

ПРИЛОЖЕНИЕ

**към консолидирания годишен консолидиран финансов отчет за
2017година**

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 консолидиран 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 консолидиран 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. Икономическата група 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, доболнична медицинска помощ, медико-социална дейност, хосписно и палиативно съдържание (лечебни и подкрепящи болните и техните близки).

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.

Да осъществява дейност, необходима за повишаване качеството на живота при хора с медико-социални проблеми и терминални състояния, да подпомогне пациентите и техните близки и да намали страданията, да облекчи болката и да осигури физически и духовен комфорт, да осигури достоен край на жизнения път.

Целта

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

Да произвежда и предлага услуги с медико-социално, хосписно и палиативно съдържание.

Развитие

През 2019 година икономическата група продължи усилията си да предлага на населението на област Кърджали и на всички граждани достатъчно по обем и добро по качество доболнично, болнично медицинско

обслужване. Това се реализира чрез подписаните договори с Националната здравноосигурителната каса - за оказване на доболнична и 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.

Икономическата група запазва своя висок обществен рейтинг сред населението в Източните Родопи.

Хоспис „Добролюбие“ ЕООД е институционализиран по проект на програма ФАР през 2008 година, разположен на 3 етаж в старата сграда на болницата и разполага с 20 мултифункционални легла.

На 7 април 2012 година хосписът разкрива втора база разположена на 4 ет. В новата част на болницата. База 2 разполага с 20 мултифункционални легла. Общият брой на леглата в двете бази е 40.

Хосписът приема пациенти по утвърден ценоразписк на услугите, включващ цена за леглоден и допълнителни услуги.

III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящият консолидиран 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 консолидиран финансов отчет на икономическата група, изготвен в съответствие с изискванията на НСС. При изготвяне на консолидирания финансов отчет е приложена счетоводна политика в съответствие с вески приложим национален счетоводен стандарт към 31.12.2017 година. Сравнимата информация, представена в този консолидиран 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.

Икономическата група 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 консолидиран 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

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

3. Счетоводни принципи

Настоящият консолидиран 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;
- компенсирание;
- 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 икономическата група се признават придобитите и контролирани от икономическата група установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват бъдеща икономическа изгода.

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 икономическата група нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в икономическата група 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 икономическата група 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 икономическата група се третират и признават придобитите и притежавани от икономическата група 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 икономическата група (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 икономическата група 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 икономическата група се третират и признават активи (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по отношение на които се обективира превишение на генерирането на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, което ги отличава от имотите, ползвани от икономическата група 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 последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

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

4. Инвестиции

4.1. Дъщерни са предприятията, юридически лица, контролирани от МБАЛ „Д-р Атанас Дафовски“ АД 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 икономическата група;
- има правомощията да упражнява или действително да упражнява доминиращо влияние или контрол върху дъщерното предприятие;
- икономическата група майка и дъщерното предприятие се управляват общо от икономическата група майка.

В консолидирания 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 икономическата група инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойността метод съгласно СС 28 - Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия.

5. Свързани лица

Консолидирани финансови отчети се съставят от предприятието майка – МБАЛ „Д-р Атанас Дафовски“ АД, град Кърджали, съгласно изискванията на Закона за счетоводството и СС7, което е 100 % собственик на дъщерните предприятия, а именно:

- 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.

6. Финансови инструменти

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

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

Управлението на риска на икономическата група 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 икономическата група, 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 степетна 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 призна ва 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 консолидиран 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 компенсирани 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 икономическата група се третира и отчита задължение с неопределена срочност или размер.

Провизията е реално съществуващо задължение на икономическата група 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 икономическата група има текущо:

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

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

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

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

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

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

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

10.2. Като условни активи в икономическата група 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 икономическата група.

Условните активи обикновено възникват от непланирани или други неочаквани събития, които пораждат възможност в икономическата група 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 икономическата група 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 икономическата група се третират 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. Икономическата група 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 икономическата група 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 икономическата група се извършва към последно число на всеки месец. Към датата на изготвяне на годишния консолидиран 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 консолидиран финансов отчет сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

16. Промени в счетоводната политика

В икономическата група 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 консолидиран финансов отчет

Годишния консолидиран финансов отчет на икономическата група подлежи на одобрение за публикуване от страна на Съвет на директорите.

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

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

V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Дълготрайни активи

II. Дълготрайни материални активи		
-----------------------------------	--	--

1. Земи и сгради, в т.ч.:	11 818	12 043
- земи	1 871	1 871
- сгради	9 947	10 172
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	6 388	5 520
3. Съоръжения и други	1 921	2 055
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	686	913
Общо за група II:	20 813	20 531

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

Инвестиции

Икономическата група 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 икономическата група (%)	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: предоставяне на услуги.

Извършени услуги:

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 икономическата група 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	413	342
Продукция, стоки		
Общо материали:	413	342

Търговски и други вземания

Към датата на финансовия отчет вземанията на икономическата група 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	1801	1801		2226	2226	
VII. Общо други вземания	1801	1801		2226	2226	

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:	10	25
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки	701	362
Общо:	711	387

Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди	Сума (хил.лв.):	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Застраховки и др.	39	93
Общо:	39	93

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 икономическата група се състоят от:

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

3. Натрупана печалба (загуби) от минали години

Равнение на неразпределената печалба / непрокрита загуба

V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- неразпределена печалба	(871)	(876)
- непокрита загуба	44	38
Общо за група V:	(827)	(838)
VI. Текуща печалба (загуба)	(82)	20
Общо за раздел А:	13 840	13 930

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:	5347	5675
Задължения към други доставчици	5347	5675
Задължения към предприятия от група	705	560
Други задължения	1610	1424
в т.ч. към персонала	1116	952
Към осигурителни предприятия	278	246
Данъчни задължения	83	75

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

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 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 № B2.9a.01 по Програмата за сътрудничество INTERREG V-D „Гърция-България 2014-2020“, чието усвояване започна поетапно в началото на 2019 година и следва да бъде погасен до края на 2019 година. Възстановяването на средствата по проекта се планират до края на месец март 2020 г.

Разходи

Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

РАЗХОДИ	2019 г.	2018 г.
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	5 221	5 577
а) суровини и материали	4 285	4 750
б) външни услуги	936	827
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	11 854	10 727
а) разходи за възнаграждения	10 078	9 118
б) разходи за осигуровки, вт.ч.:	1 776	1 609
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	1 175	1 081
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	1 175	1 081
- разходи за амортизация	1 175	1 081
5. Други разходи, в т.ч.:	3 655	3 216
а) балансова стойност на продадени активи	46	48
Общо разходи за оперативната дейност	21 905	20 601
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	52	39
Общо финансови разходи	52	39
Общо разходи за обичайната дейност	21 957	20 640

Приходи

ПРИХОДИ	2019 г.	2018 г.
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	20 221	19 494
в) услуги	20 221	19 494
4. Други приходи, в т.ч.:	1 654	1 163
- приходи от финасираня	1 649	1 150
Общо приходи от оперативната дейност	21 875	20 657
Общо финансови приходи	0	0
Общо приходи от обичайната дейност	21 875	20 657
8. Загуба от обичайната дейност	82	0
Общо приходи	21 875	20 657

ундаментални 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 икономическата група 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: 11.02.2020 г..

Съставител: Янка Маврева



Дата на одобрение от Съвета на директорите: 05.03.2020 година.

Изпълнителни директори МБАЛ "Д-р Атанас Дафовски" АД



/Проф.д-р Тодор Черкезов, дм/

