

ПРИЛОЖЕНИЕ

към индивидуалния годишен финансов отчет за 2019 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 92,25 % държавно и 7,75 % общинско участие.

Изменен от Общо събрание на акционерите, проведено на 01.06.2018 год.

Капиталът е разпределен, както следва:

За държавата, представлявана от министъра на здравеопазването - 92,38 (деветдесет и две цяло и тридесет и осем стотни) на сто от капитала, представляващи 681 507 (шестстотин осемдесет и една хиляди петстотин и седем) броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 (десет) лева;

За община Ардино - 0,67 (нула цяло и шестдесет и седем 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 - 0,42 (нула цяло и четиридесет и две 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 - 1,23 (едно цяло и двадесет и три 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 - 1,15 (едно цяло и петнадесет) 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 - 2,90 (две цяло и деветдесет 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 - 0,80 (нула цяло и осемдесет 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 - 0,45 (нула цяло и четиридесет и пет 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.

Капиталът се разпределя в 737 710 (седемстотин тридесет и седем хиляди седемстотин и десет) 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 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

Това е първият финансов отчет на предприятието, изготвен в съответствие с изискванията на НСС. При изготвяне на финансовия отчет е приложена счетоводна политика в съответствие с вески приложим национален счетоводен стандарт към 31.12.2017 година. Сравнимата информация, представена в този финансов отчет е за 31.12.2018 година, а встъпителния баланс по НСС е към 01.01.2017 г. (датата на преминаване към НСС).

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:

Земни 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 31.12.2017г. 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 Атанас Дафовски" АД се третираат 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 Атанас Дафовски“ АД се третираат и признават активи (земля 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 първоначално 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 Юридическите 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 предприятието, 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 рисковете 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 третират 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 периодично 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

Приложение 1

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.

Извършени доставки:

Наименование на свързаното лице	Вид на сделката:	Вземане в началото на периода (хил.лв.)	Обем на сделката:	Вземане в края на периода (хил.лв.)	
			Стойност (хил.лв.) с ДДС:	От сделки през текущия период:	С натрупване от предходни периоди:
Хоспис „Добролюбие“ ЕООД	Храна, ел.енергия, вода и др.	0	51	1	1
МЦ „Авицен“ ЕООД	наем, услуги	20	182	20	20
Общо:		20	233	2	21

6. Временни разлики и отсрочени данъчни активи

Произход на отсрочения данъчен актив / пасив:

Стойност на отсрочения данък (хил.лв.)

	31.12.2019г.	31.12.2018 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.)	
	31.12.2019г.	31.12.2018г.
Материали	391	319
Продукция, стоки		
Общо материали:	391	319

Търговски и други вземания

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

Вземания	31.12.2019 г.			31.12.2018 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	1721	1721		2165	2165	
VII. Общо други вземания	1721	1721		2165	2165	

Пари и парични еквиваленти

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

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Парични средства в брой:	9	18
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки	607	342
Общо:	616	360

Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди	Сума (хил.лв.):	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Застраховки и др.	36	89
Общо:	36	89

Капитал

1. **Капиталът се разпределя в 737 710 (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		Стойност (хил.лв.)
Натрупани печалби/загуби към	31.12.2018 г.	-870
Увеличения от:		-8
грешки		-8
Разпределения/дивиденди/		13
Натрупани печалби към	31.12.2019 г.	-865

12. Временни разлики и отсрочени данъчни пасиви (провизии за данъци)

Произход на отсрочения данъчен актив / пасив:	Стойност на отсрочения данък (хил.лв.)
--	---

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи		

13. Задължения

Задължения	Сума на задължението (хил.лв.):	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Задължения към финансови предприятия в т.ч.:	1486	1048
Банкови заеми	1486	1048
Задължения към доставчици:	5337	5668
Задължения към други доставчици	5337	5668
Задължения към предприятия от група	705	560
Други задължения	1423	1257
В т.ч.		
Към персонала	971	821
Към осигурителни предприятия	244	216
Данъчни задължения	75	69
Всичко сума на задълженията	8951	8533

Задължения към финансови предприятия

Задължения към финансови предприятия	31.12.2019 г.		31.12.2018 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	1486	1486	1048	754

Получени банкови заеми. През годината няма подписани нови договори с банкови институции.

Заеми	Валута	Задължение към	Кратко-срочна част в хил.лв.	Дълго-срочна част в хил.лв.
		31.12.2019 г.		
Дексия комунал кредит банк	Евро	293 хил. лв.	293 хил. лв.	0
Интернешънъл Асет Банк	Лв.	1 030 хил. лв.	1 030 хил. лв.	0
Итнернешънъл Асет банк - овърдрафт	Лв.	163 хил.лв.	163 хил. лв.	0
Общо задължения по получени заеми:		1 486 хил.лв.	1 486 хил.лв.	0

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 31 декември 2019 година, дружеството си обслужваше кредита съгласно погасителния план в срок.

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 № В2.9а.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. Възстановяването на средствата по проекта се планират до края на месец март 2020 г.

Разходи

Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

<i>Категория разходи</i>			<i>2018 г.</i>	
	<i>2019 г.</i>			
Разходи за материали	4188		4594	
Разходи за услуги	877		824	
Разходи за амортизации	1147		1031	
Разходи за персонала	10430		9438	
Балансова ст-ст на продадени активи	46		48	
Други оперативни разходи	3602		3159	
Общо оперативни разходи:	20290		19094	

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:
Разходи за материали

<i>Разходи за материали</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>2019 г.</i>	<i>2018 г.</i>
Разходи за медикаменти	1495	1400
Разходи за вода, горива, енергия	560	552
Разходи за храна на пациенти	149	177
Други	1984	2465
Общо разходи за материали	4188	4594

Разходи за външни услуги

<i>Разходи за външни услуги</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>2019 г.</i>	<i>2018 г.</i>
Разходи за тел.	21	20
Разходи по договори за мед.услуги	15	22
Разходи за опасин биологични отпадъци	86	112
Услуги-техническа поддръжка, поддръжка сграден фонд	128	167
Други	627	503
Общо разходи за външни услуги	877	824

Други оперативни разходи
Балансова стойност на продадени активи

<i>Балансова стойност на продадени активи</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>2019 г.</i>	<i>2018 г.</i>
На стоки	46	48
Общо балансова стойност на продадени активи	46	48

Други разходи

<i>Други разходи</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>2019 г.</i>	<i>2018 г.</i>
Други	823	545
За мед.дейност	2779	2614
Общо други разходи	3602	3159

Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
Разходи за лихви по банкови заеми	42	32
Други финансови разходи	7	5
Общо финансови разходи:	49	37

Приходи

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
Приходи от РЗОК	16361	15828
Приходи от потребителски такси	147	152
Приходи от продажна на услуги на фирми	587	625
Приходи от финансираня за текуща дейност	1554	1018
Приходи от финансираня за дълготрайни активи	96	132
Приходи от наеми	37	72
Такса мед.услуги	1160	1031
Други приходи	311	283
Общо приходи	20253	19141

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: 12.02.2020 г..

Съставител: Янка Маврева

Одобрен от Съвета на директорите: 27.02.2020 г.

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

/Проф.д-р Тодор Черкезов, дм/



Отчетна единица:

МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ-Д-Р АТАНАС ДАФОВСКИ АД

Приложение 1

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ КЪМ 31.12.2019 ГОДИНА (Може да не се попълва от предприятията по чл. 29, ал. 4 от Закона за счетоводството)

(Хил. левове)

Показатели	Код на реда	Отчетна стойност на нетекущите активи			Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизации			Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)		
		в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение		намаление	в началото на периода	начислени на през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)			увеличение	намаление
а	6	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи																
Продукти от развойна дейност	6110					0		0				0				0
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, про-грамни продукти и други подобни права и активи	6120	62	182		244			244	35	16		51			51	193
Търговска репутация	6130				0			0				0			0	0
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	6140				0			0				0			0	0
в т. ч. предоставени аванси	6141				0			0				0			0	0
Общо за група I	6100	62	182	0	244	0	0	244	35	16	0	51	0	0	51	193
в т. ч. право на ползване на активи по оперативен лизинг (само за предприятията, прилагаша МСС)	6101				0			0				0			0	0
II. Дълготрайни материални активи																
Земни и сгради	6210	14 955	65	15	15 005	0	0	15 005	2 912	279	4	3 187	0	0	3 187	11 818
Земни	6211	1 871			1 871			1 871							0	1 871
Сгради	6212	13 084	65	15	13 134			13 134	2 912	279	4	3 187			3 187	9 947
Машини, производствено оборудване и апаратура	6220	16 109	2 876	1 389	17 596			17 596	10 664	688	88	11 264			11 264	6 332
Съоръжения и други	6230	4 561	72	50	4 583			4 583	2 537	164	12	2 689			2 689	1 894
в т. ч. транспортни средства	6231	656	6	6	662			662	415	58		473			473	189
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	6240	912	198	435	675			675				0			0	675
в т. ч. предоставени аванси	6241				0			0				0			0	0
Общо за група II	6200	36 537	3 211	1 889	37 859	0	0	37 859	16 113	1 131	104	17 140	0	0	17 140	20 719
в т. ч. право на ползване на активи по оперативен лизинг (само за предприятията, прилагаша МСС)	6201				0			0				0			0	0
III. Дългосрочни финансови активи																
Акции и дялове в предприятия от група	6351	23			23			23				0			0	23
Предоставени заеми на предприятия от група	6352				0			0				0			0	0
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	6353				0			0				0			0	0
Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	6354				0			0				0			0	0
Дългосрочни инвестиции	6355				0			0				0			0	0
Други заеми	6356				0			0				0			0	0
Изкулени собствени акции	6357				0			0				0			0	0
Общо за група III	6350	23	0	0	23	0	0	23	0	0	0	0	0	0	0	23
IV. Отсрочени данъци	6360	15			15			15				0			0	15
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+II+III+IV)	6000	36 637	3 393	1 889	38 141	0	0	38 141	16 148	1 147	104	17 191	0	0	17 191	20 950