

ПРИЛОЖЕНИЕ

**към индивидуалния годишен финансов отчет
към 30 юни 2020 година**

на МБАЛ “Д-р Атанас Дафовски” АД

ЕИК: 108501669

гр. Кърджали, бул. “Беломорски” № 53

СЪДЪРЖАНИЕ

I. Правен статут

1. Правна форма
2. Капитал и собственици
3. Ръководство

II. Предмет на дейност

III. База за изготвяне на годишния финансов отчет

1. Основни положения
2. Отчетна валута
3. Счетоводни принципи
4. Операции в чуждестранна валута

IV. Прилагана счетоводна политика

1. Дълготрайни нематериални активи
2. Дълготрайни материални активи
3. Инвестиционни имоти
4. Инвестиции
5. Свързани лица
6. Финансови рискове
7. Стоково-материални запаси
8. Обезценка на активи
9. Данъци от печалбата
10. Провизии, условни задължения и условни активи
11. Доходи на персонала
12. Лизинг
13. Приходи
14. Ефекти от промените във валутните курсове
15. Фундаментални грешки
16. Промени в счетоводната политика
17. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

V. Пояснителни бележки към финансовия отчет

I. ПРАВЕН СТАТУТ

1. Правна форма

МБАЛ „Д-р Атанас Дафовски“ е акционерно дружество, регистрирано в Кърджалийски окръжен съд с решение № 973/31 август 2000г. в гр.Кърджали, с фирмено дело 515/2000. Предприятието е със седалище и адрес на управление:

град Кърджали, бул. „Беломорски“ 53

Адресът за кореспонденция: Кърджали, бул. „Беломорски“ 53

2. Капитал и собственици

МБАЛ „Д-р Атанас Дафовски“ АД - е създадена посредством преобразуване на съществуващо публично здравно заведение за болнична помощ в многопрофилна болница за активно лечение - акционерно дружество, с 92,92 % държавно и 7,08 % общинско участие.

Изменен от Общо събрание на акционерите, проведено на 12.06.2020 год.

Капиталът е разпределен, както следва:

За държавата, представлявана от министъра на здравеопазването-92,92 (деветдесет и две цяло и деветдесет и две стотни) на сто от капитала, представляващи 737 069 (седемстотин тридесет и седем хиляди и шестдесет и девет) броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 (десет) лева;

За община Ардино-0,62 (нула цяло и шестдесет и две стотни) на сто от капитала или 4 945 (четири хиляди деветстотин четиридесет и пет) броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 (десет) лева;

За община Джебел - 0,39 (нула цяло и тридесет и девет стотни) на сто от капитала или 3 086 (три хиляди осемдесет и шест) броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 (десет) лева;

За община Кирково - 1,14 (едно цяло и четиринадесет стотни) на сто от капитала или 9 048 (девет хиляди четиридесет и осем) броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 (десет) лева;

За община Крумовград - 1,07 (едно цяло и седем стотни) на сто от капитала или 8 486 (осем хиляди четиристотин осемдесет и шест) броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 (десет) лева;

За община Кърджали - 2,70 (две цяло и седемдесет стотни) на сто от капитала или 21 430 (двадесет и една хиляди четиристотин и тридесет) броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 (десет) лева;

За община Момчилград - 0,74 (нула цяло и седемдесет и четири стотни) на сто от капитала или 5 865 (пет хиляди осемстотин шестдесет и пет) броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 (десет) лева;

За община Черноочене - 0,42 (нула цяло и четиридесет и две стотни) на сто от капитала или 3 343 (три хиляди триста четиридесет и три) броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 (десет) лева.

Седалището на МБАЛ „Д-р Атанас Дафовски“ АД е ситуирано в град Кърджали, бул. „Беломорски“ № 54. Болницата е открита през април, 1934 година и има над 70 години история.

Дружеството извършва болнична дейност, диагностика и лечение на заболявания, когато лечебната цел не може да се постигне в условията на извънболнична помощ; лечение на лица с остри заболявания, травми, изострени хронични болести, състояния изискващи оперативно лечение в болнични условия, оказване на родилна помощ, рехабилитация.

МБАЛ „Д-р Атанас Дафовски“ АД е собственик на:

- 100% от капитала на МЦ „Авицена“ ЕООД. Дъщерното дружество е с предмет на дейност – специализирана извънболнична помощ, извършване на диагностика, лечение, рехабилитация и наблюдение на болни, консултации и профилактика, предписване на лабораторни и други видове изследвания. Капиталът на дъщерното дружество е в размер на 18 хил.лв., разпределен в 1800 дяла, като всеки един дял е в размер на 10 (десет) лева.
- 100 % от капитала на Хостип „Добролюбие“ ЕООД. Дъщерното дружество е с предмет на дейност – хоспис. Капиталът на дъщерното дружество е в размер на 5 хил.лв., разпределен в 500 дяла, като всеки един дял е в размер на 10 (десет) лева.

3. Ръководство

Дружеството е с Едностепенна форма на управление:

- **Съвет на директорите**

Председател: Фейзи Якуб Бекир;

Зам.председател: д-р Спас Тянков Пасев;

и се представлява от Проф. д-р Тодор Димитров Черкезов, дм - Изп.директор

II. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Мисия

Да осъществява дейност, необходима за повишаване качеството на живота при хора, които временно или трайно са загубили своето здраве, да подпомогне оздравителния процес или да намали страданията, да забави развитието на болестта, когато е възможно, или да облекчи нейното протичане.

Целта

Да произвежда и предлага услуги с медицинско и немедицинско съдържание /лечебни и подкрепящи болните/, както и поддържащи състоянието и развитието на лечебното заведение.

Развитие

През 2019 година лечебното заведение продължи усилията си да предлага на населението на област Кърджали и на всички граждани достатъчно по обем и добро по качество болнично медицинско обслужване. Това се реализира чрез подписаните договори с Националната здравноосигурителната каса - за оказване на болнична медицинска помощ по клинични пътеки, за извършване на амбулаторни процедури, за извършване на клинични процедури, както и за оказване на извънболнична медицинска помощ от лечебни заведения за болнична помощ.

Най-много пациенти са преминали през неврологично, кардиологично, хирургично и акушеро-гинекологично отделения. Водещата патология, причина за хоспитализация в болницата са болестите на органите на кръвообращението, следвани от болести на дихателната система, състояния свързани с бременността и раждането, болести на костно-мускулната система.

Подобренията в материалната база и повишаване на квалификацията на персонала разкриват нови възможности пред болницата като засилват нейната конкурентноспособност, гарантират качество на услугите и засилват удовлетвореността на пациентите от болничното лечение.

Въпреки наличието на единични жалби и оплаквания от пациенти, като

цяло удовлетвореността на пациентите от предлаганите медицински услуги и здравни грижи е висока, за което свидетелстват данните от периодичните анкетни проучвания.

Лечебното заведение запазва своя висок обществен рейтинг сред населението в Източните Родопи и остава най-предпочитана болница за стационарно лечение в региона.

III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС) и Закона за счетоводството.

Прилагане за първи път на НСС

Сравнимата информация, представена в този финансов отчет е за 31.12.2019 година.

При преминаването от МСС към НСС не се наложи преизчисляване на стойностите, отчетени преди това във финансовите отчете изготвяне в съответствие с МСС.

Приложени освобождавания

СС42 Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти (НСС) позволява на предприятията, прилагащи за първи път НСС, определени освобождавания от преизчисляване с обратна сила по отношение на някои национални стандарти.

Дружеството е приложило следните освобождавания:

Земи и сгради са представени във встъпителния баланс на НСС по балансовата им стойност към 31.12.2017 г. в отчета на финансовото състояние по МСС, представляваща справедливата им стойност към тази дата. Дружеството е избрало да разглежда тези стойности като приети стойности към датата на преминаването към НСС.

Настоящият финансов отчет е индивидуален по смисъла на НСС, не е консолидиран. Съгласно изискванията на Националното счетоводно законодателство консолидираните финансови отчети ще бъдат изготвени до 30 юни 2020 година.

2. Отчетна валута

Финансовия отчет е изготвен и представен в Български лева, закръглени до хиляда, освен, ако изрично не е упоменато друго.

3. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- действащо предприятие;
- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;
- начисляване;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- същественост;
- компенсиране;
- предимство на съдържанието пред формата;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

4. Операции с чуждестранна валута

За операциите в чуждестранна валута, левовата им равностойност се определя, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска народна банка към датата на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 30.06.2020 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва: EUR 1,95583

IV. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. Дълготрайни нематериални активи (нетекущи (дълготрайни) активи)

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в МБАЛ "Д-р Атанас Дафовски" АД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват бъдеща икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 500 лева се капитализират.

1.2. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя

по справедливата му стойност.

г) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

1.4. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност, се признават за разход в периода, през който са направени.

1.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията.

1.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод при съответната норма на амортизация.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Дълготрайни материални активи (нетекущи (дълготрайни) активи)

2.1. Като дълготрайни материални активи в МБАЛ "Д-р Антанас Дафовски" АД се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 500 лв. се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията.

2.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод при съответната норма на амортизация.

Земята и временно изведените от употреба активи за период по-дълъг от 12 месеца не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация, а се преустановява от месеца, следващ месеца в който актива е изведен от употреба

3. Инвестиционни имоти

3.1. Като инвестиционни имоти в МБАЛ "Д-р Антанас Дафовски" АД се третират и признават активи (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по отношение на които се обективира превишение на генерирането на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, което ги отличава от имотите, ползвани от предприятието и от имотите, държани за продажба в хода на обичайната икономическа дейност.

3.2. Първоначално всеки инвестиционен имот се оценява по цена на придобиване, в т.ч. разходите по сделката:

а) При придобиване чрез покупка - цената на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички разходи, които могат пряко да бъдат отнесени към покупката. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички действителни плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) При придобиване чрез строителство по стопански начин – цената на придобиване на датата, на която строителството е завършено.

в) При прехвърлянето на друг вид имот в инвестиционен имот - стойността, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента.

3.3. Последващите разходи по инвестиционни имоти се капитализират, когато водят до увеличаване на

очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

3.4. За последващо оценяване на инвестиционните имоти след първоначалното им придобиване се прилага подхода **Модела на цената на придобиване** – след първоначалното им признаване като актив инвестиционните имоти се отчитат по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

4. Инвестиции

4.1. Дъщерни са предприятията, юридически лица, контролирани от МБАЛ „Д-р Атанас Дафовски“ АД Юридикеските лица.

Контрол съществува, когато контролиращото предприятие притежава властта, директно или индиректно, да управлява финансовата и оперативна политика на друго предприятие (контролирано), в резултат на обстоятелствата:

- притежава мнозинство от гласовете на акционерите или съдружниците в друго предприятие (дъщерно предприятие);
- е акционер или съдружник в дъщерното предприятие и има право да назначава или да освобождава мнозинството на членовете на административното ръководство и/или членовете на управителния или надзорния съвет на друго предприятие (дъщерно предприятие);
- има право да упражнява господстващо влияние върху предприятие (дъщерно предприятие), в което е акционер или съдружник по силата на договор или клауза в учредителния му акт;
- е акционер или съдружник, притежаващ най-малко 20 на сто или повече от правата на глас в друго предприятие, и мнозинството на членовете на административното ръководство и/или членовете на управителния или надзорния съвет на другото предприятие, които са заемали длъжностите си през последните два отчетни периода и до датата на съставяне на консолидираните финансови отчети, са назначени единствено по силата на упражняване на правата на глас;
- единствено то контролира мнозинството от гласовете на акционерите или съдружниците в това предприятие (дъщерно предприятие) по силата на договор с други акционери или съдружници в предприятието;
- има правомощията да упражнява или действително да упражнява доминиращо влияние или контрол върху дъщерното предприятие;
- предприятието майка и дъщерното предприятие се управляват общо от предприятието майка.

В индивидуалния си финансов отчет на МБАЛ „Д-р Атанас Дафовски“ АД инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойността метод съгласно СС 28 - Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия. Инвестицията се отчита по себестойност (цена на придобиване).

4.2. Асоциирани са предприятията, върху които МБАЛ „Д-р Атанас Дафовски“ АД оказва значително влияние, но не и контрол върху финансовата им и оперативна политика.

В индивидуалните финансови отчети на предприятието инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойността метод съгласно СС 28 - Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия.

5. Свързани лица

5.1. Свързани лица:

МБАЛ „Д-р Атанас Дафовски“ АД има отношение на свързано лице с всяко физическо лице или близък член на това лице, което:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;
 - упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или
 - е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие
- И/или предприятие / я, за които
- Предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група;
 - Едно предприятие е асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или съвместно предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).
 - И двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице.
 - Дадено предприятие е съвместно предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.
 - Предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.
 - Предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, свързано с отчитащото се предприятие
 - Лице, свързано с отчитащото се предприятие, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка)

6. Финансови инструменти

6.1. Финансови рискове и значими финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на предприятието:

С оглед дейността на предприятието са налице предпоставки за определени рискове, които да окажат влияние върху оперативната му дейност. Най-значими финансови рискове, на които е изложено предприятието са: макроикономически; валутен; инфлационен; лихвен риск

Управлението на риска на предприятието се осъществява от *Съвет на директорите*,

6.3. Първоначална оценка

6.3.1. Финансовият актив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

7. Стоково-материални запаси

Материалните запаси се отчитат съобразно изискванията на СС2 Отчитане на стоково-материалните запаси. Материалите са отчетени по цена на придобиване, формирана от покупната цена плюс всички преки разходи за доставката им в предприятието, които са ги довели в състояние на употреба. Продукцията е оценена по фактическа себестойност, която включва всички преки и косвени разходи, без разходите за управление и продажби, финансови и извънредни разходи. Незавършеното производство е оценено по стойността на основните производствени разходи до степента на своята завършеност

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е средно претеглена стойност

8. Обезценка на активи

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв¹. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

9. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите - като задължение към бюджета и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода, с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала. Текущите и отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Текущият данък е сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години. Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като пасив до размера, до който не са платени. Ако вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението се признава като актив.

Отсроченият данък се начислява като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

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

10. Провизии, условни задължения и условни активи

10.1. Като провизия в съответствие с изискванията на СС 37 – Провизии, условни задължения и условни активи в МБАЛ „Д-р Атанас Дафовски“ АД се третира и отчита задължение с неопределена срочност или размер.

Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато се обективират следните условия:

а) Като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса предприятието има текущо:

- правно задължение, произтичащо от: договор - според неговите клаузи; действащото законодателство или друго приложение на закона, или
- конструктивно задължение, произтичащо от действия на предприятието, чрез които: то е показало на други страни (персонал, контрагенти, общество), че ще поеме определени задължения, които има намерение да изпълни или то е приело програма за реструктуриране, която се планира и ръководи от ръководството.

б) има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;

в) може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Не се признават провизии, свързани с бъдещи разходи за дейността на предприятието.

10.2. Като условни активи в МБАЛ „Д-р Атанас Дафовски“ АД се третира възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

Условните активи обикновено възникват от непланирани или други неочаквани събития, които пораждат възможност в предприятието да постъпи поток икономически ползи.

Условните активи не се признават във финансовите отчети. Условен актив се оповестява, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно. Когато обаче реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и подлежи на признаване.

Условните задължения не се признават във финансовите отчети.

Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

11. Доходи на персонала

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

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

11.2. Доходи след напускане - доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

11.4. Доходи при напускане на работа - доходи на персонала, които са платими след приключване на трудовото или служебното правоотношение: пенсии, медицинско обслужване и други доходи.

12. Лизинг

12.1. Финансов лизинг

По реда на СС 17 – Лизинг, като договор за финансов лизинг в МБАЛ „Д-р Атанас Дафовски“ АД се третира договорите, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодически представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

12.1.1. Предприятието като лизингополучател по договори за финансов лизинг:

Финансовият лизинг се признава в началото на лизинговия договор като актив и пасив в счетоводния баланс.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се признават с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Задължението се отчита по определената в договора обща сума на наемните плащания.

Разликата между справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

13. Приходи

Основният източник / Основните източници на приходи за МБАЛ „Д-р Атанас Дафовски“ АД са приходи от: Дейност свързана с РЗОК;

Дейност свързана с МЗ;
Медицински услуги към населението;
наем на недв.имущество.

14. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в МБАЛ „Д-р Атанас Дафовски“ АД се извършва към последно число на всеки месец. Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс.

15. Фундаментални грешки

Грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходни периоди се класифицира като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8, когато повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за тези периоди.

Възприети критерии за класификация на дадена грешка като фундаментална по смисъла на СС 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

За коригиране на фундаментална грешка по смисъла на приложимия СС 8, тъй като повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и) в предприятието се прилага:

Препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8 фундаменталната грешка, свързана с предходния период, за който се отнася се отчита през текущия период чрез увеличаване (или намаляване) на салдото на неразпределената печалба от минали години (непокрита загуба от минали години - когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението).

В годишния финансов отчет сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

16. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

За отразяване на промяната в счетоводната политика се прилага:

Препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба/непокрита загуба от минали години. Сравнителната информация се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се сочи като корекция на неразпределената печалба/непокритата загуба.

Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно определено.

17. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Годишния финансов отчет на МБАЛ „Д-р Атанас Дафовски“ АД подлежи на одобрение за публикуване от страна на Съвет на директорите.

Всички събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване се класифицират в съответствие със СС 10 – Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет, като:

- коригиращи събития - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и
- некоригиращи събития - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Дълготрайни активи

	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезлите през периода	В края на периода
Нетекущи активи	38 144 524	989 019	604 642	38 528 901
Имоти, машини и оборудване	37 858 832	989 019	604 642	38 243 209
земи	1 871 176	-	-	1 871 176
сгради	13 134 676	7 452	-	13 142 128
съоръжения	3 504 484	23 996	11 998	3 516 482
машини и оборудване	17 595 824	6102 85	413 893	17 792 216
транспортни средства	662 585	-	-	662 585
компютърни системи	-	-	-	-
други ДМА	415 174	185 274	102 147	498 301
ДМА в процес на изграждане, вкл. предоставени аванси	674 913	162 012	76 604,00	760 321
Нематериални активи	247 194	-	-	247 194
Инвестиции в дъщерни предприятия	23 000	-	-	23 000
Активи по отсрочени данъци	15 498	-	-	15 498

Амортизация			
В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода
17 194 066	600 912	-	17 794 978
17 140 008	584 844	-	17 724 852
-	-	-	-
3 187 891,00	139 786,00	-	3 327 677
1 886 723,00	36 928,00	-	1 923 651
11 263 748	360 955,00	-	11 624 703
475 575,00	28 261,00	-	503 836
-	-	-	-
326 071,00	18 914,00	-	344 985
-	-	-	-
54 058,00	16 068,00	-	70 126
-	-	-	-
-	-	-	-

Преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
17 794 978	20 733 923
17 724 852	20 518 357
-	1 871 176
3 327 677	9 814 451
1 923 651	1 592 831
11 624 703	6 167 513
503 836	158 749
-	-
344 985	153 316
-	760 321
70 126	177 068
-	23 000
-	15 498

През настоящия отчетен период не е извършена промяна в метода на амортизация на дълготрайните материални активи.

Инвестиции

Предприятието притежава инвестиции в две дъщерни предприятия., за които подробно оповестяване се съдържа в следващата се бележка.

Свързани лица и сделки с тях

Идентификация на свързаните лица

МБАЛ „Д-р Атанас Дафовски“ АД е предприятие майка и притежава:

Дъщерни предприятия	Себестойност на инвестицията (хил.лв.):	Капитал, притежаван от предприятието (%)	Булстат:
Хоспис „Добролюбие“ ЕООД	5	100	108694047
МЦ „Авицена“ ЕООД	18	100	108557194
Общо:	23		

Класификация на свързаните лица за целите на представянето в отчета

Наименование и правна форма	Описание на типа свързаност
МБАЛ „Д-р Атанас Дафовски“ АД	Майка
Хоспис „Добролюбие“ ЕООД	Дъщерно предприятие
МЦ „Авицена“ ЕООД	Дъщерно предприятие

Сделки (транзакции) със свързани лица

Сделките със свързани лица се свеждат до:

Предоставени кредити.

През настоящия период предприятието не е предоставило кредити.

6. Временни разлики и отсрочени данъчни активи

Произход на отсрочения данъчен актив / пасив:	Стойност на отсрочения данък (хил.лв.)	
	30.06.2020 г.	31.12.2019 г.
1. Обезценка на вземания	0	0

7. Стоково-материални запаси

Дейността на предприятието налага да се поддържат определени наличности от стоково-материални запаси. Към датата на финансовия отчет техният състав включва:

Материали	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	30.06.2020г.	31.12.2019г.
Материали	348	391
Продукция, стоки		
Общо материали:	348	391

Търговски и други вземания

Към датата на финансовия отчет вземанията на предприятието имат следния състав:

Вземания	30.06.2020 г.			31.12.2019 г.		
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на изискуемост		Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на изискуемост	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
I. Вземания от клиенти и доставчици	2124	2124		1721	1721	
VII. Общо други вземания	2124	2124		1721	1721	

Пари и парични еквиваленти

Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	30.06.2020 г.	31.12.2019 г.
Парични средства в брой:	14	9
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки	113	607
Общо:	127	616

Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди	Сума (хил.лв.):	
	30.06.2020 г.	31.12.2019 г.
Застраховки и др.	36	36
Общо:	36	36

Капитал

1. Капиталът се разпределя в 793272 (седемстотин тридесет и седем хиляди седемстотин и десет) поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 (десет) лева

2. Резерви

Резервите на МБАЛ "Д-р Атанас Дафовски" АД се състоят от:

Законови резерви, формирани от 1/10 от финансовия резултат за 2019 г., съгласно ТЗ.и резерви от последващи оценки.

3. Натрупана печалби (загуби) от минали години

Равнение на неразпределената печалба / непрокрита загуба

Финансов резултат: загуба в размер на 145 хил.лв.

СОБСТВЕН КАПИТАЛ	14 208 586,56	13 801 819,05
Основен капитал	7 932 720,00	7 377 100,00
Регистриран	7 932 720,00	7 377 100,00

Нерегистриран	-	-
Законови резерви	7 306 272,00	7 306 273,00
Други резерви	66 498,00	66 453,00
Резерви от преценка на нетекущи активи	-	-
Земя	-	-
Сгради	-	-
Машини и оборудване	-	-
Резерв по планове с дефиниран доход	-	-
Натрупана печалба (загуба)	(951 723,00)	(912 299,97)
Текуща печалба (загуба)	(145 180,44)	(35 706,98)

13. Задължения

Задължения към финансови предприятия

Задължения към финансови предприятия	30.06.2020 г.		31.12.2019 г.	
	Сума (хил.лв.)	в т.ч. до 1 година (хил.лв.)	Сума (хил.лв.)	в т.ч. до 1 година (хил.лв.)
Банкови заеми	270	270	1486	1486

През настоящата година в дружеството се извърши преглед на съществуващите експозиции и се подписаха анекси за промяна на годишните лихвени проценти. Обслужват се:

През 2008 година, дружеството сключи договор за кредит с цел изпълнение на енергоспестяващи мерки. Лихвеният % е плаващ на база EURIBOR3M с надбавка 2.2%, което води до определени рискове .

Към 30.06. 2020 година, кредита е погасен.

Овърдрафт в размер на 170 000 лв. от Интернешънъл Асет банк. Кредита се обслужва според очакванията.

Проведена е процедура за инвестиционен кредит от 2018 година, свързан с изпълнението на проект: „Насърчаване на успешните основи на здравеопазването: Подобряване на сътрудничеството между болниците в прилагането на спешна медицинска помощ“ (MediciNet II), финансиран съгласно Договор № B2.9a.01 по Програмата за сътрудничество INTERREG V-D „Гърция-България 2014-2020“, чието усвояване започна поетапно в началото на 2019 година и следва да бъде погасен до края на 2019 година. Към края на м. юни са възстановени средства в размер на 915 000 лв.

Приходи и разходи

ОБЩО ПРИХОДИ	9 973 391,58
Приходи от дейност и финансиране	9 991 310,58
Приходи от РЗОК	7 929 523,58
<i>-(от тях над договорените обеми)</i>	-
<i>клинични пътеки (КП)</i>	6 089 123
<i>клинични процедури (КПр)</i>	190 349
<i>амбулаторни процедури (АПр)</i>	1 081 068
<i>медицински изделия (МИ)</i>	17 531
<i>лекарствени продукти (ЛП)</i>	-
<i>извънболнична помощ</i>	107 970
<i>заплащане за работа при неблагоприятни условия</i>	443 482,00
Медицински, потребителски и др. такси	58 657

Медицински услуги по ценоразпис (на граждани)	360 938
Медицински услуги по договор с контрагенти	341 493
Доплащане от пациенти за медицински изделия и лекарства	230 403
Клинични изпитвания	-
Практическо обучение	-
Избор на лекар/екип	3 000
Финансиране за дейности за лечение на лица до 18-годишна възраст	-
Други доходи от дейността	313 413,00
Заплащане за разглеждане на документация, вкл. за клинични изпитвания	-
Приходи от наеми	15 655,00
Продажба на материали	-
Продажба на ДА	-
Подобрени битови условия	-
Дарение	187 508,00
Други	110 250,00
Приходи от финансиране	753 883,00
Финансиране от МЗ	549 847,00
<i>медицински дейности, извън обхвата на здравното осигуряване</i>	521 406,00
<i>дейност по договор за трансплантации</i>	-
<i>дейност по договор по национални програми</i>	-
<i>централна доставка медикаменти</i>	440,00
<i>централна доставка консумативи</i>	243,00
<i>финансиране на ДА</i>	27 758,00
<i>други</i>	-
Финансиране от ОП, фондове и проекти	125 974,00
<i>текуща дейност</i>	-
<i>дълготрайни активи</i>	125 974,00
<i>за подкрепа на работещи в условия на заплахата от COVID-19</i>	-
Финансиране от общини	-
<i>текуща дейност</i>	-
<i>дълготрайни активи</i>	-
Друго правителствено финансиране (ФЛД, БЧК, РЗЦТХ)	78 062,00
<i>текуща дейност</i>	37 461,00
<i>дълготрайни активи</i>	40 601,00
Балансова стойност на продадените активи	(17 919,00)
Стоково-материални запаси	(17 919,00)
Дълготрайни активи	-
Изменение на нал. от незавършено производство и готова продукция	-

ОБЩО РАЗХОДИ	(10 118 572,02)
Разходи за материали	(1 995 009,00)
Лекарствени продукти	(658 193,00)
заплащани от болницата (извън т.2-т.4)	(657 753,00)
заплащани от НЗОК на лечебното заведение	-
заплащани от НЗОК директно на доставчици	-
заплащани от пациента	-
дарения и централна доставка	(440,00)
Медицински изделия	(248 012,00)
заплащани от болницата (извън т.2-т.4)	-
заплащани от НЗОК на лечебното заведение	(9 306,00)
заплащани от НЗОК директно на доставчици	-
заплащани от пациента	(238 706,00)
дарения, централна доставка, ФЛД	-
Кръвни и биопродукти	(76 747,00)
Медицински газове	(5 559,00)
Храна на болни	(58 862,00)
Храна на персонал (Наредба 11)	(23 964,00)
Вода, горива, ел. енергия, топлинна енергия	(321 597,00)
Резервни части и доокомплектовка на апаратура	(148,00)
Медицински принадлежности	(493 795,00)
Хигиенни материали	(5 275,00)
Канцеларски материали	(21 856,00)
Работно облекло и постелен инвентар	-
Други материали	(81 001,00)
Разходи за външни услуги	(348 005,00)
Текущ ремонт на сграден фонд	-
Текущ ремонт на апаратура и оборудване	-
Поддръжка на оборудване и софтуер	(84 184,00)
Наети активи	-
Медицински услуги	(11 711,00)
Транспорт	-
Застраховки	(24 709,00)
Телефон, интернет, пощенски и куриерски услуги	(10 903,00)
Събиране, транспортиране и обезвреждане на отпадъци	(1 436,00)
Почистване, пране, стерилизация	-
Юридически услуги	-
Консултантски услуги	-
Други	(215 062,00)

Храна на болни	-
Храна на персонал (Наредба 11)	-
Разходи за персонал	(5 557 770,02)
Възнаграждения по трудови договори	(4 495 382,27)
<i>в т.ч. допълнителни възнаграждения за подкрепа на работещи с COVID-19</i>	<i>(143 044,59)</i>
Възнаграждения по извънтрудови правоотношения	(34 688,50)
Възнаграждения по ДУК	(47 202,00)
Компенсиреми отпуски	(136 192,25)
Разходи за осигурителни вноски	(844 305,00)
Разходи за амортизация	(600 912,00)
Други разходи	(1 593 581,00)
Непризнат данъчен кредит	-
Данъци и такси по ЗМДТ	-
Данъци на разходите по ЗКПО	-
Глоби и неустойки	-
Брак и липси	-
Командировки	(1 879,00)
Социални разходи	-
Обезценка на активи	-
<i>от нея над договор с НЗОК</i>	<i>-</i>
Представителни разходи	-
Други	(1 591 702,00)
Финансови приходи	-
Финансови разходи	(23 295,00)
Печалба/(загуба) преди данъци върху печалбата	(145 180,44)
Икономия от/(разходи за) данъци върху печалбата	-
Печалба/(загуба) за периода	(145 180,44)
Друг всеобхватен доход (нето от данъци)	-
Промени в преоценъчния резерв на нетекущи активи (нето от данъци)	-
Актюерски печалби и загуби по планове за дефинирани доходи (нето от данъци)	-
<i>данък върху доходите по т.1 и т.2</i>	<i>-</i>
Общо всеобхватен доход за периода	(145 180,44)

Фундаментални грешки

През отчетния период не е констатирана грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходни периоди, която е класифицирана като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8,

21. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

- а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;
- б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

Дата на съставяне: 20.07.2020 г.

Съставител: Янка Маврева

Изпълнителен директор на МБАЛ "Д-р Атанас Дафовски" АД

/Проф.д-р Тодор Черкезов, дм/

