

СЪДЪРЖАНИЕ

Годишен доклад за дейността  
Доклад на независимия одитор  
Финансов отчет

МБАЛ „Д-Р НИКОЛА ВАСИЛИЕВ” АД

31 декември 2019 г.



**МБАЛ - Кюстендил**

SEDARE DOLOREM DIVINUM EST

Божествено е да се облекчи страданието

# Съдържание

Годишен доклад за дейността .....	-
Счетоводен баланс .....	1
Отчет за приходите и разходите .....	2
Отчет за паричните потоци.....	3
Отчет за собствения капитал .....	<b>Грешка! Показалецът не е дефиниран.</b>
1 Обща информация.....	5
2 Счетоводна политика.....	6
3 Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31 декември 2019 г. ....	15
4 Отсрочени данъци.....	16
5 Материални запаси.....	17
6 Търговски вземания .....	17
7 Други вземания.....	18
8 Инвестиции .....	<b>Грешка! Показалецът не е дефиниран.</b>
9 Парични средства .....	18
10 Собствен капитал.....	18
11 Възнаграждения на персонала .....	19
12 Дългосрочни задължения и приходи за бъдещи периоди и финансираня .....	20
13 Задължения към доставчици.....	20
14 Данъчни задължения .....	20
15 Други задължения .....	21
16 Приходи от продажби .....	21
17 Други приходи.....	21
18 Приходи от финансиране на медицинка дейност.....	21
19 Други приходи.....	22
20 Разходи за суровини, материали и външни услуги .....	22
21 Разходи за материали .....	22
22 Разходи за външни услуги.....	23
23 Други разходи.....	23
24 Финансови приходи и разходи .....	23
25 Разходи за данъци от печалбата .....	24
26 Справка за съществените разходи, които не са платени към 31 декември .....	24
27 Справка за съществените приходи, които не са получени към 31 декември .....	24
28 Сделки със свързани лица .....	25
29 Безналични сделки.....	26
30 Условни активи и условни пасиви.....	26
31 Политика на ръководството по отношение управление на финансовия риск.....	26
32 Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет .....	27
33 Одобрение на годишния финансов отчет .....	28

## Годишен доклад за дейността

МБАЛ „Д-р Никола Василиев” АД – гр. Кюстендил е регистрирана като акционерно дружество на 04.09.2000 г.

Дружеството е с общ регистриран капитал в размер на 1 858 000 лева съответно 185 800 броя акции по 10 лева за номинал към датата на настоящия доклад. Държавата е акционер, притежаваща 82,73 % от капитала, представляващи 153 705 броя поименни акции с номинална стойност 10 лева, а останалите 17,27 % от капитала са на общините от област Кюстендил както следва:

- ✓ За община Кюстендил – 7,34 на сто от капитала или 13 636 броя поименни акции с номинална стойност 10 лева;
- ✓ За община Дупница – 5,40 на сто от капитала или 10 042 броя поименни акции, е с номинална стойност 10 лева;
- ✓ За община Бобов дол – 1,38 на сто от капитала или 2 568 броя поименни акции, с номинална стойност 10 лева;
- ✓ За община Сапарева баня – 0,95 на сто от капитала или 1757 броя поименни акции, с номинална стойност 10 лева;
- ✓ За община Кочериново – 0,68 на сто от капитала или 1269 броя поименни акции, с номинална стойност 10 лева;
- ✓ За община Невестино – 0,52 на сто от капитала или 959 броя поименни акции, с номинална стойност 10 лева;
- ✓ За община Рила – 0,43 на сто от капитала или 791 броя поименни акции, с номинална стойност 10 лева;
- ✓ За община Бобошево – 0,42 на сто от капитала или 788 на сто броя поименни акции, с номинална стойност 10 лева;
- ✓ За община Трекляно – 0,15 на сто от капитала или 285 на сто броя поименни акции, с номинална стойност 10 лева.

Формата на управление е едностепенна съгласно Търговския закон. Управлява се от Съвет на директорите, включващ Председател, Зам.председател и Изпълнителен директор.

Предметът на дейност на търговското дружество е регламентиран с Разрешение за осъществяване на лечебна дейност от Министерство на здравеопазването № МБ-15/27.12.2019 г. Съгласно това разрешение лечебното заведение за болнична помощ осъществява следните дейности:

- ✓ диагностика и лечение на заболявания, когато лечебната цел не може да се постигне в условията на извънболнична помощ;
- ✓ родилна помощ;
- ✓ рехабилитация;
- ✓ диагностика и консултации поискана от лекар от друго лечебно заведение;

МБАЛ "Д-р Никола Василиев" АД  
Годишен доклад за дейността  
2019 г.

- ✓ вземане и експертиза на органи/откриване, установяване и поддържане на жизнените функции на потенциален донор с мозъчна смърт при налична сърдечна дейност/ и предоставянето им за трансплантация;
- ✓ вземане, съхраняване, снабдяване с кръв и кръвни съставки, трансфузионен надзор, диспансеризация, клинични изпитвания на лекарствени продукти и медицински изделия съгласно действащото в страната законодателство;
- ✓ учебна и научна дейност.

През годината бяха проведени 25 /двадесет и пет/ заседания на Съвета на директорите, като се взеха и осъществиха 68 /шестдесет и осем/ решения.

### **АКТИВИ НА БОЛНИЦАТА ПРЕЗ ОТЧЕТНАТА ГОДИНА**

Нетната балансова стойност на дълготрайните активи на дружеството към 31.12.на отчетната година е 3 149 хил. лева в т.ч;

- I. Дълготрайни материални активи – 3 119 хил. лева
  - Земи – 300 хил. лева
  - Сгради – 1 843 хил. лева
  - Машини и оборудване – 674 хил. лева.
  - Съоръжения – 263 хил. лева
  - Транспортни средства – 11 хил. лева
  - Други ДМА – 28 хил. лева
- II. Дълготрайни нематериални активи – нямат балансова стойност.
- III. Краткотрайните активи към 31.12. на годината са в размер на 2 011 хил.лева.
- IV. Всичките активи към края на отчетната година са в размер на 5 160 хил. лева.

### **ИНВЕСТИЦИИ В ДМА**

Инвестиции в машини, оборудване и СМР са в размер на 398 хил.лева, като от тях 157 хил.лв. са собствени средства, от средства, предоставени от МЗ за капиталови разходи, са 180 хил.лв., 13 хил.лв. са от дарения и от предоставени безвъзмездно по програмите за контрол на туберкулозата са 42 хил.лв.

#### **Със собствени средства са направени следните инвестиции:**

1. ЕМГ система за Отд.нервни болести за 36 хил.лв.;
2. Стерилизатор (автоклав) за 36 хил.лв.;
3. Автоматична с-ма за идентификация за Микробиологична лаборатория - 30 хил.лв.;
4. Система за архивиране за Отд. образна диагностика – 22 хил.лв.;
5. Сървърна система за и компютър за 13 хил.лв.;
6. МПС за транспорт на пациенти на хемодиализа за 6 хил.лв.;
7. Пациентни монитори 2 бр. за 4 хил.лв.;
8. Перфузори 2 бр. за 3 хил.лв.;
9. Климатизи 2 бр. за 2 хил.лв.;
10. Други активи за 5 хил.общо.

МБАЛ "Д-р Никола Василиев" АД  
Годишен доклад за дейността  
2019 г.

**Със средства, предоставени от МЗ за капиталови разходи, са направени следните инвестиции:**

1. Хемодиализни апарати 4 бр. за Отд. диализно лечение извършено за 76 хил.лв.;
2. Ехограф за Отд. образна диагностика за 34 хил.лв.;
3. СМР в Отд. по психиатрия за 30 хил.лв.;
4. СМР в Отд. по съдебна медицина за 16 хил.лв.;
5. Термостат, осцилиращ трион и микроскоп с камера за Отд. по съдебна медицина за 13 хил.лв. общо;
6. Компютър, архиватор, болнични носилки и немедицинско оборудване за Отд. по съдебна медицина за 6 хил.лв. общо;
7. Хладилна камера за Отд. по съдебна медицина за 5 хил.лв.;

**С дарения по волята на дарителя са закупени или дарени:**

1. Апарат за белодробна вентилация за ОАИЛ за 5 хил.лв.;
2. Болнични носилки и инвалидни колички за 3 хил.лв.;
3. Извършено СМР в Отд. АГ за 2 хил.лв.;
4. Ротаметри за 2 хил.лв.;
5. Изработка и монтаж ПВЦ витрина за отд. ПФ за 1 хил.лв.;

Дарителите на болницата са НСО „Лейдис клуб“ Кюстендил – 5 хил.лв., ЕТ „Николай Павлов – НИКИ“ – 2 хил.лв., „Марвена диагностика“ ООД – хиляда лв. и др.

**Предоставени безвъзмездно по програмите за контрол на туберкулозата от МЗ:**

1. Автоклав вертикален за 16 хил.лв.;
2. Инкубатор за ТБ бактерии за 10 хил.лв.;
3. Хладилна центрофуга за 7 хил.лв.;
4. Имерсионен микроскоп за 3 хил.лв.;
5. Сух стерилизатор за 2 хил.лв.;
6. Вортекс, принтер и кабина за 3 хил.лв.;
7. Преносима с-ма за пречистване на въздух - за хиляда лв.;

### **ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ДЕЙНОСТТА**

Основните приходи на болницата са от дейността ѝ по договор с РЗОК и договор за медицински дейности с Министерство на здравеопазването.

Допълнителни приходи болницата има от потребителски такси, платени медицински услуги и наеми.

През отчетната година болницата реализира приходи в размер на 9 533 хил. лева, които са повече с 1 106 хил. лв. от предходната (8 427 хил. лева).

През годината болницата има 113 хил.лв. надлимитна дейност, незаплатена към края на периода от РЗОК, при 14 хил.лв. за предходната.

МБАЛ "Д-р Никола Василиев" АД  
Годишен доклад за дейността  
2019 г.

Болницата завършва годината с положителен счетоводен резултат преди данъци 242 хил.лева. Във формирането на този резултат участват 368 хил.лева от продажба на дълготраен актив (бившето психиатрично отделение), 14 хил.лева неразплатена надлимитна дейност за 2018 г. от РЗОК, неизползван годишен отпуск в размер на 209 хил.лева, обезщетения при пенсиониране в размер на 73 хил.лева, както и значително увеличение на разходите за възнаграждение на персонала и осигуровки с 581 хил.лева. В сравнение с предходната година болницата излезе на положителен резултат от 242 хил.лв. (при отрицателен от 253 хил.лева за предходнага). Промяната се дължи на три основни причини:

- продажба на актив – психиатрично отделение;
- повишение на цените на ниско платените КП от НЗОК, считано от 01.06.2019 г.;
- повишение приходите по договор за медицински дейности с Министерство на здравеопазването.

### **ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА БОЛНИЦАТА**

Към 31.12. на отчетната година болницата няма просрочени задължения.

Задължения към търговски контрагенти, както и към доставчици с фактури издадени след 31.12.2019 г. /ел.енергия, газ, пране, охрана, вода, храна/ са 91 хил. лева.

Задълженията към персонала за заплати за месец декември, осигуровки и данъци, платими през м. януари 2020 г., включително задължения за компенсиреми отпуски и провизии за пенсиониране са в размер на 892 хил.лв.

### **РАЗХОДИ НА БОЛНИЦАТА**

Разходите за материали за осъществяване на дейността през отчетната година са 1 943 хил.лв. при 1 913 хил.лв. през предходната – увеличение с 30 хил.лева.

Разходите за външни услуги са 597 хил.лв. при 547 хил.лв. през 2018 г. – увеличение с 50 хил.лв. Увеличението се дължи на направените разходи за храна на болните (с 18 хил.лв.) и СМР в Отд. по психиатрия и Отд. по обща и клинична патология (с 22 хил.лв.). За увеличаване на разходите допълнително допринасят увеличените разходи за ремонт на апаратура и др.активи (с 11 хил.лв.).

Разходите за амортизации през 2019 г. са 414 хил. лв. при 502 хил.лв. за 2018 г. – намаление с 88 хил. лв.

Разходите за възнаграждения на персонала са 5 146 хил.лв., при 4 658 хил.лв. през предходната година – увеличение с 488 хил.лв. Увеличението се дължи на увеличението на МРЗ за страната и произтичащото от това пропорционално увеличение на другите категории персонал.

Разходите за социални и здравни осигуровки са 943 хил.лв. през отчетната година при 852 хил.лв. за предходната – увеличение с 91 хил.лв., произтичащо от повишаването на заплатите на персонала.

Другите разходи за текущата година са в размер на 121 хил. лв. при 207 хил. лв. за предходната – намаление с 86 хил. лв., дължащо се основно на отчетеният през предходната година брак на ДА (тръба на КАТ) в размер на 80 хил.лв.

МБАЛ "Д-р Никола Василиев" АД  
Годишен доклад за дейността  
2019 г.

В заключение: Повечето разходи по групи са увеличени в сравнение с 2018 г. с изключение на разходите за амортизации, които са намалели. През 2019 г. с Постановление на МС е увеличена МРЗ. Увеличението на външните услуги се дължи на разходите за СМР – с 22 хил.лв., храна на болните с 18 хил.лв. лв. и за ремонт на апаратура – 11 хил.лв., а увеличението на другите разходи се дължи основно на разходите за брак на тръба на КАТ.

Разходите са в нормите на допустимото и се контролират от Съвета на директорите.

### **ПОКАЗАТЕЛИ ЗА МЕДИЦИНСКАТА ДЕЙНОСТ**

1. Преминали болни през отчетната година – 11 847 при 11 478 през предходната – увеличение с 369 пациента.

2. Заетост на леглата – за годината болницата има средно 300 легла, като процента на заетост на леглата е 55,41 % при 64,34 % през 2018 г. През 2019 г. болницата работи с 300 легла /през 2018 г. с 262/ заради въведените лимити на легла по отделения от НЗОК.

3. Среден престой на болните – 5,21 дни при 5,36 дни през 2018 г.

4. Болнична смъртност – 2,71 % при 2,53 % през 2018 г.

5. Новородени деца през 2019 г. – 249 при 270 през 2018 г.

6. Брой на процедури по хемодиализа 3 022 през 2019 г. при 3 140 през 2018 г.

7. Средномесечен брой на пациенти, преминали през реанимация 54 за текущата година при 51 за предходната.

Анализа на натуралните показатели сочи, че преминалите болни са с 3,21 % повече през отчетната година в сравнение с предходната, намалена е заетостта на леглата, поради увеличени брой на легла във връзка с въведените лимити на легла от НЗОК, намален е средния престой с 0,15 %, намалели са се новородените с 21 за годината, и се е увеличил средномесечния брой на пациенти, преминали в реанимация с 3 пациента.

Посочените промени не надхвърлят средногодишното движение в тези показатели от 2000 г. насам, откакто се води коректна статистическа информация. Последните години се наблюдава намаление на преминалите болни през болницата, което кореспондира с общото намаление на жителите на областта, като през 2019 г. имаме увеличение на преминалите болни с 3,21 % повече в сравнение с предходната година, вероятно поради отчетливото застаряване на населението и увеличената заболяемост при тази възрастова група.

### **КАДРОВИ РЕСУРСИ НА БОЛНИЦАТА**

Средно-списъчния състав на персонала на МБАЛ „Д-р Никола Василиев“ АД – гр. Кюстендил за отчетната година е 366 човека при 390 човека за предходната.

В болницата работят 93-ма лекари при 98 за 2018 г, 160 медицински сестри, акушерки и лаборанти при 168 през 2018 г.

От 93-ма лекари със специалност са 81.

МБАЛ "Д-р Никола Василиев" АД  
Годишен доклад за дейността  
2019 г.

По граждански договор наетите лекари са 18, от които 8 бр. са със специалности, с които болницата не разполага за консултантска дейност и 10 бр. са лекари, работещи в болницата, но извършващи допълнителна дейност в ТЕЛК.

#### **СРЕДНО-МЕСЕЧЕН РАЗМЕР НА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯТА В БОЛНИЦАТА**

Средната брутна работна заплата през годината е 1 096 лева.

Средната лекарска заплата е 1 793 лева.

Средната работна заплата на медицинските сестри, акушерки, лаборанти е 978 лв.

Средната работна заплата на санитарни и друг среден персонал е 733 лв.

#### **ИНВЕСТИЦИИ В КВАЛИФИКАЦИЯ НА МЕДИЦИНСКИЯ ПЕРСОНАЛ**

С цел подобряване качеството на обслужване на пациентите и набиране на медицински кадри за работа в условия на кадрови дефицит чрез обвързване с договори, болницата инвестира в квалификацията на персонала в следните направления:

1. Заплащане на стипендия на студенти, лекари, медицински сестри и лаборанти с обвързване с договор за работа в болницата след завършване на обучението.

2. Заплащане на лекари, медицински сестри и лаборанти, работещи в болницата за продължаваща квалификация.

3. Заплащане възнаграждения на специализанти в болницата или в друго лечебно заведение.

През отчетната година болницата е отделила за тази инвестиция в кадри 25 хил. лева при 22 хил. лева през предходната.

#### **УСРЕДНЕНИ ПОКАЗАТЕЛИ ПО РАЗХОДИТЕ ЗА ЛЕЧЕНИЕ НА ЕДИН БОЛЕН**

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Стойност на един леглоден	143,95	132,89
Стойност на лекарство ден + мед.консумативи	20,52	20,05
Стойност на храноден	2,70	2,47
Среден разход за 1 преминал болен	750,11	712,38

Повишаването на усреднените показатели по разходите за лечение на 1 болен се дължи основно на приблизително същият брой преминали болни, при увеличение на режимните разходи, както и увеличение на разходите по фонд работна заплата.

Членовете на СД не са участвали в търговски дружества като неограничени отговорни съдружници, не са участвали в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети.

До 01.01.2019 г. не е извършвано изкупуване на собствени акции на дружеството, такова изкупуване не е извършвано и през отчетната година.



МБАЛ "Д-р Никола Василиев" АД  
Годишен доклад за дейността  
2019 г.

През годината членовете на СД или свързани с тях лица не са сключвали с дружеството договори, които излизат извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия по списъка на чл. 240 „б“ от Търговския закон.

Медицински център „Д-р Н.Василев“ ЕООД е 100 % собственост на МБАЛ „Д-р Н.Василиев“ АД. Дейността на медицинският център е за амбулаторни прегледи и изследвания, като функционират 6 /шест/ специализирани медицински кабинета, физиотерапия, анестезиология и две лаборатории.

### **ИНВЕСТИЦИОННИ НАМЕРЕНИЯ И НАМЕРЕНИЯ ЗА РАЗВИТИЕ НА БОЛНИЦАТА**

1. През 2019 г. съгласно решение на МС № 50/30.01.2015 г. се осъществи продажба на неоперативен актив на болницата на стойност 368 380 лв. С решение на Съвет на директорите и след потвърждение за целесъобразност с писмо на министъра на здравеопазването се взе решение със средствата от продажбата на неоперативния актив през 2020 г. да се закупят нов компютърен томограф -16 срезова със софтуерна реконструкция на образа в 32 срезова и нов ехограф – среден клас с конвексен и линеен трансдюсер.

2. Самостоятелна сграда със застроена площ от 462 кв.м. и светла площ 380 кв.м. с намерение да бъде отдадена под наем за немедицински нужди на цена от лицензиран оценител в размер на 2 500 лева. Към настоящия етап има определени запитвания без ясно формулиран инвестиционен интерес, поради което има забавяне на процедурата за отдаване под наем. На този етап до преминаване на епидемичната обстановка с коронавирусната инфекция това намерение няма да се осъществява, поради възможността при евентуално крайна тежка ситуация с много заболели от усложнения на коронавирусната инфекция да бъдат настанени за лечение в тази самостоятелна сграда.

3. В апликационни форми подадени към Министерството на здравеопазването, с цел осигуряване на капиталови разходи за закупуването им, останалата необходима медицинска апаратура за 2020 г. както следва:

- Закупуване на медицинска апаратура за нуждите на ОТХ – 38 600 лв. с ДДС
- Закупуване на нов скопичен и графичен рентгенов апарат DR за нуждите на ООД - 350 000 лв. с ДДС.
- Закупуване на С-рамо за нуждите на ТРО - 100 000 лв. с ДДС
- Закупуване на реанимационни легла за нуждите на ОАИЛ, интензивните сектори на отделение по Нервни болести, отделение по Кардиология и Спешно отделение - 65 000 лв. с ДДС

През следващата година болницата ще продължи инвестициите в развитие и квалификация на персонала, включващи стипендии на лекари и мед. сестри осъществяващи следдипломна квалификация в други болници, стипендии на мед. специалисти /обвързани с договор за работа в болницата / по време на университетското им обучение, средства за покриване на разходите свързани с допълнително обучение на персонала в курсове, посещение на мед. конференции и др.

През 2020 г. болницата ще разчита на евентуални капиталови разходи от МЗ, спонсориране от миноритарните акционери за инвестиции

МБАЛ "Д-р Никола Василиев" АД  
Годишен доклад за дейността  
2019 г.

През следващата година медицинското и стопанско развитие на болницата ще продължи в следните насоки:

- подобряване качеството на обслужване на болните;
- повишаване квалификацията на персонала;
- закупуване на нова медицинска техника, при крайна необходимост;
- запазване на финансовата стабилност на дружеството.

### **Политика на ръководството по отношение управление на финансовия риск**

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на Дружеството валутен, кредитен, ликвиден и лихвен риск. По долу е представен анализ какъв е ефекта на отделните рискове.

#### **Валутен риск**

Дружеството не е получило кредити от финансови институции в чуждестранна валута. Поради това Дружеството не е изложено на риск, свързан с възможни промени на валутния курс.

#### **Лихвен риск**

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Дружеството не е изложено на лихвен риск, тъй като не е получавало заеми.

#### **Кредитен риск**

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. възникване на вземания от клиенти, депозирание на средства и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от малък брой клиенти в една индустрия и географски области. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, средства на паричния пазар, необезпечени облигации и деривативни финансови инструменти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

#### **Ликвиден риск**

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като

МБАЛ "Д-р Никола Василиев" АД  
Годишен доклад за дейността  
2019 г.

внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.

Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни.

Не се предвиждат финансови средства за реализиране на всяка една процедура. Средствата получени от продажбата на имота ще се реализират с решение на ОСА, а средствата получени от наема ще са в подкрепа на платежния баланс на болницата.

В бизнес – плана за 2019 г. има предвидено закупуване със собствени средства видео-ендоскопска апаратура за нуждите на гастроентерология, като към настоящия момен процедурата и покупката са осъществени. Останалата необходима медицинска апаратура за 2019 г. е подадена като апликационни форми към МЗ с цел подsigуряване на капиталови разходи за закупуването ѝ. Тя включва архивна система за отделение по образна диагностика, С-рамо за нуждите на отд.по ортопедия и травматология, реанимационни легла за ОАИЛ и интензивните сектори на неврология, кардиология и педиатрия, и ехограф за гастроентерология. Към настоящия момент няма потвърждение от МЗ за пълно или частично подпомагане с капиталови разходи за описаните инвестиционни намерения.

През следващата година болницата ще продължи инвестициите в развитие и квалификация на персонала, включващи стипендии на лекари и мед.сестри осъществяващи следдипломна квалификация в други болници, стипендии на мед.специалисти /обвързани с договор за работа в болницата / по време на университетското им обучение, средства за покриване на разходите свързани с допълнително обучение на персонала в курсове, посещение на мед. конференции и др.

През 2019 г. болницата ще разчита на евентуални капиталови разходи от МЗ, спонсориране от миноритарните акционери за инвестиции

През следващата година медицинското и стопанско развитие на болницата ще продължи в следните насоки:

- подобряване качеството на обслужване на болните;
- повишаване квалификацията на персонала;
- закупуване на нова медицинска техника, при крайна необходимост;
- запазване на финансовата стабилност на дружеството.

За осъществяване повишаване качеството на медицинските услуги през следващата година, финансовата стабилност и инвестиционната политика СД ще разчита на повишаване приходите от дейности, намаляване на стопанските разходи, капиталови разходи от МЗ, участие в инвестиционни програми, дарения, спонсориране от общините от област Кюстендил.

МБАЛ "Д-р Никола Василиев" АД  
Годишен доклад за дейността  
2019 г.

Дружеството не придобива качеството на емитент по смисъла на ЗППЦК, следователно за него не възниква задължение да включва в годишния си доклад за дейността декларация за корпоративно управление.

За периода между датата на индивидуалния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали некоригиращи събития, с изключение на следното.

В началото на 2020 г. поради разпространението на нов коронавирус (Covid-19) в световен мащаб се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. На 11.03.2020 г. Световната здравна организация обяви и наличието на пандемия от коронавирус (Covid-19). Тъй като ситуацията и предприетите мерки от държавните власти са изключително динамични, ръководството на Дружеството не е в състояние да оцени влиянието на коронавирус пандемията върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността му, но счита, че въздействието би могло да доведе до негативен ефект, както върху икономиката на страната, така и върху дейността на предприятието и в частност върху сигурността за работа на отделенията, риска от затваряне на болницата или отделенията при наличие на заразени служители. Ръководството на дружеството е предприело всички необходими мерки и действия във връзка с възникналата ситуация. Дружеството ще продължи да следи динамично променящата се среда и да отговаря на изискванията наложени във връзка с извънредното положение.

ПРЕДСЕДАТЕЛ НА СД: .....

ЗАМ.ПРЕДСЕДАТЕЛ НА СД: .....

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР: .....



**RSM**  
RSM БГ ООД

ул. проф. Фритъф Нансен 9, ет.7,  
1142 София,  
България  
Т: +359 2 987 55 22  
www.rsmbg.bg

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на

**МБАЛ „Д-Р НИКОЛА ВАСИЛИЕВ” АД**

гр. Кюстендил

**Доклад относно одита на финансовия отчет**

### Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **МБАЛ „Д-Р НИКОЛА ВАСИЛИЕВ” АД** („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2019 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за паричните потоци и отчета за собствения капитал за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включващи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС) и българското законодателство.

### 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 финансовия 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.

**THE POWER OF BEING UNDERSTOOD**  
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM BG OOD is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

## **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)**

### **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 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.

### **Отговорност на ръководството за финансовия отчет**

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС) и българското законодателство, както 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 на 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 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 и Закона за независимия финансов одит, 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;

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

- 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.

### Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

#### Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ 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 становища относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложими в България.

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

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

- информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет;
- докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

д-р Мариана Михайлова  
Управител  
РСМ БГ ООД  
Одиторско дружество

д-р Мариана Михайлова  
Регистриран одитор, отговорен за одита



7.05.2020 г.

гр. София, ул. „Проф. Фритьоф Нансен“ № 9, ет.7, България

МБАЛ "Д-р Никола Василиев" АД  
Годишен финансов отчет  
2019 г.

1

Приложение към ПМС № 46 от 21.03.2005 г., обн., ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 1.01.2005 г., изм. и доп., бр. 86 от 26.10.2007 г., в сила от 1.01.2008 г., бр. 3 от 12.01.2016 г., в сила от 1.01.2016 г.

Приложение № 1 към СС 1

Двустранна форма

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на МБАЛ "Д-р Никола Василиев" АД  
към 31.12.2019

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
<b>A. Нетекущи (дълготрайни) активи</b>			<b>A. Собствен капитал</b>		
I. Дълготрайни материални активи			I. Записан капитал	1 858	1 858
1. Земи и сгради, в т.ч.:	2 143	2 438	II. Премии от емисии		
-земи	300	390	III. Резерв от последващи оценки	1 239	1 306
-сгради	1 843	2 048	IV. Резерви		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	674	530	1. Законови резерви	146	146
3. Съоръжения и други	302	301	2. Други резерви	1 163	1 163
Общо за група I:	3 119	3 269	Общо за група IV:	1 309	1 309
II. Дългосрочни финансови активи			V. Натрупана печалба/(загуба) от минали	(1 416)	(1 230)
1. Акции и дялове в предприятия от група	5	5	- неразпределена печалба	853	786
Общо за група II:	5	5	- непокрита загуба	(2 269)	(2 016)
IV. Отсрочени данъци	25	16	Общо за група V:	(1 416)	(1 230)
Общо за раздел A:	3 149	3 290	VI. Текуща печалба (загуба)	242	(253)
<b>B. Текущи (краткотрайни) активи</b>			Общо за раздел A:	3 232	2 990
I. Материални запаси			<b>B. Задължения</b>		
1. Суровини и материали	150	164	1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	91	105
Общо за група I:	150	164	до 1 година	91	105
II. Вземания			2. Други задължения, в т.ч.	1 233	975
1. Вземания от клиенти и доставчици	484	714	до 1 година	1 233	975
2. Вземания от предприятия от група	1	1	-към персонала, в т.ч.:	523	489
3. Вземания от свързани предприятия	-	-	до 1 година	523	489
4. Други вземания	67	33	-осигурителни задължения, в т.ч.:	297	149
Общо за група II:	552	748	до 1 година	297	149
III. Парични средства			-данъчни задължения, в т.ч.:	72	60
1. В брой	3	2	до 1 година	72	60
2. В безсрочни сметки (депозити)	1 306	512	Общо за раздел B, в т.ч.:	1 324	1 080
Общо за група III:	1 309	514	до 1 година	1 324	1 080
Общо за раздел B:	2 011	1 426	<b>B. Финансирания и приходи за бъдещи</b>	604	646
			- финансирания	589	615
			- приходи за бъдещи периоди	15	31
<b>СУМА НА АКТИВА (A + B)</b>	<b>5 160</b>	<b>4 716</b>	<b>СУМА НА ПАСИВА (A + Б + В)</b>	<b>5 160</b>	<b>4 716</b>

Дата на съставяне: 05.03.2020

Съставител: .....  
/Бойко Стойчев Георгиев/

Ръководител: .....  
/д-р Александър Стефанов Величков/

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 7.5.2020:

/д-р Мариана Михайлова/  
Управител

/д-р Мариана Михайлова/  
Регистриран одитор отговорен за одита

РСМ БГ ЕООД  
Одиторско дружество



Поясненията към финансовия отчет от стр. 5 до стр. 28 представляват неразделна част от него.



НАЦИОНАЛНИ СЧЕТОВОДНИ СТАНДАРТИ  
Приложение към ПМС № 46 от 21.03.2005 г., обн., ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 1.01.2005 г., изм. и доп., бр. 86 от 26.10.2007 г., в сила от 1.01.2008 г., бр. 3 от 12.01.2016 г., в сила от 1.01.2016 г.

Приложение № 2 към СС 1  
Двустранна форма

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на МБАЛ "Д-р Никола Василиев" АД  
към 31.12.2019

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
a	1	2	a	1	2
<b>А. Разходи</b>			<b>Б. Приходи</b>		
1, Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1, Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	7 773	7 358
2, Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	2 540	2 460	а) услуги	7 773	7 358
а) суровини и материали	1 943	1 913	2, Други приходи, в т.ч.:	1 759	1 069
б) външни услуги	597	547	- приходи от продажба на ДА	369	
3, Разходи за персонала, в т.ч.:	6 091	5 533	- приходи от финансиране	1 329	995
а) разходи за възнаграждения	5 148	4 681	Общо приходи от оперативна дейност	9 532	8 427
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	943	852	3, Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	1	-
- осигуровки, свързани с пенсии	705	639	Общо финансови приходи	1	-
4, Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	414	502			
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	414	502			
- разходи за амортизация	414	502			
5, Други разходи	254	183	4, Загуба от обичайна дейност	-	252
а) балансова стойност на продадените активи	133	-			
- продадени ДА	133	-			
Общо разходи за оперативна дейност	9 299	8 678			
6, Разходи за лихви и други финансови	1	1	Общо приходи (1 + 2 + 3)	9 533	8 427
Общо финансови разходи (6)	1	1	5, Счетоводна загуба	-	252
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	9 300	8 679			
7, Печалба от обичайна дейност	233		6, Загуба (4 и 7 от раздел А)	-	253
8, Разходи за данъци от печалбата	(9)	1			
9, Печалба (7-8)	242	-			
<b>Всичко (Общо разходи + 7)</b>	<b>9 533</b>	<b>8 680</b>	<b>Всичко (Общо приходи + 5)</b>	<b>9 533</b>	<b>8 680</b>

Дата на съставяне: 05.03.2020

Съставител: .....  
/Бойко Стойчев Георгиев/

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 7.5.2020:

/д-р Мариана Михайлова/  
Управител

РСМ БГ ЕООД  
Одиторско дружество



/д-р Мариана Михайлова/  
Регистриран одитор отговорен за одита

Поясненията към финансовия отчет от стр. 5 до стр. 28 представляват неразделна част от него.

МБАЛ "Д-р Никола Василиев" АД  
Годишен финансов отчет  
2019 г.

3

НАЦИОНАЛНИ СЧЕТОВОДНИ СТАНДАРТИ

Приложение към ПМС № 46 от 21.03.2005 г., обн., ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 1.01.2005 г., изм. и доп., бр. 86 от 26.10.2007 г., в сила от 1.01.2008 г., бр. 3 от 12.01.2016 г., в сила от 1.01.2016 г.

Приложение № 1 към СС7

**ОТЧЕТ**  
за паричните потоци по прекия метод

на МБАЛ "Д-р Никола Василиев" АД  
към 31.12.2019

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци а	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	1	2	3	4	5	6
<b>А. Парични потоци от основна дейност</b>						
1, Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	142	(2 584)	(2 442)	307	(2 685)	(2 378)
2, Парични потоци, свързани с финансиране	1 235	-	1 235	1 010	-	1 010
3, Парични потоци, свързани с дейност с НЗОК	8 443	-	8 443	7 944	-	7 944
4, Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	(5 438)	(5 438)	3	(5 476)	(5 473)
5, Други парични потоци от основна дейност	339	(1 331)	(992)	164	(935)	(771)
<i>Всичко парични потоци от основна дейност (А)</i>	<i>10 159</i>	<i>(9 353)</i>	<i>806</i>	<i>9 428</i>	<i>(9 096)</i>	<i>332</i>
<b>Б. Парични потоци от инвестиционна дейност</b>						
1, Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	332	(343)	(11)	12	(130)	(118)
<i>Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)</i>	<i>332</i>	<i>(343)</i>	<i>(11)</i>	<i>12</i>	<i>(130)</i>	<i>(118)</i>
<b>В. Парични потоци от финансова дейност</b>						
<i>Всичко парични потоци от финансова дейност (В)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<b>Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)</b>	<b>10 491</b>	<b>(9 696)</b>	<b>795</b>	<b>9 440</b>	<b>(9 226)</b>	<b>214</b>
<b>Д. Парични средства в началото на периода</b>			<b>514</b>			<b>300</b>
<b>Е. Парични средства в края на периода</b>			<b>1 309</b>			<b>514</b>

Дата на съставяне: 05.03.2020

Съставител: /Бойко Стойчев Георгиев/ Ръководител: /д-р Александър Стефанов Величков/

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 7.5.2020:

/д-р Мариана Михайлова/  
Управител

РСМ БГ ЕООД  
Одиторско дружество



/д-р Мариана Михайлова/  
Регистриран одитор отговорен за одита

Поясненията към финансовия отчет от стр. 5 до стр. 28 представляват неразделна част от него.

МБАЛ "Д-р Никола Василиев" АД  
Годишен финансов отчет  
2019 г.

4

НАЦИОНАЛНИ СЧЕТОВОДНИ СТАНДАРТИ

Приложение към ПМС № 46 от 21.03.2005 г., обн., ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 1.01.2005 г., изм. и доп., бр. 86 от 26.10.2007 г., в сила от 1.01.2008 г., бр. 3 от 12.01.2016 г., в сила от 1.01.2016 г.

Приложение №4 към СС1

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на МБАЛ "Д-р Никола Василиев" АД  
към 31.12.2019

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерви съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1, Салдо в началото на отчетния период	1 858	-	1 306	146	-	-	1 163	786	(2 016)	(253)	2 990
2, Прехвърляне на финансов резултат	-	-	-	-	-	-	-	-	(253)	253	-
3, Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	-	-	-	-	-	242	242
4, Отписване на резерв свързан с активи	-	-	(67)	-	-	-	-	67	-	-	-
5, Собствен капитал към края на отчетния период	1 858	-	1 239	146	-	-	1 163	853	(2 269)	242	3 232

Дата на съставяне: 05.03.2020

Съставител: .....  
/Бойко Стойчев Георгиев/

Ръководител: .....  
/д-р Александър Стефанов Величков/

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 7.5.2020:

/д-р Мариана Михайлова/  
Управител

/д-р Мариана Михайлова/  
Регистриран одитор отговорен

РСМ БГ ЕООД  
Одиторско дружество



Поясненията към финансовия отчет от стр. 5 до стр. 28 представляват неразделна част от него.

## Приложение към финансовия отчет

### 1 Обща информация

МБАЛ „Д-р Никола Василиев“ АД гр.Кюстендил е акционерно дружество със седалище и адрес на управление: Република България, обл.Кюстендил гр.Кюстендил, пл."17-и януари" №1. Дружеството е регистрирано като акционерно дружество на 04.09.2000 г. в Кюстендилски окръжен съд по фирмено дело №1-669/04.09.2000 г., а в Търговския регистър на Агенцията по вписвания с ЕИК: 109080582.

Предметът на дейност е регламентиран с разрешение за осъществяване на лечебна дейност №МБ-15/08.12.2015 г. за следните дейности:

- диагностика и лечение на заболявания, когато лечебната цел не може да се постигне в условията на извън-болнична помощ;
- родилна помощ;
- диагностика и консултации, поискани от лекар или лекар по дентална медицина от други лечебни заведения;
- вземане и експертиза на органи и предоставянето им за трансплантация;
- вземане, съхраняване, снабдяване с кръв и кръвни съставки, трансфузионен надзор;
- диспансеризация;
- медико-козметични услуги;
- клинични изпитания на лекарства и медицинска апаратура съгласно действащото в страната законодателство;
- учебна и научна дейност;

Акционерният капитал при първоначалната регистрация е 655 000 лв., разпределен в 65 500 броя акции с номинална стойност от 10 лв. за всяка акция, като същият е увеличаван постепенно през годините с размера на преведените суми от Министерство на здравеопазването целево за капиталови разходи и към датата на съставяне на настоящия отчет възлиза на 1 858 000 лв., разпределен в 185800 бр. акции по 10 лева за акция, като отношението става Държава - 82,73%, общини - 17,27%.

Средно списъчният състав на персонала на МБАЛ "Д-р Н. Василиев" АД гр. Кюстендил за отчетната година е 353 човека.

Системата на управление е едно степенна – Съвет на директорите в тричленен състав: Лора Богослова Стоянова-Тасева, Людмил Стоянов Спасов и Александър Стефанов Величков. Дружеството се представлява от Александър Стефанов Величков

## **2 Счетоводна политика**

### **2.1 Основа за изготвяне на финансовия отчет**

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (СС) приети с ПМС № 46 от 21.03.2005 г., изменени и допълнени съгласно ПМС № 251 от 17.10.2007 г., в сила от 01.01.2016 г., и изискванията на Закона за счетоводството. За нерешени въпроси в НСС Дружеството прилага счетоводна политика съгласно Международните счетоводни стандарти, приети от ЕС.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2018 г.), освен ако не е посочено друго.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Дружеството отчита печалба за периода в размер на 242 хил. лв. в резултат на предприетите действия от ръководството за осигуряване на финансиране и повишения контрол над оборотните средства. Дружеството е подобрило показателите си за краткосрочна и средно срочна ликвидност. Направените прогнози и бюджети за бъдещото развитие на Дружеството показват, че Дружеството би могло да продължи дейността си нормално и че осигуреното финансиране е достатъчно. В резултат на извършения преглед на дейността Съветът на директорите очаква, че Дружеството има достатъчно ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и счита, че принципът за действащо предприятие е уместно използван.

### **2.2 Общи положения**

Най-значимите счетоводни политики прилагани при изготвянето на този финансов отчет са представени по долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

### **2.3 Инвестиции в дъщерни дружества**

Дъщерни са тези предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните предприятия се изразява във възможността да се

ръководи финансовата и оперативната политика на дъщерното предприятие така, че да се извличат изгоди в резултат на дейността му.

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойността метод в съответствие със СС 28 „Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия“. Инвестицията се признава по цена на придобиване, намалена с натрупаните загуби от обезценка. Инвеститорът отчита приход от инвестицията дотолкова, доколкото получава дял при разпределението на натрупаната печалба на предприятието, в което е инвестирано, възникнала след датата на придобиване на инвестицията. Всяко разпределение, превишаващо тази печалба, представлява възстановяване на инвестицията и се отчита като намаление на себестойността ѝ.

#### **2.4 Сделки в чуждестранна валута**

Сделките в чуждестранна валута се отразяват при спазване изискванията на СС 21 „Ефекти от промени във валутните курсове“.

Финансовият отчет на Дружеството е изготвени в български лева (лв.) и това е отчетната валута на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ). След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 лв.

#### **2.5 Приходи и разходи**

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени работи, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

Когато възникне неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Оперативните разходи се признават в отчета за приходите и разходите в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване на базата на принципа на начислението и съпоставимостта. Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия при признаване на съответния приход.

Приходи и разходи за лихви се отчитат текущо на принципа на начислението по метода на ефективния лихвен процент. Получените дивиденди, с изключение на тези от инвестиции в асоциирани дружества, се признават, когато се установи правото им за получаване.

## **2.6 Получени заеми**

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им. При първоначалното им признаване заемите се отразяват по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката. Последващото оценяване на заемите се извършва по амортизируема стойност. Разликите между сумата на получените заеми, нетно от разходите по сделката, и стойността на изплащане се признават в отчета за приходите и разходите за периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

## **2.7 Нематериални активи**

Нематериалните активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходите и разходите за съответния период.

Последващите разходите, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за приходите и разходите в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да

спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се добавят към себестойността на актива.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- софтуер 5 години
- други 5 години

Печалбата или загубата от продажба на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

## 2.8 Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Сгради 25 години
- Машини 5 години
- Транспортни средства 6,67 години
- Стопански инвентар 6,67 години
- Компютри 5 години
- Други 6,67 години

Печалбата или загубата от продажба на дълготрайни материални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива.



Избраният праг на същественост за дълготрайните материални активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

### **2.9 Отчитане на лизинговите договори**

В съответствие с изискванията на СС 17 „Лизинг“ лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

При експлоатационните лизингови договори Дружеството:

- отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

### **2.10 Обезценка на активите на Дружеството**

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците генериращи парични потоци се преглеждат за наличие на обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив, базирана на пазарни условия, и стойността в употреба.

### **2.11 Финансови активи**

Финансовите активи включват парични средства и финансови инструменти. Финансовите инструменти с изключение на хеджиращите инструменти могат да бъдат разделени на следните категории:

- кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството;
- финансови активи, държани за търгуване;

- финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- финансови активи, обявени за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която е справедливата стойност на платеното възнаграждение и съответните разходи по сделката.

#### **Кредити и вземания**

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори. Те са недеривативни финансови инструменти и не се котират на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Обезценката се отчита като финансов разход в отчета за приходите и разходите.

Търговските вземания се обезценяват когато е налице обективно доказателство че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите, дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между преносната стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

#### **2.12 Материални запаси**

Материалните запаси включват материали. В доставната стойност на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи свързани с доставката им до сегашното местоположение и състояние. Финансовите, административните, складовите, извънредните разходи, както и разходите за продажба не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и тяхната нетна реализуема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи.

Нетната реализируема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема

стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси, която те са имали преди обезценката. Възстановяването на предишната обезценка се отчита като увеличение на стойността на съответните материални запаси и като други текущи приходи.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси, тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

### **2.13 Данъци от печалбата**

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на печалбата за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода.

Отсрочените данъци се изчисляват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовия отчет преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени данъци се признават в пълен размер. Активи по отсрочени данъци се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирани.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в отчета за приходите и разходите, освен ако те не са свързвани с позиции, признати директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в собствения капитал.

### **2.14 Пари и парични еквиваленти**

Дружеството отчита като пари и парични еквиваленти наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, които са лесно обрацаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

### **2.15 Собствен капитал**

Акционерния капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Премийният резерв включва получената премия по емитирани акции.

Преоценъчният резерв се състои от печалби и загуби, свързани с преоценка на определени категории дълготрайни материални активи.

Неразпределената печалба/Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

### **2.16 Пенсионни и други задължения към персонала**

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на персонала” на база на прогнозиран плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Дружеството дължи пенсионни възнаграждения на служителите си по планове с дефинирани вноски.

Планове с дефинирани вноски са пенсионни планове, по които Дружеството внася фиксирани вноски в независими дружества. Дружеството няма други правни или договорни задължения след изплащането на фиксирани вноски. Дружеството плаща фиксирани вноски по държавни програми за доходи в държавно управлявани пенсионни и социалноосигурителни фондове съгласно изискваната от нормативната уредба задължителна база за своите служители. Вноските по плановете се признават за разход в периода, в който съответните услуги са получени от служителя.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Задължения към персонала” по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

### **2.17 Финансови пасиви**

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго

предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на акционерите, се признават, когато те са одобрени на Общото събрание на акционерите.

#### **2.18 Други провизии, условни активи и условни пасиви**

Провизиите, представляващи текущи задължения на Дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават тогава, когато са изпълнени следните условия:

- Дружеството има сегашно задължения в резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението;
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението.

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

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. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

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

3 Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31 декември 2019 г.

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи					Последваща оценка		Преопценена стойност (4+5-6)	Амортизация					Последваща оценка		амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7 - 14)		
	в началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода (+2-3)	увеличение	намаление	в началото на периода		начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление	Преопценена стойност в края на периода (11+12-13)	амортизация в края на периода (11+12-13)				
																		1	2
<b>I. Нематериални активи</b>																			
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни активи	104		2	102															
Общо за група I:	104	-	2	102	-	-		102	102	104	-	102	2	102	-	-	102	-	-
<b>II. Дълготрайни материални активи</b>																			
1. Земи и сгради, в т.ч.:	4 564	-	210	4 354	-	-		4 354	4 354	2 126	162	77	2 211	-	-	2 211	2 143	-	-
- земи	390		90	300				300	300	-	-	-	-	-	-	-	300	-	-
- сгради	4 174		120	4 054				4 054	4 054	2 126	162	77	2 211			2 211	1 843		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	4 298	367	193	4 472				4 472	3 768	221	191	31	41	309		3 798	674		
3. Съоръжения и други	812	31	40	803				803	511	31	41	501	302			501	302		
Общо за група II:	9 674	398	443	9 629	-	-		9 629	6 405	414	414	309	6 510	-	-	6 510	3 119	-	-
<b>III. Дългосрочни финансови активи</b>																			
1. Акции и дялове в предприятия от групата	5			5				5	-	-	-	-	-			-	5		
Общо за група III:	5	-	-	5	-	-		5	-	-	-	-	-			-	5		
<b>IV. Отсрочени данъци</b>	16	9		25				25	-	-	-	-	-			-	25		
<b>Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV)</b>	<b>9 799</b>	<b>407</b>	<b>445</b>	<b>9 761</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>9 761</b>	<b>6 509</b>	<b>414</b>	<b>311</b>	<b>6 612</b>	<b>6 612</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6 612</b>	<b>3 149</b>	<b>-</b>	<b>25</b>

### 3.1 Нематериални активи

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи - по групи активи е, както следва:

	Програмни продукти '000 лв.	Други ДНА '000 лв.	Общо '000 лв.
Отчетна стойност	25	80	105

### 3.2 Дълготрайни материални активи

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи – по групи активи е, както следва:

	Земи '000 лв.	Сгради '000 лв.	Машини и оборудване '000 лв.	Други '000 лв.	Общо '000 лв.
Отчетна стойност	-	13	3 111	209	3 333

### 3.3 Дългосрочни финансови активи

#### 3.3.1 Акции и дялове в предприятия от група

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни предприятия:

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредява не	Основна дейност	2019 '000 лв.	участие %	2018 '000 лв.	участие %
Мед.център „д-р Н.Василиев” ЕООД		Медицинс ки услуги	5	100	5	100
			<u>5</u>		<u>5</u>	

Дружествата са отразени във финансовия отчет на Дружеството по метода на себестойността.

През 2019 г. и 2018 г. Дружеството не е получило дивиденди.

Дружеството няма условни задължения или други поети ангажименти, свързани с инвестиции в дъщерни дружества.

### 4 Отсрочени данъци

Отсрочените данъци, които възникват в резултат на временни разлики и неизползвани данъчни загуби или кредити, са оценени по данъчна ставка в размер на 10% (2018 г.: 10 %). Те могат да бъдат представени, както следва:

	2019 Размер на временните разлики и неизползвани данъчни загуби '000 лв.	2019 Отсрочен и данъчни активи '000 лв.	2019 Отсрочен и данъчни пасиви '000 лв.
<b>Нетекущи пасиви</b>			
Провизии	-	-	-
Задължения към персонала	-	25	-
<b>Общо</b>		<b>25</b>	<b>-</b>

	2018 Размер на временните разлики и неизползвани данъчни загуби '000 лв.	2018 Отсрочен и данъчни активи '000 лв.	2018 Отсрочен и данъчни пасиви '000 лв.
<b>Нетекущи пасиви</b>			
Провизии	-	-	-
Задължения към персонала	(1)	16	-
Неизползвани данъчни загуби	-	-	-
<b>Общо</b>		<b>16</b>	<b>-</b>

Всички отсрочени данъчни активи (включително данъчни загуби и други данъчни кредити) са включени в отчета за финансовото състояние.

#### 5 Материални запаси

	2019 '000 лв.	2018 '000 лв.
Материали	150	164
<b>Материални запаси</b>	<b>150</b>	<b>164</b>

През 2018 г. общо 1 301 хил.лв- от материалните запаси са отчетени като разход в печалбата или загубата.

Материалните запаси към 31 декември 2019 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

#### 6 Търговски вземания

	2019 '000 лв.	2018 '000 лв.
Търговски вземания, общо	484	714
Обезценка на търговските вземания	-	-
	<b>484</b>	<b>714</b>



Най-значимите търговски вземания към 31 декември са, както следва:

	2019	2018
	'000 лв.	'000 лв.
РЗОК гр. Кюстендил	455	689
МБАЛ Св. Иван Рилски 2003 ООД	3	11
Смарт Модул България ЕАД	3	4
НЦТХ	2	1
Други	20	16
	<u>484</u>	<u>721</u>

Търговските вземания са краткосрочни и не съдържат ефективна лихва. Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

#### 7 Други вземания

	2019	2018
	'000 лв.	'000 лв.
Съдебни и присъдени вземания	14	-
Други краткосрочни вземания	53	33
	<u>67</u>	<u>33</u>

#### 8 Парични средства

	2019	2018
	'000 лв.	'000 лв.
Парични средства в брой	3	2
Парични средства по разплащателни сметки	1 306	512
	<u>1 309</u>	<u>514</u>

#### 9 Собствен капитал

##### 9.1 Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 185 800 на брой обикновени акции с номинална стойност в размер на 10 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на акционерите на Дружеството.

	2019	2018
Брой издадени и напълно платени акции:		
В началото на годината	185	185
Емисия на акции	-	-
Брой издадени и напълно платени акции	<u>185</u>	<u>185</u>
Общ брой акции, напълно платени на 31 декември	<u>185</u>	<u>185</u>

Списъкът на основните акционери на Дружеството е представен, както следва:

	31 декември 2019	31 декември 2019	31 декември 2018	31 декември 2018
	Брой акции	%	Брой акции	%
Министерство на здравеопазването	153 705	82,73	153 705	82,73
Община Кюстендил	13 636	7,34	13 636	7,34
Община Дупница	10 042	5,40	10 042	5,40
Други общини	8 417	4,53	8 417	4,53
	<b>185 800</b>	<b>100</b>	<b>185 800</b>	<b>100</b>

## 9.2 Резерви

Резервите на дружеството са формирани от разлика в размера на капитала към датата на преобразуване в търговско дружество и този, отразен счетоводно в баланса на Районна болница, в размер на 1 208 хил.лв. и на разпределяне на финансов резултат.

## 10 Възнаграждения на персонала

### 10.1 Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2019 '000 лв.	2018 '000 лв.
Разходи за заплати	5 042	4 504
Разходи за социални осигуровки	937	856
Обезщетения съгласно Кодекса на труда за неизползвани отпуски и осигуровките свързани с тях	27	101
Обезщетения във връзка с пенсии	85	72
<b>Разходи за персонала</b>	<b>6 091</b>	<b>5 533</b>

### 10.2 Провизии за пенсии и други задължения към персонала

Пенсионните и други задължения към персонала, признати в счетоводния баланс, се състоят от следните суми:

	2019 '000 лв.	2018 '000 лв.
<b>Текущи:</b>		
Задължения за неизползвани отпуски	201	127
Обезщетения във връзка с пенсии	114	94
Задължения за заплати към персонала	322	268
Задължения към осигурителни организации	183	149
<b>Текущи задължения към персонала</b>	<b>820</b>	<b>638</b>

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2020 г. Други краткосрочни задължения към персонала възникват главно във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период. Тъй като нито един служител няма право на по-ранно пенсиониране, останалата част от пенсионните задължения се считат за дългосрочни.

### 11 Дългосрочни задължения и приходи за бъдещи периоди и финансираня

Сумата от 589 хил.лв. представлява остатък от неамортизирана част от получени Имоти, машини и съоръжения от трети лица и целево от Министерството на здравеопазването. През периода Дружеството е признало приходи от финансиране в размер на 1 329 хил.лв.

### 12 Задължения към доставчици

	2019 '000 лв.	2018 '000 лв.
Енерджи Маркет Глобал ООД	10	-
Фьоникс Фарма ЕООД	10	4
Софарма Трейдинг АД	8	12
Енида 2009 ЕООД	14	13
Тедей ЕООД	6	6
Други	43	65
	<b>91</b>	<b>111</b>

### 13 Данъчни задължения

	2019 '000 лв.	2018 '000 лв.
Задължения за данък върху доходите на физическите лица	72	60
	<b>72</b>	<b>60</b>

**14 Други задължения**

	2019 '000 лв.	2018 '000 лв.
<b>Текущи:</b>		
Задължения по гаранции	26	23
Други задължения	315	254
	<u>341</u>	<u>277</u>

**15 Приходи от продажби**

	2019 '000 лв.	2018 '000 лв.
Приходи по договор с НЗОК за болнична помощ по КП	7 324	7 017
Приходи по договор с НЗОК за МДД	15	15
Приходи от потребителски такси	66	68
Приходи от прегледи по договори с трети лица	34	76
Приходи от съвместна дейност	43	43
Други приходи от медицински услуги	291	139
	<u>7 773</u>	<u>7 358</u>

**16 Други приходи**

	2019 '000 лв.	2018 '000 лв.
Приходи от финансиране на медицинска дейност	1 329	995
Други приходи	430	74
	<u>1 759</u>	<u>1 069</u>

**17 Приходи от финансиране на медицинска дейност**

	2019 '000 лв.	2018 '000 лв.
Субсидия по договор с МЗ за отчетена текуща дейност	1 184	754
Субсидия от МЗ за ремонт и обзавеждане	2	2
Приходи от финансиране на дълготрайни активи от МЗ	51	114
Приходи по програма НППМДЗ от МЗ	23	22
Приходи от текущо финансиране	69	103
	<u>1 329</u>	<u>995</u>

### 18 Други приходи

	2019 '000 лв.	2018 '000 лв.
Приходи от медицински транспорт	4	6
Приходи от наем на недвижимо и движимо имущество	31	28
Приходи от оборот на телевизионни приемници	2	4
Приходи от такса смет и отопление на ЦСМП	11	7
Приходи от свързани лица	4	4
Други неклассифицирани приходи	9	25
Приходи от продажба на нетекущи активи	369	-
	<u>430</u>	<u>74</u>

### 19 Разходи за суровини, материали и външни услуги

	2019 '000 лв.	2018 '000 лв.
Разходи за суровини, материали	1 943	1 913
Разходи за външни услуги	597	547
	<u>2 540</u>	<u>2 460</u>

### 20 Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	2019 '000 лв.	2018 '000 лв.
Разходи за медикаменти	(841)	(818)
Разходи за медицински консумативи	(372)	(367)
Разходи за топлоенергия	(143)	(141)
Разходи за електроенергия	(106)	(102)
Разходи за вода	(57)	(63)
Разходи за ваучери	(96)	(103)
Други разходи	(328)	(319)
	<u>(1 943)</u>	<u>(1 913)</u>

### 21 Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2019 '000 лв.	2018 '000 лв.
Разходи за пране на болнично бельо	(73)	(73)
Разходи за абонаментно сервизно обслужване на оборудване	(96)	(93)
Разходи за охрана и СОТ	(48)	(48)
Разходи за договор за доставка болнична храна	(167)	(149)
Разходи за текущ ремонт на апаратура и други активи	(30)	(19)
Разходи за извършени строително монтажни работи	(64)	(42)
Разходи за поддържане на софтуер и хардуер	(17)	(17)
Разходи за хонорари	(12)	(11)
Други	(90)	(95)
	<u>(597)</u>	<u>(547)</u>

### 22 Други разходи

	2019 '000 лв.	2018 '000 лв.
Такса битови отпадъци	25	28
Разходи за командировки	15	13
Брак на ДА	1	80
Разходи за глоби и неустойки	27	13
Разходи за издръжка студенти	20	18
Квалификация и специализация	5	
Други	33	31
	<u>121</u>	<u>183</u>

### 23 Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2019 '000 лв.	2018 '000 лв.
Разходи за лихви	(1)	(1)
	<u>(1)</u>	<u>(1)</u>

**24 Разходи за данъци от печалбата**

Разходите за данъци се определят на базата на приложимата данъчна ставка в България в размер на 10 % за 2019 г. (2018 г.: 10 %).

	2019 '000 лв.	2018 '000 лв.
Печалба преди данъчно облагане	233	(252)
Увеличения на финансовия резултат за данъчни цели	868	798
Намаления на финансовия резултат за данъчни цели	(1 101)	(724)
Данъчна печалба / загуба	(-)	(178)
Данъчна ставка	10%	10%
<b>Текущ (разход) за /приход от данъци от печалбата</b>	<b>(-)</b>	<b>(-)</b>
Отсрочени данъчни (разходи):		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(9)	1
Приспадане на непризнати данъчни загуби	-	-
<b>Разходи за данъци от печалбата</b>	<b>9</b>	<b>(1)</b>

Пояснение 4 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви, включваща стойностите, признати директно в собствения капитал.

**25 Справка за съществените разходи, които не са платени към 31 декември**

	2019 '000 лв.	2018 '000 лв.
Разходи за материали	59	73
Разходи за външни услуги	32	32
Разходи за възнаграждения, осиговки и данъци	1 233	975
	<b>1 324</b>	<b>1 080</b>

**26 Справка за съществените приходи, които не са получени към 31 декември**

	2019 '000 лв.	2018 '000 лв.
Приходи от продажби	469	712
Други	82	33
	<b>551</b>	<b>745</b>

### 27 Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, дъщерни предприятия, ключов управленски персонал и други описани по-долу. Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани.

#### 27.1 Сделки с други свързани лица

	2019 '000 лв.	2018 '000 лв.
Продажба на стоки и услуги		
- продажба на услуги	7 451	7 032
Покупки на стоки и услуги		
- покупки на услуги	-	63

#### 27.2 Сделки със собственици

	2019 '000 лв.	2018 '000 лв.
Продажба на стоки и услуги		
- продажба на услуги	-	15

#### 27.3 Сделки с дъщерни предприятия

	2019 '000 лв.	2018 '000 лв.
Продажба на стоки и услуги		
- продажба на услуги	47	4

#### 27.4 Сделки с членовете на органите на управление и административния персонал

	2019 '000 лв.	2018 '000 лв.
Краткосрочни възнаграждения		
- заплати	79	67
- разходи за социални осигуровки	7	6



### 27.5 Неуредени разчети със свързани лица в края на годината

	2019 '000 лв.	2018 '000 лв.
Вземания от:		
- дъщерни предприятия	6	1
Задължения към:		
- собственици	191	168

### 28 Безналични сделки

През представените отчетни периоди Дружеството не е осъществило инвестиционни и финансови сделки, при които не се използват пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци. През периода дружеството не е увеличило размера на капитала.

### 29 Условни активи и условни пасиви

Правните искове, отправени към Дружеството през годината са в малък общ размер. Ръководството на Дружеството счита, че отправените искове са неоснователни и че вероятността те да доведат до изискване за уреждането им е малка. Тази преценка на ръководството е подкрепена от становището на независим правен консултант.

Те нямат да бъдат разглеждани тук по-подробно, за да се избегнат предубеждения, свързани с позицията на Дружеството в горепосочените спорове.

### 30 Политика на ръководството по отношение управление на финансовия риск

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на Дружеството валутен, кредитен, ликвиден и лихвен риск. По долу е представен анализ какъв е ефекта на отделните рискове.

#### 30.1 Валутен риск

Дружеството не е получило кредити от финансови институции в чуждестранна валута. Поради това Дружеството не е изложено на риск, свързан с възможни промени на валутния курс.

#### 30.2 Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Дружеството не е изложено на лихвен риск, тъй като не е получавало заеми.

### **30.3 Кредитен риск**

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. възникване на вземания от клиенти, депозирани средства и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от малък брой клиенти в една индустрия и географски области. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, средства на паричния пазар, необезпечени облигации и деривативни финансови инструменти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

### **30.4 Ликвиден риск**

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.

Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни.

### **31 Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет**

За периода между датата на индивидуалния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали некоригиращи събития, с изключение на следното.

В началото на 2020 г. поради разпространението на нов коронавирус (Covid-19) в световен мащаб се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. На 11.03.2020 г. Световната здравна организация обяви и наличието на пандемия от коронавирус (Covid-19). На 13.03.2020 г. Народното събрание гласува въвеждането на извънредно положение и редица противоепидемични мерки, включително ограничение в движението на хора, временно преустановяване

на дейността на някои отрасли и препоръчителна дистанционна работа за компаниите, в които това е възможно. Въведените мерки и разпространението на коронавируса оказват значителни негативни ефекти върху стопанската дейност на всички предприятия.

Тъй като ситуацията и предприетите мерки от държавните власти са изключително динамични, ръководството на Дружеството не е в състояние да оцени влиянието на коронавирус пандемията върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността му, но счита, че въздействието би могло да доведе до негативен ефект, както върху икономиката на страната, така и върху дейността на предприятието и в частност върху сигурността за работа на отделенията, риска от затваряне на болницата или отделенията при наличие на заразени служители. Ръководството на дружеството е предприело всички необходими мерки и действия във връзка с възникналата ситуация. Дружеството ще продължи да следи динамично променящата се среда и да отговаря на изискванията наложени във връзка с извънредното положение.

### 32 Одобрение на годишния финансов отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2019 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 16.3.2020 г.

Съставител



Изпълнителен директор

