



МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ
"ПРОФ.Д-Р ПАРАСКЕВ СТОЯНОВ" АД ГР.ЛОВЕЧ
✉ 5500, ул."Съйко Съев" 27, ☎ 068/603381, факс: 068/603371
e-mail: mbal_lovech@abv.bg
web page: www.mbal-lovech.com

ДО
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО
Г-Н КИРИЛ АНАНИЕВ

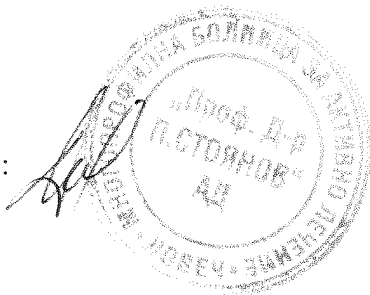
МБАЛ АД - гр. ЛОВЕЧ
28.07.2020
1993

Уважаеми господин Ананиев,

Приложено изпращаме Ви отчетните форми във връзка с ПМС 114 към 31.12.2019г.

1. Индивидуален отчет за промените в собствения капитал
2. Индивидуален отчет за всеобхватния доход
3. Индивидуален отчет за финансовото състояние
4. Индивидуален отчет за паричните потоци
5. Пояснителни бележки към годишния финансов отчет
6. Годишен отчет за лечебно-диагностична и финансова дейност

Изпълнителен директор :
Д-р Румяна Нановска



**МБАЛ "ПРОФ.Д-Р ПАРАСКЕВ СТОЯНОВ" АД,
гр.Ловеч, ул. Съйко Съев" № 27**

**ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019 ГОДИНА**

София, м. март 2020 г.

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ

Членове на съвета на директорите

От 01.01.2019 г. до 31.12.2019 година

Д-р Цветолюбa Иванова Генкова - председател

Д-р Ченко Христов Чалъков – зам.председател

Д-р Румяна Петрова Нановска – изпълнителен директор

От 20.06.2019 г. до 31.12.2019

Д-р Атанас Георгиев Атанасов - Прокурист

Изпълнителен директор:

Д-р Румяна Петрова Нановска

Съставител:

Детелина Георгиева

Офис на управление

5500, гр. ловеч

ул „Съйко Съев” №27

Обслужващи банки

SG Експрес Банк

Юробанк България АД

Общинска банка АД

Алианц Банк България

Адвокати

Адвокат/юристконсулт- адвокат Мариана Михайлова Иванова

Финансовия отчет е индивидуален отчет на дружеството

Дата на финансовия отчет**30.03.2020г.****Отчетен период**

Започващ на 01.01.2019 г. и завършващ на 31.12.2019 г.

Сравнителна информация за предходен период

2018 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 Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на индивидуалния годишен финансов отчет към 31 декември 2019г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като индивидуалният 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 приел отчета за представяне на Общото събрание на акционерите за одобрение и публикуване

Съветът на директорите с Решение вписано в протокол от дата

.....

ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на МБАЛ "ПРОФ.Д-Р ПАРАСКЕВ СТОЯНОВ" АД
към 31.12.2019г.

БУЛСТАТ: 110503990

АКТИВ	Сума (хил.лв.)		ПАСИВ	Сума (хил.лв.)	
	текуща год.	предх. год.		текуща год.	предх. год.
Раздели, групи статии	1	2	Раздели, групи статии	1	2
а	1	2	а	1	2
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	2 635	2 635
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	14	9	IV. Резерви		
Общо за група I:	14	9	1. Законови резерви	63	63
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви	1 413	1 413
1. Земи и сгради, в т.ч.:	2 218	2 254	Общо за група IV:	1 476	1 476
- земи	720	720	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	(8 371)	(7 242)
- сгради	1 498	1 534	- непокрита загуба	(8 371)	(7 242)
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	1 204	877	Общо за група V:	(8 371)	(7 242)
3. Съоръжения и други	299	348	VI. Текуща печалба (загуба)	(880)	(1 129)
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	92	466	Общо за раздел А	(5 140)	(4 260)
Общо за група II:	3 813	3 945	Б. Провизии и сходни задължения		
III. Дълготрайни финансови активи			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	248	297
1. Акции и дялове в предприятия от група	5	5	Общо за раздел Б	248	297
Общо за група III:	5	5	В. Задължения		
Общо за раздел Б:	3 832	3 959	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	1 717	2 596
В. Текущи (краткотрайни) активи			до 1 година	524	994
I. Материални запаси			над 1 година	1 193	1 602
1. Суровини и материали	67	74	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	54	76
Общо за група I:	67	74	до 1 година	54	76
II. Вземания			8. Други задължения, в т.ч.:	7 863	5 543
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	681	809	до 1 година	4 447	3 895
над 1 година	324	263	над 1 година	3 416	1 648
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	12	5	- към персонала, в т.ч.:	375	461
4. Други вземания, в т.ч.:	24	33	до 1 година	316	433
над 1 година	2	2	над 1 година	59	28
Общо за група II:	717	847	- осигурителни задължения, в т.ч.:	408	211
III. Инвестиции			до 1 година	408	211
IV. Парични средства, в т.ч.:	941	315	- данъчни задължения, в т.ч.:	546	345
- в брой	5	2	до 1 година	279	223
- в безсрочни сметки (депозити)	936	313	над 1 година	267	122
Общо за група IV:	941	315	- други кредитори, в т.ч.:	6 534	4 526
Общо за раздел В:	1 725	1 236	до 1 година	3 444	3 028
Г. Разходи за бъдещи периоди	47	1	над 1 година	3 090	1 498
			Общо за раздел В, в т.ч.:	9 634	8 215
			до 1 година	5 025	4 965
			над 1 година	4 609	3 250
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	862	944
			- финансирания	846	930
			- приходи за бъдещи периоди	16	14
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	5 604	5 196	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	5 604	5 196

Индивидуалният годишен финансов отчет е приет от Съвета на директорите с протокол №.....

Дата: 30.03.2020 г.г.

Съставител:.....

Детелия Георгиева

Ръководител:.....

д-р Румяна Петрова Нановска

Индивидуален финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата:.....

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

към СС1

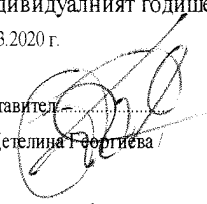
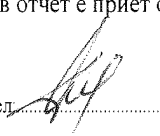
на МБАЛ "ПРОФ.Д-Р ПАРАСКЕВ СТОЯНОВ" АД

БУЛСТАТ: 110503990

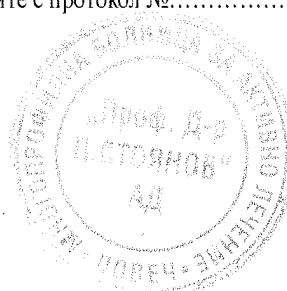
за периода от 01.01.2019г. до 31.12.2019г.

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.:	1672	1 743	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	5823	5 348
а) суровини и материали	1193	1 163	в) услуги	5823	5 348
б) външни услуги	479	580	4. Други приходи, в т.ч.:	1044	858
3. Разходи за персонала, в т.ч.	5052	4 407	- приходи от финансираня	881	569
а) разходи за възнаграждения	4254	3 734	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	6867	6 206
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	798	673	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		1
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	312	293	а) приходи от лихви		1
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	312	293	Общо финансови приходи (5+6+7)	0	1
- разходи за амортизация	312	293	8. Загуба от обичайната дейност	880	1 129
5. Други разходи, в т.ч.:	453	557	Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	6867	6 207
а) балансова стойност на продадени активи	31	32	10. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)	880	1 129
б) други	422	525	11. Загуба (10+ред 11 и 12 от раздел А)	880	1 129
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	7489	7 000			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	258	336			
а) лихви	238	315			
Общо финансови разходи (6+7)	258	336			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	7747	7 336			
ВСИЧКО (Общо разходи+11+12+13)	7747	7 336	ВСИЧКО (Общо приходи+11)	7747	7 336

Индивидуалният годишен финансов отчет е приет от Съвета на директорите с протокол №.....
30.03.2020 г.

Съставител:  /Детелина Георгиева/
Ръководител:  /д-р Румяна Петрова Нановска/

Индивидуален финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата:.....



ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на МБАЛ "ПРОФ.Д-Р ПАРАСКЕВ СТОЯНОВ" АД

БУЛСТАТ: 110503990

за периода от 01.01.2019г. до 31.12.2019г.

Наименование на потоците	Текущ период /хил. лв./			Предходен период /хил. лв./		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
a	1	2	3	4	5	6
A. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	5 997	2 056	3 941	4 179	1 602	2 577
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			-			-
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		3 425	(3 425)		2 816	(2 816)
4. Парични потоци, свързани с дивиденди, комисионни, дивиденди и други подобни		40	(40)	1	23	(22)
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата			-			-
7. Плащания при разпределение на печалби			-			-
8. Други парични потоци от основна дейност		20	(20)		53	(53)
Всичко парични потоци от основна дейност (A)	5 997	5 541	456	4 180	4 494	(314)
B. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		226	(226)		82	(82)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (B)		226	(226)		82	(82)
B. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци, свързани с междуфирмени заеми	-		-	300	7	293
2. Парични потоци, свързани с емитиране на капитал	396		396	281		281
Всичко парични потоци от финансова дейност (B)	396	-	396	581	7	574
Г. Изменения на паричните средства през периода (A+B+B)	6 393	5 767	626	4 761	4 583	178
Д. Парични средства в началото на периода			315			137
Е. Парични средства в края на периода			941			315

Индивидуалният годишен финансов отчет е приет от Съвета на директорите с протокол №.....

Дата: 30.03.2020 г. г.

Съставител:

Десисла Гюргиева

Ръководител/и

д-р Румяна Петрова Нановска

Индивидуален финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата:.....



ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на МБАЛ "ПРОФ.Д-Р ПАРАСКЕВ СТОЯНОВ" АД

за периода от 01.01.2019г. до 31.12.2019г.

БУЛСТАТ: 110503990


(млн.лева)

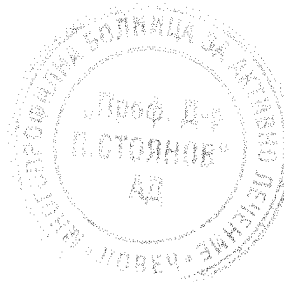
Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	2635			63			1413		(7 242)	(1 129)	(4 260)
2. Промени в счетоводната политика											-
3. Грешки											-
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	2635	-	-	63	-	-	1413	-	(7 242)	(1 129)	(4 260)
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.											-
увеличение											-
намаление											-
6. Финансов резултат за текущия период										(880)	(880)
7. Разпределения на печалба:											-
в т.ч. за дивиденди											-
8. Покриване на загуба									(1 129)	1129	-
9. Последващи оценки на активи и пасиви											-
увеличение											-
намаления											-
10. Други изменения в собствения капитал											-
11. Салдо към края на отчетния период	2635	-	-	63	-	-	1413	-	(8 371)	(880)	(5 140)
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											-
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 ± 12)	2635	-	-	63	-	-	1413	-	(8 371)	(880)	(5 140)

Индивидуалният годишен финансов отчет е приет от Съвета на директорите с протокол №.....

Дата: 30.03.2020 г. г.

Съставител: 
/Детелина Борисова/

Ръководител: 
/д-р Румяна Петрова Нановска/



Индивидуален финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата:.....

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на МБАЛ "ПРОФ. Д-Р ПАРАСКЕВ СТОЯНОВ" АД
към 31.12.2019г.

БУЛСТАТ: 110503990

(в млд. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4-5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация	Балансова стойност в края на периода (17)
	В началото на периода	На постъпилите през периода	На излезлите през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаляване		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаляване		
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	59	7		66			66	50	2		52			52	14
3 Търговска репутация				-			-				-			-	-
4 Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-
Обща сума I:	59	7		66			66	50	2		52			52	14
II. Дълготрайни материални активи															
1 Земи и сгради, в т.ч.	2523			2523			2523	273	36		307			307	2218
- земи	720			720			720								720
- сгради	1803			1803			1803	273	36		307			307	1498
2 Машини, производствено оборудване и апаратура	3465	577	202	3840			3840	2588	225	177	2636			2636	1204
3 Съоръжения и други	761			761			761	413	49		462			462	299
4 Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	466	225	599	92			92				-			-	92
Обща сума II:	7217	802	801	7218			7218	3272	310	177	3405			3405	3813
III. Дългосрочни финансови активи															
1 Акции и дялове в предприятия от група	5			5			5				-			-	5
2 Предоставени заеми на предприятия от група				-			-				-			-	-
3 Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
4 Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
5 Дългосрочни инвестиции				-			-				-			-	-
6 Други заеми				-			-				-			-	-
7 Изкупени собствени акции				-			-				-			-	-
Обща сума III:	5			5			5				-			-	5
IV. Отсрочени данъци															
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+II+III+IV)	7281	809	801	7289			7289	3322	312	177	3457			3457	3832

Дата: 30.03.2020 г.г.

Съставител:

Детелина Георгиева

Ръководител:

д-р Румяна Петрова Нановска



1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

МБАЛ „Проф. Д-р Параскев Стоянов” АД е акционерно дружество, регистрирано в Ловешки окръжен съд по фирмено дело № 595 от 2000 г. Дружеството е регистрирано на основание чл. 101 от Закона за лечебните заведения чрез преобразуване на публично здравно заведение Районна болница „Проф. Д-р Параскев Стоянов” – Ловеч.

Дружеството е с едностепенна система на управление. Седалището на управление е гр. Ловеч, Република България, ул. Съйко Съев №27.

1.1.Собственост и управление

Капитала на дружеството е държавна собственост и общинска. Дружеството се управлява от Общо събрание и Съвет на директорите и се представлява от Изпълнителен Директор . Към 01.01.2019 година капиталът на дружеството е в размер на 2635 хил.лв. разпределен на 263446 броя поименни акции всяка с номинал 10 лв.

Акционер	Брой притежавани акции	Стойност притежавани акции	% от капитала
М-во на здравеопазването	184195	1481950	69.62
Община Априлци	1738	17380	0.66
Община Летница	2581	25810	0.98
Община Ловеч	33053	330530	12.55
Община Луковит	9068	90680	3.44
Община Тетевен	10217	102170	3.88
Община Троян	15737	157370	5.97
Община Угърчин	3909	39090	1.48
Община Ябланица	2948	29480	1.12
Общо за МБАЛ АД	263446	2634460	100.00

Към 31.12.2019 г. щатния брой на персонала в дружеството е 521,5 и фактически зает персонал 323,25 служители, (31.12.2018 г. – щатен брой на персонала 521,5 и фатически заети служители – 311,25).

1.2.Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството за отчетния период е осъществяване на болнична дейност съгласно Разрешение за осъществяване на лечебна дейност № МБ – 63/19.02.2013 год. на Министъра на здравеопазването.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1.1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Индивидуалният финансов отчет на МБАЛ „Проф. Д-р Параскев Стоянов” АД е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2019 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 финансовия отчет са определени в Националните счетоводни стандарти (НСС).
- Дружеството 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.
- Българският лев е с фиксиран курс към евро при съотношение 1 евро= 1.95583 лв. .

1.2. Действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на базата на предположението, че МБАЛ „Проф. Д-р Параскев Стоянов” АД ще продължи да съществува като действащо предприятие.

Валидността на предположението зависи от подкрепата на акционерите и продължаващите договорни взаимоотношения с основни клиенти.

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 счетоводния баланс, Отчета за приходи и разходи и Отчета 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 финансовия отчет на дружеството 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 обменният 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 финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият 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 финансовия отчет.

2.2. Представяне на индивидуалния финансов отчет

Дружеството представя Финансовия си отчет в съответствие с изискванията на СС 1.

2.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството 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 в дружеството се признават на база на начисляване до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят и оценят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без инкорпорираните лихви.

Приходите от инвестиции в дялове и ценни книжа (дивиденди, лихви) и лихвите по депозити се представят в отчета за всеобхватния доход като "финансови приходи" или „финансови разходи”.

2.4.1. Отсрочени приходи

Финансиранията (безвъзмездни средства, предоставени по *Оперативни програми*) за нетекущи активи и за текущата дейност първоначално се признават в счетоводния баланс като отсрочени приходи, при условие че са налице достатъчно основания да се счита, че същите ще бъдат получени, както и че дружеството ще изпълни свързаните с тях условия. Приходите от финансирания за нетекущи активи се признават равномерно за срока на полезен живот на съответните активи. Приходите от финансирания за текущата дейност се признават през периода и до стойността на отчетените разходи, за които те са предназначени.

2.5. Разходи

2.5.1. Оперативни разходи

Разходите в дружеството 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.

2.5.2. 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 на Дружеството. Всички разходи по заеми се признават като разход за периода, в който са възникнали, на ред „Финансови разходи”.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи (ДМА) са представени в счетоводния 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. 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 при придобиване са оценявани по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им.

Дружеството е определило 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 отчета за приходите и разходите за съответния период.

Методи на амортизация

Дружеството 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.

Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на съоръженията, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

Имоти, машини, съоръжения и оборудване	Амортизационни срокове по години	
	2019 г.	2018г.
Земя	-	-
Сгради и съоръжения	50	50
Машини и оборудване закупени със собствени средства на дружеството	12,5	12,5
Машини и оборудване финансирани от МЗ	12,5	12,5
Автомобили	14,3	14,3
Офис обзавеждане закупени със собствени средства на дружеството	14,3	14,3
Компютри и програмни продукти	14,3	14,3

амортизация ”.

През годината не са извършвани промени в прилаганите норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

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.

Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се признават в отчета за приходи и разходи.

2.7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти, използвани в дружеството.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 10 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 отчета за приходи и разходи.

2.8. Материални запаси

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

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

☐ Медицинските услуги и незавършено производство/разходите на лежачо болните, които не са изписани към 31 декември на отчетната година/ – преките разходи се включват на база предварително изчислен разход на един леглоден като се изключват административните разходи, курсовите разлики и разходите за лихви.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на първа входяща първа изходяща за медикаменти и консумативи от аптеката на дружеството, за останалите материали – средно претеглена цена.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като други текущи приходи.

2.9. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато дружеството 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 Дружеството

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в дружеството, 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 дружеството 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 финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от оценения кредитен риск на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група.

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 отчета за приходи и разходи като „Разходи за обезценка“ в други разходи.

2.9.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми, търговски и други задължения. Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. 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.

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се изчислява като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават като текущи финансови приходи или разходи за лихви, през периода на амортизация, както и когато задълженията се отпишат или редуцират.

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 еквиваленти включват наличности: в каса, разплащателни и депозитни сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност.

• трайно блокираните парични средства се третираят като парични средства и еквиваленти, но се посочват на отделен ред в отчета за паричните потоци.

платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

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 2019 г. е 10% (2018 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 финансовия 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, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи.

2.12. Отчитане на лизингови договори (като лизингополучател)

В съответствие с изискванията на СС 17 „Лизинг” правата и рисковете свързани със собствеността върху актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в счетоводния баланс на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания плюс непредвидени плащания, ако има такива. В счетоводния баланс се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Приходите и разходите от отдадените или получени активи при условията на оперативен лизинг се представят като постъпления от продажби или разходи за външни услуги.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с приетата счетоводна политика за аналогични собствени активи.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи за външни услуги за срока на договора. Разходите, свързани с оперативния лизинг, напр. разходи за поддръжка и застраховки, се признават в текущи разходи в момента на възникването им.

2.13. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Акционерният капитал на дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Дружеството е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на **акционерен капитал**, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава дружеството е длъжно да формира и резерв **фонд Резервен**, като източници на фонда могат да бъдат:

- ☐ най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или до по-голяма част от капитала, определена с решение на Общото събрание на акционерите;

- ☐ средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);

- ☐ други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

Задълженията за плащане на дивиденди на акционерите са включени на ред „Задължения към свързани лица” в счетоводния баланс, когато дивидентите са одобрени за разпределение от общото събрание на акционерите.

Всички трансакции със собствениците на дружеството се представят отделно в отчета за собствения капитал.

2.14. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили

труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на персонала след напускане.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда и Колективния трудов договор при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер между две и до шест брутни работни заплати. Дружеството не е начислило за 2019 година правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на наети лица” на база на прогнозираните плащания за следващите години. За тези оценки се използват услуги на лицензиран актюер.

Предприятието дължи пенсионни възнаграждения на служителите си по планове с дефинирани доходи.

Планове с дефинирани доходи са пенсионни планове, според които се определя сумата, която служителят ще получи след пенсиониране, във връзка с трудовия стаж и последното възнаграждение.

Задължението, признато в счетоводния баланс относно планове с дефинирани доходи, представлява настоящата стойност на задължението по изплащане на дефинирани доходи към края на отчетния период, което е задължение от 2016 година.

Ръководството на дружеството оценява задължението по изплащане на дефинирани доходи веднъж годишно с помощта на независим актюер. Оценката на задълженията е базирана на стандартни проценти на инфлация и смъртност. Бъдещи увеличения на заплатите също се вземат под внимание. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година, като се взема предвид доходността на безрискови държавни ценни книжа (правителствени облигации), в която доходите ще бъдат платени и са с падеж, близък до този на съответните пенсионни задължения.

Актюерските печалби или загуби се признават за разходи.

Всички разходи, свързани с разходи за пенсионни възнаграждения на служителите, се включват на ред „Разходи за персонала”.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и сумите за некомпенсируемите отпуски, и задълженията при пенсиониране са включени в текущите пасиви на ред „други провизии и сходни задължения” по недисконтирана стойност, която дружеството очаква да изплати.

2.15.Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат от минало събитие и е вероятно погасяването/ уреждането на това задължение да доведе до изходящ поток на ресурси. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Бъдещи загуби от дейността не се признават като провизия.

Стойността на провизията се изчислява на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството за разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които дружеството е сигурно, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

2.16. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

При изготвянето на финансовия 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

Информация 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 Дружеството 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.

2.17.2. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2019 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

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 труднотсбираеми и несбтираеми вземания от клиенти на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несбтираеми 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. Задължение за изплащане на дефинирани доходи (обезщетения) при пенсиониране

Ръководството оценява веднъж годишно с помощта на независим актюер задължението за изплащане на обезщетения при пенсиониране. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението за изплащане на обезщетенията се базира на актюерски допускания.

2.17.6. 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 дружеството 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.

2.17.7. Провизии

Когато е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължения по съдебни спорове, дружеството признава провизии. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на дружеството, която може да се различава от действителната стойност на вероятното задължение.

Дружеството е ответник по съдебни дела към датата на издаване на настоящия финансов отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

В приложение № 5 към индивидуалния финансов отчет е представено движението на дълготрайните активи на дружеството.

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

Към 31.12.2019 година е направен преглед на дълготрайните материални активи от технически експерти на дружеството, 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 активи.

През периода са придобити активи на стойност 577 хил.лв

През периода са извадени активи на стойност 202 хил.лв.

Към 31.12.2019 г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху имоти, машини и съоръжения на дружеството (2018 г.: също няма).

2. РАЗХОДИ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНЕ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ/НЕТЕКУЩИ АКТИВИ /

Активите в строителство на стойност 92 хил.лв представляват активи придобити, но не влезли в употреба. Те са :

- Нови проекти за инвестиционни намерения анализ р-ди и ползи	12 хил.лв.
- Операционен блок консултации	30 хил.лв.
- Енергийна ефективност хил.лв	27 хил.лв
- Сървърна система	4 хил.лв.
- Софтуер сървърна система	19 хил.лв

Нематериалните активи се състоят от програмни продукти, сертификат по качество – ISO 9001, необходим за дейността на дружеството

3. ИНВЕСТИЦИИ И СЪУЧАСТИЯ

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN'000	BGN'000
МЦ Ловеч ЕООД	5	5
ОБЩО:	5	5

МБАЛ „Проф. Д-р Параскев Стоянов” АД е инвестирала в МЦ Ловеч ЕООД -5 хил.лева, които осигуряват 100 % собственост върху капитала в инвестираното дружество. Участието в дъщерното дружество се отчита по метода на цена на придобиване /себестойност/. През годината дружеството не е получило дивиденди от дъщерното дружество.

4.МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Наименование	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Медикаменти	22	25
Консумативи	26	10
Горивни материали	5	4
Други материали	14	35
Общо:	67	74

Всички налични към 31 декември 2019 година материали, са представени в счетоводния баланс по себестойност. На базата на извършения преглед на наличните материални запаси, ръководството на дружеството счита, че към 31.12.2019 година няма условия за обезценка до нетна реализируема стойност. Към 31.12.2019 година дружеството не е преоценявало материални запаси.

Материални запаси не са залагани за обезпечаване на задължения

5. ВЗЕМАНИЯ

Наименование	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Вземания от клиенти	73	66
<i>Обезценка на вземания</i>	(2)	(2)
Вземания от РЗОК	258	469
Вземания от РЗОК-надлимитна дейност	296	263
Вземания от свързани лица	12	5
Присъдени и съдебни вземания	27	27
<i>Обезценка на вземания</i>	(26)	(26)
Доставчици по аванси	56	13
Вземания от персонала	14	11
Други вземания	9	21
Общо преди обезценка	745	877
<i>Обезценка общо</i>	(28)	(28)
Общо след обезценка:	717	847

Период на възникване на съдебни и присъдени вземания:

	Преди 01.01.2015	Обезценка	Съдебни вземания нето
Вземания по съдебни спорове	19	18	1
Присъдени вземания	8	8	-
Общо	27	26	1

Движение в обезценката на вземанията (хил. лева)

	2019	2018
Салдо на 01.01.2019г	28	28
начислена	-	-
отписана	-	-
Салдо 31.12.2019 г.	28	28

Обезценени вземания от клиенти:

Клиент	Падеж на вземането	Размер на вземането
Куинтилайс България ЕООД	2013г	2
Обезценка	-	2

5.1.ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Вид вземане	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
За консумативи	1	-
Наеми	11	5
Общо	12	5

Вземанията от свързани предприятия са суми на МЦ Ловеч" ЕООД .

6. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА и ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Парични средства в лева:

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Каса	5	2
Банка	936	313
В т.ч. блокирани	-	38
Общо:	941	315

Към 31.12.2019г. паричните средства са левови.

➤ в лева 941 хил. лв (31.12.2018 г. 315 хил. лв.)

7. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN'000	BGN'000
Абонамент програмни продукти	2	-
Абонамент вестници и списания	-	1
Застраховка медицински персонал	3	-
Преустройство рентгенов кабинет	42	-
Общо:	47	1

8. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Към 31 декември на отчетния период акционерният капитал е в размер на 2635 хил. лева, разпределен в 2634460 поименни акции по 10 лева номинална стойност.

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN'000	BGN'000
Основен регистриран капитал	2635	2635
Други резерви	1413	1411
Законови резерви 10% върху печалбата	63	63
Непокрити загуби	(8371)	(7242)
Текуща загуба за 2019 г.	(880)	(1129)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ:	(5140)	(4260)

С протокол от редовно общо събрание на акционерите, проведено на 13.06.2019 година е взето решение за увеличение на акционерният капитал на 3078 хил.лв. и за промяна в устава на МБАЛ Проф- д-р Параскев Стоянов АД. Към края на отчетния период новият устав на дружеството не е вписан в Търговския регистър.

9. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN'000	BGN'000
Задължения за обезщетение при пенсиониране	173	173
Задължения за компенсируеми отпуски	62	103
Задължения за социално осигуряване върху неизползвани отпуски	13	21
ОБЩО:	248	297

Съгласно изискванията на приложимите счетоводни стандарти дружеството е начислило задължения към персонала за неизползвано, заработено право на платени отпуски, както и задълженията за осигурителни вноски върху тях.

За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст, дружеството е направило актюерска оценка на тези задължения към 31.12.2016 година. На база на изготвения от актюера доклад и извършените разходи през отчетния период остатъка от задължението към 31.12.2019 г.е в размер към този период 173 хил.лева

ЗАДЪЛЖЕНИЯ

10. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

вид задължение	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Главници	1556	2404
Гаранции	34	46
Лихви за просрочени задължения по доставки	127	146
Общо:	1717	2596

Периоди на възникване на задълженията към доставчици

	2019	Преди 01.01.2019	общо
Главници	487	1069	1556
Лихви за просрочени задължения	22	105	127
Гаранции	12	22	34

Дружеството среща затруднения за погасяване на задълженията към доставчиците по периоди на възникване.

11. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Медицински център Ловеч ЕООД	54	76
Общо	54	76

12. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

12.1.ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN'000	BGN'000
Работници и служители	359	398
Сътрудници	7	29
Вътрешни удръжки	9	34
Общо:	375	461

Вътрешните удръжки в размер на 9 х. лв. са начислени в сметка Други кредитори и се структурират по следния начин:

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN'000	BGN'000
Членски внос ВСК	-	4
Членски внос КНСБ	-	10
Членски внос Подкрепа	6	6
Застраховки	1	1
Запори	2	2
Членски внос Лекарски съюз	-	2
Членски внос медицински сестри	-	9
Общо:	9	34

12.2. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN'000	BGN'000
Дължими осигурителни вноски	300	156
Дължими здравно осигурителни вноски	97	55
Лихви осигурителни вноски	11	-
Общо:	408	211

12.3. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN'000	BGN'000
Местни данъци и такси	277	
Лихви местни данъци и такси	25	158
Данък върху добавената стойност	5	-
Данък върху общия доход	112	82
Данък върху наемите	127	105
Общо:	546	345

Периоди на възникване на данъчните задължения по години

Вид данък	2019	Преди 01.01.2019	общо
Местни данъци	140	-	162
Данък върху добавената стойност	5	-	5
Данък върху общия доход	112	-	112
Данък върху наемите	22	105	127

12.4. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ/Други кредитори/

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Задължения по предоставени заеми	2064	1939
Задължения към община Ловеч	30	30
Задължения към МЗ за увеличаване на капитала	2105	1709
Задължения към МЗ текущи	2329	802
Други задължения	6	46
Общо:	6534	4526

ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО КРАТКОСРОЧНИ ЗАЕМИ

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
УМБАЛ Свети Иван Рилски	900	900
УМБАЛ Свети Иван Рилски лихва	141	16
Министерство на здравеопазването	1023	1023
Общо	2064	1939

13. ФИНАНСИРАНИЯ

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Финансирания за ДМА	846	930
Финансиране текуща дейност	16	14
Общо:	862	944

Финансираня за ДМА

№ п о р е д	Финансираща организация	Договор №, дата	Предмет на финансирането	Дата на възникване / стойност	Срок на финансирането
1.	Министерство на здравеопазването	РД-12-294/23.12.2015	Реконструкция на сградни инсталации на бл.Е и 3	23.12.2015 280 хил.лв.	До 8 месеца в процес на усвояване
2.	Министерство на здравеопазването	РД-12-301/30.11.2015	Доставка на апаратура и оборудване	29.12.2015 520 хил.лв	
3.	Министерство на здравеопазването	РД-12-314/14.11.2016	Закупуване на апаратура за хемодиализа	99 хил.лв.	Доставка на апаратура – 99хил.лв
4.	Министерство на здравеопазването	РД-12-331/19.12.2016	Закупуване на 16 срезова компютърен томограф	315 хил.лв	Доставка на апаратура- 315 хил.лв.
5.	Министерство на здравеопазването	РД-12-291/31.10.2017	Доставка на лапароскопска апаратура	60 хил.лв	12 месеца в процес на усвояване
6.	Министерство на здравеопазването	РД-12-292/31.10.2017	Цялостен ремонт на покрив блок Е	30 хил.лв	12 месеца в процес на усвояване
7.	Министерство на здравеопазването	РД-12-287/19.10.2017	Основен ремонт, подмяна на основни агрегати на стерилизационни уредби	40 хил.лв.	Извършен ремонт в размер на 27 хил.лв.

8.	Министерство на здравеопазването	РД-12-286/19.10.2017	Доставка, монтаж, въвеждане в експл. на фиброгастроскоп, фиброколоноскоп, фибробронхоскоп с монитор и биопсичен комплект	90 хил.лв.	12 месеца в процес на усвояване
9.	Министерство на здравеопазването	РД-12-193/05.06.2018	Преустройство на скопичен рентгенов кабинет за оборудване с рентгенова уредба за компютърни томографии	40 хил.лв.	Извършен ремонт в размер на 45 хил.лв.
10.	Министерство на здравеопазването	РД-12-238/15.11.2018	Доставка, монтаж, въвеждане в експлоатация на мобилна рентгенова система тип С-рамо	126 хил.лв.	Доставена апаратура на стойност 126 хил.лв.
11.	Министерство на здравеопазването	РД-12-277/30.11.2018	Закупуване на хемодиализни апарати	70 хил.лв.	Доставена апаратура 70 хил.лв.
12.	Министерство на здравеопазването	РД-12-278/30.11.2018	Закупуване на хладилна камера за трима покойника	12 хил.лв.	Платен Доставка на апаратура на стойност 12 хил.лв.
13.	Министерство на здравеопазването	РД-12-331/17.12.2018	Закупуване на задължително минимално оборудване за съдебномедицинско отделение	36 хил.лв.	Доставено оборудване на стойност 36 хил.лв.
14.	Министерство на здравеопазването	РД-12-237/26.11.2019	Основен ремонт на асансьорни	40 хил.лв.	Доставен съръвъ

			уредби и закупуване на нов сървър		р на стойност 4 хил.лв., Платен аванс за ремонт на асансьори 14 хил.лв
1 5.	Министерство на здравеопазването	РД-12-255/12.12.2019	Доставка, монтаж, въвеждане в експлоатация и гаранционна поддръжка на нова CR-система с пълна окомплектовка за дигитализация на снимки за компютърен томограф и рентгенов апарат	70 хил.лв.	12 месеца в процес на усвояване
1 6.	Министерство на здравеопазването	РД-12-256/12.12.2019	Доставка, монтаж, въвеждане в експлоатация и гаранционна поддръжка на нов хладилник за съхранение на лекарства и кръв с вместимост 500 литра	16 хил.лв.	12 месеца в процес на усвояване
1 7.	Министерство на здравеопазването	РД-12-269/16.12.2019	Закупуване на лицензи за софтуерни продукти	18 хил.лв.	Платен аванс за доставка 100 %
1 8.	Министерство на здравеопазването	РД-12-268/16.12.2019	Основен ремонт на покрив на блокове Е, Ж и З	250 хил.лв.	12 месеца в процес на усвояване

ФИНАНСИРАНЕ ЗА ТЕКУЩА ДЕЙНОСТ

От Министерство на здравеопазването въз основа на договор № РД-06-181/10.09.2015 г. и договор № РД-06-116/17.07.2016 г. е получено финансиране – по програма „Майчино и детско здравеопазване” в размер на 39 хил.лв. През 2016 год. е изготвен отчет за специализирани медицински консултации във връзка с които са усвоени 23 хил. лева от получените 39 хил. лева. За отчетния период няма сключено допълнително споразумение за удължаване срока на договора. Поради тази причина Дружеството няма сключен договор със Здравно-консултативен център и по програмата е отчетен само неонатален слухов скрининг в размер на 2 хил.лв.

14. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходи от	31.12.2019	31.12.2018
продажби	BGN'000	BGN'000

Предоставени услуги	5823	5348
Приходи от финансиране на текуща дейност	881	569
Други приходи	163	289
Общо:	6867	6206

Приходи от медицински услуги	31.12.2019	31.12.2018
	BGN'000	BGN'000
Приходи от клинични пътеки	5529	5045
От медико диагностична дейност	29	27
От потребителски такси	59	55
От медицински услуги от фирми	24	33
От медицински изделия	182	188
Общо:	5823	5348

Приходи от финансиране на текущата дейност	31.12.2019	31.12.2018
	BGN'000	BGN'000
От субсидии	790	479
Проект „Майчино и детско здравеопазване”	2	2
Амортизации на ДМА, дарени от МЗ	89	88
Общо:	881	569

15. ДРУГИ ПРИХОДИ

	31.12.2019	31.12.2018
Други приходи	BGN'000	BGN'000
От РЦТХ	62	59
От дарени медикаменти	13	26
От наеми	39	22
От телевизионна услуга по договор	5	8
От топлоенергия наематели	7	8
От стерилизация	2	2
От продажба на ДМА	2	1
От транспортна услуга(превоз на болен, ползване на линейка)	2	2
От дарение на дълготрайни активи	13	-
Парични дарения	4	4
Отписани лихви за просрочие	-	137
Отписани вземания и задължения	13	-
други	1	20
Общо:	163	289

16. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN'000	BGN'000
Лекарства	341	284
Медицински консумативи	436	448
Предпазна храна	14	13
Ел. енергия	119	125
Вода	56	69
Разходи за отопление	150	177
Горивни материали	17	22
Други материали	60	25
Общо:	1193	1163

17. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN'000	BGN'000
Медицински услуги по договор	11	38
Скенер	17	94
Разходи за храна	171	195
Пране	38	34
Транспортни услуги	12	8
Съобщителни услуги	13	12
Разходи за поддръжка на мед. техника и автомобили	71	78
Разходи за охрана	51	49
Разходи за застраховки	14	7
Правни услуги	9	10
Други външни услуги	72	55
Общо:	479	580

18. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN'000	BGN'000
Разходи за текущи възнаграждения	4214	3797
Разходи за социално осигуряване	798	650
Начисления за отпуски	40	60
ОБЩО:	5052	4407

19. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN'000	BGN'000
Разходи по дела към болницата	162	238
Разходи за ДДС	77	85
Разходи за местни данъци	119	121
Разходи за глоби и неустойки	37	75
Разходи за командировки	1	2

Брак ДМА	25	2
Брак медикаменти	1	2
	422	525
Общо:		

20. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN'000	BGN'000
Финансови разходи:		
Разходи за лихви	238	315
Други финансови разходи	20	21
Общо:	258	336

21. ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

Дружеството отчита паричните потоци като използва прекия метод, оповестявайки главните групи брутни парични постъпления и брутни парични плащания. Представени са поотделно основните брутни постъпления и плащания, произтичащи от оперативна, инвестиционна и финансова дейност.

22. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИТЕ ЛИЦА И СДЕЛКИТЕ С ТЯХ

Свързаните лица са МЦ Ловеч ЕООД

През годината дружеството е осъществявало *сделки със следните свързани лица:*

Дружество	Вид на свързаността	
МЦ Ловеч ЕООД	Дъщернодружество на дружеството-майка	
Вид	Данни за осъществените сделки през годината	
	31.12.2019	31.12.18
	BGN'000	BGN'000
Консумативи	3	3
Наем на помещения	19	12

По извършените през годината сделки за продажби на услуги със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

Към 31 декември 2019 година разчетните взаимоотношения със свързаните лица включват:

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN'000	BGN'000
Вземания от свързани лица	12	5
Задължения към свързани лица	54	76

23. ДИВИДЕНТИ

За периода 2000 – 2017 дружеството отчита непокрити загуби, поради които не е възможно начисляване на дивиденди, съгласно изискванията на чл. 247 на ТЗ

24. ПОЕТИ АНГАЖИМЕНТИ

През следващите отчетни периоди дружеството се е ангажирало да инвестира в довършване на ремонт на сградни инсталации, доставка, монтаж и въвеждане в експлоатация на нова апаратура . Инвестициите, които следва да се направят са изчислени приблизително на 1709 хиляди лева. Средствата за инвестициите са получени целево от Министерството на здравеопазването.

25. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

Ключовият управленски персонал е оповестен в т.1 *Собственост и управление*. - Информация за дружеството. Доходите на ключовия управленски персонал, вкл. осигуровки са:

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN'000	BGN'000
Заплати и други краткосрочни доходи	91	98
Осигуровки	10	7
ОБЩО:	101	105

Начислените възнаграждения на ключовия управленски персонал са по договори за управление и договори за контрол.

26. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Финансовият отчет на МБАЛ „Проф. Д-р Параскев Стоянов” АД е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие. Ръководството на дружеството има намерение и полага необходимите усилия то да продължи своята дейност през следващите 12 месеца, както и след изтичане на този период. Налице са обаче данни, които показват съществени проблеми за нормалното протичане дейността на дружеството:

- Характера на дейността на болницата и демографските особености в района не позволяват ръководството на дружеството да се съобразява само с икономическите показатели. През последните години дружеството генерира нарастващи загуби както следва:
- загуба от 89 хил. лева за отчетната 2011 година
- загуба от 169 хил. лева за отчетната 2012 година
- загуба от 732 хил. лева за отчетната 2013 година
- загуба от 912 хил. лева за отчетната 2014 година (преизчислена)
- загуба от 775 хил. лева за отчетната 2015 година
- загуба от 539 хил. лева за отчетната 2016 година

- загуба от 1345 хил. лева за отчетната 2017 година
- загуба от 1129 хил. лева за отчетната 2018 година
- загуба от 880 хил. лева за отчетната 2019 година

Общо към 31 декември 2019 г. непокрити загуби в размер на 8371 хил. лева, текуща загуба 880 хил. лева и отрицателен нетен капитал в размер на 5140 хил. лева

Ръководството на дружеството информира регулярно основния акционер на болницата – Министерството на здравеопазването, за финансовото състояние на дружеството. От там получаваме разбиране и подкрепа в рамките дадени им от закона възможности. Подкрепя предимно чрез предоставяне на апаратура получаваме и от Община Ловеч. В ход са и структурни промени в болницата. В рамките на заявените намерения за реформи в здравеопазването, очакваме облекчаване на процедурите за разпореждане с ненужното за дейността ни имущество. Тези събития, заедно с предприетите действия за разсрочване на някои плащания, дават основание да очакваме болницата да продължи дейността си без съществена промяна на обема и да продължи да функционира като действащо предприятие през следващите 12 месеца. Предвид характера на дейността на дружеството, не се очаква прекратяване на дейността му в обозримо бъдеще.

27. УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 31.12.2019 година дружеството не е предоставило гаранции на трети лица
Няма условни задължения.

МБАЛ „Проф. Д-р Параскев Стоянов” АД е страна по съдебни дела, които са насочени срещу интереса на Дружеството и при евентуално неблагоприятно решаване за него, могат да доведат до значителни загуби и необходимост от значителен изходящ паричен поток от ресурси. Към датата на годишния финансов отчет (31.12.2019г.), за тях не може да бъде определено текущо задължение поради неокончателния етап в тяхното развитие, както и да се направи надеждна приблизителна оценка на разходите, които биха били нужни за уреждане на задълженията. В тази връзка и предвид критериите, изискуеми от СС 37 - Провизии, условни задължения и условни активи, няма признати провизии.

28. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Обявената пандемия от коронавирус (Covid19) оказва неблагоприятно влияние върху основната дейност на дружеството. В дружеството не се извършва планов прием на пациенти, което намалява съществено приходите от РЗОК и собствените приходи, свързани с медицински услуги които са основни за запазването на принципа на действащо предприятие. В условията на криза и предвид динамиката на Covid19, не могат да бъдат предвидени последствията от тази криза.

Няма възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития, освен оповестените между датата на индивидуалния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване

29. ОДОБРЕНИЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Индивидуалният финансов отчет за 2019 година на дружеството (включително сравнителната информация) е подписан от Изпълнителен директор, одобрен от Съвета на Директорите на дружество МБАЛ „Проф. Д-р Параскев Стоянов” АД на2020 година и се предоставя на Общото събрание на акционерите за одобрение и публикуване.

Дата: 30.03.2020 г.

Съставител:

Детелина Георгиева

Изпълнителен директор:

Д-р Румяна Нановска

