

# ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

## КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

УМБАЛ "Света Екатерина" ЕАД е учредено със съдебно решение от 19.09.2000 г., фирмено дело № 10910 като акционерно дружество с едноличен собственик на капитала – Министерство на здравеопазването.

Дружеството е вписано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията с ЕИК 831605845. Дружеството е регистрирано по ЗДДС с ИН по ЗДДС BG831605845. Адресът на управление и място на осъществяваната дейност на дружеството е: гр.София – 1431, бул."Пенчо Славейков"52 А.

Акционерният капитал към 31.12.2019 г. е 84 000 360 лв., разпределен в 8 400 036 броя поименни акции с номинална стойност 10 лева.

### 1.Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала на УМБАЛ "Света Екатерина" ЕАД е Министерство на здравеопазването.

Дружеството има едностепенна система на управление със Съвет на директорите (СД) в състав към 31.12.2019 г., както следва:

Председател: Надежда Бранковска - Кирилова

Членове:

Проф. д-р Генчо Начев, д.м.н.

Доц. Красимир Ангарски

Изпълнителен директор:

Проф. д-р Генчо Начев, д.м.н.

Дружеството се представлява и управлява от изпълнителния директор.

Към 31.12.2019 г. общият брой на персонала в дружеството е 463 бр. служители (Към 31.12.2018 г. – 465 бр.).

### 2.Предмет на дейност

Дружеството осъществява дейността си през 2019 г. съгласно:

Разрешение за осъществяване на лечебна дейност № МБ-66/30.12.2016 г., издадено от Министерство на здравеопазването.

Дружеството осъществява следните дейности:

1. Диагностика и лечение на заболявания, когато лечебната цел не може да се постигне в условията на извънболнична помощ
2. Рехабилитация
3. Диагностика и консултации, поискани от лекар от друго лечебно заведение
4. Трансплантация на органи, тъкани и клетки
5. Диспансеризация
6. Клинични изпитвания на лекарствени продукти и медицински изделия съгласно действащото в страната законодателство;
7. Учебна и научна дейност;

по следните медицински специалности:

1. Кардиохирургия
2. Кардиология
3. Детска кардиология
4. Съдова хирургия
5. Хирургия
6. Анестезиология и интензивно лечение
7. Клинична лаборатория
8. Микробиология
9. Обща и клинична патология
10. Образна диагностика
11. Физикална и рехабилитационна медицина
12. Гастроентерология
13. Ангiology

# **БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ НА ДРУЖЕСТВОТО**

## **1.Изявление за съответствие. Промени в счетоводните политики и оповестявания.**

Съобразно показателите, определящи категориите предприятия съгласно чл. 19 от Закона за счетоводството УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД се определя като голямо предприятие към 31.12.2015 г. В съответствие с промените в § 54-56 от ЗКПО(ДВ 98/2018г.) разпоредби на Закона за счетоводството в сила от 01.01.2018 г. Ръководството е променило базата за изготвяне на финансовия си отчет за 2019 г.

1.1.Датата на преминаване от база за съставяне на финансовия отчет по Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО) към Национални счетоводни стандарти (НСС) е 01.01.2018 г.

1.2.Датата на последния годишен финансов отчет съставен по МСФО е 31.12.2018 г.

1.3.Дружеството е изготвило въспителен баланс към 01.01.2019 г. като е приложило изискванията на СС 42 - Прилагане за първи път на националните счетоводни стандарти (ДВ бр. 3 от 2016 г., в сила от 01.01.2016 г.).

1.4.Във въспителния баланс на Дружеството са рекласифицирани всички позиции, които съгласно Международните стандарти за финансово отчитане са били класифицирани в съответствие с изискванията им. Рекласификациите са оповестени в приложението.

1.5.При изготвянето на въспителния баланс не са признати активи и пасиви, които не са били признавани съгласно МСФО.

1.6. При изготвяне на въспителния баланс са признати разходи за бъдещи периоди, като са рекласифицирани Предплатените разходи в позиция Разходи за бъдещи периоди.

1.7.Представените в предходната година в отчета за всеобхватния доход Актюерски печалби и загуби във връзка с доходи на персонала при пенсиониране в съответствие с МСФО са рекласифицирани в позиция Текущи разходи за персонала в съответствие със СС 19.

1.8.Представените в предходната година в баланса Актюерски печалби и загуби в позиция Резерви са рекласифицирани в позиция Печалби/загуби от минали години. В съответствие със СС 19.

1.9.Инвестициите във въспителния баланс са оценени по цена на придобиване.

1.10. Активи и пасиви по отсрочени данъци са признати във въспителния баланс по стойност на възникване.

1.11. Няма други промени в стойностите на активите и пасивите във въспителния баланс на дружеството произтичащи от преминаване от МСФО към НСС като база за съставяне на финансовия отчет.

Във връзка с преминаването от МСФО към НСС са извършени всички необходими преизчисления за съпоставимост на данните между текущия и предходния отчетен период. Поради отсъствието на съществени концептуални различия между прилаганите до 31.12.2018 г. МСФО и НСС като приета база за съставяне на финансовия отчет на Дружеството за 2019 г. няма съществени ефекти от прилагането на новата база за изготвяне и представяне на годишния финансов отчет, които да изискват изрично оповестяване, освен тези, които са направени. За текущата финансова година Дружеството последователно е прилагало счетоводната политика,



разработена на основание на изискванията на НСС и Закона за счетоводството. Вследствие на промяната няма съществени ефекти върху финансовото състояние, резултатите от дейността и паричните потоци на болницата.

Този финансов отчет е индивидуалният отчет на УМБАЛ "Света Екатерина" ЕАД, където инвестицията в дъщерното дружество е представена по цена на придобиване.

Съгласно изискванията на СС 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия и Закона за счетоводството, Дружеството изготвя и представя консолидиран финансов отчет. Дружеството е изготвило и представило отделно от настоящия индивидуален финансов отчет консолидиран финансов отчет в съответствие със СС 27 и изискванията на Закона за счетоводство за годината, приключваща на 31 декември 2019 година.

Всички данни за 2019 г. и 2018 г. са представени в настоящия индивидуален финансов отчет в български хиляди лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляди български лева (хил. лева), освен ако е упоменато друго.

## **2. Действащо предприятие**

Дружеството е извършило оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. Тази оценка обхваща периода до 31.12.2019 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 Ковит 19. Тази извънредна ситуация води до значително ограничаване на дейността на Дружеството. Това обстоятелство наред с останалите събития, факти и условия, в резултат на него, са индикатор, че е налице определена несигурност, която би могла да породи съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Имайки предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще и извършените оценки, Дружеството ще продължи да среща трудности по отношение на реализирането на положителен финансов резултат и през следващия отчетен период. Усилията на ръководството ще продължат да се насочват в посока прилагане на мерки за подобряване на финансовото състояние чрез подобряване на качеството на медицинските услуги, въвеждане на нови и съвременни медицински техники за диагностика и лечение, снижаване себестойността на единица услуга, строг вътрешен контрол по отношение на предстоящи и извършвани разходи. В голяма степен ще продължат да оказват негативно влияние редица външни фактори като липсата на национална стратегия за развитие на здравната система, което позволява 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.

## **3. Сравнителни данни**

Дружеството представя сравнителна информация в този индивидуален финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година. Там, където е направена корекция в сравнимата информация е оповестено в настоящето приложение. Там, където това не е възможно, също е оповестено.



Използваният през годината счетоводен софтуер е ПП "Ажур Л" на "Бонев Софт Одитинг" ООД.

#### **4. Приблизителни счетоводни оценки и предположения**

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

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.

##### **Доходи на персонала при пенсиониране**

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Допълнителна информация за доходите на персонала при пенсиониране е представена в пояснителна бележка № 13а и 22.

##### **Срокове на годност на дълготрайни материални и нематериални активи**

Финансовото отчитане на дълготрайните материални и нематериални активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани срокове на годност и остатъчни стойности, които се базират на преценка от страна на ръководството на Дружеството. Информация за сроковете на годност на материалните и нематериални активи е представена в точка 6.1.

#### **5. Функционална валута и валута на представяне**

Функционалната валута на дружеството е българският лев, който е с фиксиран курс към еврото от 01.01.1999 г. по силата на въведения валутен борд в България.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на операцията. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева на база валутния курс на съответната валута към датата на операцията и се преоценяват като се използва официалния курс на БНБ на последния работен ден от месеца. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат в отчета за приходите и разходите.

Валутата на представяне в индивидуалния финансов отчет на Дружеството е българският лев.

#### **6. Дефиниции и оценки на елементите на Индивидуалния финансов отчет**

##### **6.1. Дълготрайни материални активи.**

###### **Собствени активи**

Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние и намалени с размера на начислените амортизации и признатата обезценка. Преките разходи включват: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци/данък добавена стойност/ и др. данъци. Дълготрайни материални активи, които отговарят на горните условия, но са на стойност при придобиването им под 700 лева (праг на същественост) се признават като краткотрайни и тяхното използване се отчита като текущи разходи.

Придобитите от Дружеството дълготрайни материални активи преди 1999 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.

### **Наети активи по финансово-обвързани договори**

Активи, наети по финансово-обвързани договори, за които Дружеството поема основните рискове и изгоди присъщи на собствеността, се класифицират като финансов лизинг. Дълготрайни материални активи, придобити чрез финансов лизинг се отчитат по по – ниската стойност от справедливата цена и настоящата стойност на минималните лизингови вноски към началото на лизинговия период, намалена с начислените амортизации и загуби от обезценка. Лизинговите вноски се отчитат в съответствие със счетоводната политика.

### **Последващи разходи**

Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на даден актив над първоначално оценената стандарна ефективност или до бъдещи икономически изгоди и могат да бъдат надеждно оценени, се капитализират в неговата стойност. Последващите разходи за подмяна на основни резервни части, за които очакванията са да бъдат ползвани през повече от един период се капитализират в стойността на актива, като балансовата стойност на подменената част се отписва и се признава за текущ разход за периода. Всички други разходи за поддръжка и текущ ремонт се признават в индивидуалния отчет за приходите и разходите в периода, през който са извършени.

### **Амортизация**

Амортизацията се начислява в Индивидуалния отчет за приходите и разходите на база на линейния метод въз основа на очаквания срок на годност на материалните дълготрайни активи. Срокът е определен съобразно физическото износване, спецификата на оборудването, предоставената информация от предприятие-производител или доставчик, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване.

Към 01.01.2019 г. не са извършени промени в очакваните срокове на полезен живот в години спрямо 2018 г. и те са както следва:

Дълготрайни материални активи	Амортизационни срокове в години	
	2018 г.	2017 г.
Сгради	50	50
Съоръжения	25	25
Машини и оборудване	3,33-6,67	3,33-6,67
Транспортни средства, неавтомобили	12,50	12,50
Автомобили	5	5
Компютри и софтуер	3	3
Други ДМА	6,67	6,67



За дълготрайни материални активи, на които са подменяни основни резервни части или са извършвани подобрения полезният им живот е преразгледан от техническо лице и за различните активи е в диапазон от 10 г. до 20 г.

## **6.2. Дълготрайни нематериални активи**

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

Като дълготрайни нематериални активи Дружеството притежава програмни продукти и извършени реконструкции на ползвани дълготрайни активи, които не са собственост на дружеството, съгласно Разделителен протокол № 125/28.04.93 г., утвърден от Министерство на здравеопазването.

В Дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи. Полезният живот на софтуерните продукти е определен на 3 г. и на другите нематериални дълготрайни активи на 6,67 г.

## **6.3. Инвестиции и съучастия**

Инвестициите и съучастията на дружеството са оценени по цена на придобиване.

Дружеството има дялово участие в едно еднолично дружество с ограничена отговорност – МЦ "Света Екатерина" ЕООД. Контролът върху дъщерното предприятие се изразява във възможността на УМБАЛ "Св.Екатерина" ЕАД да ръководи и определя финансовата и оперативна политика на дъщерното дружество така, че да извлича изгоди в резултат на дейността му. Дружеството признава дивидент от дъщерното предприятие в печалбата или загубата на своите индивидуални отчети, когато бъде установено правото му да получи дивидента.

Дружеството е съдружник в гражданско дружество по ЗЗД „Университетски болници-9“ заедно с още осем университетски болници, което е прекратено към 30.06.2019 г.

## **6.4. Материални запаси**

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им от склада на болничната аптека е извършвана по метода на първа входяща – първа изходяща цена по партиди. Материалните запаси от стопански склад се изписват в употреба по средно – претеглена цена. В края на годината те са представени по отчетната им стойност.

При годишното счетоводно приключване се извършват годишни инвентаризации и се изготвят отделни инвентаризационни описи за наличните към 31 декември лекарствени продукти и медицински изделия в спешните шкафови. Ако те вече са били изписани на разход, със стойността им се намаляват разходите за материали и се увеличава стойността на наличните материали. С дата 01 януари на следващата година се съставя обратната счетоводна операция.

## **6.5. Търговски и други вземания**

Търговските вземания са представени по стойността на тяхното възникване. Провизия за обезценка на вземанията се установява съгласно приетата счетоводна политика от ръководството на Дружеството, имайки предвид следните срокове на възникване на вземането над 90 дни - с 25%, над 180 дни- с 50%, над 270 дни – с 75 %, над 360 дни – с 100%.

Търговските вземания се обезценяват, когато съществува висока степен на несигурност относно събираемостта на вземанията или обективни доказателства (като например, става вероятно, че длъжникът ще бъде обявен в несъстоятелност или има значителни финансови затруднения). Сумата на провизията е разликата между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци. Балансовата стойност на актива е намалена чрез използване на корективна сметка и сумата на загубата се признава в отчета за приходите и разходите.



Когато търговско вземане е несъбираемо, то се отписва срещу корективна сметка. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това.

#### **6.6. Парични средства и парични еквиваленти**

Паричните средства и паричните 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 счетоводния баланс, парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

За целите на изготвяне на отчета 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%/
- получените лихви по разплащателни и депозитни сметки са представени в оперативната дейност

#### **6.7. Обезценка**

Балансовата стойност на активите на Дружеството, включени в обхвата на СС 36 Обезценка на активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на индивидуалния финансов отчет, за да се определи дали съществуват признаци за обезценка. В случай че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загубата от обезценка се признава винаги, в случай че балансовата (преносима) стойност на един актив или група активи, генериращи парични постъпления, превишава неговата възстановима стойност. Загубите от обезценки се признават в отчета за приходите и разходите.

#### **6.8. Собствен капитал**

Собственият капитал на Дружеството включва акционерния (основен) капитал, резерви, неразпределена печалба (респективно непокрита загуба) и текуща печалба (загуба).

Акционерният (основен) капитал се състои от обикновени акции и е представен по неговата номинална стойност в отчета, която съответства на актуалната му съдебна регистрация. Дружеството е изцяло с държавно участие.

Дружеството отчита Допълнителни резерви, формирани при трансформиране на сметките на бюджетното предприятие към датата на регистрация на дружеството.

Дружеството отчита Законови резерви, които се формират чрез разпределение на печалбата в размер на 10 % за фонд Резервен съгласно изискванията на Търговския закон и Устава на дружеството.

#### **6.9. Разходи по заеми**

За отчетната 2019 г. Дружеството не отчита разходи по заеми, тъй като няма такива.

#### **6.10. Отсрочени данъци**

Отсрочен данък се признава по балансовия метод за всички временни разлики към датата на индивидуалния счетоводен баланс, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност в индивидуалния финансов отчет.

При изчисляването на отсрочените данъци се използват данъчните ставки, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики. Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирани в индивидуалния финансов отчет.

Активът по отсрочени данъци се отразява като дългосрочно вземане и увеличение на счетоводната печалба или намаление на счетоводната загуба за периода. Отсрочен данъчен актив може да бъде признат и представен в индивидуалния счетоводен баланс само до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които активът да се реализира.



Пасивът по отсрочени данъци се отразява като дългосрочно задължение и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода, в случай че отсрочените данъчни пасиви са в по-голям размер от отсрочените данъчни активи. Пасиви по отсрочени данъци се представят в пълен размер.

Към 31.12.2019 г. и към 31.12.2018 г. приложимата данъчна ставка е 10%.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи и пасиви се преразглеждат във връзка с изготвянето на финансовия отчет към 31.12. и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и ще се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

#### **6.11.Търговски и други задължения**

Дружеството отчита задължения към доставчици на лекарствени продукти, медицински изделия, електроенергия, топлоенергия, храна за пациенти, горива, вода, услуги за охрана, услуги по абонаментни договори за поддръжка на медицинската апаратура и други. Задълженията се отчитат по цена на възникване съгласно сключените договори и оферти.

#### **6.12.Задължения към персонала**

##### **Краткосрочни доходи на персонала**

Краткосрочните доходи на персонала се начисляват съгласно Вътрешните правила за организация на работната заплата на УМБАЛ "Света Екатерина" ЕАД и сключените индивидуални трудови договори. Те се признават за разход и се отчитат като задължение към персонала за периода на полагането на неговия труд.

##### **Доходи във връзка с неизползвани през 2019 г. компенсируеми отпуски**

Дружеството 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.

Дружеството не е разработвало програми за доходи след напускане на персонала.

#### **6.13. Провизии**

Провизия се признава в индивидуалния счетоводен баланс, когато Дружеството има сегашно (правно или конструктивно) задължение в резултат на минали събития, има вероятност, определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи да бъде необходим за покриване на задължението и е възможно да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

##### **6.13.1. Провизии за пенсии и други подобни задължения**

За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст, Дружеството е направило актюерска оценка на тези задължения към 31.12.2019 г. и към 31.12.2018 г.

Полагащите се суми за обезщетения при пенсиониране се отчитат като дългосрочно и краткосрочно задължение и като разход и актюерски печалби/загуби. Не се признават за данъчни цели приходите и разходите, свързани с начислените обезщетения за пенсиониране. Формират временна данъчна разлика, за която се начислява актив по отсрочен данък. В следващи периоди, когато се изплатят, временната разлика се проявява обратно. Разходите за лихви, текущ и минал трудов стаж се отчитат като разход в отчета за приходите и разходите и

като нетекущ пасив. Актюерските печалби или загуби, третиран като друг всеобхватен доход през предходния отчетен период са рекласифицирани и са представени в Печалби и загуби.

### **6.13.2. Съдебни спорове**

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

## **7. Признаване на приходи**

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от ДДС. Приходите се признават както следва:

**Приходите от предоставени медицински услуги и наеми** се признават в отчетния период, в който са извършени.

Дружеството получава правителствени финансираня и субсидии във връзка с изпълнението на социалните му функции по здравеопазването. Те се признават на приход в следните случаи:

**Правителствени субсидии, предоставени на Дружеството за възстановяване на разходите във връзка с извършена дейност по националната система за трансплантации** се отчитат на приход съгласно одобрени заявления, представени пред ИАТ и МЗ за възстановяване на извършените разходи.

**Получените лекарствени продукти и медицински консумативи по централна доставка** от Министерството на здравеопазването се отчитат на приход до размера на извършения през отчетния период разход.

**Правителствените субсидии, свързани с придобиване на активи** с дълготраен характер се използват за придобиване на имоти, машини и съоръжения и за програмни продукти или ремонти. Те се признават на приход на системна база в същия период, в който са възникнали разходите за текущи ремонти и пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити в резултат на отпуснатите за тази цел субсидии до края на 2008 г.

Със средствата, предоставени за капиталови разходи съгласно Закона за държавния бюджет на Република България по инициатива на Министъра на здравеопазването, се увеличава капитала на Дружеството.

## **8. Разходи**

### **Оперативни разходи**

Оперативните разходи се начисляват в момента на тяхното възникване, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите.

### **Нетни резултати от финансови операции**

Нетните резултати от финансови операции включват печалби и загуби от операции в чуждестранна валута и лихви от депозирани в банкови сметки парични средства и лихви по търговски вземания.

## **9. Данъци върху печалбата**

Данъците върху печалбата за годината представляват сумата от текущите и отсрочени данъци.



Текущият данък е начисленият корпоративен данък върху печалбата за текущия период съгласно годишната данъчна декларация, като са приложени ставките в сила към датата на Индивидуалния финансов отчет.

Данъкът върху печалбата се признава в индивидуалния отчет за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Отсроченият данък е начислен, като се прилага балансовият метод, и се отнася за временните разлики между счетоводна балансова стойност на активите и пасивите и данъчната им стойност. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на индивидуалния финансов отчет или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

## **10. Управление на финансовите рискове. Фактори на финансовите рискове.**

В хода на обичайната си дейност ръководството на Дружеството следи за вероятностите то да бъде изложено на различни финансови рискове. Основните финансови пасиви на дружеството включват търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например търговски вземания и парични средства по разплащателни и депозитни сметки, които възникват пряко от дейността. Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са представени както следва:

### **Риск от курсови разлики /валутен риск/**

Дейността на Дружеството се осъществява изцяло в България. Договорите за предоставяни услуги и за доставка на активи се сключват в лева и понастоящем болницата не е изложена на пряк риск от разлики, вследствие промени във валутните курсове.

### **Лихвен риск**

Финансови пасиви, които биха могли да изложат Дружеството на лихвен риск са инвестиционни и оборотни банкови и търговски кредити. Дружеството няма такива задължения. Поради тази причина дружеството не е изложено на лихвени рискове.

Договорите за доставка на основните активи - лекарствени продукти, медицински изделия, апаратура и други се сключват при условията на отсрочено плащане, като се следи задълженията да се погасяват в срок, без да възникват задължения за лихви за забава или неустойки.

### **Кредитен риск**

Финансови активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск са предимно вземания от предоставени услуги и предоставени заеми. Дружеството не предоставя кредитни периоди на клиентите си и няма предоставени от него заеми на клиентите си. Кредитният риск, който възниква от паричните средства на Дружеството в качеството им на финансов актив, произтича от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения или да допуснат закъснение в изпълнението.

### **Ликвиден риск**

Ликвидният риск е свързан с несъответствие на матуритетни структури на активите и пасивите. Болницата се стреми да поддържа баланс между срочност на привлечения ресурс и гъвкавост при използване на средствата с различна матуритетна структура, т.е. паричните постъпления и плащания да се координират от гледна точка на срочност и размери.

През отчетния период Дружеството не е било подложено на значителни финансови рискове по отношение на събираемост на вземанията си и своевременното разплащане на

задълженията си, с изключение на блокираните парични средства, депозирани в Корпоративна търговска банка.

### **Управление на капитала**

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се осигури по-висока финансова стабилност и да се осигури способността на дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие. Дружеството управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо по решение на Принципала. През 2019 г. няма промени в целите и политиките, свързани с управлението на капитала.

## **ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

### **1. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ**

В Дружеството е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните /нетекущи/ материални активи в размер на 700,00 лева.

В приложение № 5 към настоящия отчет е представено движението на дълготрайните активи на Дружеството.



СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ

на УМБАЛ "Света Екатерина" ЕАД

БУЛСТАТ: 831605845

към 31.12.2019 г.

( в ХИЛ. ЛВ )

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена стойност в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпите през периода	На излезите 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
<b>материални активи</b>															
дукти от развойна дейност				-			-				-			-	-
десни, патенти, лицензи,															
овски марки, програмни	6113	16	134	5995			5995	6082	19	134	5967			5967	28
дукти и други подобни права и															
ви															
овска репутация				-			-				-			-	-
оставени аванси и															
материални активи в процес на	1			1			1				-			-	1
аклане															
<b>Обща сума I:</b>	6114	16	134	5996	-	-	5996	6082	19	134	5967	-	-	5967	29
<b>дотрайни материални</b>															
и и сгради, в т.в.:	19927	-	-	19927	-	-	19927	5496	362	-	5858	-	-	5858	14069
				-			-				-			-	-
19927				19927			19927	5496	362		5858			5858	14069
ини, производствено	40249	770	2814	38205			38205	32324	2119	2814	31629			31629	6576
удване и апаратура															
ъжения и други	8556	210	139	8627			8627	7101	407	139	7369			7369	1258
оставени аванси и															
отрайни материални активи в	10507	12615	2519	20603			20603				-			-	20603
ес на изграждане															
<b>Обща сума II:</b>	79239	13595	5472	87362	-	-	87362	44921	2888	2953	44856	-	-	44856	42506

господарни финансови активи															
ини и дялове в предприятия от	5														
та															
доставени заеми на															
предприятия от група															
ини и дялове в асоциирани и	16		16		16		16		0						
зени предприятия															
доставени заеми, свързани с															
ирирани и смесени															
предприятия															
господарни инвестиции															
ги заеми															
упени собствени акции															
Обща сума III	21		16		5		16		5		16		16		5
рочени данъци	37		4		33										33
до нетекучи (дълготрайни)	85411	13611	5626	93396	16	16	16	16	93396	51003	2907	3087	50823	50823	42573
иви ( I+ II+ III+ IV)															



В позиция „Машини, производствено оборудване и апаратура“ са включени медицинска апаратура, оборудване, компютърна техника.

В позиция „Съоръжения и други“ са включени съоръжения, транспортни средства и стопански инвентар.

В позиция „Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане“ са включени разходи за придобиване на дълготрайни материални активи, както и платени парични аванси, направени в тази връзка. Общата стойност на разходите за придобиване на дълготрайни материални активи е 20 603 хил. лева към 31.12.2019 г., които са по обекти както следва:

Обект Реконструкция и разширение на УНМБАЛ “Св.Екатерина”ЕАД- Хирургичен блок Б	20 599 хил. лв.
Система за видеонаблюдение – пасивна мрежа	2 хил. лв.
Операционна зала НКБ	2 хил. лв.
<b>Обща сума</b>	<b>20 603 хил. лв.</b>

За обект Реконструкция и разширение на УНМБАЛ “Св. Екатерина” ЕАД - Хирургичен блок Б е взето решение от Принципала да бъде апортиран в капитала на Дружеството, отразено в протокол № РД 16-45 от 15.02.2013 г. Съгласно Констативен протокол от 09.09.2011 г., издаден от ДКС - Столична община, обектът е със степен на завършеност груб строеж. През предходния отчетен период е сключен договор за изграждане и е платен аванс в размер на 4 651 хил. лв. за изготвяне на технически проект, за СМР и авторски надзор за обект “Преустройство и разширение на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД-Хирургичен блок Б“. През текущия отчетен период съгласно клаузите на сключения договор с контрагента, извършващ строително-ремонтните дейности е отчетена и заплатена дейност на стойност 12 577 хил. лв., като е приспадат аванс на стойност 2 515 хил. лв.

Общата сума на платените аванси за придобиване на дълготрайни материални активи към 31.12.2019 г. е 2 136 хил. лв.

Към 31.12.2019 година е направен преглед на Дълготрайните материални активи от определени длъжностни лица в дружеството, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на СС 36 “Обезценка на активи”. Ръководството прие, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на дълготрайните материални активи.

Отчетната стойност на напълно амортизираните имоти, машини и съоръжения, които се ползват в дейността на дружеството е 20 123 хил. лв.

## 2. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Обект ПП Мултилаб, Гама КодМастер	1 хил. лв.
<b>Обща сума</b>	<b>1 хил.лв</b>

Възприетият стойностен праг на отчитане на нематериалните /нетекущи/ активи е в размер на 700,00 лева.

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи, които се ползват в дейността на дружеството е 5 918 хил. лв.

**1.1 и 2.1.РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ**

	<b>2019</b> <b>хил. лв.</b>	<b>2018</b> <b>хил. лв.</b>
Имоти, машини и съоръжения и други материални дълготрайни активи	2 888	2 722
Нематериални дълготрайни активи	19	18
<b>ОБЩО:</b>	<b>2 907</b>	<b>2 740</b>

**3. ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ**

<b>Вид на вземанията</b>	<b>31.12.2019</b> <b>хил. лв.</b>	<b>31.12.2018</b> <b>хил. лв.</b>
Предоставени аванси за доизграждане на Хирургичен блок Б	2 136	4 651
Предоставени аванси за придобиване на ДМА -други	0	4
<b>ОБЩО:</b>	<b>2 136</b>	<b>4 655</b>

**4. ИНВЕСТИЦИИ И СЪУЧАСТИЯ**

/хил.лв./

	<b>31.12.2019</b> <b>хил.лв.</b>	<b>31.12.2018</b> <b>хил.лв.</b>
Дъщерно дружество МЦ "Света Екатерина" ЕООД	5	5
ДЗЗД „Университетски болници-9“	0	15
минус: (Обезценка на дяловата вноска в ДЗЗД „Университетски болници 9“)	0	(15)
<b>ОБЩО:</b>	<b>5</b>	<b>5</b>

Към Дружеството е създадено дъщерно предприятие, в което болницата притежава 100 % от капитала. Участието в дъщерното предприятие се отчита по метода на цена на придобиване. През годината дружеството е получило дивиденди от инвестициите в дъщерното предприятие на стойност 24 хил. лв.

Дружеството е било съдружник в гражданско дружество по ЗЗД заедно с още осем университетски болници, което е прекратено към 30.06.2019 г.

**5.ОТСРОЧЕНИ ДАНЫЦИ**

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:

	<b>Временна разлика към 31.12.2019г.</b>	<b>Данък към 31.12.2019г. хил.лв.</b>	<b>Временна разлика към 31.12.2018 г.</b>	<b>Данък към 31.12.2018г. хил.лв.</b>



	ХИЛ.ЛВ.		ХИЛ.ЛВ.	
Разлика между счетоводна и данъчна стойност на нетекущи материални и нематериални активи	(925)	(93)	(884)	(88)
<b>Общо пасиви по отсрочени данъци:</b>	<b>(925)</b>	<b>(93)</b>	<b>(884)</b>	<b>(88)</b>
Вземания - обезценени	312	31	302	30
Компенсирuеми отпуски	272	27	223	22
Задължения за осиг. вноски за неизползвани отпуски	56	6	45	5
Задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране	524	53	529	53
Задължения за начислени, но неизплатени към 31.12. доходи на физически лица извън посочените в чл.42 от ЗКПО	82	8	125	13
Задължения за осигурителни вноски за начислени, но неизплатени доходи на физически лица към 31.12.	4	0	23	2
Провизии	4	0	4	0
<b>Общо активи по отсрочени данъци:</b>	<b>1 254</b>	<b>126</b>	<b>1 251</b>	<b>125</b>
<b>Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата:</b>	<b>329</b>	<b>33</b>	<b>367</b>	<b>37</b>

Тъй като болницата отчита данъчна загуба при спазване на принципа за предпазливост към датата на настоящия годишен финансов отчет не са признати отсрочени данъчни активи, свързани с правото на пренесена загуба. Непризнаването на същите ще бъде преразгледано към датата на всеки следващ финансов отчет.

## 6. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Вид на материалите	31.12.2019 ХИЛ. ЛВ.	31.12.2018 ХИЛ. ЛВ.
Медицински изделия ( консумативи)	852	1 420
Медицински изделия, заплащани от НЗОК	844	
Наличност в спешни шкафове на медицински консумативи	1 020	1 014
Лекарствени продукти	378	268
Канцеларски и стопански материали в стопански склад	125	127
Наличност в спешни шкафове на лекарствени продукти	31	25
Материални запаси в стопански склад и налично гориво	34	27
Резервни части за транспортни средства	2	3

**ОБЩО:****3 286****2 884**

Всички налични към 31.12.2019 г. материали са представени в индивидуалния счетоводен баланс по цена на придобиване.

Комисии от специалисти от Дружеството е извършила преглед на наличните към 31.12.2019 г. материални запаси. На база на действащи към датата на прегледа пазарни условия, потребителски качества на материалните запаси и очакванията за тяхната бъдеща реализация ръководството прие, че не са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност.

## 7. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Вид на вземанията	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.	Рекласификация към 31.12.2018 г. хил. лв.
Вземания от клиенти, без тези от свързани предприятия	1 995	3 846	3 846
минус: (Обезценка на вземания от клиенти)	(304)	(302)	(302)
Съдебни и присъдени вземания	180	172	172
Други вземания	1 119	1 314	1 314
минус: (Обезценка на други вземания)	(970)	(1 088)	(1 088)
Предплатени разходи	0	89	0
<b>ОБЩО:</b>	<b>2 019</b>	<b>4 031</b>	<b>3 942</b>

Вземанията от клиенти са свързани с предоставени медицински услуги и наеми. Най – значителното по стойност вземане е в размер на 1 970 хил. лв. и представлява отчетена, но неизплатена към 31.12.2019 г. дейност съгласно договор със СЗОК. Посочените вземания от СЗОК към 31.12.2019 г., отнасящи се до 2019 г. в размер на 1 668 хил. лв. са събрани към датата на представяне на индивидуалния финансов отчет. Не са заплатени сумата 49 хил. лв. за извършена надлимитна дейност през м. 06.2015 г. по клинични пътеки и клинични процедури и сумата 254 хил. лв. за извършена надлимитна дейност през м. 06, м.10 и м.11.2016 г. по клинични пътеки и медицински изделия. Сумата 49 хил. лв. за извършена надлимитна дейност през м. 06.2015 г. е обезценена след решение на съвета на директорите на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД през 2015 г. Сумата 253 хил. лв. за извършена надлимитна дейност през м.05, м.10 и м.11.2016 г. е обезценена след решение на съвета на директорите на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД през 2018 г.

В съдебни и присъдени вземания са включени 47 хил. лв. вземания по съдебни спорове и 133 хил. лв. присъдени вземания. Посочените вземания по съдебни спорове ще бъдат уредени в зависимост от приключването на съдебните дела.

В други вземания е включена сумата 963 хил. лв. блокирани парични средства в Корпоративна търговска банка АД. С решение на съвета на директорите съгласно приложимите стандарти вземането е обезценено през 2014 г. от 1 088 хил. лв. на 0 лева . През 2019 г. болницата е получила 125 хил. лв. от обезцененото вземане от КТБ.

В други вземания е включена сумата 49 хил. лв. – вземане от СЗОК, отчетено в съответствие с възприетата счетоводна политика на болницата за пациенти, които са приети за лечение през 2019 г. и са изписани през 2020 г. Сумата 49 хил. лв. е заплатена от СЗОК през 2020 г.

В други вземания са включени 96 хил. лв.– вземане от доставчик /последна вноска/ съгласно подписана спогодба през 2019 г.Сумата 96 хил. лв. е получена от болницата през 2020 г.