

40

**СПЕЦИАЛИЗИРАНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ НА
БЕЛОДРОБНИ БОЛЕСТИ - ПЕРНИК ЕООД**

ГР.ПЕРНИК - 2307, МЕСТНОСТ „ ГОЛО БЪРДО“ тел. 0884 999 626

Изх.№ 612/05.05.20

МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВООПАЗВАНЕТО п.к 1000, София, пл. "Света Неделя" № 5 РЕГИСТРАТУРА
Регистрационен индекс, дата
<u>33-01-291/05.2020</u>

До
Министерство на здравеопазване
Министър на Здравеопазването

На вниманието на:

Дирекция „Търговски дружества и собственост“
Г-жа М.Недялкова

В изпълнение на чл.6, т. 6.10 от договора за възлагане управлението на лечебното заведение, Ви изпращам екземпляр /в оригинал/ на заверения ГФО от д.е.с., в едно с всички приложения ,справки, аналитичния доклад за дейността и цялостното състояние на „СБАЛББ Перник“ ЕООД гр. Перник, както и доклад на независимия одитор към 31.12.2019г. на хартиен носител и CD.

Приложения: съгласно текста

Управител:

/д-р Величка Кадниска/



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "СБАЛБЪ - ПЕРНИК" ЕООД гр.Перник
към 31.12.2019 година

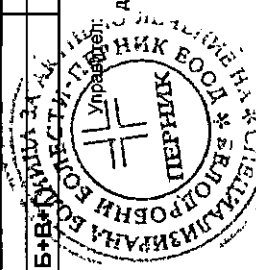
АКТИВ		ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
	1	2		1	2
A. Записан, но невнесен капитал	-	-	A. Собствен капитал	91	
B. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал		63
I. Нематериални активи			II. Резерви		
1. Програмни продукти и други подобни права	23	-	1. Законни резерви	4	4
Общо за група I:	23	-	2. Други резерви	18	18
II. Дълготрайни материални активи			Общо за група IV:	22	22
1. Земи и сгради, в т.ч.:	579	626	III. Непроизведена печалба (загуба) от микроби		
- земи	1	1	- неразмразена печалба		
- сгради	578	624	- непорочна загуба	(404)	(398)
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	101	6	Общо за група V:	(404)	(398)
3. Съоръжения и други	6	4	IV. Текуща печалба (загуба)	1	(6)
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални	9	-	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ A:	(290)	(319)
Общо за група II:	695	635	B. Провизии и сходни задължения		
III. Дългосрочни финансови активи			1. Провизии за задължения за отпуски на персонала	79	44
Общо за група III:	-	-	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	79	44
IV. Отсрочени данъци			V. Задължения		
Общо за група B:	742	686	1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	224	260
V. Текущи (краткотрайни) активи			до 1 година	224	260
I. Материални запаси			над 1 година		
1. Суровини и материали	28	30	2. Задължения към свързани лица, в т.ч.:	2	13
Общо за група I:	28	30	до 1 година	2	13
II. Вземания			над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	51	95	3. Други задължения, в т.ч.:	152	158
над 1 година	-	-	до 1 година	152	158
Общо за група II:	51	95	над 1 година		
III. Инвестиции			- към персонала, в т.ч.:	46	42
IV. Парични средства, в т.ч.:			до 1 година	46	42
- брой	2	1	над 1 година		
- в безсрочни сметки (депозити)	56	45	- осигурителни задължения, в т.ч.:	19	17
Общо за група IV:	58	46	до 1 година	19	17
Общо за РАЗДЕЛ B:	137	171	над 1 година		
G. Разходи за бъдещи периоди			- данъчни задължения, в т.ч.:	59	44
	-	-	до 1 година	59	44
			над 1 година		
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B, в т.ч.:	378	431
			до 1 година	378	431
			над 1 година		
			G. Финансирания и приходи за бъдещи	712	670
			- финансирания	712	670
СУМА НА АКТИВА (A+B+G)	879	826	СУМА НА ПАСИВА (A+B+G)	879	826

Дата на съставяне: 31.03.2020 г.

Съставител:
Румяна Митова

Румяна Митова

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на: **СБАЛБЪ - ПЕРНИК** ЕООД
Регистриран одитор Севдалина **Севдалинова** Пандева, Д. Севдалинова
0003 Пандева
Регистров № 0000000000



д-р Величка Карджика

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "СБАЛБ - ПЕРНИК" ЕООД Г.ПЕРНИК
за 2019 година

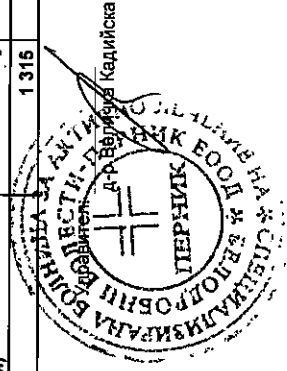
НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	А	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	419	364	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	1 224	1 148
в) суровини и материали	256	236	в) медицински услуги	1 224	1 148
б) външни услуги	163	128	2. Други приходи, в т.ч.:	91	85
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	811	781	- приходи от финансиране	73	71
а) разходи за възнаграждения	678	660	Общо приходи от оперативна дейност	1 315	1 233
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	133	121			
- осигуровки, свързани с пенсии	82	77			
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	55	52			
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	55	52			
- разходи за амортизация	55	52			
4. Други разходи	29	44			
а) провизии (обезценки)	10	21			
Общо разходи за оперативна дейност	1 314	1 241			
5. Печалба от обичайна дейност	-	-	3. Загуба от обичайна дейност	-	-
Общо разходи	1 314	1 241	Общо приходи	1 315	1 233
6. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	1	2	4. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	-	-
7. Разходи за данъци от печалбата	6	2			
8. Отсрочени данъци	(6)	(4)			
9. Печалба	1	1	5. Загуба (счетоводна загуба + данъци)	-	-
Всичко (Общо разходи)	1 315	1 241	Всичко (Общо приходи)	1 315	1 241

Дата на съставяне: 31.03.2020 г.

Съставител:
Румяна Митова

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на: 03/04/2020г.
Регистриран одитор Севдалина Паскалева, д.е.с.

0605 Севдалина Паскалева
Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на "СБАЛБ - ПЕРНИК" ЕООД гр.Перник
за 2019 година

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1 269	439	830	1 184	423	741
Парични потоци, свързани с трудови взаимоотношения	-	800	(800)	-	750	(750)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	2	(2)	-	-	-
Други парични потоци от основна дейност	-	1	(1)	16	2	14
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	1 269	1 242	27	1 180	1 175	5
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	105	120	(15)	45	5	40
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	105	120	(15)	45	5	40
В. Парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	-	-	-	-	-
Г. Изменения на паричните средства през периода (А + Б + В)	1 374	1 362	12	1 225	1 180	45
Д. Парични средства в началото на периода			46			1
Е. Парични средства в края на периода			58			46

Дата на съставяне: 31.03.2020 г.

Съставител:

Румяна Митрова

Управител:

Д-р Величка Кадийска

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на: 03/04/2020г.
Регистриран одитор Севдалина Паскалева, д.е.с.

0605
Севдалина Паскалева
Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "СБАЛББ - ПЕРНИК" ЕООД гр.Перник
за 2019 година

(в хил.лв.)

Показатели	КАПИТАЛ		РЕЗЕРВИ		Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
	записан капитал	записан, но не регистриран капитал	Законови	Други резерви	Незапределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	63	-	4	18	-	(398)	(6)	(319)
2. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:		28						28
- увеличение		28						28
- намаление								-
3. Финансов резултат за текущия период							1	1
4. Трансфер към непокрита загуби						(6)	6	-
5. Собствен капитал към края на отчетния период	63	28	4	18	-	(404)	1	(290)

Дата на съставяне: 31.03.2020 г.

Съставител:

Румяна Митова

Управител:

Д-р Величка Кадийска

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на: 03/04/2020 г.

Регистриран одитор Севдалина Паскалева, д.е.с.

0605
Севдалина Паскалева
Регистриран одитор



СПЕЦИАЛИЗИРАНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ НА БЕЛОДРОБНИ БОЛЕСТИ
- ПЕРНИК ЕООД

ГР.ПЕРНИК - 2307 , МЕСТНОСТ „ ГОЛО БЪРДО”

тел. 0884 999 626

АНАЛИЗ ЗА ДЕЙНОСТТА
НА СПЕЦИАЛИЗИРАНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ
НА БЕЛОДРОБНИ БОЛЕСТИ-ПЕРНИК ЕООД
към 31 Декември 2019г

Дейността на СБАЛББ-Перник ЕООД се осъществява чрез постигане на предварително определени цели, релевантни на *мисията* на лечебното заведение:

Ограничаване на заболяемостта, повишаване на здравния статус и качеството на живот на населението, чрез предоставяне на качествена,своевременна и ефективна медицинска помощ.

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Специализирана болница за активно лечение на белодробни болести Перник“ ЕООД е правоприменник на Държавната белодробна болница, като следствие от преобразуването и през 2000г. в Еднолично търговско дружество с ограничена отговорност. Главна цел и мисия на лечебното заведение е ограничаване на заболяемостта и повишаване на обществено здравния статус и качеството на живот на населението от Перник и съседните му региони, чрез предоставяне на качествена, своевременна, достатъчна и ефективна медицинска помощ и здравни грижи, водещи до възстановяване на индивидуалното здраве на пациентите.

Болницата разполага с 65 легла, разпределени в две болнични отделения. За качествено лечение на пациентите работи Диагностично-консултативен блок включващ: медико-диагностични лаборатории, кабинети за образна и функционална диагностика, кабинет за ЛФК и бронхо инхалации, болнична аптека.

II. СОБСТВЕНОСТ И УПРАВЛЕНИЕ

„СБАЛББ Перник“ ЕООД е с регистриран капитал в размер на 63 000 лева. Собственик на капитала – 100% е Министерство на Здравеопазването. През м.12.2019г. капитала на дружеството се увеличава с 27 880 лв. след предоставяне на капиталови средства от Министерство на здравеопазването за ремонт на покрива на ЛЗ и към 31.12.2019г. същият е 90 880 лв.

Дружеството се управлява от Управител, назначен по договор за възлагане на управление на лечебното заведение от Министерството на здравеопазването.

С Протокол на едноличния собственик №РД-16-510/29.12.17г. и Договор за управление №РД16-4/04.01.2018г. д-р Величка Кадийска е назначена за управител на ЛЗ.

III. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Предмета на дейност на дружеството е: Хуманно здравеопазване – болнична помощ.

- Диагностика и лечение на заболявания, когато лечебната цел не може да се постигне в условията на извънболничната помощ;
- Диспансеризация;
- Клинични изпитвания на лекарства и медицинска апаратура, съгласно действащото в страната законодателство;
- Диагностика и консултации, поискани от лекар от други лечебни заведения;

„СБАЛББ Перник“ ЕООД работи по следните медицински специалности:

1. Пневмология и фтизиатрия
2. Анестезиология и интензивно лечение
3. Клинична лаборатория
4. Микробиология
5. Образна диагностика

АНАЛИЗ на МЕДИЦИНСКИТЕ ДЕЙНОСТИ към 31.12.2019г

1. Показатели за дейността на стационарния блок на СБАЛББ-Перник ЕООД:

Показатели	Към 31.12.2019г	Към 31.12.2018г	Разлика 2019г спрямо 2018г
Постъпили	1 714	1 753	-2%
Изписани	1 705	1 714	0%
Починали	40	30	+33%
Преминали (изписани+починали)	1 745	1 744	0%
Преминали (болни в началото на периода+постъпили)	1 768	1 798	-2%
Проведени леглодни	14 641	15 692	-7%
Среден престой	8,28	8.73	-5%
Използваемост на леглата в %	61.71%	63.22%	-2%
Оборот на 1 легло	27.20	26.44	+3%
Леталитет	2.29	1.72	+33%

Измененията в статистическите показатели не показват промени в броя на преминалите болни за 2019г., спрямо същия период на предходната година. Намален е процента на използваемост на легловата база, и е повишен оборота на леглата при слабо скъсен среден престой. По-големия брой починали, респективно болничен леталитет се свързва с усложненията по време на отминалата грипна епидемия.

По клинични пътеки през 2019г. са преминали 1680 болни, като проведените леглодни по договор с НЗОК са 13001 (1668 болни, 12 443 леглодни за 2018г). Проведени са 449 прегледа и 1907 леглодни на болни с активна туберкулоза. За сравнение през 2018 г. прегледите са били 595, а проведените леглодни 2799.

Клинична пътека	Брой случаи		% от общия брой за 2019г
	2019	2018	
38. ХОББ-остра екзацербация	21	28	1%
39. Бронхопневмония и бронхиолит при лица над 18 г	692	552	41%
40.1. Бронхиална астма: среднотежък и тежък пристъп при лица над 18г	100	113	6%
42.1. ГВЗ на бронхобелодробната система при лица над 18г	145	212	9%
43. Бронхоскопски процедури в пулмологията	4	11	0%
45. Декомпенсирана ХДН при болести на дихателната система при лица над 18г	718	752	43%
ОБЩО:	1680	1 668	100%

2. Показатели на Консултативно-диагностичния блок:

2.1. Приемно-консултативен кабинет и кабинет по ТБК:

Преминали пациенти 2 508

- 1 714 амбулаторни прегледи

- 269 контролни прегледи

- 449 диспансерни прегледи в продължителната фаза от лечението на пациенти с активна туберкулоза, контактни, суспектни и болни с ЛТИ.

- 76 скринингови прегледа в „Дни на отворените врати“ в изпълнение на дейностите по ”Подобряване устойчивостта на Националната програма по туберкулоза” финансирана от Глобалния фонд за борба срещу СПИН, туберкулоза и малария, както и след приключване на Програмата.

2.2. Отделение по образна диагностика:

- Общ брой рентгенови изследвания: 2638 бр, от тях:

- рентгенографии – 2 372 бр.

- Томографии – 0 бр.

- Рентгенографии на пациенти с ТБК – 266 бр.

- Рентгеноскопии: няма

- Ехографии - 12 бр.

2.3. Клинична и Микробиологична лаборатория : 45 420 изследвания.

2.4. Бронхологичен кабинет: 37 бронхологични изследвания

2.5. Кабинет по ФИД :

- Извършени изследвания ФИД 2322 бр. на 1361 пациента

- Проведени процедури ЛФК – 785 бр. на 148 пациента

- Направени инхалации – 529 бр. на 108 пациента

- Лечебен масаж - 390 бр. на 78 пациента

3. Епидемиологични данни по отношение на разпространението на туберкулозата в региона:

	Към 31.12.2019г	Към 31.12.2018г
Брой регистрирани с активна туберкулоза	36	35
От тях брой новооткрити болни	27	29

IV. ФИНАНСОВ АНАЛИЗ

1. Приходи

Приходите към 31.12. 2019 г. на СБАЛББ – Перник ЕООД са на обща стойност 1 315 322 лева.

За периода 01.01.2019 год. – 31.12.2019 год., за лечение на пациенти по клинични пътеки, ЛЗ отчита сума в размер на 1 085 625 лв.

Приходите от потребителска такса и платени медицински услуги от пациенти са 30 551 лв.
Приходите от наеми са 1 560 лв.

Приходи от клинични проучвания - 7 561 лв.

Други приходи от мед.услуги платени от гражданите - 6 723 лв.

Болничното заведение се финансира от Министерство на Здравеопазването за лечение на туберкулоза по методика, като към 31.12.2019 г. финансирането е:

-за амбулаторно проследяване / диспансеризация/ и активно лечение на болни от туберкулоза – 101 258 лв.

-за медикаменти- 7 084 лв.

-за финансиране на Дълготрайни активи – 48 221 лв.

-друго финансиране включително по програми – 7 655 лв.

„СБАЛББ-Перник“ ЕООД беше включена в Програма „Подобряване устойчивостта на Националната програма по туберкулоза“, финансирана от Глобалния фонд за борба срещу СПИН, туберкулоза и малария, която приключи дейността си. По Програмата, лечебното заведение към 31.12.2019г. за осъществяване на дейността си е реализирало 1870 лв./ за изплатени суми за възнаграждения по ГД/. Към същия период във връзка с дейностите по откриване на случаите и химиопрофилактика на хора с ЛТБИ са усвоени средства в размер на 6 465,56 лв.

В лева

ВСИЧКО ПРИХОДИ (I+II+III)		1 315 322
I.	Нетни приходи от продажби на	1 140 549
1.	По договор с РЗОК	1 085 625
a)	КП	1 085 625
2.	Потребителска такса	30 551
3.	Платени услуги граждани	6 723
a)	Хоспитализации	2 868
б)	специализирани прегледи/консултации (други)	3 855
4.	Наеми	1 560
5.	Други	16 090
II.	Приходи от финансиране	174 773
1.	Правителство	164 773
aa)	МЗ-доставка на медикаменти	7 084
б)	Медицински услуги по договор / по методика	101 258
в)	финансиране на ДА	48 221
г)	друго правителствено финансиране (в т.ч. по програми за временна заетост)	8 210
2.	Друго финансиране (помощи и дарения)	10 000
a)	текущо финансиране	10 000
III.	Финансови приходи	0

2. Разходите към 31.12.2019 г. са **1 313 897 лв.**

Разходи по икономически елементи **1 313 711 лв.**

Разходите за материали са на обща стойност **255 706 лв. / 19,46%** от разходите по икономически елементи и са както следва:

- за медикаменти – 104 744 лв.
- за медицински консумативи – 28 728 лв.
- кръв и биопродукти – 698 лв.
- за вода, горива и енергия – 73 417 лв.
- храна на пациенти – 31 720 лв.
- постелен инвентар – 1 788 лв.
- за други материали – 14 611 лв.

като разходите за лекарства и медицински консумативи са **52,20%** от разходите за материали.

Общо разходи за външни услуги са **162 459 лв. – 12,37%** от разходите по икономически елементи:

- договор за мед. услуги – 13 682 лв. – 1,04% от общите разходи
- текущи ремонти на мед. апаратура - 2 261 лв. - 0,17% от общите разходи
- текущ ремонт на покрив/ капиталови/- 27 888 лв. - 2,12% от общите р-ди
- поддръжка на оборудване и софтуер - 32 917 лв. – 2,50% от общите разходи
- разходи за охрана – 23 040 лв. - 1,75% от общите разходи
- телефон, интернет, пощенски услуги – 14 204 лв. – 1,08% от общите разходи

– други външни услуги - 47 198 лв. –3.59% от общите разходи
 Разходи за амортизация 55 111 лв. – 4,19% от разходите по икономически елементи
 Разходите за възнаграждения и осигуровки на персонала са на обща стойност 811 227 лв. – 61,75% от разходите по икономически елементи.
 Други разходи 29 208 лв. -2.22% от разходите по икономически елементи

В лева

ВСИЧКО РАЗХОДИ (I+II)		1 313 897
I.	Разходи по икономически елементи	1 313 711
I.	Разходи за материали	255 706
а)	Медикаменти	104 744
б)	медицински консумативи	28 728
в)	кръв и биопродукти	698
г)	вода, горива, енергия	73 417
д)	храна за пациенти	31 720
е)	постелен инвентар	1 788
ж)	други материали	14 611
2.	Разходи за външни услуги	162 459
а)	Консултантски и правни услуги	8 394
б)	договори за медицински услуги	13 682
в)	опасни болнични отпадъци	1 269
г)	телефон, интернет, пощ.услуги	14 204
д)	поддръжка оборудване и софтуер	23 040
е)	охрана	32 917
ж)	текущ ремонт	30 149
з)	други външни услуги	38 804
3.	Разходи за амортизации	55 111
4.	Разходи за възнаграждения	678 386
5.	Разходи за осигуровки	132 841
6.	Други разходи	29 208
II.	Финансови разходи	186

При извършения финансово – икономически анализ се установи

	Към 31.12.2019г	Към 31.12.2018г	изменение
Всичко приходи	1 315 322	1 242 963	+5.82%
в т.ч.			
по договор с РЗОК	1 085 625	997 328	+8.85%
по договор МЗ/методика/ Централна доставка на лекарствени продукти	101 258	119 465	-15.24%
финансиране на ДА	7 084	6 999	+1.21%
Приходи от клинични изпитвания	48 221	43 380	+11.16%
друго финансиране	7 561	0	0%
собствени приходи (потр.такси, наеми и др.)	18 210	10 321	+76.44%
финансови приходи	47 363	72 465	-34.64%
	0	4	0%
Всичко разходи	1 313 897	1 240 935	+5.88%
в т.ч.			
материали	255 706	235 639	+8.51%
външни услуги	162 459	127 779	+27.14%

амортизации	55 111	51 962	+6.06%
възнаграждения	678 386	659 624	+2.84%
осигуровки	132 841	121 427	+9.40%
други	29 208	44 325	-34.10%
финансови разходи	186	179	+3,91%

През 2019 г. са отчетени повече приходи, същевременно и повече разходи спрямо същия отчетен период на 2018 г. През 2019г. има увеличение на КП по които работи лечебното заведение

„СБАЛББ Перник“ ЕООД приключва към 31.12.2019 г. със счетоводна печалба в размер на 1 425лева.

През периода има подписан договор по Методиката и има извършено субсидиране. Актуалното състояние на „СБАЛББ Перник“ ЕООД към 31.12.2019 г. е показано с конкретните икономически и медико-статистически данни:

№	Показател	01.01-31.12. 2019 г.	01.01-31.12. 2018 г.
1	Текущ финансов резултат в хил. лв.	1	-8
2	Финансов резултат, след данъци в хил. лв.	-	-6
3	Общо приходи в хил. лв.	1 315	1243
4	Общо разходи в хил. лв.	1 314	1241
5	Краткосрочни задължения към доставчици в хил. лв.	224	260
6	Просрочени задължения към доставчици в хил. лв.	134	135
7	Записан капитал в хил. лв.	91	63
8	Общо резерви в хил. лв.	22	22
9	Общо собствен капитал в хил. лв.	- 290	-319
10	Средна брутна работна заплата в лв.	1057.84	813,59
11	Средносписъчен брой на персонала, в т.ч.	48	55
	<i>всички медицински персонал</i>	13	13
	<i>всички немедицински персонал</i>	2	2
	<i>среден медицински персонал</i>	29	33
	<i>друг персонал</i>	6	8
12	Брой преминали болни в т.ч.	1745	1744
	<i>брой преминали болни с активна туберкулоза</i>	31	42
	<i>брой преминали болни за продължаващо лечение</i>	-	-
13	Среден брой легла	65	68
14	Използваемост на леглата в %	61.71%	63.22%
	<i>Използваемост на леглата в дни</i>	225.25	230.76
15	Оборот на леглата	27.20	26.44
16	Среден престой на 1 болен в дни	8.28	8.73
317	Брой леглодни в т.ч.	14 641	15 692
	<i>леглодни преминали болни с активна туберкулоза</i>	1 907	2 799

18	Средна стойност на 1 преминал болен, в лв.	752.95	690.07
19	Средна стойност на 1 леглоден, в лв.	89,74	79.07
20	Средна стойност на 1 лекарстводен, в лв.	7,15	5.93
21	Средна стойност на 1 ден за мед. консумативи, в лв.	1,96	1.94
22	Средна стойност на 1 храноден, в лв.	2,17	2.27
23	Леталитет в %	2,29	1.72

Коефициентът на ефективност на приходите към 31.12.2019г. е 1,00

Коефициентът на ефективност на разходите към 31.12.2019г. е 1,00

Коефициентът за обща ликвидност на СБАЛББ Перник към 31.12.2019г. е 0,36

Коефициентът на бърза ликвидност на СБАЛББ Перник към 31.12.2019г. е 0,29

Към 31.12.2019 г. средно списъчния брой персонал на СБАЛББ – Перник ЕООД е 48 лица, като средно месечния размер на работната заплата на персонала по трудов договор 1057.84 лева. Средства за работни заплати по трудов договор са 609 317 лева (без влиянието на начислените отпуски). Към отчетния период са начислени обезщетения за пенсионирани на напуснали служители в размер на 7 172 лв.. Средства по договор за управление и контрол са в размер на 36 574 лева.

Задълженията към 31.12.2019г. на „СБАЛББ Перник“ ЕООД към доставчиците са в размер на 223 817 лв., като от тях 134 175лв.са просрочени.

От задълженията към доставчиците голяма част са задължения за лекарства 35 387 лв. /от които 26 535 лв. просрочени/ и медицински консумативи 22 578 лв. /от тях 17 966 лв. просрочени/ или задълженията за медикаменти и мед.консумативи са 25.90% от общите задължения към доставчиците.

		<i>Задължения</i>	<i>Просрочия</i>
1	Задължения (краткосрочни и дългосрочни)	452 746	175 265
1	Задължения към свързани предприятия	-	-
2	Задължения към финансови предприятия, т.ч. банки	-	-
3	Задължения към доставчици и клиенти	223 817	134 175
а)	на лекарствени продукти	35 387	26 535
б)	на медицински изделия и консумативи	22 578	17 966
в)	кръв и биопродукти	422	422
г)	работно облекло и постелен инвентар	-	-
д)	вода, горива, енергия	24 212	769
е)	храна за пациентите	15 519	10 439
ж)	други материали и медицински газове	2 451	1 824
з)	текущ ремонт	1 740	-
и)	поддръжка на оборудване и софтуер	27 368	19 480
к)	охрана	29 800	25 960
л)	придобиване/наем на ДА	21 335	-
м)	други	43 005	30 780
4	Задължения по търговски заеми	-	-
5	Задължения към персонала	45 858	-
6	Задължения към осигурителни предприятия	18 893	-
7	Данъчни задължения	6 249	-
8	Други краткосрочни задължения	77 467	41 090
9	Компенсирани отпуски на персонала	78 707	-

В.т.ч по фирми задълженията са както следва:

Доставчици на медикаменти и мед.консумативи – 57 965 лв.: от тях в просрочие - 44 501 лв.

- Медофарма ЕООД - 0 лв.
от тях просрочени - 0 лв.
- ЕТ“Биомед-Н.Голомехов“ - 13 834 лв.
от тях просрочени - 11 533 лв.
- „Истлинк България“ ЕООД - 5 721 лв.
от тях просрочени - 4 793 лв.
- Фаркол ООД - 28 688 лв.
от тях просрочени - 23 982 лв.
- Софарма трейдинг АД - 1 695 лв.
от тях просрочени 1 695 лв.
- Фьоникс Фарма АД - 4 337 лв.
от тях просрочени 630 лв.
- Други - 3 690 лв..
от тях просрочени 1 868 лв.

Други доставчици на стоки и услуги

Остатъкът от задължения към различни фирми за доставка на услуги и материали е в размер на **165 852 лв.**, от тях просрочени – **89 674 лв.** както следва:

- ЕТ“Види-Димитър Петров”- 15 519 лв.
от тях просрочени - 10 439 лв.
- „Форс 1990 ЕООД - 11 836 лв.
от тях просрочени - 11 836 лв.
- Електроразпределителни д-ва 8 763 лв.
от тях просрочени 769 лв.
- МИД 1 -ООД 29 800 лв.
от тях просрочени 25 960 лв.
- Ай Би Компютърс ООД - 4 810 лв.
от тях просрочени 3 900 лв.
- Робърт газ ЕООД - 2 451 лв.
от тях просрочени 1 824 лв.
- Надежда и дъщери ООД - 15 548 лв.
от тях просрочени 9 500 лв.
- Други доставчици 77 125 лв.
от тях просрочени 25 446 лв.

Към 31.12.2019 г. лечебното заведение има просрочени задължения към Община Перник за данък върху недвижимите имоти и такса битови отпадъци в размер на 41 090 лева.и начислени лихви – 6 201 лв.. или общо 47 291 лв.

Медицинската и икономическата ефективност на дейността на СБАЛББ Перник са взаимно свързани. При висока медицинска ефективност има по-бърза и точна диагноза, бързо започване на лечението, по-бърз ефект от лечението, по-кратък престой на пациента в стационара, което води до повишаване на икономическата ефективност.

Медицинската и икономическата ефективност и занапред ще се базира на следните фактори:

1. На максималната реализация на знанията и уменията на всеки медицински специалист.
2. На най- рационалното използване на материално-техническата база.
3. На подбиране на най-подходящи методики, технически средства и консумативи (химикали, реактиви, биопродукти, лабораторни съдове и пособия).
4. На повишаване на контрола върху разходите на всяко едно ниво в „СБАЛББ Перник“, за което е необходимо всеки да изпълнява стриктно своите задължения, да се

грижи за медицинската апаратура, технически средства и обслужване, да пести материали, консумативи и ел. енергия.

5. Предлагане на допълнителни заплатени услуги, съгласно нормативната уредба и утвърден от управителя ценоразпис.

Целият медицински и немедицински персонал на СБАЛББ Перник ЕООД, със своята дейност и занапред ще подпомага осъществяването на мисията на болницата:

- за повишаване качеството на живот на пациентите чрез излекуването им и облекчаване на страданията им, предизвикани от основните и съпътстващи заболявания.
- за изпълнение на задачите поставени от Националната програма за профилактика, ранна диагноза и лечение на туберкулозата.

На 29.11.2018г. с договор №РД12-272/29.11.2018г. е предоставена целева субсидия от МЗ за капиталови разходи – за „Ремонт на покривна конструкция на сградата“, на стойност 45 000.00лв. След проведена процедура по ЗОП е сключен договор с фирма „Данаила Билд“ ЕООД №1119/28.01.2019г., за извършване на ремонтните дейности и стойност на договора 29 554.24 лв. с вкл.ДДС. На 05.02.2019г. остатъка от предоставената субсидия е възстановен по сметка на МЗ -15 440.76лв. Контрола по извършените дейности е осъществен от инж. Стефка Димитрова-строителен инж. , регистрирана в „Камара на инженерите в инвестиционното проектиране“ с рег.№ 27026 за 2019г. След извършването и отчитането на извършените ремонтни дейности на покрива на лечебното заведение са подписани необходимите документи , като сумата съгласно подписания договор с фирмата е намалена с 1 670,81лв., които са възстановени на МЗ на 18.09.2019г. На 18.09.19г. е извършено и окончателното разплащане към фирма „ Данаила Билд“ ЕООД. Общата сума изразходвана за направата на покривната конструкция е в размер на 27 888.43лв.

„СБАЛББ Перник“ ЕООД през 2019г. кандидатства за финансиране с целеви средства за капиталови разходи от бюджета на Министерство на здравеопазването.

През трето тримесечие на 2019г. „СБАЛББ Перник“ ЕООД, проведе обществена поръчка чрез публично състезание с предмет: „Доставка на дигитализираща система за рентгенови изображения и система за архивиране, обработка и пренос на образни изследвания, монтаж, пускане в експлоатация, обучение на персонала и гаранционна поддръжка на апаратурата“, в изпълнение на писмо №33-01-206/05.04.2019 на МЗ. Към 30.09.2019г. са класирани участниците. Договорът е сключен през м.10.2019г. Сумата, която е отпусната в размер на 103 800.00лв.се усвоява съгласно сключения договор.

През м.11.2019г. е отпусната целева субсидия за закупуване на котел за отопление в размер на 18 234.58 лв., която не е усвоена, тъй като доставката ще бъде направена през 2020г.

Към 31.12.2019 г. дружеството няма сключвани сделки, които са извън обичайната му сфера на дейност. Няма закупувани акции или движими и недвижими имоти, няма сключвани банкови заеми.

Като финансов риск пред дружеството стоят просрочените задължения към фирмите доставчици на медикаменти и други доставчици както и по малкия брой на преминали пациенти през лечебното заведение. Причина за това са от една страна недофинансирането на клиничните пътеки, непрекъснато променящата се нормативна база, увеличаване на част от услугите , както и редица промени в реда и условията за прием на пациенти в лечебните заведения.

Всичко това води до невъзможността на лечебното заведение да изплаща навреме задълженията както старите, така и текущите задължения и до формиране на нови просрочия.

Като една от възможностите за обслужване на тези задължения е искане за сключване на допълнителни споразумения за по дълъг период от време, което също носи риск, тъй като едновременно трябва да се обслужва освен просрочения дълг и редовното задължение/плащане към съответната фирми доставчици плюс натрупаните лихви.

Като възможност за излизане от този омагьосан кръг от една страна е увеличаване на финансовите постъпления, което може да стане с увеличаване стойността на клиничните пътеки, тяхното реално остойностяване, за които дружеството има сключен договор, или погасяване на част от дълга и търсене на съдебна възможност за решаване на неразплатените средства от НЗОК.

От 13 март 2020г. след обявяване на извънредното положение във връзка с обявената пандемия от коронавирус и след датата на издаване на финансовия отчет настъпиха събития, които ще се отразят крайно неблагоприятно върху дейността на дружеството през 2020г.

Проблемът е в това че има намаление на потока на пациентите насочвани за хоспитализация, рязко намаление на дейността, като тази тенденция ще продължи до отмяна на извънредното положение което на този етап е 13 май 2020г. но и след това, което ще доведе до значителен спад на средства, които ще бъдат изплатени от НЗОК невъзможност за съществуването на лечебното заведение, невъзможност за покриване на възнагражденията на персонала, както и до обслужване на просрочени и текущи задължения. Бяхме постигнали сравнително задоволително състояние на дружеството по отношение на старите просрочени задължения, което ще бъде изключително трудно да бъде овладяно при сегашната ситуация и след това, очертава се тежка криза.

До момента в болницата капацитетът е запълнен под 50 %, по точно 40%, което ще се отрази на приходите в края на месеца. В същото време са увеличени разходите, свързани с поддържането на по-висока степен на дезинфекция и често използване на лични предпазни средства, закупуване на допълнителни предпазни средства като гашеризони, маски с по висок клас на защита, предвид това че лечебното заведение е определено със заповед на Министъра на здравеопазването да лекува болни заразени с нов коронавирус. До настоящия момент през лечебното заведение са преминали трима пациенти с пневмони на базата на коронавирусна инфекция.

При намаляване на постъпленията на лечебното заведение ще се задълбочи кризата с доставка на лекарствени продукти и консумативи, поради невъзможност за заплащането им. Вече е постъпило уведомление от една от фирмите снабдяваща лечебното заведение с медикаменти, че преустановява доставката на лекарствени продукти и иска заплащане на цялото просрочено задължение към нея.

31.03.2020 г.

УПРАВИТЕЛ:

/ Д-р Величка Кадийска



1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Дружество „Специализирана болница за активно лечение по белодробни болести-Перник“ е регистрирано по фирмено дело № 744/2000 г. на Пернишки окръжен съд като Еднолично дружество с ограничена отговорност („СБАЛББ-Перник ЕООД“).

„СБАЛББ – Перник“ ЕООД е с регистриран капитал в размер на 90 880.00 лв., разпределен в 9 088 (девет хиляди осемдесет и осем дяла) по 10 (десет) лева всеки един.

Собственик на капитала – 100% е Министерство на Здравеопазването.

През отчетния период няма промяна на основния капитал.

Дружеството е със седалище и адрес на управление:

– гр. Перник, местност „Голо бърдо“.

Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала на „СБАЛББ – Перник“ ЕООД е Министерство на здравеопазването.

Органи на управление на Дружеството са: Едноличния собственик на капитала и Управителя.

Управител на дружеството е д-р Величка Георгиева Кадийска, назначен по договор за управление и контрол с Протокол на едноличния собственик №РД-16-510/29.12.17г. и Договор за управление №РД16-4/04.01.2018г.

В дружеството няма назначен Контрольор.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството е:

- Хуманно здравеопазване – болнична помощ за:
 - Диагностика и лечение на заболявания, когато лечебната цел не може да се постигне в условията на извън болничната помощ;
 - Диспансеризация;
 - Клинични изпитвания на лекарства и медицинска апаратура, съгласно действащото в страната законодателство;
 - Диагностика и консултации, поискани от лекар от други лечебни заведения;

Средносписъчният брой на персонала на дружеството към 31.12.2019 г. е 54 човека (2018 г.: 55 човека).

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „СБАЛББ – Перник“ ЕООД е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2019 г. :

- Закон за счетоводството;
- и
- 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.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN), която се приема като негова отчетна валута за представяне във финансовите отчети. Данните във финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Представянето на финансов отчет, съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на финансовия отчет. 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.

2.2. Отговорност на Ръководството за финансовия отчет

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на „СБАЛББ-Перник“ ЕООД към края на отчетния период, финансовото му състояние и паричните му потоци.

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

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

2.3. Действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на базата на предположението, че дружеството - „СБАЛББ-Перник“ ЕООД ще продължи да съществува като действащо предприятие. Натрупаните непокрити загуби към 31.12.2019 г. са 404 хил.лв., текущите пасиви превишават текущите активи с 241 хил.лв. и нетните активи са 290 хил.лв. отрицателна величина. За отчетната 2019 година Дружеството отчита печалба в размер на 1 хил. лв. и положителен паричен поток 12 хил. лв.

Просрочените задължения на дружеството към края на отчетния период са 175 хил.лв. Сравнени с 2018г. има завишаване на просрочията като общо задължения, но те са в следствие на неплатени задължения към МДТ на Община Перник, а не към доставчици. Задълженията към доставчиците са намалени, а сумата на просрочията е запазена.

Ръководството продължава изпълнението на предприетите мерки за подобряване на финансовото състояние на Дружеството:

- изпълнява последователно споразуменията за разсрочените плащания на просрочените значими задължения към контрагенти;
- продължава политиката на минимизиране на разходите.

Валидността на предположението-действащо предприятие зависи от подкрепата на собственика на Дружеството и продължаващите договорни взаимоотношения с НЗОК.

2.4. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация във финансовия отчет за една предходна година (период). Когато е необходимо, сравнителните данни се преизчисляват и/или рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.5. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

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 услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и работи.

2.6. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

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

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите, и се състоят от: лихвени приходи по депозити и разплащателни сметки в банки, разходи банково обслужване (включително банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции).

2.7. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

Първоначалната оценка при придобиване на дълготрайни материални активи се извършва по цена на придобиване и всички преки разходи, свързани с привеждане на актива в състояние за използване.

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третираат като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Оценка след първоначално признаване

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Полезният живот (срок на годност) по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, степента на използване, условията при които актива ще бъде използван, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

	Амортизационна норма в %	Полезен живот в години
Компютърна техника	50	2
Сгради	4	25
Медицинска апаратура	30	3
Обзавеждане	15	7
Автомобили	15	7

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат като разходи в отчета за приходите и разходите.

2.8. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по цена на придобиване. Оценката при потреблението им се извършва по конкретно определена цена за значимите материални запаси- медикаменти и медицински консумативи. Материалните запаси ежегодно се анализират за наличие на индикатори за обезценка.

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания са представени по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

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 правните основания за това настъпят (се установят).

2.10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки. Отчетът за паричния поток се изготвя чрез пряк метод, съгласно изискванията на т.3 на СС 7.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните потоци, свързани с търговски контрагенти са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- Получените лихви по разплащателни сметки, както и удържаните банкови комисионни са представени в оперативната дейност;

2.11. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения са отчетени по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.12. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото осигурително законодателство и на Колективния трудов договор на дружеството. Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено с осигурителния кодекс и ежегодно се приема и оповестява.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки). Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение, заедно и в периода на начисление на съответните доходи на персонала, с които те са свързани.

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в дружеството може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за приходите и разходите. Към датата на финансов отчет дружеството не е направило актюерска оценка на тези задължения, поради непрекъснато променящото се пенсионно законодателство и съществуващите несигурности.

2.13. Дружествен капитал и резерви

Основния капитал е представен по номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

Дружествения капитал е разпределен в дружествени дялове: 9 088 (девет хиляди осемдесет и осем дяла) по 10 (десет) лева всеки един.

2.14. Данъци върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2019 г. е 10% (2018 г. 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

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 времеви 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. определеният от ръководството полезен живот на активите, е очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване.

2.17.3. Материални запаси

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

2.17.4. Обезценка на кредити и вземания

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

2.17.5. 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. 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 не е ответник по неприключили съдебни дела към датата на издаване на настоящия финансов отчет.

3. Финансово управление на риска

Дейността на Дружеството е изложена на валутен, кредитен и лихвен риск.

Дружеството не може да използва финансови инструменти за намаляването на тези финансовите рискове, поради спецификата на дейност и собственост. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните им отрицателни ефекти върху финансовите показатели на дружеството

3.1.Валутен риск

Дейността на дружеството се осъществява на територията на Република България, няма значими разчети, приходи и разходи деноминирани в чуждестранна валута.

Валутните рискове са минимални, тъй като освен това и валутния курс към еврото е фиксиран.

3.2.Кредитен риск

Максималният кредитен риск, свързан с финансовите активи-вземания на Дружеството, е до размера на преносната им стойност отразена в Счетоводния баланс на Дружеството.

3.3.Ликвиден риск

Ликвидния риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Дружеството има задължения с настъпил падеж, които обслужва съобразно входящите парични потоци.

3.4.Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните задължения на Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Дружеството спазва условията на поетите споразумения и ангажименти, поради което този риск е сведен до минимум. Някои от публичните задължения когато не са погасени в сроковете, генерират лихвени задължения, които са определени съгласно действащото законодателство. Ръководството на дружеството спазва сроковете на погасяване, съобразно входящите парични потоци, които зависят от НЗОК.

4.ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

4.1.НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

4.1.1. Материални и нематериални дълготрайни активи

Съгласно изискванията на СС I в Приложение № 5 са представени измененията настъпили в дълготрайните материални активи.

В дружеството е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните материални и нематериални активи в размер на 500,00 лева.

През 2019 г.е са заприходени ДМА, както следва: закупени за нуждите на лечебното заведение с капиталови средства –дигитализираща система за рентгенови изображения и система за архивиране -104х. лв.. През м.10.2019г. МЗ прехвърля безвъзмездно ДМА в размер на 23х. лв. Лечебното заведение със собствени средства е закупило ЕКГ апарат и спринцовка инфузионна помпа на стойност -2 х. лв.

Към 31.12.2019 г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху дълготрайните активи на дружеството.

Дружеството не притежава актове за собственост за земите, върху които са разположени сградите на лечебното заведение.

„СПЕЦИАЛИЗИРАНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ ПО БЕЛОДРОБНИ БОЛЕСТИ-
ПЕРНИК“ ЕООД гр.Перник

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 година

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, които се ползват в дейността на Дружеството е 708 хил.лева.

4.1.2. Разходи за амортизация

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Сгради	45	45
Апаратура	7	2
Обзавеждане	1	4
Транспортни средства	1	1
Нематериални активи	1	-
ОБЩО:	55	52

4.2. ТЕКУЩИ АКТИВИ

4.2.1. Материални запаси

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Медикаменти и консумативи	28	30
ОБЩО:	28	30

Представените материални запаси, включват медикаменти и медицински консумативи, които са прегледани за целите на представяне на този финансов отчет, като същите не подлежат на обезценка към 31.12.2019 година.

Към 31.12.2019 г. няма дадени в залог материални запаси за обезпечаване на пасиви на предприятието. (2018 г.: няма).

4.2.2. Вземания

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Вземания от клиенти и доставчици	210	244
Обезценка на вземания	(159)	(149)
Вземания след обезценка	51	95
ОБЩО:	51	95

Представените вземанията от клиенти представляват вземания в размер на 50 518 лв. / в.т. ч. от РЗОК за извършена медицинска дейност през м.12.19 г.- 50 218 лв., и 300 лв. по клинично проучване /. Необезценените надлимитни дейности извършени през предходни отчетни периоди са обезценени напълно, поради което са признати допълнителни загуби от обезценки в размер на 9 916 лв.

4.2.3. Парични средства

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Разплащателни сметки в лева	57	45
Парични средства в каса в лева	2	1
ОБЩО:	58	46

Паричните средства са разпределени, както следва:

- в лева: 58 хил.лв (31.12.2018 г.: 2 хил.лв).

Дружеството няма блокирани парични средства.

4.3. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

4.3.1. Записан капитал

Към 31 декември на отчетния период записаният капитал е в размер на 90 880,00 лева, разпределен в 9 088 дяла по (девет хиляди осемдесет и осем дяла) по 10 (десет) лева всеки дял. На основание Протокол на едноличния собственик на капитала №РД-16-472/17.12.2019 г. капиталът на дружеството е увеличен от 63000 лева на 90880 лева, чрез издаване на 2788 нови дяла с номилна стойност 10 лева, в изпълнение на чл.100 ал.7,8 и 9 от Закона за лечебните заведения срещу предоставените от бюджета суми за капиталови разходи. Увеличението на капитала е вписано в Търговски регистър при Агенцията по вписване на 17.01.2020г.

Едноличен собственик на капитала е Министерство на здравеопазването.

4.3.2. Резерви

Представените резерви са формирани в минали периоди и са в общ размер възлизащ на 22 хил.лв. (2018 г.: 22 хил.лв.).

4.3.3. Печалби и загуби

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Текуща печалба (загуба)	1	(6)
Непокрити загуби	(404)	(398)
ОБЩО:	(403)	(404)

За отчетния период, счетоводния финансов резултат е печалба в размер на 1 хил.лв.

4.4. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
<i>Нетекущи</i>		
Провизии за натрупани неползвани отпуски към персонала	79	44
Общо нетекущи:	79	44
<i>Текущи</i>		
Задължения към доставчици	224	260
Задължения към свързани лица	2	13
Други задължения, в т.ч.:	148	158
- задължения към персонал	46	42
- задължения към осигурителни предприятия	19	17
- данъчни задължения (ЗДДФЛ, ЗМДТ, ЗКПО)	59	44
- други задължения (удръжки и други)	29	55
Общо текущи:	378	431

Задълженията към 31.12.2019г. на „СБАЛББ Перник“ ЕООД към доставчиците са в размер на 224 хил.лв., като от тях 135 хил. лв. са просрочени.

По значимите задълженията към доставчици за медикаменти и медицински консумативи, както и други ,включват:

- Фаркол ООД – 29 хил.лв.
- ЕТ „Биомед-Н. Голомехов” – 14 хил.лв.
- Истлинк ООД – 6 хил. лв.
- МИД ООД –охрана -30 хил.лв.
- Дизелор ООД-гориво отопление -15 хил.лв.
- Форс ООД –гориво отопление -12 хил.лв.
- Надежда и дъщери ООД – поддръжка софтуер ТРЗ -16 хил.лв.

Дружеството през м.септември 2019г. извърши последното разплащане към Медофарма ООД, съгласно определение №369 от 28.11.2017 г. за уреждане на задълженията и няма други задължения.

В други задължения са включени следните задължения: възнаграждения на служителите за м.12.19г.- 46 хил.лв., данък върху доходите на физическите лица – 6 хил.лв, осиг. вноски - 19 хил.лв.; задължения към Община Перник – по ЗМДТ -36х.лв.,

4.5.РАЗХОДИ

4.5.1.Разходи за суровини, материали и външни услуги

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Общо Разходи за материали, в т.ч.	256	236
-медикаменти и консумативи	133	123
-горива и енергия	73	65
-храна за пациенти	32	36
-други материали	18	12
Общо Разходи за външни услуги, в т.ч.	163	128
-договор за мед. услуги	14	16
-изгаряне на опасни бол. отпадъци	1	2
-поддръжка на оборудване	33	31
-охрана	23	21
- телефонни , пощенски разходи и интернет	14	15
-юридически и консултански услуги	8	10
-други, в.т.ч. ремонти	70	33
Общо	419	364

„СПЕЦИАЛИЗИРАНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ ПО БЕЛОДРОБНИ БОЛЕСТИ-
ПЕРНИК“ ЕООД гр.Перник

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 година

4.5.2. Разходи за персонала

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Разходи за текущи възнаграждения	646	638
Разходи за възнаграждения по граждански договори и по /Програма „Укрепване на националната програма по туберкулоза“/	3	8
Разходи за социално осигуряване	127	118
Изменения на разходи за възнаграждения на компенсируеми отпуски	29	14
Изменения на разходи за социално осигуряване на компенсируеми отпуски	6	3
ОБЩО:	811	781

В разходите за персонал са отчетени и разходите за възнаграждения на Управителя на дружеството за 2019 г.

4.5.3. Други разходи

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Разходи за обезценка на вземания	10	21
Лихви по съдебна спогодба	2	8
Данъци	10	10
Други	7	5
ОБЩО:	29	44

4.6. ПРИХОДИ

4.6.1. Нетни приходи от продажби

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
От продажби на услуги, в т.ч.:	1 224	1 148
РЗОК	1 086	997
Приходи за мед. дейност по договор с МЗ	101	119
Медицински услуги	37	32
ОБЩО:	1 224	1 148

4.6.2. Други приходи

	31.12.2019	31.12.2018

„СПЕЦИАЛИЗИРАНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ ПО БЕЛОДРОБНИ БОЛЕСТИ-
ПЕРНИК“ ЕООД гр.Перник

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 година

	BGN'000	BGN'000
Приходи от финансираня, в т.ч.:	73	71
От финансираня- призната част от амортизация на финансирани активи	48	43
От финансираня- призната част от разходи за финансирани медикаменти-централни доставки	7	10
От финансираня- призната част от разходи за финансиране по програма ДОТС и др.	8	10
От финансираня- призната част от разходи за финансирани медикаменти- др.доставчици	10	8
други приходи, в т.ч.:	18	15
наеми	2	2
други	16	13
ОБЩО:	91	86

4.7. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Финансовият резултат на Лечебното заведение към 31.12. 2019 година е печалба в размер на 1 хил.лв. Разходите за данъци са определени въз основа на данъчно облагане извършено, съгласно правилата на приложимия ЗКПО към 31.12.2019 година.

Начислен е текущ данък в размер на 6 хил.лв. и отсрочени данъци-нетно изменение 6 хил.лв.

4.8.ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИТЕ ЛИЦА И СДЕЛКИТЕ С ТЯХ

Свързаните лица са:

Наименование и правна форма	Вид на свързаността
Министерство на здравеопазването	Едноличен собственик на капитала на лечебното заведение

Като свързани лица, Дружеството определя и ключовия управленския персонал.

Данни за осъществени сделки със свързани лица:

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Продажби на свързани лица, в т.ч.:	101	119
<i>Извършена мед.дейност по договор с Министерство на Здравеопазването:</i>		
- Медицински дейности	101	119

Към 31 декември 2019 г. разчетните взаимоотношения със свързаните лица включват:

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Задължения към свързани лица, в т.ч.	2	13
За извършена медицинска дейност	2	13

4.9. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

Ключовият управленски персонал е оповестен в точка: *Собственост и управление*.
Доходите на ключовия управленски персонал, вкл. осигуровки са:

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Заплати и други краткосрочни доходи	37	32
Осигуровки	6	6
Общо:	43	38

4.10. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Дружеството е страна по образувано от него дело, във връзка с неизплатени надлимитни дейности за 2016г. от НЗОК, което не се приключило окончателно към датата на издаване на настоящия финансов отчет.

Дружеството няма поети ангажименти, от които да произтекат условни задължения.

Дейността на Дружеството е обект на текущ и последващ контрол от Национална здравноосигурителна каса (РЗОК Перник) във връзка с изпълнение на договорените условия. Редица от проверките се извършват след периодите на изпълнение на ангажиментите по договорите за извършване на медицинска дейност, поради което съществува риск от условни пасиви, свързани с неспазване на изисквания, който ръководството на дружеството оценява като нисък.

4.11. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

В края на 2019 година в Китай започна епидемия от коронавирус COVID – 19, която се разпространи из целия свят и в световен мащаб това причини нарушения на обичайната дейност на бизнеса.

От 13 март 2020г. след обявяване на извънредното положение във връзка с обявената пандемия от коронавирус и след датата на издаване на финансовия отчет настъпиха събития, които ще се отразят крайно неблагоприятно върху дейността на дружеството през 2020г.

Проблемът е в това че има намаление на потока на пациентите насочвани за хоспитализация, рязко намаление на дейността, като тази тенденция ще продължи до отмяна на извънредното положение което на този етап е 13 май 2020г. но и след това, което ще доведе до значителен спад на средства, които ще бъдат изплатени от НЗОК невъзможност за съществуването на лечебното заведение, невъзможност за покриване на възнагражденията на персонала, както и до обслужване на просрочени и текущи задължения. Бяхме постигнали сравнително задоволително състояние на дружеството по отношение на старите

просрочени задължения, което ще бъде изключително трудно да бъде овладяно при сегашната ситуация и след това, очертава се тежка криза.

До момента в болницата капацитетът е запълнен под 50 %, по точно 40%,което ще се отрази на приходите в края на месеца. В същото време са увеличени разходите, свързани с поддържането на по-висока степен на дезинфекция и по-често използване на лични предпазни средства, закупуване на допълнителни предпазни средства като гащеризони, маски с по висок клас на защита, предвид това че лечебното заведение е определено със заповед на Министъра на здравеопазването да лекува болни заразени с нов коронавирус. До настоящия момент през лечебното заведение са преминали трима пациенти с пневмони на базата на коронавирусна инфекция.

При намаляване на постъпленията на лечебното заведение ще се задълбочи кризата с доставка на лекарствени продукти и консумативи, поради невъзможност за заплащането им. Вече е постъпило уведомление от една от фирмите снабдяваща лечебното заведение с медикаменти , че преустановява доставката на лекарствени продукти и иска заплащане на цялото просрочено задължение към нея.

Дружеството е извършило оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. Както беше посочено по-горе в тази извънредна ситуация медицинската дейност не е ограничена, но предвид непрекъснатата променящата се ситуация са възможни бъдещи несигурности в средата, в която функционира Дружеството.

Не са настъпили други събития след края на отчетния период, които да повлияят на информацията представена във финансовия отчет към 31 декември 2019 година.

4.12. ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовият отчет на Дружеството за 2019 година (включително сравнителната информация) е подписан от Управителя на Дружеството и се предоставя на едноличния собственик за одобрение.

Дата на съставяне:31.03.2020 г.

Управител:
(д-р Величка Кадийска)

Главен Счетоводител и съставител на ГФО:
(Румяна Митова)



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**ДО
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО
ЕДНОЛИЧЕН СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА**

**НА „СПЕЦИАЛИЗИРАНА БОЛНИЦА ЗА
АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ НА БЕЛОДРОБНИ
БОЛЕСТИ-ПЕРНИК” ЕООД
ГР.ПЕРНИК**

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Специализирана болница за активно лечение на белодробни болести-Перник” ЕООД гр.Перник („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2019 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.



Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на бележка 2.3 „*Действащо предприятие*“ от приложението към финансовия отчет, в която е оповестено, че натрупаните непокрити загуби към 31 декември 2019 г. са 404 хил.лв, текущите пасиви превишават сумата на текущите активи с 241 хил. лв., и нетни активи са отрицателни и са с балансова стойност 290 хил.лв. Както е посочено в бележка 2.3 „*Действащо предприятие*“, обстоятелствата, наред с останалите събития, факти и условия, оповестени в него, са индикатор, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на:

- Пояснителна бележка № 4.1.1 „*Материални и нематериални дълготрайни активи*“ от приложението към финансовия отчет към 31 декември 2019 г., където е оповестено, че за представените в Счетоводния баланс „Земни“, върху които са разположени сградите, Дружеството не притежава съответните документи за собственост.
- Пояснителна бележка № 4.11 „*Събития след края на отчетния период*“ от приложението към финансовия отчет към 31 декември 2019 г., където са оповестени очакваните ефекти във връзка с обявеното извънредно положение в страната.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и



комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет;
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали са длъжници се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали длъжници се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от




съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

3 Април 2020 г.


0605 Севдалина
Паскалева
Регистриран одитор

Регистриран одитор

д.е.с.Севдалина Паскалева

Адрес:
гр.София, 1220,
ж.к.Надежда, бл.156, вх. "Г"