"УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ-БУРГАС"АД
гр.Бургас, п.к. 8000, бул."Стефан Стамболов"№73, e-mail: dirmbal@abv.bg
тел.: *7070 факс: +359(56)810 592

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2020

Финансовият отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020г. е одобрен и приет от Съвета на директорите с **протокол № 10 от 15.04.2021 г.**

Обща информация

Членове на Съвета на директорите:

От 01.01.2020 до 15.04.2020 г.

Председател:	Росица Антонова Иванова
Членове:	д-р Валентин Стойчев Стоев
	д-р Бойко Георгиев Миразчийски

От 16.04.2020 до 31.12.2020 г.

Председател:	Росица Антонова Иванова
Членове:	доц. д-р Цветан Борисов Велинов
	д-р Бойко Георгиев Миразчийски

Изпълнителен директор през цялата 2020 г.:

д-р Бойко Георгиев Миразчийски

Съставител:
Ани Бъчварова – главен счетоводител

Офис на управление:
гр. Бургас, ул. „Стефан Стамболов" № 73

Одитор:
Валентин Влайчев, д.е.с., регистриран одитор

Финансовият отчет е самостоятелен /индивидуален/ отчет на дружеството.

Дата на изготвяне на финансовия отчет – 15.04.2021 г.

Отчетен период – започващ на 01.01.2020 г. и завършващ на 31.12.2020 г.

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

Седалище и адрес на управление: гр. Бургас, ул. "Стефан Стамболов" № 73

Предприятието е вписано в Търговския регистър с ЕИК 102274111

Отговорности на ръководството

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2020 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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

Орган, одобрил отчета за представяне на Общото събрание
Съветът на директорите с Решение вписано в **протокол № 10 от 15.04.2021 г.**

Орган, приел и одобрил отчета за публикуване
Общото събрание с Решение, вписано с Протокол №.....

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "УМБАЛ - БУРГАС" АД гр. Бургас ЕИК 102274111

адрес бул. "Стефан Стамболов" № 73,

към 31.12.2020 г.

АКТИВ

Раздели, групи, статии		Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
а		1	2
А.	**Нетекущи (дълготрайни) активи**		
I.	***Нематериални активи***		
1	Концесии, патенти, лицензии, търг. марки, програмни продукти и други подобни права и активи	162	168
	Общо за група I:	***162***	***168***
II.	***Дълготрайни материални активи***		
1	Земи и сгради, в т.ч.:	12 640	13 010
	- земи	4 661	4 661
	- сгради	7 979	8 349
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	6 375	6 146
3	Съоръжения и други	1 941	1 913
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	3 892	553
	Общо за група II:	***24 848***	***21 622***
III.	***Дългосрочни финансови активи***		
1	Акции и дялове в предприятия от група	5	5
	Общо за група III:	***5***	***5***
IV.	***Отсрочени данъци***	**75**	99
Общо раздел А:		**25 090**	**21 894**
Б.	**Текущи (краткотрайни) активи**		
I.	***Материални запаси***		
1	Суровини и материали	868	643
2	Предоставени аванси	11	4
	Общо за група I:	**879**	**647**
II.	***Вземания***		
1	Вземания от клиенти и доставчици	3 202	4 233
2	Вземания от предприятия от група	3	2
3	Други вземания	95	56
	Общо за група II:	***3 300***	***4 291***
III.	***Парични средства, в т.ч.***		
	- в брой	5	21
	- в безсрочни сметки (депозити)	10 990	5 402
	Общо за група III:	***10 995***	***5 423***
Общо раздел Б:		**15 174**	**10 361**
В.	**Разходи за бъдещи периоди**	144	175
Сума на актива (А+Б+В)		**40 408**	**32 430**

ПАСИВ

Раздели, групи, статии		Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
а		1	2
А.	**Собствен капитал**		
I.	***Записан капитал***	***14 605***	***13 873***
II.	***Резерв от последващи оценки***	***4 660***	***4 660***
III.	***Резерви***		
1	Законови резерви	161	78
2	Други резерви	570	570
	Общо за група III:	***731***	***648***
IV.	***Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:***		
	- Непокрита загуба	(11 352)	(12 291)
	Общо за група IV:	***(11 352)***	***(12 291)***
V.	***Текуща печалба (загуба)***	**332**	**822**
Общо раздел А:		**8 976**	**7 712**
Б.	**Провизии и сходни задължения**		
1	Провизии за пенсии и други подобни задължения	1 111	692
Общо раздел Б:		**1 111**	**692**
В.	**Задължения**		
1	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.	5 371	2 388
	- над 1 година	5 371	2 388
2	Получени аванси, в т.ч.	0	15
	- до 1 година		15
3	Задължения към доставчици, в т.ч.	5 735	9 428
	- до 1 година	5 735	9 428
4	Други задължения, в т.ч.	15 055	9 808
	- до 1 година	4 357	4 399
	- над 1 година	10 698	5 409
	= към персонала	2 738	2 143
	- до 1 година	2 738	2 143
	= осигурителни задължения	843	603
	- до 1 година	843	603
	= данъчни задължения	314	1 185
	- до 1 година	314	1 185
Общо за раздел В, в т.ч.:		**26 161**	**21 639**
	- до 1 година	**10 092**	**13 842**
	- над 1 година	**16 069**	**7 797**
Г.	**Приходи за бъдещи периоди и финансирания в т.ч.:**	**4 160**	**2 387**
	- финансирания	4 137	2 387
	- приходи за бъдещи периоди	23	
Сума на пасива (А+Б+В+Г)		**40 408**	**32 430**

Дата: 15.04.2021 г.

Съставител: .....
Ани Бъчварова

Ръководител: .....
д-р Бойко Миразчийски

0465 Валентин Влайчев
Регистриран одитор

Заверил съгласно
доклад от 21.04.2021 г.

БУРГАС

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на "УМБАЛ - БУРГАС" АД гр. Бургас ЕИК 102274111
адрес бул. "Стефан Стамболов" № 73,
за 01.01.2020 - 31.12.2020 г.

	Наименование на разходите	Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
	а	1	2
А. Разходи			
1	Разходи за суровини,материали и външни услуги,в т.ч.:	9 922	9 329
	а) суровини и материали	*7 694*	*7 133*
	б) външни услуги	*2 228*	*2 196*
2	Разходи за персонала, в т.ч.:	23 226	18 652
	а) разходи за възнаграждения	*19 554*	*15 689*
	б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	*3 672*	*2 963*
3	Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	1 592	1 013
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	*1 592*	*995*
	- разходи за амортизация	*1 592*	*995*
	б) разходи от обезценка на текущи(краткотрайни) активи		*18*
4	Други разходи, в т.ч.:	2 022	1 785
	а) балансова стойност на продадените активи	*104*	*104*
	б) провизии	*1 352*	*966*
	Общо разходи за оперативнадейност (1+2+3+4)	**36 762**	**30 779**
5	Разходи за лихви и други финансови разходи	355	762
	Общо финансови разходи (5)	**355**	**762**
6	**Печалба от обичайна дейност**	**356**	**801**
	Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	**37 117**	**31 541**
7	**Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)**	**356**	**801**
8	Разходи за данъци от печалбата	24	(21)
9	**Печалба (7 - 8)**	**332**	**822**
Всичко (Общо разходи + 8 + 9)		**37 473**	**32 342**

	Наименование на приходите	Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
	а	1	2
Б.Приходи			
1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	31 213	29 843
	в) Услуги	*31 213*	*29 843*
2	Други приходи, в т.ч.:	6 140	2 497
	- приходи от финансирания	*5 214*	*1 722*
	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)	**37 353**	**32 340**
3	Други лихви и финансови приходи	120	2
	Общо финансови приходи (3)	**120**	**2**
	Общо приходи (1 + 2 + 3)	**37 473**	**32 342**
Всичко (Общо приходи)		**37 473**	**32 342**

Дата: 15.04.2021 г.

Заверил съгласно доклад от 21.04.2021 г.

0465 Валентин Влайчев
Регистриран одитор

Съставител: .....
Ани Бъчварова

Ръководител: .....
д-р Бойко Миразчийски

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

на "УМБАЛ - БУРГАС" АД гр. Бургас ЕИК 102274111
адрес бул. "Стефан Стамболов" № 73,
за 01.01.2020 - 31.12.2020 г.

(хил. лева)

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 основната дейност							
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	35 199	15 695	19 504	32 515	12 393	20 122
2	Получено финансиране от държавата и др. източници	5 359		5 359	1 439		1 439
3	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		23 162	(23 162)		20 259	(20 259)
4	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	118	396	(278)		703	(703)
5	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-	1		1
6	Други парични потоци от основната дейност	451	1 155	(704)	63	720	(657)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)		**41 127**	**40 408**	**719**	**34 018**	**34 075**	**(57)**
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност							
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	6 513	4 373	2 140	693	806	(113)
2	Други парични потоци от инвестиционната дейност		151	(151)		28	(28)
Всичко парични потоци от инвестиционната дейност (Б)		**6 513**	**4 524**	**1 989**	**693**	**834**	**(141)**
В. Парични потоци от финансовата дейност							
1	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	5 371	2 388	2 983	1 500	594	906
2	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		119	(119)		98	(98)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)		**5 371**	**2 507**	**2 864**	**1 500**	**692**	**808**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)		**53 011**	**47 439**	**5 572**	**36 211**	**35 601**	**610**
Д. Парични средства в началото на периода				**5 423**			**4 813**
Е. Парични средства в края на периода				**10 995**			**5 423**

Дата: 15.04.2021 г.

Съставител: ..... Ани Бъчварова

Ръководител: ..... д-р Бойко Миразчийски

Заверил съгласно доклад от 21.04.2021 г.

0465 Валентин Влайчев
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "УМБАЛ - БУРГАС" АД гр. Бургас ЕИК 102274111
адрес бул. "Стефан Стамболов" № 73,
за 01.01.2020 - 31.12.2020 г.

хил. лева

	Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
					Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съг. учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
	а	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*
1	**Салдо в началото на отчетния период**	**13 873**	**-**	**4 660**	**78**	**-**	**-**	**570**	**-**	**(12 291)**	**822**	**7 712**
2	Грешки									199		**199**
3	**Салдо след промени в счетоводната политика и грешки**	**13 873**	**-**	**4 660**	**78**	**-**	**-**	**570**	**-**	**(12 092)**	**822**	**7 911**
4	Изменения за сметка на собствениците в т.ч.:	732	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**732**
	- увеличение	*732*										*732*
5	Финансов резултат за текущия период										332	**332**
6	Разпределения на печалбата				83					740	(822)	**1**
7	**Салдо към края на отчетния период**	**14 605**	**-**	**4 660**	**161**	**-**	**-**	**570**	**-**	**(11 352)**	**332**	**8 976**
8	**Собствен капитал към края на отчетния период**	**14 605**	**-**	**4 660**	**161**	**-**	**-**	**570**	**-**	**(11 352)**	**332**	**8 976**

Дата: 15.04.2021 г.

Съставител: .....
Ани Бъчварова

Ръководител: .....
д-р Бойко Миразчийски

Заверил съгласно
доклад от 21.04.2021 г.

0465 Валентин Влайчев
Регистриран одитор

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
на УМБАЛ БУРГАС АД
към 31 декември 2020 г.

1. Корпоративна информация

УМБАЛ БУРГАС АД е акционерно дружество, регистрирано в Бургаски окръжен съд по фирмено дело № 2300 от 2000г. Дружеството е регистрирано на основание чл. 101 от Закона за лечебните заведения чрез преобразуване на публично здравно заведение Районна болница - Бургас.

88,25 % от капитала на дружеството е собственост на държавата, представлявана от Министерството на здравеопазването. Останалите 11,75 % са разпределени между общините от област Бургас.

Дружеството е с едностепенна система на управление със Съвет на директорите (СД) от трима на брой членове към 31.12.2020 г. Дружеството се представлява и управлява от Изпълнителния директор.

Предметът на дейност на дружеството е осъществяване на болнична помощ.

1. Счетоводна политика

1.1 База за изготвяне

Дружеството е утвърдило, води текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Спазват се изискванията на Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти. Изготвен е индивидуален сметкоплан, съобразен със счетоводното законодателство. Счетоводната политика е изготвена така, че да се представи вярно имуществото и финансовото състояние на предприятието, и да се избегне подвеждащо представяне на информацията.

Всички данни за 2020 и за 2019 година са представени в настоящия финансов отчет в български лева, закръглени до хиляда.

1.2 Сравнима информация

Грешки в предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във финансовите отчети на Дружеството за предходни периоди, възникващи в резултат на пропусната или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансовите отчети или такава, за която се предполага, че е било възможно да бъде получена и използвана при изготвянето и представянето на тези отчети. Грешки в предходни периоди могат да възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовите отчети. Те се коригират ретроспективно като се преизчислява сравнителната информация или началните салда на активите, пасивите и капитала (в случаите, когато са възникнали през предходни периоди, за които не е представена информация във финансовите отчети). Корекцията се отразява в първите финансови отчети, одобрени за издаване след откриването им.

През 2020 г. са извършени корекции в размер общо на 199 х. лв. увеличение на

резултата от минали отчетни периоди. Корекциите са формирани от следното:

Призната и изплатена от РЗОК надлимитна дейност от 2015 г. в размер на 58 х.лв.

Признати лихви по съдебно дело в размер на 27 х. лв. и непризната дейност от 2018 г. в размер на 3 х. лв. Общата корекция за 2018 г. е 24 х. лв. (увеличение на резултата). През 2020 г. е призната реално потвърдената и получена от РЗОК сума.

През 2020 г. със споразумение с Община Бургас са установени недължимо начислен Данък недвижими имоти и Такса битови отпадъци с произход от 2016 г. в размер общо на 141 х. лв..

През 2020 г. РЗОК не е признала дейности от 2019 г. в размер общо на 12 х. лв. През 2020 г. е установен грешно признат приход от финансиране през 2019 г. в размер на 12 х. лв. Общата корекция за 2019 г. е в размер общо на 24 х. лв. (намаление на резултата). Сумата на посочените корекции не е значима (0,08 % от отчетените приходи през 2019 г.) , поради което не е необходимо представяне на преизчислена съпоставимата информация за предходния отчетен период. Не представяме коригирани вземания за предходния отчетен период, защото тогава те не са били признати.

Корекцията е отразена в Баланса и в Отчета за собствения капитал.

1.3 Управление на финансовите рискове. Фактори на финансовите рискове

Дейността на дружеството е изложена на множество финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по търговските и банковите кредити, залози срещу вземания и кредитни периоди предоставяни на клиенти.

1.3.1. Риск от курсови разлики

Дейността на дружеството се осъществява изцяло в България и понастоящем не е изложена на риск от курсови разлики.

1.3.2. Лихви по търговски и банкови кредити

За текущата си дейност дружеството използва банкови кредити. Дружеството е изложено на риск от промени в пазарните лихвени проценти, основно по отношение на краткосрочните и дългосрочните си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на дружеството е да управлява разходите за лихви чрез постоянни преговори с кредитиращите институции (банки) като целта е да се договорят най - добрите възможни условия, които се предлагат.

С оглед нарастващата задлъжнялост на дружеството и необходимостта от оборотни средства, на 28.04.2017г. е сключен договор за банков кредит с лимит размер на 2 млн. лева при лихвен процент SOFIBOR + 3.8%, но не по-нисък от 4% годишна

За погасяване на просрочени задължения към НАП на 24.06.2019г. е сключен договор за банков кредит с лимит в размер на 1 500 х. лв. при лихвен процент тримесечен EURIBOR + 4,138%, но не по-малко от 3,8% годишно.

На 19.11.2020г. е сключен договор за банков кредит с лимит в размер на 11 млн. лв. при лихвен процент тримесечен EURIBOR + 1,9%, но не по-малко от 1,9% годишно. С кредита са рефинансирани текущите кредити на болницата от 28.04.2017г. и от 26.06.2019г. като остатъка от средствата след извършване на рефинансирането се използва за оборотни средства, свързани с основната дейност на дружеството, вкл. за погасяване на задължения към доставчици.

Към края на отчетния период задължението по кредита е в размер на 5 371 х. лв. Кредитът е усвоен изцяло през 2020 г.

1.3.3. Кредитни рискове

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някои от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Дружеството има относително висок кредитен риск във връзка със събираемостта на вземанията си от клиенти. Във връзка с управление на този риск все по - широко приложение има политиката - отсрочени плащания да се предлагат само на клиенти, с които дружеството има добро бизнес сътрудничество. Дружеството предоставя кредитни периоди на по-големите си клиенти от една седмица до 60 дни. От своя страна дружеството ползва кредитни периоди в рамките на различни периоди, предоставени му от неговите доставчици.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на дружеството. За целта в края на всяко тримесечие се прави преглед от финансово- счетоводния отдел на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми и състоянието на клиента.

1.3.4. Ликвидност

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж.

То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност.

Дружеството управлява ликвидността на активите и пасивите си чрез задълбочен анализ на структурата и динамиката им и прогнозиране на бъдещите входящи и изходящи парични потоци.

Действията предприети за предотвратяване на значимите рискове по отношение на финансовата стабилност на предприятието в бъдеще:

-увеличаване на приходите от продажби;

-оптимизиране на разходите;

-балансирани източници на финансиране и финансова подкрепа от собствениците при нужда от оборотни средства.

2. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

2.1 Нетекущи (дълготрайни) активи

Дружеството последователно прилага приетия подход в СС 16 при класифициране на активите като дълготрайни и на последващите разходи по тях като разходи за увеличаване на балансовата стойност на активите или като текущи разходи за дейността.

Придобитите от дружеството дълготрайни материални активи преди 2000 г. са представени по амортизируема възстановима стойност, коригирана да отрази промените в специфичния индекс на цените на тези активи и потвърдена от независими оценители. Тази стойност е приета за аналог на цена на придобиване.
Активите придобити след 2000 година са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и признатата обезценка. На част от дълготрайните материални активи е извършена оценка към 31.12.2004 г. от лицензирани оценители. Резултатите от преоценката са отразени във финансовия отчет към 31.12.2004 г. Тези активи са представени в отчета по тяхната амортизируема възстановима стойност, потвърдена от независими оценители, минус

натрупаната амортизация. Всички останали нетекущи активи и активи в процес на изграждане са представени в баланса на базата на историческа цена, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и признатата обезценка.

Дружеството е приело праг на същественост 700 лв. Активи, които отговарят на горните условия, но са на стойност при придобиването им под този праг на същественост се признават като краткотрайни и тяхното използване се отчита като текущи разходи. Амортизациите са начислявани по линейния метод.

Последващи разходи

Последващите разходи, които водят до подобрение в състоянието на даден актив над първоначално оценената стандартна ефективност или до бъдещи икономически изгоди, се капитализират в неговата стойност. Всички други разходи за поддръжка и текущ ремонт се признават в отчета за приходите и разходите в периода, през който са извършени.

Към края на 2020 година са извършени инвентаризации и липси и излишъци не са установени. Наличността и движението на дълготрайните активи през отчетния период са представени в приложението.

Дългосрочните финансови активи на дружеството са оценени по цена на придобиване, тъй като не се търгуват на борсата и ръководството не разполага с надеждна информация за справедливата им стойност и не счита, че тя се различава съществено от отчетната им стойност.

2.2 Текущи (краткотрайни) активи

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената цена за материалните запаси от складовете на болницата (склад ГСМ, склад за медицински газове, за кръв и кръвни продукти, за хранителни продукти); медицински консумативи и изделия, лекарствени средства и материални запаси от централен вещеви склад се отписват по първа входяща-първа изходяща цена. В края на годината не е установено наличие на материални запаси, чиято нетна реализируема стойност, определена съгласно приложимите счетоводни стандарти да е по-ниска от балансовата им стойност.

Към края на 2020 година са извършени инвентаризации. Резултатите са отразени в годишния финансов отчет.

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Дружеството не отчита вземания, деноминирани в чуждестранна валута. Обезценка на вземанията към 31.12.2020 година не е правена поради липса на индикации за това.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства деноминирани, в чуждестранна валута – по курс на БНБ към 31 декември 2020г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци, парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса. Парите и

паричните еквиваленти включват налични парични наличности, разплащателни сметки в банки, акредитиви и банкови депозити.

2.3 Разходи за бъдещи периоди – представени са суми, които са предплатени през настоящата или предходни години, но се отнасят за следващи отчетни години.

2.4 Собствен капитал

Записания капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31 декември 2020 г. внесеният напълно основен капитал е в размер на 14 605 х. лв. и е разпределен в 1 460 461 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 10 лв.

През периода 01.01.2020-31.12.2020г. основният капитал е увеличен с размера на получените през 2018г. от държавата и усвоени средства за капиталови разходи в размер на 731 728,32 лв., чрез записване на нови 73 172 бр. акции на държавата с номинална стойност 10 лева.

Акционери в дружеството са Държавата, представлявана от Министерството на здравеопазването с 88,25 %, Община Бургас с 7,54 %, Община Айтос с 0,62 % участие в капитала, Община Камено с 0,25%, Община Карнобат с 0,61%, Община Малко Търново с 0,10%, Община Несебър с 0,31%, Община Поморие с 0,53%, Община Приморско с 0,07%, Община Руен с 0,60%, Община Созопол с 0,27%, Община Средец с 0,36%, Община Сунгурларе с 0,31%, Община Царево с 0,18% участие в капитала.

Като **Резерв от последващи оценки** в Баланса на дружеството е представен резултатът от извършената преоценка към 1 януари 2004г. Преоценъчният резерв се признава в собствения капитал (неразпределена печалба или допълнителни резерви) след освобождаването от съответния актив.

Законови резерви – на основание чл.246 от Търговския закон дружеството има образуван фонд Резервен.

Други резерви – капитал, образуван при апортирането на ДМА и материали при регистрацията на дружеството, които не са взети предвид при определянето на регистрирания акционерен капитал.

2.5 Провизии и задължения

2.5.1 Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Дружеството не отчита задължения, деноминирани в чуждестранна валута.

2.5.2 Провизии се признават при наличие на правно или конструктивно задължение по най-добрата приблизителна оценка към датата на финансовия отчет на възможните икономически изгоди , които ще изтекат при погасяване на задължението. Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

В предприятието са реализират и (по реда на СС 19 - Доходи на персонала) се начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

Краткосрочни доходи на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях. Болницата признава 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.

Обезщетения при пенсиониране

Съгласно българското законодателство и договорите с персонала, Дружеството е длъжно да изплаща обезщетения при пенсиониране на своите служители. При пенсиониране, всеки служител има право да получи сума в размер на две до седем брутни работни заплати, в зависимост от броя на годините служба в Дружеството. На персонала са изплащани обезщетения за пенсиониране на база реални данни за получени възнаграждения през съответния период. Актюерска оценка на задълженията е правена към 31.12.2014 г. и всички следващи отчетни периоди, включително и към 31.12.2020 г. Резултатите от оценката за 2020 година са отразени в годишния финансов отчет.

2.6. Обобщение на съществените счетоводни политики

2.6.1. Амортизация и обезценка на нетекущите активи

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация. Амортизациите на нетекущите активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод, на база полезния живот на активите, определен от ръководството на дружеството както следва:

Дълготрайни материални активи по групи	Средна норма на полезен живот през:	
	2020г.	**2019г.**
Сгради	25,0	100,0
Съоръжения	25,0	100,0
Машини и оборудване	10,0	13,3
Автомобили	16,0	16,0
Офис обзавеждане	26,7	26,7
Компютри	8,0	8,0
Програмни продукти	8,0	8,0

Поради реализираните повече приходи през 2020 г., прилаганите през годината норми на амортизация са завишени спрямо тези от предходната 2019 година.

Преносната стойност на нетекущите активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна в условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната невъзстановимост. При наличие на такива условия стойността им се намалява до тяхната възстановима стойност. Стойността на обезценката се отнася за сметка на преоценъчния резерв на актива и/или се включва в отчета за приходи и разходи. Към датата на съставяне на финансовия отчет няма наличие на такива условия.

2.6.2. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и **разходите** за дейността са начислявани в момента

на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на **приходите и разходите** се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях, като се спазват и изискванията на СС 18. Приходите от сделки за **предоставяне на услуги** се признават ежемесечно на база отчети за извършената дейност.

При отчитане и оповестяване на правителствените дарения се прилага СС 20. Полученото финансиране за текущата дейност се признава на приход до размера на направените разходи. Приходите от финансиране за дълготрайни активи се признават до размера на отчетените за периода разходи за амортизации. С получените средства не се намалява стойността на придобитите активи.

Поради извънредната епидемична обстановка през 2020 г., болницата е получавала допълнително финансиране за работа в утежнените условия. През годината са получени и необичайни по размер дарения за медикаменти, медицински консумативи и апаратура.

В баланса неусвоеното финансиране е посочено съответно в раздел Г на пасива. Няма неизпълнени условия и други условности, свързани с държавна помощ, която е била призната.

Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на Българска народна банка към датата на начисляването им.

2.6.3. Данъчно облагане и отсрочени данъци

Дружеството формира печалба или загуба съгласно Закона за корпоративно подоходно облагане.

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите - като задължение към бюджета и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода. Текущите и отсрочените данъци се отразяват в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период в собствения капитал.

Съгласно българското данъчно законодателство, дружеството дължи **данък върху печалбата** в размер на 10.0% върху облагаемата печалба съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане. Дружеството не отчита разлика между ефективния данъчен процент и действителния данъчен процент за 2020 и за 2019 година. За 2020 година процента на корпоративния данък е 10.0%.

При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема печалба се отчитат отсрочени данъчни активи и пасиви на основата на балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъчни пасиви се признават в отчета за всички временни данъчни разлики. Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет.

3. Дълготрайни материални активи - наличността и движението на дълготрайните активи през отчетния период са представени в елемент 1 към приложението.

Активи от тази група не са заложени или ипотекирани като обезпечение.
Не са предоставени аванси за строителство на имоти, машини и съоръжения.

Към датата на финансовия отчет дружеството е поело ангажименти за придобиване на медицинска апаратура на обща стойност 82 х. лв. До края на месец февруари 2021 г. са доставени апарати на обща стойност 24 х. лв.

Балансова стойност на временно неизползваните дълготрайни активи	Няма
Брутна балансова стойност на всички напълно амортизирани дълготрайни материални активи, които все още са в употреба	8659 х. лв.
Брутна балансова стойност на всички напълно амортизирани дълготрайни нематериални активи, които все още са в употреба	41 х. лв.
Сума на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайните материални активи/размерът на авансовите плащания	3892 х. лв.
Стойност на ползваните в дейността дълготрайни материални активи - чужда собственост – медицинска апаратура, предоставена от МЗ и контрагенти	1671 х. лв.
Балансовата стойност на дълготрайните активи, които са извадени от активна употреба и се държат за изваждане от употреба	Няма

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи - по групи активи

Машини; производствено оборудване; апаратура	8354
Транспортни средства	71
Други ДМА	234

Машините и съоръженията са представени в отчетите по цена на придобиване. Според направените преценки при инвентаризацията на активите, тяхната справедлива стойност не се различава съществено от балансовата им стойност.

- ✓ Не е имало изменение на резерва от преоценка в рамките на отчетния и предходния периоди.
- ✓ Дружеството няма временно извадени от употреба дълготрайни материални активи.
- ✓ Суми на загубите и на възстановените загуби от обезценка на дълготрайни активи – няма.

През периода сме отдали по договори за оперативен лизинг части от сградни площи. Получени са приходи в размер на 371 х. лв. от наеми на отдадените активи, отчетени като приходи от продажба на услуги.

През периода сме ползвали 2 бр. активи по договор за оперативен лизинг – помещение за архив и семиригиден уретеро-реноскоп за нуждите на отделението по урология. Разходите за наем на ползваните активи са в размер на 9 х. лв., признати като текущи разходи.

4. Нематериални активи - наличността и движението на дълготрайните нематериални активи през отчетния период са представени в елемент 1 към приложението. Нематериалните активи се състоят от програмни продукти, информационен сайт, проучвания на ИТ инфраструктурата и енергийната ефективност, стратегия за участие в национални и международни програми и проекти, наръчник по качество, система за управление на качеството, система за управление на личните данни и финансов анализ

по проект за ранна диагностика на онкологични заболявания, необходими за дейността на дружеството.

- ✓ Няма временно извадени от употреба дълготрайни нематериални активи.
- ✓ В дейността си дружеството не използва дълготрайни нематериални активи, върху които не притежава право на собственост.
- ✓ За обезпечаване на задължения на дружеството към датата на финансовия отчет не са предоставени дълготрайни нематериални активи.
- ✓ Не са извършвани разходи за изследователска дейност и развитие.
- ✓ Към датата на финансовия отчет дружеството не е поело ангажименти за придобиване на дълготрайни нематериални активи.

5. Дългосрочни финансови активи - наличността на дългосрочните финансови активи през отчетния период са представени в елемент 2 към приложението.

Дружеството притежава дялове в Медицински център „Св. Николай Чудотворец" ЕООД с ЕИК 102804588, които ръководството е класифицирало като дългосрочни, тъй като не смята да се освобождава от тях в обозримо бъдеще. Дружеството е учредено през месец февруари 2002 г. Капиталът му е в размер на 5 х. лв., разпределен на 500 дяла по 10 лева всеки.

Целта на инвестицията е дъщерното дружество да извършва дейности, които са извън предмета на дейност на болницата.

През годината болницата не е получила дивиденти от своята инвестиция.

6. Материални запаси – състоят се основно от медикаменти и медицински консумативи, необходими за дейността на болницата. Към 31 декември 2020 дружеството не е преоценявало материални запаси. Материални запасни не са залагани за обезпечаване на задължения.

Наличностите на материалите са както следва:

Вид	31.12.2020	31.12.2019
Медикаменти	302	214
Мед. консумативи и изделия	495	384
Хранителни продукти	5	2
ГСМ	17	17
Мед. газове	4	2
Кръв и кръвни продукти	10	6
Други	35	18
Общо	**868**	**643**

Увеличените наличности на медикаменти и консумативи са заради причинената от пандемичната обстановка повишената заболеваемост и от необходимостта от бърза и адекватна реакция при бързо променящата се ситуация. Ръководството внимателно следи наличностите.

7. Вземания

	текуща година	предходна година
Вземания от клиенти и доставчици	3202	4233
Вземания от предприятия от група	3	2
Обезценка	-	-
Вземания от клиенти и доставчици, нетно	3205	4235

Съдебни вземания	36	372
Обезценка на съдебни вземания		(334)
Присъдени вземания	186	225
Обезценка на присъдени вземания	(128)	(210)
Други вземания	1	6
Обезценка на други вземания		(3)
Общо	**3300**	**4291**

Към 31.12.2020 година дружеството е заложило като обезпечение вземания. Обезпечение по договор за банков кредит от 19.11.2020г. е залог върху вземанията на УМБАЛ Бургас АД от Национална здравноосигурителна каса (РЗОК - Бургас)

В статията Вземания от клиенти към 31.12.2020 г. е включена сумата на надлимитната дейност в размер на 2 035 х. лв. реално извършена и отчетена дейност. Същата не е потвърдена от РЗОК Бургас при годишната инвентаризация на разчетите. Болницата е започнала събирането на тези вземания по съдебен път.

Преобладаващата част от вземането от МЗ (627 х. лв.) е размера на месечните добавки на работещите на първа линия с болните от COVID за м.12.2020г. Начислена е като задължение към персонала тогава. Сумата е получена през м.01.2021 г. и е изплатена тогава на персонала.

Като съдебни вземания в отчета са посочени претендирани суми и платени разноски по дела, част от които е вероятно да бъдат получени в обозримо бъдеще. За другата част от тях е начислена обезценка след анализ на реалните очаквания за събиране на претендираните суми. През 2020 г. болницата е започнала незабавно да събира па съдебен път всички вземания от пациенти, които не са заплатени в срок. За преобладаващата част от делата има издадени съдебни решения. Очакваме реално получаване на непровизираните вземания.

8. Паричните средства са представени в счетоводния баланс – всички парични средства са в лева.

Към 31.12.2020 г. няма наложени ограничения за свободно разпореждане с паричните средства. Спазени са изискванията за разпределение на риска.

9. Отсрочени данъци

Дружеството е признало отсрочени данъчни пасиви по балансовия метод на задълженията, на базата на сравняването на счетоводните и данъчните стойности на следните активи и пасиви:

	Годината завършваща на 31.12.2020	**Годината завършваща на 31.12.2019**
Видове отсрочени данъчни активи/пасиви		
Отсрочени данъчни активи	Временна разлика/данък	Временна разлика/данък
Нетекущи материални активи	562/56	520/52
Нематериални активи	7/1	9/1
Вземания	(128)/(13)	(544)/(55)
Парични средства		(3)/-
Отсрочени данъчни пасиви		
Задължения за неплатени отпуски	(1194)/(119)	(970)/(97)

Общо отсрочени данъчни пасиви, нетно		
Отсрочени данъчни пасиви към 31.12.	(753)/(75)	(988)/(99)
Разход от отсрочени данъци за дванадесетте месеца на 2020 година	(24)	(21)

В предходни години за неизползваните приспадащите се данъчни временни разлики, възникнали по повод на данъчните загуби за пренасяне, в баланса не е признат отсрочен данъчен актив, поради несигурността за генериране на достатъчни по размер печалби, които да гарантират обратното им проявление. Към 31.12.2020г. сумата на тези данъчни загуби е 952 х. лв., възникнали през периода 2016 - 2017г. (срокът им изтича в края съответно на 2021 - 2022г.).

10.Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди представляват:

Вид	31.12.2020	31.12.2019
Клинична химия	1	2
Абонаментна поддръжка софтуер	3	3
Застраховки	24	11
Обучение персонал	116	159
Общо	**144**	**175**

11. Записан капитал

Дружеството е със смесена държавна и общинска собственост. Към 31 декември 2020 г. внесеният напълно основен капитал е в размер на 14 605 хил. лв. и е разпределен в 1 460 461 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 10 лв.

През периода 01.01.20120-31.12.2020г. основният капитал е увеличен с размера на получените през 2018г. от държавата и усвоени средства за капиталови разходи в размер на 731 728,32 лв., чрез записване на нови 73 172 бр. акции на държавата с номинална стойност 10 лева.

88,25 % от капитала на дружеството е собственост на държавата, представлявана от Министерството на здравеопазването. Останалите 11,75 % са разпределени между общините от област Бургас- Община Бургас с 7,54 %, Община Айтос с 0,62 % участие в капитала, Община Камено с 0,25%, Община Карнобат с 0,61%, Община Малко Търново с 0,10%, Община Несебър с 0,31%, Община Поморие с 0,53%, Община Приморско с 0,07%, Община Руен с 0,60%, Община Созопол с 0,27%, Община Средец с 0,36%, Община Сунгурларе с 0,31%, Община Царево с 0,18%

12.Резерви – представените в счетоводния баланс резерви са с произход както следва:

Резервът от последващи оценки

Дата на произход	31.12.2020	31.12.2019
2004г.	4660	4660

Законови резерви:

Вид	Дата на възникване	31.12.2020	31.12.2019
Разпределение на печалбата - решение на ОСА	2012г.	4	4

Разпределение на печалбата - решение на ОСА	2013г.	20	20
Разпределение на печалбата - решение на ОСА	2019г.	54	54
Разпределение на печалбата - решение на ОСА	2020г.	83	
Общо		**161**	**78**

Други резерви:

Вид	Дата на възникване	31.12.2020	31.12.2019
Преобладаващата част в размер на 562 х. лв. се формира при трансформиране на сметките към датата на регистриране на търговското дружество	2000 г.	570	570

13. Текуща печалба

Текущият финансов резултат - печалба – формирането му е показано в Отчета за приходи и разходи.

14. Провизии за пенсии и други подобни задължения – в статията са представени провизии за обезщетения при пенсиониране на персонала.

Изменението на настоящата стойност на задълженията за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране за 2020 и 2019 г. е формирано от следните компоненти:

(сума в лева)

No.	Наименование	2019	2020
1	**Размер на задължението в началото на периода**	**498 611.21**	**691 672.58**
2	Начислени лихви през периода	8 476.39	10 375.09
3	Стойност на придобитите права през годината (текущ трудов стаж)	60 199.43	101 903.65
4	Разход за минал трудов стаж	30 290.56	65 442.30
5	Изплатени обезщетения при пенсиониране през периода	-40 832.58	-77 372.24
6	Статистическа (печалба) загуба, балансиращо число	134 927.57	319 261.48
7	**Размер на задължението в края на периода**	**691 672.58**	**1 111 282.86**

Основните актюерски допускания са процента на дисконтиране на изчисленото задължение към момента на извършване на оценката, ръст на брутната работна заплата на служителите и вероятност за напускане преди момента на пенсиониране. Основните параметри на изчисленията и чувствителността на резултата от изчисленията при евентуална промяна в параметрите на заложените в модела основни актюерски допускания са представени в долната таблица.

Актюерски допускания	-0.50%	Използван процент	+ 0.50%
Процент на дисконтиране	***1.00%***	***1.50%***	***2.00%***
Размер на задължението в края на периода	*1 151 855.79*	*1 111 282.86*	*1 073 599.52*
Разлика в лева	*40 572.93*		*-37 683.34*
Разлика в %	*4%*		*-3%*
Ръст на брутната работна заплата	***4.00%***	***5.00%***	***6.00%***
Размер на задължението в края на периода	*1 063 499.24*	*1 111 282.86*	*1 165 075.94*
Разлика в лева	*-47 783.62*		*53 793.08*

Разлика в %	*-4%*		*5%*
Вероятност за предсрочно оттегляне	***5.70%***	***6.20%***	***6.70%***
Размер на задължението в края на периода	*1 154 596.12*	*1 111 282.86*	*1 070 877.50*
Разлика в лева	*43 313.26*		*-40 405.36*
Разлика в %	*4%*		*-4%*
Допускане за смъртност	***- 1 год.***	***Таблица за смъртност***	***+ 1 год.***
Размер на задължението в края на периода	*1 114 394.45*	*1 111 282.86*	*1 108 393.52*
Разлика в лева	*3 111.59*		*-2 889.34*
Разлика в %	*0.3%*		*-0.3%*

Средният претеглен бъдещ срок на задължението в зависимост от очакваната сума, която предстои да бъде изплатена е в размер на 5 години за извършените изчисления към 31.12.2020 г.

Матуритетна структура на задължението

Срок на задължението	Сума в лева	%
до 1 година	297 905.32	27%
над 1 до 5 години	305 514.61	27%
над 5 до 10 години	190 706.57	17%
над 10 години	317 156.35	29%
общо	**1 111 282.86**	**100%**

Целият размер на провизиите за обезщетения при пенсиониране е класифициран като нетекущо задължение към персонала поради утвърдената за това счетоводна политика и относително малката част на реално очакваните през 2020 г. разходи от този резерв.

През следващия отчетен период служители имат право да получат обезщетения при пенсиониране в размер около 298 х. лв. За този период очакваме да бъдат изплатени на служители при пенсиониране около 124 х. лв.

15. Задължения

15.1. Лизинг

През отчетния период дружеството не е ползвало активи по договор за финансов лизинг.

15.2. Задължения над 1 година

В статията „Задължения към финансови предприятия“ е представен банков кредит със срок на погасяване м.11.2028 г. и лихвен процент тримесечен EURIBOR + 1,9%, но не по-малко от 1,9% годишно. Според клаузите на договора за кредит, през 2021 г. болницата следва да погаси 1 076 х. лв. от задължението.

В статията Други задължения над 1 година е включена сумата в размер на 10 698 х. лв., получена от Министерството на здравеопазването за капиталови разходи за обекти:

№ по ред	Обект	Стойност в хил. лв.	Дата на получаване на сумата	Основание – договор №, дата	Дата на въвеждане в експлоатация
1	Дейности свързани с подобряване на енергийната ефективност и топлоизолация на сградата и отделения в лечебното заведение	4000	27.12.2018	РД-12-354/20.12.2018	
2	Закупуване на С-рамо	396	19.12.2019	РД-12-285/16.12.2019	
3	Закупуване на операционни лампи	119	19.12.2019	РД-12-272/16.12.2019	10.07.2020
4	Доставка на медицинска апаратура и защитни средства за работа с нея за нуждите на Отделение по ортопедия и травматология – Рентгенов апарат С-рамо, ултразвукова система с възможност за доплерово изследване и предпазни лъчезащитни средства	212	30.12.2020	РД-12-329/23.12.2020	
5	Дейности свързани с подобряване на енергийната ефективност и топлоизолация на сградата и отделения в лечебното заведение – II етап	5790	14.12.2020	РД-12-282/30.11.2020	
6	Оборудване на молекулярно-диагностична лаборатория за диагностика на COVID -19 в „УМБАЛ – Бургас“ АД	90	18.11.2020	РД-12-266/13.11.2020	02.11.2020
7	Закупуване на хирургична операционна маса, електронож – 2 бр., електрохирургична система – 1 бр. и аспирационни помпи – 3 бр	54	18.11.2020	РД-12-267/13.11.2020	01.10.2020-електронож-2 бр. и електрохирургична система
8	Строително-ремонтни работи във връзка с монтаж на графично-скопичен рентгенов апарат тип „С-рамо“ и закупуване на защитен екран	26	18.11.2020	РД-12-268/13.11.2020	
9	Закупуване на медицинска апаратура – рентгенова система С- рамо	11	08.07.2015	РД-12-224/15.06.2015	
	Общо	**10 698**			

Сумата трябва бъде отнесена в състава на регистрирания капитал съгласно разпоредбата на Закона за лечебните заведения, след решение на Общото събрание на болницата.

15.3. Текущи задължения

	текуща година	**предходна година**
Задължения към доставчици	5735	9428
Задължения към персонала	2738	2143
Задължения към социалното осигуряване	843	603
ДДС за внасяне	13	17
Задължения за други данъци	301	1168
Текуща част по финансов лизинг	-	-
Получени аванси	-	15
Други кредитори	462	468
Общо	**10092**	**13842**

Задълженията към персонала са както следва:

Вид	Дата на възникване за задълженията към 31.12.2020	Стойност към 31.12.2020	Стойност към 31.12.2019
Трудово възнаграждение	31.12.2020	1737	1194
Ваучери за храна	31.12.2020	38	135
Компенсируеми отпуски	31.12.2020	963	814

Осигурителните задължения са както следва:

Вид	Дата на възникване за задълженията към 31.12.2020	Стойност към 31.12.2020	Стойност към 31.12.2019
Осигуровки по заплати м.12	31.12.2020	612	447
Осигуровки компенсируеми отпуски	31.12.2020	231	156

Към края на предходния отчетен период болницата е имала просрочени задължения за местни данъци и такси. Начислени са дължимите законови лихви за забава към края на 2019 г. Към края на отчетния период болницата няма просрочени данъчни задължения.

Към болницата са заведени 2 иска в размер общо на 373 х. лв. Очакваме делата да приключат благоприятно за болницата.

16. Приходи за бъдещи периоди и финансирания

В перо Приходи за бъдещи периоди в баланса са включени финансирания и приходи за бъдещи периоди.

Финансираният са както следва:

Вид	Стойност към 31.12.2020	Стойност към 31.12.2019
Финансирания за ДМА	2022	2121
Финансиране за ДМА от дарения	775	227
Финансиране по програми	79	27
Финансиране текуща дейност	1218	12
Финансиране за дарения	43	

Приходите за бъдещи периоди са както следва:

Вид	Стойност към 31.12.2020	Стойност към 31.12.2019
Предплатен наем	23	

През 2020 годината са получени значителни по размер дарения за медикаменти и апаратура от физически и юридически лица за справяне с пандемията от COVID 19. Неамортизираната част от даренията за дълготрайни активи е показана в таблицата по-горе.

На 30 декември 2020 г. болницата е получила по договор с Министерството на здравеопазването 1544 х. лв. за допълнителни ангажименти за лечение на пациенти с коронавирусни инфекции. Договорът е със срок от 23.12.2020 до 31.01.2021 г. Признат е пропорционално приход за периода 2020 г. Останалата сума ще бъде призната през 2021. Тя е показана като неусвоеното финансиране на текуща дейност (1196 х. лв.). В статията са включени и 22 х. лв. неизползвани към 31.12.2020 г. медикаменти.

17. Приходи от оперативната дейност

	текуща година	предходна година
Предоставени медицински услуги	31213	29843
Приходи от финансирания	5214	1722
Други приходи	926	775
Общо	**37353**	**32340**

18. Разходи – представени са детайлно са в Отчета за приходите и разходите.

18.1. Разходи за провизии и обезценки

	текуща година	предходна година
Начислени през годината провизии за отпуски	855	732
Начислени през годината обезщетения при пенсиониране	497	234
Начислени през годината обезценки на вземания		18
Общо	**1352**	**984**

18.2. Разходи за лихви и други финансови разходи

Разходите за лихви и други финансови разходи са както следва:

Вид разход	Стойност към 31.12.2020	Стойност към 31.12.2019
Лихви по кредити	82	81
Лихви	235	664
Банкови такси по кредити	38	17
Общо	**355**	**762**

18.3. Разходи за данъци

Основни компоненти на разхода за данъци

	текуща година	предходна година
Текущ данъчен разход	-	-
Разход по отсрочени данъци по временни разлики, нетно	24	(21)
Корекции от промени в данъчната ставка		
Разход за данък	**24**	**(21)**

Формирането на разхода по отсрочени данъци по временни разлики е показано в т. 9 от приложението.

Изравняване на данъчния разход с приложимата данъчна ставка
През отчетния период приложимата данъчна ставка не е променяна, поради които не се налага изравняване.

18.4 Други разходи

Другите разходи са както следва:

Вид разход	Стойност към 31.12.2020	Стойност към 31.12.2019
Балансова стойност на продадени стоки	104	104

Банкови такси	13	13
Брак		3
Данък върху разходите по ЗКПО		2
ТБО	63	80
ДНИ	74	83
Други местни данъци и такси	1	2
Представителни разходи	3	7
Социални разходи		7
Разходи за командировки	10	23
Провизии - описани подробно в т.19.1	1352	966
Непризнат ДДС	218	216
Глоби	10	36
Съдебни разноски	148	168
Нереализирани проекти		50
Отписани вземания	1	
Такси	6	6
Други	19	19
Общо	**2022**	**1785**

19. Бази за разпределение на постоянните общопроизводствени разходи.

През 2020 година УМБАЛ БУРГАС АД използва като база за разпределение на постоянните общопроизводствени разходи утвърдени от ръководството коефициенти за всяко звено.

20. През 2020 година УМБАЛ БУРГАС АД не отчита **договори за строителна дейност** или за услуги чрез прилагане на СС 11 - Договори за строителство.

21. Периоди за извършване на текуща оценка на валутните активи и пасиви;
През 2020 година УМБАЛ БУРГАС АД е извършвало задължителната оценка към датата на съставяне на финансовия отчет по централен курс на Българска народна банка.

22. Събития, настъпили по време на съставянето на финансовия отчет;
а) по време на съставянето на финансовия отчет на УМБАЛ БУРГАС АД не са настъпили коригиращи събития:
б) по време на съставянето на финансовия отчет на УМБАЛ БУРГАС АД не са настъпили съществени некоригиращи събития

23. Събития, настъпили след датата на изготвянето на финансовия отчет;
След датата на изготвянето на финансовия отчет на УМБАЛ БУРГАС АД не са настъпили такива, от които да се налагат специални оповестявания.

24. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях
През годината са извършени следните по-съществени сделки със свързани лица:

Сключени са договори за наеми на помещения, апаратура и инвентар, за стерилизация

на инструменти, такса за ползване на площадка за отпадъци.

Наименование	Сделка/обем	Неуреден разчет
МЦ "Св. Николай Чудотворец" ЕООД	Стерилизация, такса, наем - обем за годината - 14 х. лв.;	Вземане – 3 х. лв.

По извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

25. Болницата няма участие в предприятия, в които е неограничено отговорен съдружник.

26. Няма издадени ценни книжа, включително конвертируеми облигации и аналогични ценни книжа или права

27. Условни задължения, свързани с:

а) гаранции/непредвидени разходи - няма такива
б) предприятия от група - няма такива
в) асоциирани предприятия - няма такива
г) други свързани предприятия - няма такива

28. Средносписъчен брой на персонала по категории съгласно класификатора на длъжностните наименования:

Към 01.01.2020 година числеността на персонала е 1065 човека по щат, към 31.12.2020 година – 1070 човека по щат.

Средната численост на персонала за 2020 година е 966 човека.

Структурата на персонала съгласно класификатора на длъжностните наименования е както следва:

- Ръководни служители 58 бр.
- Аналитични специалисти 546 бр.
- Техници и приложни специалисти 58 бр.
- Помощен административен персонал 30 бр.
- Персонал зает с услуги за населението 244 бр.
- Квалифицирани работници 4 бр.
- Машинни оператори и монтажници 21 бр.
- Професии, неизискващи специална квалификация 5 бр.

29. Поети ангажименти

През следващите два отчетни периода дружеството се е ангажирало да инвестира в преустройство и реновиране на спешно отделение, дейности свързани с подобряване на енергийната ефективност и топлоизолация на сградата и отделения в лечебното заведение. Инвестициите, които следва да се направят са изчислени приблизително на 8 100 хил. лв. Финансирането на обектите е от получени целеви средства от Министерството на здравеопазването, посочени в т. 15.2. от приложението.

30. Размерът на възнагражденията, (сума, призната като краткосрочни разходи) през отчетния период на:

х. лв.

- административния персонал	1213
- членовете на органите на управление във връзка с функциите им	153
- задължения, възникнали или поети по отношение на пенсиите на бивши членове на органите на управление	не

31. Размер на предоставените:

	Размер	Лихвен процент	Основни условия
аванси и кредити на административния персонал	-		
аванси и кредити на членовете на органите на управление	-		
задължения, поети в полза на административния персонал чрез всякакъв вид гаранции	X	X	X
задължения, поети в полза на органите на управление чрез всякакъв вид гаранции	X	X	X
върнати суми по аванси и кредити от горните лица	X	X	X
Отписани суми по аванси и кредити от горните лица	X	X	X

32. Сума на задълженията в счетоводния баланс, които стават дължими и изискуеми след повече от 5 години - Според погасителния план на описания в т.1.3.2. стандартен кредит след повече от 5 години от балансовата дата са дължими 4185 х. лв. Към 31.12.2020 г. е усвоена 48,83 % от максималния размер на договорената главница.

33. Сумата на задълженията в счетоводния баланс, за които са предоставени обезпечения е 5371 хил. лв. Със залог на вземания от НЗОК е обезпечен кредит в размер до 11 млн. лв. от „Търговска банка Д" АД, посочен в т.32.

34.1. Финансовият отчет на УМБАЛ БУРГАС АД е изготвен в съответствие с принципа на **действащо предприятие**. Не са ни известни данни, които водят до несигурност относно възможността на предприятието ни да продължи своята дейност през следващите 12 месеца.

През предходни отчетни периоди има данни за влошаване на някои икономически показатели от дейността на болницата:

През част от последните 7 години дружеството генерира загуби както следва:

- *Загуба* от 816 хил. лв. за отчетната 2014 година (преизчислена)
- *Загуба* от 1125 хил. лв. за отчетната 2015 година (преизчислена);
- *Загуба* от 2334 хил. лв. за отчетната 2016 година (преизчислена);
- *Загуба* от 502 хил. лв. за отчетната 2017 година;
- *Печалба* от 546 хил. лв. за отчетната 2018 година;
- *Печалба* от 822 хил. лв. за отчетната 2019 година;
- *Печалба* от 332 хил. лв. за отчетната 2020 година.

Общо към 31 декември 2020 г. загуба в размер на 11 020 х. лв.

Към 31.12.2020 г. текущите активи превишават текущите задължения на дружеството с 5 082 х. лв. Прекъсната е негативната тенденция от предходни отчетни периоди, когато текущите задължения са превишавали текущите активи както следва: в края на 2019 г. с 3481 х. лв., края на 2018г. с 6 176 х. лв., и в края на 2017г. с 11 410 х. лв.

Подобрението на финансовото състояние се дължи на значително увеличения обем на дейността през 2020 г. и осигуряваното допълнително външно финансиране за покриване на просрочените задължения.

Ние информираме регулярно основния акционер на болницата – Министерството на здравеопазването, за финансовото състояние на дружеството. От там получаваме разбиране и подкрепа в рамките на дадените им от закона възможности. Подкрепа получаваме и от Община Бургас. Предприемаме действия за осигуряване на допълнително финансиране, както и разсрочване на някои плащания. Това заедно с добрите финансови резултати за последните 3 години, ни дава основание да очакваме болницата да продължи дейността си без съществена промяна на обема и да продължи да функционира като действащо предприятие през обозримо бъдеще.

34.2. Световната икономика в условията на пандемия

Поради разпространението на коронавирус COVID 19 в началото на 2020 г., в световен мащаб се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли.

Икономическите последици от пандемията трудно могат да бъдат предвидени и съответно изчислени.

В съответствие с мерките, предприети от правителството на Република България и със своите преценки, ръководството на УМБАЛ БУРГАС АД е планирало и изпълнява редица действия, целящи намаляването на евентуалния бъдещ негативен ефект на пандемията, а именно:

- Разработване и активиране на план за работа при извънредни условия;
- Определяне на критичните функции и обхват на служителите за осигуряване на тяхната непрекъснатост;
- Осигурена е работа в защитна среда и дистанционен режим на работа – според заеманата длъжност и възложените задачи.

35. Разпределение на дивиденти – За периода 2000 - 2020 година дружеството отчита непокрити загуби, поради които не е възможно начисляване на дивиденти, съгласно изискванията на чл. 247а на ТЗ. Натрупаната загуба към края на отчетния период е в размер на 11 352 х. лв. Текущият резултат за 2020 г. е печалба в размер на 332 х. лв.

36. УМБАЛ БУРГАС АД е предприятие от група.

наименованието и седалище на предприятието майка	УМБАЛ БУРГАС АД
наименование и седалище на предприятието, което съставя консолидиран финансов отчет за най-голямата група от предприятия, в която е включено нашето предприятие	УМБАЛ БУРГАС АД
място, където могат да бъдат получени копия от консолидираните финансови отчети на горните предприятия	ул. Стефан Стамболов № 73

Предприятието съставя Счетоводен баланс и Отчет за приходите и разходите в Двустранна форма, съгласно изискванията на СС1. Избраната форма се запазва непроменена през различните отчетни периоди.

Предприятието съставя отчет за паричния поток, съгласно изискванията на СС7 "Отчитане на паричните потоци" по прекия метод.

15.04.2021 година
гр. Бургас

Изп. Директор:.....
/д-р Бойко Миразчийски/

Гл. счетоводител:.....
/Ани Бъчварова/

Елемент № 2 от приложението

СПРАВКА *

за УЧАСТИЯТА В КАПИТАЛИТЕ НА ДРУГИ ПРЕДПРИЯТИЯ към 31.12.2020 година

на "УМБАЛ - БУРГАС" АД гр. Бургас ЕИК 102274111

(хил.лева)

Наименование и седалище на предприятията, в които са съучастията	Размер на съучас тието	Процент на съучастието в капитала на другото предприятие	Собственият капитал на предприятието за последния отчетен период	Печалба/загуба на предприятието за последния отчетен период
а	1	2	3	4
А. В страната				
I. В дъщерни предприятия	5			
1. МЦ "Св.Николай Чудотворец" ЕООД	5	100	101	42
2.				
3.				
II. В асоциирани предприятия	0			
1.				
2.				
3.				
III. В смесени предприятия	0			
1.				
2.				
3.				
Обща сума за страната (I + II + III)	**5**	**0**	**0**	**0**
Б. В чужбина				
I. В дъщерни предприятия	0			
1.				
2.				
3.				
II. В асоциирани предприятия	0			
1.				
2.				
3.				
III. В смесени предприятия	0			
1.				
2.				
3.				
Обща сума за чужбина (I + II + III)	**0**	**0**	**0**	**0**

* Справката се попълва за предприятията, в които отчитащото се предприятие притежава 20 на сто или повече от капитала им, с изключение на тези, които са несъществени за целите на вярното и честно представяне

Съставител: .....
Ани Бъчварова

Ръководител: .....
д-р Бойко Миразчи

Дата: 15.04.2021 г.

Елемент № 1 от приложението

СПРАВКА

за ДЪЛГОТРАЙНИТЕ (ДЪЛГОСРОЧНИТЕ) АКТИВИ КЪМ 31.12.2020 год.

на "УМБАЛ - БУРГАС" АД гр. Бургас ЕИК 102274111

(хил. лева)

	Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5 - 6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление		
	а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I	**Нематериални активи**				-			-				-			-	-
1	Продукти от развойна дейност				-			-				-			-	-
2	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	344	10		354			354	176	16		192			192	162
3	Търговска репутация	-			-			-				-			-	-
4	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-
	Общо по група I	**344**	**10**	**-**	**354**	**-**	**-**	**354**	**176**	**16**	**-**	**192**	**-**	**-**	**192**	**162**
II	**Дълготрайни материални активи**															-
1	Земи и сгради, в т.ч.:	14 318	-	-	14 318	-	-	14 318	1 308	387	17	1 678	-	-	1 678	12 640
	- земи	*4 661*			*4 661*			*4 661*				-			-	*4 661*
	- сгради	*9 657*			*9 657*			*9 657*	*1 308*	*387*	*17*	*1 678*			*1 678*	*7 979*
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	18 877	1 301		20 178			20 178	12 731	1 072		13 803			13 803	6 375
3	Съоръжения и други	3 376	145		3 521			3 521	1 463	117		1 580			1 580	1 941
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	553	3 339		3 892			3 892				-			-	3 892
	Общо по група II	**37 124**	**4 785**	**-**	**41 909**	**-**	**-**	**41 909**	**15 502**	**1 576**	**17**	**17 061**	**-**	**-**	**17 061**	**24 848**
III	**Дългсрочни финансови активи**														-	5
1	Акции и дялове в предприятия от група	5			5			5				-			-	-
2	Предоставени заеми на предприятия от група				-			-				-			-	-
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
4	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
5	Дългосрочни инвестиции				-			-				-			-	-
6	Други заеми				-			-				-			-	-
7	Изкупени собствени акции				-			-				-			-	-
	Общо по група III	**5**	**-**	**-**	**5**	**-**	**-**	**5**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**5**
IV	**Отсрочени данъци**	**99**		**24**	**75**			**75**								**75**
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV)	**37 572**	**4 795**	**24**	**42 343**	**-**	**-**	**42 343**	**15 678**	**1 592**	**17**	**17 253**	**-**	**-**	**17 253**	**25 090**

Дата: 15.04.2021 г.

Съставител: .....
Ани Бъчварова

Ръководител: .....
д-р Бойко Миразчийски

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на
УМБАЛ - БУРГАС АД

Мнение

Аз извърших одит на индивидуалния финансов отчет на УМБАЛ - БУРГАС АД („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2020 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По мое мнение приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Аз извърших моя одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Моите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от моя доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Аз съм независим от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на моя одит на финансовия отчет в България, като изпълних и моите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Считам, че одиторските доказателства, получени от мен, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за моето мнение.

Обръщане на внимание

Обръщам внимание на видното в баланса към 31 декември 2020 година (и в отчета за собствения капитал) превишение с 5 629 х.лв. на регистрирания капитал на дружеството в търговския регистър, над собствения му капитал. Това води до нарушаване изискването на чл. 252, ал. 1, т. 5 от ТЗ с възможност за произтичащите от това последици. Причините за това превишение са подробно оповестени в точка 35.1. от приложението към годишния финансов отчет. Моето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос

Други въпроси

Финансовият отчет на УМБАЛ - БУРГАС АД за годината, завършваща на 31 декември 2019 г. е одитиран от друг одитор, който е изразил на 15.04.2020г. немодифицирано мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и моя одиторски доклад върху него.

Моето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и аз не изразявам каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ми и до степента, до която е посочено.

Във връзка с моя одит на финансовия отчет, моята отговорност се състои в това да прочета другата информация и по този начин да преценя дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с моите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която съм извършил, достигна до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от мен се изисква да докладвам този факт.

Нямам какво да докладвам в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на моите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него" по отношение на доклада за дейността, аз изпълних и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ме подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичните предприятия, приложими в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, моето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 29, ал. 4 от Закона за публичните предприятия.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Моите цели са да получа разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издам одиторски доклад, който да включва моето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със

1.7.8

Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, аз използвам професионална преценка и запазвам професионален скептицизъм по време на целия одит. Аз също така:

— идентифицирам и оценявам рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработвам и изпълнявам одиторски процедури в отговор на тези рискове и получавам одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за моето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
— получавам разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработя одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
— оценявам уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
— достигам до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако аз достигна до заключение, че е налице съществена несигурност, от мен се изисква да привлека внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицирам мнението си. Моите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ми доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
— оценявам цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Аз комуникирам с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицирам по време на извършвания от мен одит.

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР:

0465 Валентин Влайчев Регистриран одитор

Валентин Влайчев

гр. Велико Търново
ул. „Симеон Велики" №10, вх.Б, ап.24

21 април 2021 г.