

**УМБАЛ “Света Екатерина” ЕАД – гр. София**

**КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**за годината, завършваща на 31 декември 2019**

**Консолидираният финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г. е одобрен и приет от Съвета на директорите с протокол № 297 от 15. 04. 2020 г.**

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ И ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР.....	4
КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС НА УМБАЛ „СВЕТА ЕКАТЕРИНА“ ЕАД КЪМ 31.12.2019 Г. ....	11
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ НА УМБАЛ „СВЕТА ЕКАТЕРИНА“ ЕАД ЗА 2019 Г. ....	13
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ НА УМБАЛ „СВЕТА ЕКАТЕРИНА“ ЕАД ЗА 2019 Г. ....	15
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД НА УМБАЛ „СВЕТА ЕКАТЕРИНА“ ЕАД ЗА 2019 Г. ....	16
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ .....	17
КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ .....	17
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА .....	18
1.Изявление за съответствие. Промени в счетоводните политики и оповестявания. ....	18
2. Действащо предприятие .....	19
3. Сравнителни данни .....	19
4. Приблизителни счетоводни оценки и предположения .....	20
5. Функционална валута и валута на представяне .....	20
6. Принципи на консолидация и елиминационни процедури. ....	20
7. Дефиниции и оценки на елементите на Индивидуалния финансов отчет .....	21
7.1. Дълготрайни материални активи .....	21
7.2. Дълготрайни нематериални активи.....	23
7.3. Материални запаси .....	23
7.4. Търговски и други вземания .....	23
7.5. Парични средства и парични еквиваленти .....	23
7.6. Обезценка .....	24
7.7. Собствен капитал.....	24
7.8. Разходи по заеми.....	24
7.9. Отсрочени данъци.....	24
7.10.Търговски и други задължения.....	25
7.11.Задължения към персонала .....	25
7.12. Провизии.....	25
7.12.1. Провизии за пенсии и други подобни задължения.....	25
7.12.2. Съдебни спорове .....	25
8. Признаване на приходи .....	25
9. Разходи.....	26
10. Данъци върху печалбата.....	26
11. Управление на финансовите рискове. Фактори на финансовите рискове. ....	26
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	28
1.ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ.....	28
2. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ .....	31
1.1 и 2.1.РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ.....	31
3. ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ .....	31

4.ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ .....	31
5. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ .....	32
6. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ .....	33
7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ.....	34
8. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ .....	34
9. КАПИТАЛ, РЕЗЕРВИ И ПЕЧАЛБИ/ЗАГУБИ .....	34
10. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ .....	38
10.1. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ/ПРОВИЗИИ.....	38
10.2. ФИНАНСИРАНИЯ ОТ МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО, ПО ЕВРОПЕЙСКИ ПРОЕКТИ /ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ, ОБВЪРЗАНИ С АКТИВИ/ И ТРЕТИ ЛИЦА.....	39
11. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ .....	39
11.а ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И КЛИЕНТИ .....	39
12. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ.....	40
12.а Задълженията към персонала.....	40
12.б Задълженията към социалното осигуряване .....	40
13. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ .....	41
14. ДРУГИ КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ .....	41
15. ПРОВИЗИИ .....	41
16. ФИНАНСИРАНИЯ ОТ МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО И ДРУГИ ЗА ТЕКУЩА ДЕЙНОСТ .....	43
17. ПРИХОДИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ .....	43
18.ДРУГИ ПРИХОДИ .....	43
19. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ .....	44
20. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ.....	45
21.РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА.....	46
22. РАЗХОДИ ЗА ОБЕЗЦЕНКИ НА ВЗЕМАНИЯ И ИНВЕСТИЦИИ .....	46
23. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ .....	46
24. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ.....	47
25. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ДОХОДА.....	47
26. ДОХОД НА АКЦИЯ.....	48
27. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ .....	48
28. АКТИВИ ИЗВЪН ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ.....	48
29. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД.....	48

## **ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ И ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

### **ДРУЖЕСТВО-МАЙКА**

#### **УМБАЛ „СВЕТА ЕКАТЕРИНА“ ЕАД**

##### **Членове на Съвета на директорите:**

##### **Председател:**

Надежда Цанкова Бранковска - Кирилова /от 14.08.2014 г./ съгласно решение на Общото събрание, вписано в протокол № РД-16-295/14.08.2014 г. определена за член на Съвета на директорите и съгласно решение на Съвета на директорите – избрана за председател, считано от 20.08.2014 г.

##### **Членове:**

Проф. д-р Генчо Начев, д.м.н.

Доц. Красимир Ангарски /от 10.01.2018 г./ съгласно решение на Общото събрание, вписано в протокол № 16-9/10.01.2018 г.

##### **Изпълнителен директор:**

Проф. д-р Генчо Начев, д.м.н.

### **ДЪЩЕРНО ДРУЖЕСТВО**

#### **МЦ „СВЕТА ЕКАТЕРИНА“ ЕООД**

##### **Управител:**

Д-р Клавдия Патрикова-Цанева

##### **Съставител:**

Емилиана Стоянова – главен счетоводител

##### **Офис на управление:**

1431 София

Бул. "Пенчо Славейков" 52 А

##### **Одитор:**

Бойко Костов, д.е.с., регистриран одитор – диплома № 0170/1993 г. чрез „Бисиком - Перфект“ ЕООД

**Финансовият отчет е консолидиран отчет на Групата.**

**Дата на изготвяне на консолидирания финансов отчет**

27.03.2020 г.

## **Отчетен период**

Започващ на 01.01.2019 г. и завършващ на 31.12.2019 г

## **Сравнителна информация за предходен период**

Започващ на 01.01.2018 г. и завършващ на 31.12.2018 г.

## **Отговорности на ръководството**

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя консолидиран 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 2019 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като консолидираният финансов 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 Принципала**

Съветът на директорите с Решение, вписано в протокол № 297 от 15.04.2020 г.

## **Орган, приел и одобрил отчета за публикуване**

Общото събрание с Решение, вписано в протокол №.....от.....2020 г.

**КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС НА УМБАЛ „СВЕТА ЕКАТЕРИНА“ ЕАД  
КЪМ 31.12.2019 Г.**

АКТИВ	Сума (хил.лв.)		ПАСИВ	Сума (хил.лв.)	
	текуща год.	предх. год.		текуща год.	предх. год.
а	1	2	а	1	2
<b>А. Записан, но невнесен капитал</b>			<b>А. Собствен капитал</b>		
<b>Б. Нетекущи (дълготрайни) активи</b>			<b>I. Записан капитал</b>	84 001	84 001
<b>I. Нематериални активи</b>			<b>II. Премии от емисии</b>		
1. Продукти от развойна дейност			<b>III. Резерв от последващи оценки</b>	(23 862)	(23 862)
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	28	31	<b>IV. Резерви</b>		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви	735	735
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	1	1	2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
<b>Общо за група I:</b>	<b>29</b>	<b>32</b>	3. Резерв съгласно учредителен акт		
<b>II. Дълготрайни материални активи</b>			4. Други резерви	2 327	2 327
1. Земи и сгради, в т.ч.:	<b>14 069</b>	<b>14 431</b>	<b>Общо за група IV:</b>	<b>3 062</b>	<b>3 062</b>
- земи			<b>V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:</b>	<b>(2 681)</b>	<b>(2 746)</b>
- сгради	14 069	14 431	- неразпределена печалба	230	204
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	6 576	7 925	- непокрита загуба	(2 911)	(2 950)
3. Съоръжения и други	1 258	1 455	<b>Общо за група V:</b>	<b>(2 681)</b>	<b>(2 746)</b>
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	20 603	10 507	<b>VI. Текуща печалба (загуба)</b>	(2 262)	70
<b>Общо за група II:</b>	<b>42 506</b>	<b>34 318</b>	<b>Общо за раздел А</b>	<b>58 258</b>	<b>60 525</b>
<b>III. Дълготрайни финансови активи</b>			<b>Б. Провизии и сходни задължения</b>		
1. Акции и дялове в предприятия от група			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	289	288
2. Предоставени заеми на предприятия от група			2. Провизии за данъци, в т.ч.:		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			- отсрочени данъци		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения	4	4
5. Дългосрочни инвестиции			<b>Общо за раздел Б</b>	<b>293</b>	<b>292</b>
6. Други заеми			<b>В. Задължения</b>		
7. Изкупени собствени акции номинална стойност			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	-	-
<b>Общо за група III:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	до 1 година		
<b>IV. Отсрочени данъци</b>	<b>35</b>	<b>38</b>	над 1 година		
<b>Общо за раздел Б:</b>	<b>42 570</b>	<b>34 388</b>	3. Получени аванси, в т.ч.:	-	-
<b>В. Текущи (краткотрайни) активи</b>			до 1 година		
<b>I. Материални запаси</b>			над 1 година		
1. Суровини и материали	3 286	2 884	4. Задължения към доставчици, в	1 057	1 371

			т.ч.:		
2. Незавършено производство			до 1 година	1 057	1 371
3. Продукти и стоки, в т.ч. :			над 1 година		
- продукти			6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	-	-
- стоки			до 1 година		
4. Предоставени аванси			над 1 година		
<b>Общо за група I:</b>	<b>3 286</b>	<b>2 884</b>	7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.	-	-
<b>II. Вземания</b>			до 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч. :	1 704	3 588	над 1 година		
над 1 година			8. Други задължения, в т.ч. :	1 943	2 240
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч. :			до 1 година	1 889	2 186
над 1 година			над 1 година	54	54
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.			- към персонала, в т.ч.:	1 029	1 002
над 1 година			до 1 година	1 029	1 002
4. Други вземания, в т.ч. :	335	371	над 1 година		
над 1 година	170	148	- осигурителни задължения, в т.ч.:	260	279
<b>Общо за група II:</b>	<b>2 039</b>	<b>3 959</b>	до 1 година	260	279
<b>III. Инвестиции</b>			над 1 година		
1. Акции и дялове в предприятия от група	-		- данъчни задължения, в т.ч.:	71	88
2. Изкупени собствени акции номинална стойност			до 1 година	71	88
3. Други инвестиции			над 1 година		
<b>Общо за група III:</b>	-	-	- други кредитори, в т.ч.:	583	871
<b>IV. Парични средства, в т.ч. :</b>	<b>17 175</b>	<b>25 990</b>	до 1 година	529	817
- в брой	10	7	над 1 година	54	54
- в безсрочни сметки (депозити)	17 165	25 983	<b>Общо за раздел В, в т.ч.:</b>	<b>3 000</b>	<b>3 611</b>
<b>Общо за група IV:</b>	<b>17 175</b>	<b>25 990</b>	до 1 година	2 946	3 557
<b>Общо за раздел В:</b>	<b>22 500</b>	<b>32 833</b>	над 1 година	54	54
<b>Г. Разходи за бъдещи периоди</b>	142	89	<b>Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:</b>	<b>3 661</b>	<b>2 882</b>
			- финансирания		3
			- приходи за бъдещи периоди	3 661	2 879
<b>СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)</b>	<b>65 212</b>	<b>67 310</b>	<b>СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)</b>	<b>65 212</b>	<b>67 310</b>

Дата: 27.03.2020 г.

Съставител:

Емилиана Стоянова

Ръководител:

проф. д-р Генчо Начев, д.м.н.

**Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата:**

**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ НА УМБАЛ „СВЕТА ЕКАТЕРИНА“ ЕАД ЗА 2019 Г.**

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
<b>А. Разходи</b>			<b>Б. Приходи</b>		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	29 517	35 855
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	22 341	23 756	а) продукция		
а) суровини и материали	20 584	21 923	б) стоки		
б) външни услуги	1 757	1 833	в) услуги	29 517	35 855
3. Разходи за персонала, в т.ч.	10 398	10 206	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	49	192
а) разходи за възнаграждения	8 906	8 788	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	1 492	1 418	4. Други приходи, в т.ч.:	4 395	1 321
- осигуровки свързани с пенсии	902	889	- приходи от финансираня	4 209	1 242
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	2 916	2 743	<b>Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)</b>	<b>33 961</b>	<b>37 368</b>
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	2 907	2 740	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	2	:
- разходи за амортизация	2 907	2 740	- приходи от участия в предприятия от група		:
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	9	3	- приходи от предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	540	547	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	20	5
а) балансова стойност на продадени активи			а) приходи от лихви	20	5
б) други			б) положителни разлики от операции с финансови активи		
<b>Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)</b>	<b>36 195</b>	<b>37 252</b>	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:			<b>Общо финансови приходи (5+6+7)</b>	<b>22</b>	<b>5</b>
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	41	11			
а) лихви					
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи	1				
<b>Общо финансови разходи (6+7)</b>	<b>41</b>	<b>11</b>			



8.Печалба от обичайна дейност	0	110	8. Загуба от обичайната дейност	2 253	0
9. Извънредни разходи			9.Извънредни приходи		
<b>Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)</b>	<b>36 236</b>	<b>37 263</b>	<b>Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)</b>	<b>33 983</b>	<b>37 373</b>
10.Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	0	110	10.Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)	2 253	0
11. Разходи за данъци от печалбата	6	6			
12.Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	3	34			
13. Печалба ( 10-11-12)		70	11. Загуба ( 10+ред 11 и 12 от раздел А)	2 262	-
<b>ВСИЧКО ( Общо разходи+11+12+13)</b>	<b>36 245</b>	<b>37 373</b>	<b>ВСИЧКО ( Общо приходи+11)</b>	<b>36 245</b>	<b>37 373</b>

Дата: 27.03.2020 г.

Съставител:

Емилиана Стоянова

Ръководител:

проф. д-р Генчо Начев, д.м.н.

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата:



# КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ НА УМБАЛ „СВЕТА ЕКАТЕРИНА“ ЕАД ЗА 2019 Г.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Непокрита загуба			
								Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	84001		(23 862)	735			2768 (441)	204	(3 354)	33	60525
2. Промени в счетоводната политика									404	37	-
3. Грешки											-
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	84001	-	(23 862)	735	-	-	2327	204	(2 950)	70	60525
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч. увеличение											-
намаляние											-
6. Финансов резултат за текущия период										(2 262)	(2 262)
7. Разпределения на печалба: в т.ч. за дивиденди								31	39	(70)	-
8. Покриване на загуба											-
9. Последващи оценки на активи и пасиви											-
увеличение											-
намаляния											-
10. Други изменения в собствения капитал								(5)			(5)
11. Салдо към края на отчетния период	84001	-	(23 862)	735	-	-	2327	230	(2 911)	(2 262)	58258
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11± 12)	84001	-	(23 862)	735	-	-	2327	230	(2 911)	(2 262)	58258

Дата: 27.03.2020 г.

Съставител:  
Емилиана Стоянова

Ръководител:  
проф. д-р Г. Г. Начев, д.м.н.



Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата

# КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД НА УМБАЛ „СВЕТА ЕКАТЕРИНА“ ЕАД ЗА 2019 Г.

Наименование на потоците	Текущ период /хил. лв./			Предходен период /хил. лв./		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
	1	2	3	4	5	6
<b>а</b>						
<b>А. Парични потоци от основна дейност</b>						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	33 058	19 901	13 157	38 331	22 592	15 739
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели					10 538	(10 538)
3. Парични потоци, свързани с трудови вознаграждения		10 735	(10 735)			-
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	20	40	(20)	5	11	(6)
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата			-			-
7. Плащания при разпределение на печалби		10	(10)			-
8. Други парични потоци от основна дейност		176	(176)		192	(192)
<b>Всичко парични потоци от основна дейност (А)</b>	<b>33 078</b>	<b>30 862</b>	<b>2 216</b>	<b>38 336</b>	<b>33 333</b>	<b>5 003</b>
<b>Б. Парични потоци от инвестиционна дейност</b>						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	2	11 033	(11 031)		9 580	(9 580)
<b>Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)</b>	<b>2</b>	<b>11 033</b>	<b>(11 031)</b>		<b>9 580</b>	<b>(9 580)</b>
<b>В. Парични потоци от финансова дейност</b>				<b>24 362</b>		<b>24 362</b>
<b>Всичко парични потоци от финансова дейност (В)</b>				<b>24 362</b>		<b>24 362</b>
<b>Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)</b>	<b>33 080</b>	<b>41 895</b>	<b>(8 815)</b>	<b>62 698</b>	<b>42 913</b>	<b>19 785</b>
<b>Д. Парични средства в началото на периода</b>			<b>25 990</b>			<b>6 205</b>
<b>Е. Парични средства в края на периода</b>			<b>17 175</b>			<b>25 990</b>

Дата: 27.03.2020 г.

Съставител:

Емилиана Стоянова

Ръководител:

проф. д-р Гончо Начев, д.м.н.

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата:

# ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

## КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

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

УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД е дружество с 100 % държавно участие, с принципал Министерство на здравеопазването, което е регистрирано в България със седалище и адрес на управление: гр. София-1431, бул. „Пенчо Славейков“ № 52А.

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

УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД, наричано в Приложението дружество-майка включва еднолично дружество с ограничена отговорност – МЦ „Света Екатерина“ ЕООД, наричано в Приложението дъщерно дружество, което е създадено през 2005 г. и е регистрирано със седалище и адрес на управление гр. София, бул. „Пенчо Славейков“ № 52 А.

Дружеството – майка е вписано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията с ЕИК 831605845. Дъщерното дружество е вписано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията с ЕИК 131433988.

### 1. Собственост и управление

Групата включва:

Дружество – майка – УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД с принципал Министерство на здравеопазването.

Дъщерно дружество – МЦ „Света Екатерина“ ЕООД, което е 100 % собственост на дружеството - майка.

Дружеството - майка 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.

Към 31.12.2019 г. общият брой на персонала в Групата е 419 бр. служители (Към 31.12.2018 г. – 422 бр.), изчислен на база средносписъчен брой по указания на НСИ.

### 2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на групата включва дейности по диагностика и лечение на заболявания, рехабилитация; диагностика и консултации, поискани от лекар от друго лечебно заведение; клинични изпитвания на лекарства и медицинска апаратура, съгласно действащото в страната законодателство, учебна и научна дейност; трансплантация на органи и тъкани



(перикард, аортни, пулмонални и други сърдечно-съдови алографт продукти), дейности по промоция на здравето и профилактика, експертиза на временна неработоспособност, манипулации, лабораторни и други видове изследвания, насочване на пациенти за консултативна болнична помощ и други.

## **СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА**

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

Съобразно показателите, определящи категориите групи предприятия съгласно чл. 21 от Закона за счетоводството групата УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД се определя като голяма група към 31.12.2015 г.

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти за финансово отчитане така, както са приети за прилагане в България.

Този финансов отчет е консолидираният отчет на УМБАЛ “Света Екатерина” ЕАД.

Съгласно изискванията на СС 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия и Закона за счетоводството, Дружеството-майка изготвя и представя консолидиран финансов отчет.

Консолидираният счетоводен баланс и консолидираният отчет за приходите и разходите са изготвени в съответствие с конвенцията за историческата цена и с принципа на начисляването, с изключение на:

- финансови активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност
- провизия за обезщетение при пенсиониране, отчитана по настояща стойност на плана с дефинирани доходи

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

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 (СС) е 01.01.2018 г.

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

1.3. Групата е изготвила встъпителен баланс към 01.01.2019 г. като е приложила 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 встъпителния баланс на Групата 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 встъпителния баланс не са признати активи и пасиви, които не са били признавани съгласно МСФО.

1.6. При изготвяне на встъпителния 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 встъпителния баланс са оценени по цена на придобиване.

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

1.11. Няма други промени в стойностите на активите и пасивите във встъпителния баланс на групата, 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 Групата за 2019 г. няма съществени ефекти от прилагането на новата база за изготвяне и представяне на годишния финансов отчет, които да изискват изрично оповестяване, а там където се е наложило са направени съответните оповестявания и рекласификации. За текущата финансова година предприятията от Групата последователно са прилагали 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 групата.

## **2. Действащо предприятие**

Дружествата в Групата са извършили 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 занаяпред. 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 COVID-19. 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 породии 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. 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 Групата, 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**

Групата представя сравнителна информация в този консолидиран 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.

При изготвянето на настоящия отчет Групата е приела политика за промяна на формата на финансовия отчет, чрез включване или обединяване на определени статии в консолидирания счетоводен баланс и консолидирания отчет за приходите и разходите в сравнение с изготвения към 31.12.2018 г. годишен консолидиран финансов отчет, с цел постигане на по-добро представяне състава на активите и пасивите на Групата, нейната дейност и резултатите от нея.

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

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

Изготвянето на консолидиран финансов отчет по Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода.

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на консолидирания 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 провизиите за компенсируеми отпуски и възнаграждения на персонала, доходи на персонала при пенсиониране, провизиите за съдебни задължения. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки, представени в настоящия финансов отчет.

Елементите на консолидирания финансов отчет, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху консолидирания финансов отчет като цяло, са отделно оповестени.

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

Функционалната валута на групата 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 консолидирания финансов отчет на Групата е българският лев.

#### **6. Принципи на консолидация и елиминационни процедури.**

Консолидираният финансов отчет е изготвен на база индивидуалните финансови отчети на Дружеството-майка и Дъщерното дружество, изготвени към 31.12.2019 г.

Отговорността за изготвянето на консолидирания финансов отчет се носи от ръководството на Дружеството-майка.

Финансовият отчет на Дъщерното дружество се изготвя за същия отчетен период, както и за Дружеството-майка.

При изготвянето на консолидирания финансов отчет са обединени финансовите отчети на Дружеството-майка и Дъщерното дружество на база „ред по ред“ по активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи

Извършени са следните елиминационни процедури:

В Консолидирания счетоводен баланс са елиминирани следните балансови статии:

- инвестиции в дъщерни предприятия - в намаление с 5 хил. лв., отчетени в индивидуалния отчет на Дружеството-майка
- основен капитал - в намаление с 5 хил. лв., отчетени в индивидуалния отчет на Дъщерното дружество
- вземания от свързани предприятия – в намаление с 4 хил. лв., отчетени в индивидуалния отчет на Дружеството - майка
- неразпределена печалба/(загуба) - в увеличение с 24 хил. лв., отчетени в индивидуалния отчет на Дъщерното дружество
- счетоводна загуба – в намаление с 24 хил. лв., отчетен в индивидуалния отчет на Дружеството - майка
- задължения към свързани лица – в намаление с 4 хил. лв., отчетени в индивидуалния отчет на Дъщерното дружество

В Консолидирания отчет за приходите и разходите са елиминирани следните статии:

- други приходи – в намаление с 24 хил. лв. без ДДС приходи от наем, отчетени в индивидуалния отчет на Дружеството - майка
- разходи за външни услуги – в намаление с 24 хил. лв. без ДДС разходи за наем, отчетени в индивидуалния отчет на Дъщерното дружество
- финансови приходи - в намаление с 24 хил. лв. приход от дивидент, отчетен в индивидуалния отчет на Дружеството - майка
- загуба от обичайна дейност – в намаление с 24 хил. лв. приход от дивидент, отчетен в индивидуалния отчет на Дружеството-майка

В Консолидирания отчет за паричния поток са извършени следните елиминационни процедури:

- постъпления от клиенти - намалени с 29 хил. лв. с ДДС платен наем от Дъщерното дружество на Дружеството - майка и с 17 хил. лв. с ДДС възстановени суми за медицински консуматив и други материали, префактуриран от Дружеството - майка на Дъщерното дружество
- плащания на доставчици - намалени с 29 хил. лв. с ДДС платен наем от Дъщерното дружество на Дружеството - майка и с 17 хил. лв. с ДДС възстановени суми за медицински консуматив и други материали, префактуриран от Дружеството - майка на Дъщерното дружество.
- получени дивиденди – намалени с 24 хил. лв. платен дивидент от Дъщерното дружество на Дружеството – майка

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

### **7.1. Дълготрайни материални активи**

#### **Собствени активи**

Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им 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. ДМА, 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-майка 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.

Като нетекущи активи се признават придобитите и притежавани активи, които имат натурално-веществена форма и се използват за предоставяне на услуги, за отдаване под наем, за административни или други цели, стойността им може надеждно да се изчисли и Групата очаква да получи икономически изгоди от актива.

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

Активи, наети по финансово-обвързани договори, за които Групата поема основните рискове и изгоди, присъщи на собствеността, се класифицират като финансов лизинг. Дълготрайни материални активи - сгради, машини и съоръжения, 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 стандартна ефективност или до бъдещи икономически изгоди, се капитализират в неговата стойност. Последващите разходи за подмяна на основни резервни части, за които очакванията са да бъдат ползвани повече от един отчетен период се капитализират в стойността на актива. Всички други разходи за поддръжка и текущ ремонт се признават в консолидирания отчет за приходите и разходите в периода, през който са извършени.

### **Амортизация**

Амортизацията се начислява в консолидирания отчет за приходите и разходите на база на линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи- сгради, машини и съоръжения, оборудване и дълготрайни нематериални 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:

<b>Дълготрайни материални активи</b>	<b>Амортизационни срокове в години</b>	
	<b>2019 г.</b>	<b>2018 г.</b>
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

Дълготрайни материални активи	Амортизационни срокове в години	
	2019 г.	2018 г.
Други ДМА	6,67	6,67

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

## 7.2. Дълготрайни нематериални активи

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

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

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

## 7.3. 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.

## 7.4. Търговски и други вземания

Търговските вземания са представени по стойността на тяхното възникване. Обезценка на вземанията се прави съгласно приетата счетоводна политика от ръководството на Дружеството-майка, 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 им или наличие на обективни доказателства за това, че вземанията няма да бъдат събрани (като например, става вероятно, че длъжникът ще бъде обявен в несъстоятелност или има значителни финансови затруднения).

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

## 7.5. 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 консолидирания счетоводен баланс, парите и паричните еквиваленти са представени като парични средства в безсрочни сметки и пари 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.

#### **7.6. Обезценка**

Балансовата стойност на активите на Групата, включени в обхвата на СС 36 Обезценка на активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на консолидирания счетоводен баланс, 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 консолидирания отчет за приходите и разходите.

#### **7.7. Собствен капитал**

Собственият капитал на Групата включва акционерния (основен) капитал, резерви, неразпределена печалба (респективно непокрита загуба) и счетоводната 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. Групата е изцяло с държавно участие.

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

Групата 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-майка.

#### **7.8. Разходи по заеми**

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

#### **7.9. Отсрочени данъци**

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

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 консолидирания счетоводен баланс.

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 консолидирания 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.

## **7.10.Търговски и други задължения**

Групата 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.

## **7.11.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. компенсирани отпуски**

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 компенсирани 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.

## **7.12. Провизии**

Провизия се признава в консолидирания счетоводен баланс, когато Групата 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.

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

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

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.

### **7.12.2. 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 юридическите консултанти на Дружеството-майка.

## **8. Признаване на приходи**

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