

УМБАЛ “АЛЕКСАНДРОВСКА” ЕАД

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

София, м. март 2021 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

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

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ

Членове на съвета на директорите от 12.10.2020 г. :

Проф. д-р Борис Илиев Богов

Проф. д-р Димитър Иванов Буланов

Доц. д-р Александър Хуго Оскар

Изпълнителен директор:

Проф. д-р Борис Илиев Богов

Съставител:

Евелина Венциславова Галищарова

Офис на управление

1431 София

Ул. "Георги Софийски" №1

Обслужващи банки

Интернешънъл Асет Банк АД

Сосиете женерал Експресбанк

Търговска банка Д АД

Общинска банка АД

Централна кооперативна банка АД

Адвокати

Таня Атанасова Симова

Деница Ваньова Тодорова

Диана Радкова Пенкова

Главен Юрисконсулт

Даниела Алексиева Цекова

Одитор

Радка Маринова Боевска

Финансовият отчет е консолидиран отчет на Групата

Дата на финансовия отчет

25.03.2021г.

Отчетен период

Започващ на 01.01.2020г. и завършващ на 31.12.2020 г

Дата на одобрение за публикуване

05.04.2021 г.

Сравнителна информация за предходен период

2019 год.

Отговорности на ръководството

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

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

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

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

Орган одобрил отчета за представяне на Министерство на здравеопазването за одобрение и публикуване

Съветът на директорите с Решение вписано в протокол от дата

13/05.04.2021 г.

Изпълнителен директор:

/проф.д-р Борис Богов, Д.М./



КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на УМБАЛ "АЛЕКСАНДРОВСКА" ЕАД (ГРУПА)
към 31.12.2020г.

БУЛСТАТ: 831605795

АКТИВ	Сума (хиляд.)		ПАСИВ	Сума (хиляд.)	
	текуща год.	предх. год.		текуща год.	предх. год.
Раздели, групи статии			Раздели, групи статии		
а	1	2	а	1	2
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	70 891	70 418
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	180	232	IV. Резерви		
Общо за група I:	180	232	1. Законови резерви	231	231
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви	781	781
1. Земи и сгради, в т.ч.:	29 361	30 079	Общо за група IV:	1 012	1 012
- земи	28	28	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	(65 669)	(59 571)
- сгради	29 333	30 051	- непокрита загуба	(65 669)	(59 571)
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	36 141	33 306	Общо за група V:	(65 669)	(59 571)
3. Съоръжения и други	2 120	2 232	VI. Текуща печалба (загуба)	(2 537)	(6 097)
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	2 082	1 361	Общо за раздел А	3 697	5 762
Общо за група II:	69 704	66 978	Б. Провизии и сходни задължения		
III. Дълготрайни финансови активи			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	3 805	3 389
5. Дългосрочни инвестиции	3	2	Общо за раздел Б	3 805	3 389
Общо за група III:	3	2	В. Задължения		
IV. Отсрочени данъци	672	382	3. Получени аванси, в т.ч.:	706	1 457
Общо за раздел Б:	70 559	67 594	до 1 година	706	1 457
В. Текущи (краткотрайни) активи			4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	41 717	36 794
I. Материални запаси			до 1 година	25 541	23 191
1. Суровини и материали	3 114	2 197	над 1 година	16 176	13 603
4. Предоставени аванси	1 703	770	8. Други задължения, в т.ч.:	11 134	9 679
Общо за група I:	4 817	2 967	до 1 година	11 134	6 685
II. Вземания			над 1 година	-	2 994
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	7 345	4 626	- към персонала, в т.ч.:	2 331	2 139
4. Други вземания, в т.ч.:	943	878	до 1 година	2 331	2 139
над 1 година	273	273	- осигурителни задължения, в т.ч.:	857	833
Общо за група II:	8 288	5 504	до 1 година	857	833
III. Инвестиции			- данъчни задължения, в т.ч.:	496	451
IV. Парични средства, в т.ч.:	15 085	5 818	до 1 година	496	451
- в брой	38	27	- други кредитори, в т.ч.:	7 450	6 256
- в безсрочни сметки (депозити)	15 047	5 791	до 1 година	7 450	3 262
Общо за група IV:	15 085	5 818	над 1 година	-	2 994
Общо за раздел В:	28 190	14 289	Общо за раздел В, в т.ч.:	53 557	47 930
Г. Разходи за бъдещи периоди	20	33	до 1 година	37 381	31 333
			над 1 година	16 176	16 597
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	37 710	24 835
			- финансирания	37 710	24 835
			- приходи за бъдещи периоди	-	-
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	98 769	81 916	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	98 769	81 916

Консолидираният финансов отчет е приет от Съвета на директорите с Протокол №

Дата: 25.03.2021 г.

Съставител: 
/Евелина Вениславова Галичарова/Ръководител: 
/Проф. д-р Борис Илиев Богов, д.м./

Консолидираният финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 19.04.2021 г.

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на УМБАЛ "АЛЕКСАНДРОВСКА" ЕАД (ГРУПА)
за периода от 01.01.2020г. до 31.12.2020г.

Приложение № 2
 към СС1
 БУЛСТАТ: 831605795

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	текуща година	предх. година		текуща година	предх. година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	35149	35 010	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	61698	61 283
а) суровини и материали	31629	31 756	в) услуги	61698	61 283
б) външни услуги	3520	3 254	4. Други приходи, в т.ч.:	18503	10 943
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	37873	33 347	- приходи от финансиране	15591	6 984
а) разходи за възнаграждения	32116	28 265	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	80201	72 226
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	5757	5 082	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	7	3
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	6942	6 824	а) приходи от лихви	7	3
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	6942	6 824	Общо финансови приходи (5+6+7)	7	3
- разходи за амортизация	6942	6 824	8. Загуба от обичайната дейност	2 810	6 055
5. Други разходи, в т.ч.:	3009	3 074	Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	80208	72 229
б) други	3009	3 074	10. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)	2 810	6 055
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	82973	78 255	11. Загуба (10+ред 11 и 12 от раздел А)	2 537	6 097
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	6	3			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	6	3			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	39	26			
а) лихви	39	26			
Общо финансови разходи (6+7)	45	29			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	83018	78 284			
11. Разходи за данъци от печалбата	15	42			
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	(288)				
ВСИЧКО (Общо разходи+11+12+13)	82745	78 326	ВСИЧКО (Общо приходи+11)	82745	78 326

Консолидираният финансов отчет е приет от Съвета на директорите с Протокол №

Дата: 25.03.2021 г.

Съставител: 

Ръководител: 

/Евелина Венциславова Галишарова /

/Проф. д-р Борис Илиев Богов, д.м. /

Консолидиран финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 19.04.2021

0270 Редка Евандинова
 Републичен одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на УМБАЛ "АЛЕКСАНДРОВСКА" ЕАД(ГРУПА)

БУЛСТАТ: 831605795

за периода от 01.01.2020г. до 31.12.2020г.

Наименование на потоците	Текущ период /хил. лв./			Предходен период /хил. лв./		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
A. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	70 437	34 571	35 866	70 421	32 528	37 893
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			-			-
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	7	38 033	(38 026)	2	33 634	(33 632)
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	4	34	(30)		19	(19)
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	2	5	(3)	3	2	1
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата		-	-		5	(5)
7. Плащания при разпределение на печалби		-	-			-
8. Други парични потоци от основна дейност	5 132	964	4 168	131	1 562	(1 431)
Всичко парични потоци от основна дейност (A)	75 582	73 607	1 975	70 557	67 750	2 807
B. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	11 000	3 708	7 292	4 174	1 828	2 346
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (B)			7 292	4 174	1 828	2 346
B. Парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансова дейност (B)			-			-
Г. Изменения на паричните средства през периода (A+B+B)	86 582	77 315	9 267	74 731	69 578	5 153
Д. Парични средства в началото на периода			5 818			665
Е. Парични средства в края на периода			15 085			5 818

Консолидираният финансов отчет е приет от Съвета на директорите с Протокол №

Дата: 25.03.2021 г.

Съставител:

/Евелина Венциславова Галишарова /

Ръководител /и/

Проф. д-р Борис Илчев Ботев, д-м.

Консолидираният финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 19.04.2021

0270

Валда

Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на УМБАЛ "АЛЕКСАНДРОВСКА" ЕАД (ГРУПА)
за периода от 01.01.2020г. до 31.12.2020г.

Приложение №4
към ССІ

БУЛСТАТ: 831605795

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минимален години		Текуща печалба / загуба	Общ собствен капитал
				Законни	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	70418			231			781		(59 571)	(6 097)	5762
2. Промени в счетоводната политика											-
3. Грешки											-
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	70418	-	-	231	-	-	781	-	(59 571)	(6 097)	5762
5. Изменения за сметка на собствениците, т.ч.	473								(6 097)	6097	473
увелчение	473										473
намаление											-
6. Финансов резултат за текущия период										(2 537)	(2 537)
7. Разпределение на печалба:											-
в т.ч. за дивиденди											-
8. Покриване на загуба											-
9. Последващи оценки на активи и пасиви											-
увелчение											-
намаления											-
10. Други изменения в собствен капитал									(1)		(1)
11. Салдо към края на отчетния период	70891	-	-	231	-	-	781	-	(65 669)	(2 537)	3697
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											-
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 ± 12)	70891	-	-	231	-	-	781	-	(65 669)	(2 537)	3697

Консолидираният финансов отчет е приет от Съвета на директорите с Протокол №

Дата: 25.03.2021 г.

Съставител:

(Евгения Венциславова Галичарова)

Ръководител:

(Проф. д-р Борис Илчев Богданов)

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

19.04.2021г.



СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОСРОЧНИТЕ) АКТИВИ

на УМБАЛ "АЛЕКСАНДРОВСКА" ЕАД (ГРУПА)

към 31.12.2020г.

Приложение № 5 към ССІ

БУЛСТАТ В31603595

ПОКАЗАТЕЛИ		Отчетна стойност на нетекущите активи				Последища оценка		Преоценена стойност (4+5+6)	Амортизация				Последища оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (14)	(7)
		В началото на периода	На постъпките през периода	На излизите през периода	В края на периода (1+2-3)	Увелич-ение	Намаля-ние		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увелич-ение	Намаля-ние			
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, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	573			573			573	341	52		393			393	180	
3	Търговска регистрация				-			-				-			-	-	
4	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-	
Обща сума I		573	-	-	573	-	-	573	341	52	-	393	-	-	393	180	
II. Дълготрайни материални активи																	
1	Земи и сгради, в т.ч.:	35940	-	-	35940	-	-	35940	5861	718	-	6579	-	-	6579	29361	
-	земи	28			28			28								28	
-	сгради	35912			35912			35912	5861	718		6579			6579	29333	
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	79427	8745	3284	84888			84888	46149	5876	3278	48747			48747	36141	
3	Свързани и други	6285	155	396	6044			6044	4026	296	398	3924			3924	2120	
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	1361	721		2082			2082				-			-	2082	
Обща сума II		128013	9621	3680	128954	-	-	128954	56036	6890	3676	59250	-	-	59250	69704	
III. Дългосрочни финансови активи																	
1	Акции и дялове в предприятия от група				-			-				-			-	-	
2	Представени дялове на предприятия от група				-			-				-			-	-	
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-	
4	Представени дялове, свързани с асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-	
5	Дългосрочни инвестиции	3			3			3				-			-	3	
6	Други дялове				-			-				-			-	-	
7	Изчислени собствени акции				-			-				-			-	-	
Обща сума III		3	-	-	3	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-	3	
IV. Отгичени дялове		382	291	1	672			672				-			-	672	
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II - III - IV)		129711	9912	3681	130202	-	-	130202	56377	6942	3676	59643	-	-	59643	70559	

Дата: 25.03.2021 г.

Составител:

Евдокия Венелинова Галичарова

Ръководител:

Проф. д-р Борис Илиев Богдан, д.м.

1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

В Групата са включени следните дружества:

УМБАЛ „АЛЕКСАНДРОВСКА“ ЕАД е дружество, регистрирано в РБългария със седалище гр. София и адрес на управление: ул. „Св. Георги Софийски“ №1.

ДКЦ „Александровска“ ЕООД е дъщерно дружество, създадено на 29.12.2008 г. със 100 % капитал, собственост на УМБАЛ „Александровска“ ЕАД. Седалище и адрес на дружеството е гр. София ул. „Св. Георги Софийски“ №1.

СТМ „Александровска“ ЕООД е дъщерно дружество, учредено на 07.07.2008 г. със 100 % капитал, собственост на УМБАЛ „Александровска“ ЕАД. Седалище и адрес на дружеството е гр. София ул. „Св. Георги Софийски“ №1.

ДВХДЦ „Александровска“ ЕООД е учредено с удостоверение от АВ № 20100630114526/30.06.2010 г. със 100 % капитал, собственост на УМБАЛ „Александровска“ ЕАД. Седалище и адрес на дружеството е гр. София ул. „Св. Георги Софийски“ №1.

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

1.1.Собственост и управление

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

Към 31.12.2020 г. средно списъчният брой на персонала в Групата, без лицата в отпуск по майчинство е 1 496 бр., а към 31.12.2019 г. е 1 411 бр..

1.2.Предмет на дейност

Предметът на дейност на Групата за отчетния период включва следните видове операции и сделки:

УМБАЛ „Александровска“ ЕООД: осъществяване на болнична помощ в областта на вътрешни болести, коремна хирургия, урология, неврология, психиатрия, кожни болести, физиотерапия и рехабилитация, образна диагностика, нуклеарна медицина, хемодиализа, интензивно лечение и диспансерна дейност.

Предметът на дейност на ДКЦ „Александровска“ ЕООД за отчетния период е осъществяване на доболнична дейност съгласно Разрешение за осъществяване на дейност- № 7199/01.10.2010г. на Министъра на здравеопазването.

Основен предмет на дейност на СТМ „Александровска“ ЕООД: Консултации и подпомагане на работодателите за прилагане на превантивни подходи за осигуряване на здравословни и безопасни условия на труд на всички обслужвани работници, участие в извършването на оценката на риска за здравето и безопасността на работещите и разработване на мерки за предотвратяване, отстраняване или намаляване на установения риск, разработване на препоръки, оценка на ефективността на мерките за здравословни и безопасни условия на труд. Дейността се извършва на основание на разрешение от МЗ № 351-1 от 26.04.2010 г.

Предмет на дейност на ДВХДЦ „Александровска“ ЕООД: Представяне на социални услуги по търговски начин, извън обичайната домашна среда на хора в пенсионна възраст или с деменция, на база на дневен център или пълен пансион, съдействие за социални контакти и специализирана медицинска помощ, предоставяне на социални услуги в общността по смисъла на Закона за социално подпомагане и правилника за прилагането му.

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

2.1. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

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

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

Формата, структурата и съдържанието на съставните части на консолидирания финансов отчет са определени в Националните счетоводни стандарти.

Групата води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Представянето на консолидиран 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 консолидирания финансов отчет. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на консолидирания финансов отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Консолидираният финансов отчет на Групата е изготвен на база СС 27 „Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия“, въз основа на индивидуалния финансов отчет на дружеството-майка УМБАЛ „Александровска“ ЕАД и самостоятелните финансови отчети на дъщерните дружества: ДКЦ „Александровска“ ЕООД, СТМ „Александровска“ ЕООД, ДВХДЦ „Александровска“ ЕООД.

Приложени консолидирани процедури:

- Позициите на активите, пасивите, капитала, приходите и разходите са сумирани ред по ред;
- Елиминирана е сумата на инвестицията на дружеството-майка в капитала на дъщерните дружества;
- Изцяло са елиминирани вътрешно груповите салда и сделки и парични потоци, свързани с отчитане на приходи и разходи и произтичащи нереализирани печалби и загуби;
- Елиминирани изцяло са приходите от дивиденди, резултат от разпределяне на печалби на дъщерното дружество;
- Дружеството – майка е променило прилаганата счетоводна политика през 2019 година като е преминало от прилагане на МСФО към НСС, като е приложен СС-42-Прилагане за първи път на НСС. Дъщерните дружества прилагат значимите счетоводни политики на дружеството-майка.

2.2. Промени в базата за изготвяне на финансовия отчет/сравнителната информация/

С промените в Закона за счетоводство (ЗСч), публикувани в ДВ бр.98/27.11.2020 г. се предоставя възможност и на предприятията, за които не беше предоставена такава в § 11 т.2 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за счетоводството, във връзка с разпоредбите на чл.34 ал.2 да преминат от база за изготвяне на финансовите отчети МСФО към Националните счетоводни стандарти (НСС) и да приложат за счетоводна база при

изготвяне на финансовите си отчети – Националните счетоводни стандарти (чл. 34 от ЗСч). Съгласно § 56 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за изменение и допълнение на Закона за корпоративното подоходно облагане, изложената опция (чл. 34, ал. 4 от ЗСч) се прилага и по отношение на годишните финансови отчети за 2020 г. Във връзка с това Групата е избрала и приела да прилага база за изготвяне на финансовите си отчети по Националните счетоводни стандарти (НСС), като е променило използваната база за изготвяне на финансовия си отчет по Международни стандарти за финансово отчитане, и е приложило СС 42 „Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти“.

Датата на преминаване от база за съставяне на финансовия отчет по Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО) към Национални счетоводни стандарти (НСС) е 01.01.2019 година. Датата на последния годишен финансов отчет съставен по МСФО е 31.12.2018 година.

1.2. Действащо предприятие

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

Групата среща трудности по отношение на реализирането на положителен финансов резултат от оперативната дейност. За 2020 година Групата отчита загуба в размер на 2 537 хил.лева, натрупаните загуби от предходни години са 65 669 хил.лева.

Нетният капитал на Дружеството е положителна величина и възлиза на 3 697 хил.лева при регистриран основен капитал 70 891 хил.лева.

Ръководството е предприело следните по-значими мерки за подобряване на финансовото състояние на Групата:

- Сключване на споразумения за разсрочване на дължими суми по сключени договори за периодични доставки на медикаменти, консумативи и други материали
- Оптимизиране на основната дейност чрез реструктуриране.

Ръководството на Групата ще продължи да прилага мерките за подобряване на финансовото състояние с акцент върху оптимизиране и повишаване на дейността главно чрез:

- подобряване качеството на медицинските услуги, които предлага,
- въвеждане в практиката на нови и съвременни медицински техники за диагностика и лечение,

- привличане на повече пациенти.

1.3. Приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет, съгласно НСС изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

1.4. Сравнителни данни

В консолидирания счетоводен баланс, консолидирания отчет за приходи и разходи и консолидирания отчет за паричните потоци е представена съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях. Там където е направена корекция в сравнимата информация е оповестено в настоящето приложение, когато е невъзможно да се извърши корекция, това също е оповестено.

1.5. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на консолидирания финансов отчет на Групата е българският лев.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния курс на БНБ.

2. Значими счетоводни политики

2.1. Общи положения

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

Консолидирания финансов отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно НСС. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към Консолидирания финансов отчет.

2.2. Представяне на Консолидирания финансов отчет

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

2.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Групата по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

2.4. Приходи

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

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

Приходите от предоставени услуги се признават пропорционално на етапа на завършеност към датата на Консолидирания финансов отчет. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. Не се начисляват приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, възстановяване на извършените разходи или възможно възражение от страна на възложителя, свързано със законово основание и за двете страни.

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

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

Приходи от правителствени дарения

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

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

2.5. Разходи

Оперативни разходи

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущи разходи за периода, през който договорите, за които се отнасят се изпълняват.

Приходите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания за тях. Отчитането и признаването на приходи и разходи се извършва при спазване на изискването за съпоставимост на приходите и разходите.

Разходи за лихви и разходи по заеми

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

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

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи (ДМА) са представени в Консолидирания счетоводен баланс по цена на придобиване, намалени с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното си придобиване ДМА се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

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

Последващо оценяване

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в консолидирания отчет за приходите и разходите за съответния период.

Методи на амортизация

Групата използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Начисляването на амортизации започва от месеца, следващ месеца на придобиване или въвеждане в експлоатация.

Срока на годност по групи активи е както следва:

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

□ други активи –14 г.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка и незначителни подобрения се признават за текущи в периода, през който са направени. С извършени последващи разходи, свързани с ДМА, като модернизации и подобрения, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив, се коригира балансовата стойност на съответния актив.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на ДМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовите стойности биха могли да се отличават съществено от възстановителната им стойност. При наличие на такива индикатори балансовите стойности се коригират до възстановимите стойности на съответните активи.

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

2.7. Дълготрайни нематериални активи

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

Групата прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 2 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се включват като разход в консолидирания отчет за приходи и разходи.

2.8. Материални запаси

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

Отписването при тяхното потребление се извършва по метода „първа входяща-първа изходяща“ (FIFO). Метода FIFO се прилага за всеки номенклатурен номер материален запас, като позициите от материалените запаси, които са закупени първи, се изписват първи а оставащите в запасите позиции в края на отчетния период са тези, които са закупени последни. За всеки отделен вид материал се определя номенклатурен номер. Всички сметки от група 30 се водят в лева.

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

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

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

2.9. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Групата стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

2.9.1. Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, същите са класифицирани в следните категории: кредити и вземания;

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в собствения капитал на Групата.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Групата, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от другите вземания на Групата са към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на Консолидирания финансов отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка съгласно приетата от Групата Счетоводна политика.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност.

Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това.

Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в консолидирания отчет за приходи и разходи като „Разходи за обезценка“ в други разходи.

2.9.2. Финансови пасиви

Финансови пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в разходите като „Финансови разходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизируема стойност.

Финансовите пасиви на Групата включват търговски и други задължения.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на акционерите (правителството), се признават, когато дивидентите са одобрени на Общото събрание на акционерите или друг нормативен акт.

2.10. Пари и парични еквиваленти

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

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

За целите на консолидирания отчет за паричните потоци:

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

2.11. Данъци върху доходите

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закон за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2020 г. е 10% (2019 г.: 10 %).

Разходите за данъци, признати в текущия финансов резултат, включват сумата на отсрочените и текущите данъци.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на Консолидирания финансов отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които активът да се реализира.

2.12. Отчитане на лизингови договори (като лизингополучател)

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

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

2.13. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

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

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

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

Неразпределена печалба, непокрита загуба

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

2.14. Краткосрочни възнаграждения на персонала

Краткосрочни доходи на персонала

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

2.15. Провизии, условни пасиви и условни активи

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

Провизии за пенсии и други подобни задължения

За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст, Групата е направила актюерска оценка на тези задължения към 31.12.2020 г. и към 31.12.2019 г. Актюерските печалби(загуби) са представени като печалби/ загуби. Полагащите се суми за обезщетения при пенсиониране се отчитат като задължение и като разход. Не се признават за данъчни цели. Формират временна данъчна разлика, за която се начислява актив по отсрочен данък. В следващи периоди, когато се изплатят, временната разлика се проявява обратно.

Платен годишен отпуск

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

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

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Групата признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юристите на Групата.

2.16. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

При изготвянето на Консолидирания финансов отчет ръководството прави значими преценки и редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети. Действителните резултати могат да се различават от преценките, предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

2.17. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Информацията относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

2.17.1. Обезценки

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Групата изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци.

2.17.3 Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка.

2.17.4 Обезценка на кредити и вземания

Ръководството преценява адекватността на обезценката на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултатите от дейността на клиентите се влошат над очакваното, стойността на вземанията, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към отчетната дата.

2.17.5 Оценяване по справедлива стойност

За оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти (при липса на котирани цени на активен пазар) и нефинансови активи, ръководството на Групата използва различни техники базирани в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден инструмент. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните

цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

III. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Нетни приходи от продажби

<i>Нетните приходи от продажби включват:</i>	<i>31.12.2020г.</i>	<i>31.12.2019г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
По договор с РЗОК	41033	44212
РЗОК - неблагоприятни условия	6687	-
РЗОК - Незаплатена дейност 2015 г.-2016 г.	2072	-
Потребителски такси	178	302
Платени услуги на граждани	2912	5806
Платени услуги на фирми	1028	818
Приходи на ДВХДЦ	259	279
Приходи на СТМ	35	0
Други	7494	9866
Общо	61698	61283

2. Други приходи

<i>Другите приходи включват:</i>	<i>31.12.2020г.</i>	<i>31.12.2019г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи от финансираня в т.ч	13 791	9 605
Приходи от финансиране на дейности извън обхвата на здравното осигуряване от МЗ	2 510	2 510
Приходи от финансиране централна доставка от МЗ	170	217
Придобити активи, чрез финансиране от МЗ, МФ деканат и други източници	2 534	2 701
Приходи от договор с МЗ за трансплатации	4 557	3 986
МЗ - поддържане на готовност в извънредна епид. Обстановка	1 458	-
МЗ- подкрепа на работещите в условия на заплаха от COVID-19	2 562	-
Приходи от признаване на начислената амортизация на ДМА финансирани от други източници	282	80
Друго финансиране-помощи и дарения	1 110	573
Наеми	91	94
Други	3 229	782
Общо други приходи	18 503	10 943

3. Разходи за материали

<i>Разходите за материали и консумативи включват:</i>	<i>31.12.2020г.</i>	<i>31.12.2019г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Медикаменти и консумативи	27901	27695
Храна в т.ч.храна за болни	504	801
Ел енергия	590	617
Топлоенергия	452	786
Гориво и смазочни материали	37	43
Активи под прага на същественост	342	307
Канцеларски и стопански материали	142	167
Хигиенен консуматив	381	273
Вода	117	136
Други материали и консумативи	1163	931
Общо	31629	31756

4. Разходи за външни услуги

<i>Разходите за външни услуги включват:</i>	<i>31.12.2020 г.</i>	<i>31.12.2019г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Телефонни, интернет,пощенски и куриерски услуги	451	407
Абонаментни договори	983	832
Ремонтни услуги	138	93
Охрана	303	229
Изгаряне на опасни болнични отпадъци	258	222
Наеми	114	103
Пране	138	184
Медицински услуги	181	134
Застраховки	121	105
Текущ ремонт на сгради	347	261
Консултантски услуги	20	52
Транспортни услуги	145	154
Такса обучение и специализация	27	23
Сметовозване	26	26
Други разходи за външни услуги	268	429
Общо	3520	3254

5.Разходи за амортизации

<i>Разходите за амортизация и обезценка включват:</i>	31.12.2020г.	31.12.2019г.
	BGN '000	BGN '000
Разходи за амортизация на дълготрайни материални активи	6 890	6 803
Разходи за амортизация на нематериални активи	52	21
Общо	6 942	6 824

6. Разходи за персонала

<i>Разходите за персонала включват:</i>	31.12.2020г.	31.12.2019г.
	BGN '000	BGN '000
Разходи за възнаграждения в т.ч	32 116	28 265
<i>Допълнителни възнаграждения за подкрепа на работещите с COVID-19</i>	2 212	
Възнаграждения по трудови договори	29 541	26 250
Възнаграждения по извънтрудови правоотношения	1 314	1 572
Начисления за неизползван отпуск	1 261	443
Разходи за социалното осигуряване	5 757	5 082
Общо	37 873	33 347

7. Другите оперативни разходи включва:

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
	BGN '000	BGN '000
Представителни и социални разходи	3	6
Данъци и такси по ЗМДТ	418	409
Непризнат данъчен кредит	568	642
Обезщетения по съдебни дела		112
Брак на ДА, остатъчна стойност	122	35
Данъци на разходите по ЗКПО	4	8
Командировки	24	11
Глоби и неустойки	1 108	1 075
Отписани вземания и признати разходи с изтекъл давностен срок	-	38
други	762	738
Общо	3 009	3074

8. Финансови разходи и финансови приходи

<i>Финансовите разходи включват:</i>	31.12.2020г.	31.12.2019г.
	BGN '000	BGN '000
Разходи за лихви	5	26
отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	6	2
Банкови разходи	34	1
Общо	45	29

Финансовите приходи включват:

	31.12.2020г. BGN '000	31.12.2019г. BGN '000
Приходи от валутни операции	7	3
Общо	7	3

9. Данъчно облагане

Текущите и отсрочените данъци върху печалбата се определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2020 г. е 10% (2019 г.: 10%).

Съответните данъчни периоди на Групата могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Групата не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

9.1. Отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти на отчитане:

	Временна разлика към 31.12.2020 г. BGN'000	Данък към 31.12.2020г. BGN'000	Временна разлика към 31.12.2019 г. BGN'000	Данък към 31.12.2019г. BGN'000
Имоти, машини и оборудване	1558	156	(350)	(35)
Общо пасиви по отсрочени данъци:	1558	156	(350)	(35)
Компенсиреми отпуски, и Обезщетения при пенсиониране	3728	373	18	1
Разходи, които представляват доходи на местни лица които не са изпратени	1417	143	3440	344
Общо активи по отсрочени данъци:	5145	516	4171	417
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата:	6703	672	3921	382

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

10. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

10.1. Материални и нематериални дълготрайни активи

Съгласно изискванията на СС 1 в Приложение № 5 са представени измененията на нетекущите дълготрайни активи.

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

Към 31.12.2020 г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху имотите, машините и оборудването на дружеството (2019 г. няма).

Дълготрайните нематериални активи се състоят от: програмни продукти, необходими за дейността на лечебното заведение.

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

11. Материални запаси

Материалните запаси включват:

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

12. Вземания

Вземанията от клиенти и доставчици включват:

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти и доставчици в т.ч.	7 345	4 626
от РЗОК	4 761	3 453
Предоставени аванси	1 703	770
Общо	9 048	5 396

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

13. Други вземания

Другите вземания включват:	31.12.2020г.	31.12.2019г.
	BGN '000	BGN '000
Съдебни и присъдени вземания	292	288
Вземания по липси и начети	273	273
Вземания по проекти	252	252
Други	126	65
Общо	943	878

Матуритетна структура на вземанията	31.12.2020г.	31.12.2019г.
	BGN '000	BGN '000
Редовни вземания, с произход до 1 година	8 015	5 231
Просрочени вземания, с произход над 1 година	273	273
Общо	8 288	5 504

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

14. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват:	31.12.2020г.	31.12.2019г.
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в разплащателни сметки	15 047	5 791
Парични средства в каса	38	27
Общо	15 085	5 818

15. Собствен капитал

Основен акционерен капитал

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

Собственият капитал включва:	31.12.2020г.	31.12.2019г.
	BGN '000	BGN '000
Основен акционерен капитал	70 891	70 418
Резерви общо, в т.ч.:	1 012	1 012
Законови резерви	231	231
Други общи резерви	781	781
Непокрита загуба	(65 669)	(59 571)
Печалба/Загуба за периода	(2 537)	(6 097)
Общо	3 697	5 762

16. Провизии и сходни задължения

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор Групата е задължена да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от

трудова стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

<i>Провизии и сходни задължения</i>	<i>31.12.2020г.</i>	<i>31.12.2019г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Провизии за пенсии и други подобни задължения в т.ч.	3 805	3 389
Провизии за неизползвано право на платен годишен отпуск от минала година	1611	1 297
Провизии за обезщетения при пенсиониране на служители наети по трудов договор	2194	2 092
Общо	3 805	3 389

Задължения за доходи при пенсиониране включват:

	<i>31.1.2020г.</i>	<i>31.12.2019г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 1 януари	2 092	1 904
Стойност на придобитите права през годината	357	345
Начислени лихви през периода	63	62
Изплатени обезщетения при пенсиониране през периода	(318)	(220)
Статистическа печалба /загуба/, балансиращо число		1
	2 194	2 092

Групата е начислила правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на наети лица” Изчисленията са извършени от лицензиран актюер.

17.Задължения

Задълженията към доставчици включват:

	<i>31.12.2020г.</i>	<i>31.12.2019г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към доставчици за медикаменти	14 760	10 654
Задължения към доставчици за медицински изделия и консумативи	19 008	17 598
Задължения към доставчици за горива и енергия	939	788
Задължения към доставчици за храна	435	470
Задължения към доставчици за ДМА	3 716	3 775
Задължения към доставчици за други материали и услуги	2 859	3 509
Общо	41 717	36 794

Задълженията към доставчици до 1 година са в размер на 25 541 хил. лв., над 1 година 16 176 хил.лв. от които просрочени в размер на 112 хил лв.

18. Други текущи задължения

<i>Другите текущи задължения включват:</i>	<i>31.12.2020г.</i>	<i>31.12.2019г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към персонала за възнаграждения	2 331	2 139
Задължения към осигурителни предприятия	857	833
Данъчни задължения	496	451
Задължения по получени гаранции от доставчици	166	204
Заем БУЛ 4565	3 337	3 828
Други	3 936	2 224
Общо	11 134	9 679

19. Задължения към персонала

<i>Задълженията към персонала включват:</i>	<i>31.12.2020г.</i>	<i>31.12.2019г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Възнаграждения по трудови правоотношения	2 286	2 106
Възнаграждения по извънтрудови правоотношения и ДУК	45	33
Общо	2 331	2 139

20. Задължения по социалното осигуряване

<i>Осигурителните задължения включват:</i>	<i>31.12.2020г.</i>	<i>31.12.2019г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вноски за социалноосигурителните фондове към НОИ	649	654
Вноски за здравно осигуряване към НЗОК	208	179
Общо	857	833

21. Задължения за данъци

<i>Данъчните задължения включват:</i>	<i>31.12.2020г.</i>	<i>31.12.2019г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения за ДДС	17	15
Задължения по ЗДДФЛ	460	432
Задължения за данъци по ЗКПО	19	4
Общо	496	451

22. Други кредитори

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
<i>Другите кредитори включват:</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения по получени гаранции от доставчици	166	204
Заем БУЛ 4565	3 337	3 828
Други кредитори	417	2 195
ПМС № 392 за увеличение на капитала	3 500	-
Разчети за лихви	30	29
Общо	7 450	6 256

23. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

Представените суми в частта финансирания и приходи за бъдещи периоди в счетоводния баланс към 31 декември 2020 г., представляват балансова неамортизирана стойност на придобити активи, чрез финансирания от Министерство на здравеопазването и други източници, както и разсрочени приходи за бъдещи периоди по договор за наем.

24. Ключов управленски персонал на Групата

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

<i>Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват:</i>	31.12.2020г.	31.12.2019г.
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Заплати и други краткосрочни доходи	162	133
Осигуровки	6	8
Общо	168	141

25. Гаранции и обезпечения

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

26. Възнаграждения за одиторски услуги

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

27. Безналични сделки

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

28. Условни задължения и ангажменти

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

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

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

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

Пазарен риск:

- Валутен риск, произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти поради промени на валутните курсове;
- Лихвен, произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти поради промени в пазарните лихвени проценти;
- Ценови риск, произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти в резултат на промени в пазарните цени.

Кредитен и ликвиден риск

- Кредитният риск или рискът, произтичащ от възможността Групата да не получи в договорения размер финансов актив е минимизиран.
- Ликвидният риск произтича от възможността Групата да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи. С цел минимизиране на този риск, Групата осигурява периодичен преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания като за тези, които са трудно събираеми и несъбираеми се заделят резерви.
- Дейността на Групата е обект на текущ и последващ контрол от Столична здравноосигурителна каса във връзка с изпълнение на договорените условия. Редица от проверките се извършват след периодите на изпълнение на ангажиментите по договорите за извършване на медицинска дейност, поради което съществува риск от условни пасиви, свързани с неспазване на изисквания, които ръководството на Групата оценява като нисък.

Групата редовно следи за неизпълнението на задълженията на своите клиенти и други контрагенти и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

Валутен риск

По-голямата част от сделките на Групата се осъществяват в български лев.

30. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

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

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

31. Одобрение на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет за 2020 година на Групата (включително сравнителната информация) е подписан от Изпълнителен директор, одобрен от Съвета на Директорите на

дружество УМБАЛ "Александровска" ЕАД на 05.04.2021 година и се предоставя на
едноличния собственик на капитала за одобрение и публикуване.

Съставител:

Евелина Галицарова

Изпълнителен директор:

проф. д-р Борис Богов, д.м.

