



БИСИКОМ 61 ООД
Гр. София, кв. Дианабад
ул. "Крум Кюляков" 15А

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР **ДО**

Акционерите
на МБАЛ "д-р Иван Селимински" АД
гр. Сливен

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на МБАЛ "д-р Иван Селимински" АД („Групата“), съдържащ консолидирания баланс към 31 декември 2019 г. и консолидирания отчет за приходите и разходите, консолидирания отчет за собствения капитал и консолидирания отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

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

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 консолидирания финансов отчет“. Ние сме независими от Групата 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.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на Приложение 4.8 от консолидирания финансов отчет, в което се посочва, че Групата е отчела нетна загуба в размер на 76 хил. лв. през годината, завършваща на 31 декември 2018 г., като натрупаните загуби към същата дата са в размер на 3444 х.лв. По тази причина собствения капитал на Групата в размер на 6536 х.лв е под регистрирания. Просрочените задължения на дружеството възлизат общо на 92 х.лв. или 3% от търговските задължения .

Както е посочено в Приложението 4.8 към ГФО , обстоятелствата, наред с останалите събития, факти и условия, оповестени в него, са индикатор, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Обръщане на внимание



Обръщаме внимание на Пояснително приложение 4.28 Събития след датата на баланса към индивидуалния финансов отчет, което оповестява съществено некоригиращо събитие, свързано с разпространението на пандемията от коронавирус (COVID-19). Нарушаването на обичайната икономическа дейност в Р България в резултат на COVID-19 би могло да повлияе неблагоприятно върху операциите на Дружеството. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект на пандемията. Информация относно естеството на потенциалните последици и приблизителни оценки на финансовите и икономически ефекти от тях е оповестена в Пояснително приложение № 4.28.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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

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

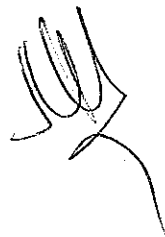
Нашето мнение относно консолидирания финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с НСС и за такава система за вътрешен



контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на консолидирани финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата 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 Групата или да преустанови дейността на Групата, 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 дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.



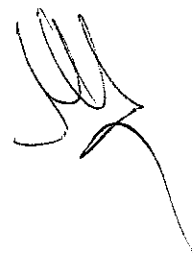
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Групата.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни 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 Групата 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 Групата 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 процедурите, добавени към изискванията по



МОС, съгласно Указанията относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България–Институт 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 и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

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

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

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

Отговорен за одита, рег. одитор

Милка Костова

Адрес на одиторското предприятие:

гр.София, жк „Дианабад”,

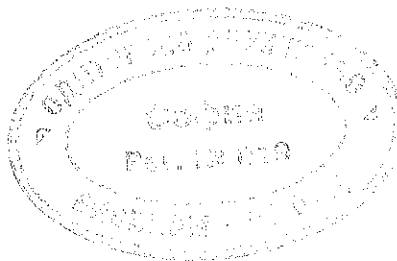
ул. “Кр.Кюляков” 15А, офис 13

ДАТА. 24.03.2020 г

г

Упълномощен Управител

Милка Костова



БАЛАНС-КОНСОЛИДИРАН

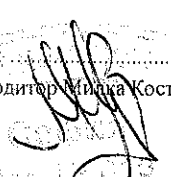
на МБАЛ "Д-Р ИВАН СЕЛИМИНСКИ-СЛИВЕН" АД
 адрес ГР. СЛИВЕН, БУЛ. "ХРИСТО БОТЕВ" №1
 към 31.12.2019г. ЕИК 119502733

А К Т И В			П А С И В				
Раздели, групи, статии		Сума (хил. лева)		Раздели, групи, статии		Сума (хил. лева)	
		текуща година	предходна година			текуща година	предходна година
а		1	2	а		1	2
A.	Дълготрайни материални активи			A.	СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
1	Земи и сгради, в т.ч.:	4158	4334	I.	Записан капитал	9615	9466
	- земи	325	325	II.	Резерви		
	- сгради	3833	4009	1	Законовни резерви	208	208
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	2972	3174	2	Други резерви	233	233
3	Съоръжения и други	230	295	Общо за група II:		441	441
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	372	258	III.	Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
Общо за група I:		7732	8061	-	неразпределена печалба	658	667
II.	Отсрочени данъци	286	263	-	непокрита загуба	(4 102)	(4 000)
Общо за раздел A:		8018	8324	Общо за група III:		(3 444)	(3 333)
B.	ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			IV.	Текуща печалба (загуба)	(76)	(111)
I.	Материални запаси			Общо раздел A:		6536	6463
1	Суровини и материали	419	335	B.	ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
Общо за група I:		419	335	1	Провизии за пенсии и други подобни задължения	1677	1672
II.	Вземания			Общо за раздел B:		1677	1672
1	Вземания от клиенти и доставчици	1076	1651	V.	ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
2	Други вземания	4	179	1	Задължения към доставчици, в т.ч.:	1092	1508
Общо за група II:		1080	1830	-	до 1 година	1092	1508
III.	Парични средства, в т.ч.:			2	Други задължения, в т.ч.:	1868	1539
-	в брой	19	21	-	до 1 година	1868	1539
-	в безсрочни сметки (депозити)	2543	1480	към персонала, в т.ч.:		1345	1056
Общо за група III:		2562	1501	-	до 1 година	1345	1056
Общо за раздел B:		4061	3666	осигурителни задължения, в т.ч.:		358	303
V.	РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	231	210	-	до 1 година	358	303
СУМА НА АКТИВА (A+B+V)		12310	12200	данъчни задължения, в т.ч.:		92	74
				-	до 1 година	92	74
				Общо за раздел B, в т.ч.:		2960	3047
				-	до 1 година	2960	3047
				Г.	ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:	1137	1018
				-	финансирания	1104	954
				-	приходи за бъдещи периоди	33	64
				СУМА НА ПАСИВА (A+B+V+Г)		12310	12200

Дата: 17.03.2020г.

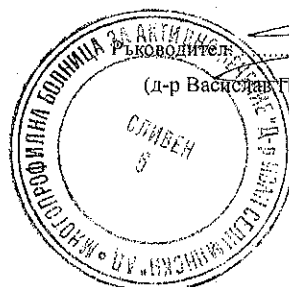
Съставител: 

(Лепа Стоянова)

Заверил съгл. доклад: 

(рег. одитор Милка Костова)

24.03.2020г.



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ-КОНСОЛИДИРАН

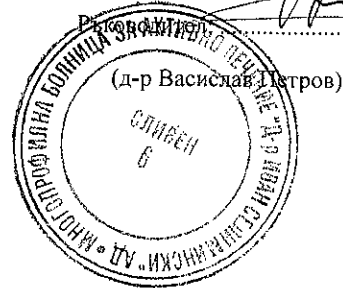
на МБАЛ "Д-Р ИВАН СЕЛИМИНСКИ-СЛИВЕН" АД
 адрес ГР.СЛИВЕН, БУЛ. "ХРИСТО БОТЕВ" №1
 за 01.01.2019г.-31.12.2019г. 119502733

Наименование на разходите		Сума (хил. лева)		Наименование на приходите		Сума (хил. лева)	
		текуща година	предходна година			текуща година	предходна година
а		1	2	а		1	2
А. РАЗХОДИ							
1	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	6569	6495	1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	21036	19668
	а) суровини и материали	4335	4424		а) услуги	21036	19668
	б) външни услуги	2234	2071				
2	Разходи за персонала, в т.ч.:	15456	13777	2	Други приходи, в т.ч.:	1887	1491
	а) разходи за възнаграждения	13067	11661		а) приходи от финансираня	1731	1354
	б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	2389	2116				
	аа) осигуровки, свързани с пенсии	1058	1038				
3	Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	882	847	Общо приходи от оперативна дейност (1+2)			
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи	882	847			22923	21159
4	Други разходи	135	153	3	Други лихви и финансови приходи	40	0
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)		23042	21272	Общо финансови приходи			
5	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	21	29	4	Загуба от обичайна дейност	100	142
	а) разходи за лихви	21	29	Общо приходи (1+2+3+4)			
Общо финансови разходи		21	29			22963	21159
Общо разходи (1+2+3+4+5)		23063	21301	5	Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	100	142
6	Разходи за данъци от печалбата	(24)	(31)	6	Загуба (5 + ред 6 от раздел А)	76	111
Всичко (Общо разходи+6)		23039	21270	Всичко (Общо приходи+6)			
						23039	21270

Дата: 17.03.2020г.

Съставител:.....

(Пела Стоянова)



Заверил съгл. доклад:.....

(рег. одитор Милка Костова)

24.03.2020г.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД-КОНСОЛИДИРАН

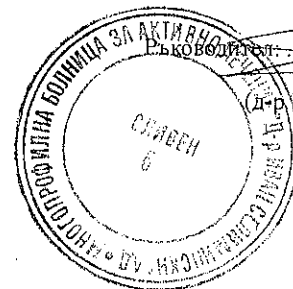
на **МБАЛ "Д-Р ИВАН СЕЛИМИНСКИ-СЛИВЕН" АД**
 адрес **ГР.СЛИВЕН, БУЛ. "ХРИСТО БОТЕВ" №1** **119502733**
 за **01.01.2019г.-31.12.2019г.** **(хил. лева)**

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпле- ния	плащания	нетен поток	постъпле- ния	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	23999	7787	16212	22042	7385	14657
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		15308	(15308)		13602	(13602)
3 Други парични потоци от основната дейност	0	46	(46)	0	56	(56)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	23999	23141	858	22042	21043	999
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	0	99	(99)	0	149	(149)
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)	0	99	(99)	0	149	(149)
В. Парични потоци от финансовата дейност						
1 Други парични потоци от финансовата дейност	306	4	302	250	7	243
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	306	4	302	250	7	243
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	24305	23244	1061	22292	21199	1093
Д. Парични средства в началото на периода	X	X	1501	X	X	408
Е. Парични средства в края на периода	X	X	2562	X	X	1501

Дата: 17.03.2020г.

Съставител:

(Пепа Стоянова)

.....
(д-р Васислав Петров)

Заверил съгл. доклад:

(рег. одитор Милка Костова)

24.03.2020

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ-КОНСОЛИДИРАН

МБАЛ "Д-Р ИВАН СЕЛИМИНСКИ-СЛИВЕН" АД

ГР. СЛИВЕН, БУЛ. "ХРИСТО БОТЕВ" №1

119502733

01.01.2019г.-31.12.2019г.

(млн. лева)

Показатели	Записан капитал		РЕЗЕРВИ		Финансов резултат от минали години			Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
	1	4	Законови	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	9		
а				7	8			10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	9466	208	233		667	(4 000)		(111)	6463
2. Изменения за сметка на собствениците, в т. ч.:	149	0	0		(9)	(102)		111	149
- увеличение	149	0	0		(9)	(102)		111	149
3. Финансов резултат за текущия период	0	0	0		0	0		(76)	(76)
4. Салдо към края на отчетния период	9615	208	233		658	(4102)		(76)	6536
5. Собствен капитал към края на отчетния период	9615	208	233		658	(4102)		(76)	6536

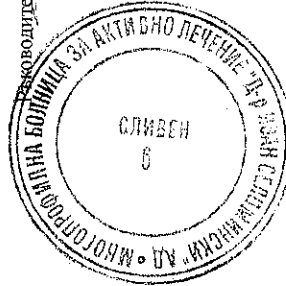
Дата: 17.03.2020г.

Съставител:

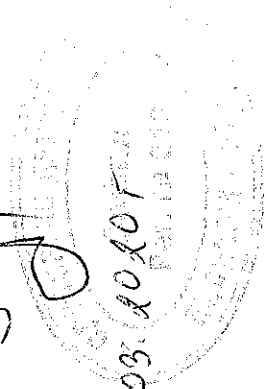
(Петя Стелянова)

Рекордовител:

(д-р Васислав Петров)



Заверил съгл. доклад: (пер. одитор Минка Костова)



ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА	6
3. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	9
4. ПРИЛОЖЕНИЯ	14

1. Информация за дружеството

Дружеството – майка МБАЛ»Д-р Иван Селимински-Сливен»АД е регистрирано със съдебно решение №1842/30.08.2000г. на СЛОС. Седалището и адресът на управление са: Република България, гр.Сливен, бул.»Христо Ботев»№1. ЕИК на дружеството е 119502733

Средната заета численост на персонала за 2019г. е 879 души (2018-851 души).

МБАЛ е акционерно дружество с капитал, разпределен в 961 499 поименни акции с номинал 10 лв. всяка. Дружеството е със смесено участие – 91.21%- държавно и 8.79% - общинско участие. Общинското участие е разпределено между общините на територията на Област Сливен в зависимост от броя на населението на всяка община.

1.1. Собственост и управление

Структура на капитала

Акционери

	2019г.		2018г.	
	Брой акции	% участие	Брой акции	% участие
Държавата	876,959	91.21	862,091	91.07
Община Сливен	52,208	5.43	52,208	5.52
Община Нова Загора	17,667	1.84	17,667	1.87
Община Котел	8,575	0.89	8,575	0.90
Община Твърдица	6,090	0.63	6,090	0.64
ОБЩО	961,499	100.00	946,631	100.00

Дружеството е с едностепенна система на управление и се управлява от Съвет на директорите в състав:

- Златка Атанасова- председател на СД
- Васислав Петров- член на СД и изпълнителен директор
- Хрисант Хрисантов- член на СД

Дружеството се представлява от изпълнителния директор Васислав Петров.

Дружеството – майка контролира едно дъщерно дружество Медицински център Георги В. Миркович ЕООД – Сливен.

1.2. Предмет на дейност

Осъществяване на болнична помощ и диагностика, лечение , периодично наблюдение, рехабилитация на болни с психични заболявания.

1.3. Независим финансов одит

За одита на индивидуалния и консолидирания финансов отчет за 2019г. на регистрирания одитор Милка Цветкова Костова се дължи възнаграждение в размер на 5 460 лв. С ДДС. Не са получавани други услуги от одитора.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Годишния консолидиран финансов отчет на групата е изготвен в пълно съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти приложими в България, които ефективно са в сила от 1 януари 2016г., и които са приети от Министерски съвет/НСС/.

Консолидирания финансов отчет на групата е изготвен на база историческа цена.

Групата води своите счетоводни регистри в български лева/BGN/, които приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

2.2. Сравнителни данни

Отчетният период на групата е календарна година. Текущият отчетен период е 01.01. – 31.12.2019 г.

Групата представя сравнителни данни в този финансов отчет за една предходна година (2018).

В случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет, сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия отчетен период.

2.3. Функционална валута и валута на представяне

Групата води своите счетоводни регистри в български лев, който приема за негова отчетна валута на представяне. Българският лев е фиксиран към еврото при курс 1 евро = 1.95583 лева.

Сделките в чуждестранна валута се записват първоначално в хиляди лева, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменния курс към датата на

сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага заключителния обменен курс на БНБ.

Курсовите разлики възникващи при уреждането на вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Немонетарните отчетни обекти, първоначално деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционална валута, като се използва историческия обменен курс към датата на операцията и в последствие не се преизчисляват.

Принцип – предположение за действащо предприятие

Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще, без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на дейността или търсене на защита от кредиторите. Съответно активите и пасивите се отчитат на базата на възможността предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката на това дали предприятието е действащо, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава до дванадесетте месеца след края на отчетния период.

Годишния консолидиран финансов отчет е изготвен на принципа „действащо предприятие“, който предполага, че ръководството не възнамерява да реструктурира дружеството/групата или значително да ограничи обема на операциите.

Групата е извършила оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. Тази оценка обхваща периода до 31.12.2019 г. и поне 12 месеца напред. На базата на тази оценка не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип като база за изготвяне на финансовия отчет с изключение на извънредното положение, въведено в страната във връзка с пандемията от Ковид 19. Тази извънредна ситуация води до значително ограничаване на дейността на Групата. Това обстоятелство наред с останалите събития, факти и условия, в резултат на него, са индикатор, че е налице определена несигурност, която би могла да породви съмнения относно способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Имайки предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще и извършените оценки, усилията на ръководството ще продължат да се насочват в посока прилагане на мерки за предотвратяване на изпълнение на разчетите и намеренията на групата. Оценката на икономическия ефект от COVID-19 е изключително трудна и динамична задача поради няколко фактора, сред които: все още недостатъчното познаване на вируса, неговият сравнително дълъг инкубационен период и др.

Ключови приблизителни счетоводни оценки

Представянето на финансов отчет, съгласно ННС изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, разумни предположения и начисления, които оказват влияние върху представените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите и на оповестяванията на условните активи и пасиви към датата на отчета. Тези приблизителни оценки и предположения са основани на информацията, налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите развития, биха могли да бъдат различни от тях.

Обезценка на вземания

Определянето на възстановимостта на дължимата от клиенти сума, включва определянето на това дали са налице някакви обективни доказателства за обезценка. Лошите вземания се отписват, когато се идентифицират, доколкото е възможно обезценка и несъбираемост да се определят конкретни за всяко вземане. В случаите, когато не е възможна индивидуална оценка, вземанията се оценяват колективно по групи. Начинът по който оценките се извършват и идентифицирането на обективни доказателства изискват значителна преценка и може да повлияят значително на балансовата сума на вземанията.

Обезценка на активи, различни от вземания

Финансов активи или група финансови активи, различни от тези попадащи в категорията на активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата се оценяват за индикатори за обезценка в края на всеки отчетен период. Обезценка съществува тогава, когато ръководството установи, че е настъпило „събитие – загуба“, засягащо бъдещите парични потоци от финансовия актив.

Анализът за обезценка на материални и нематериални активи изисква оценка на стойността в употреба на актива. Оценката на стойността в употреба се прави най-вече въз основа на модели на дисконтираните парични потоци от активите или от групи активи, които изискват Дружеството/групата да направи оценка на очакваните бъдещи парични потоци и да избере подходящ дисконтов процент.

Нетна реализируема стойност на материалните запаси

Балансовата стойност на материалните запаси се обезценява до реализируемата им стойност, когато тяхната себестойност вече може да не бъде възстановена. Реализируемата стойност представлява най-добрата оценка на възстановимата стойност и се основава на най-сигурните, съществуващи към датата на отчета данни. Такъв процес на оценка, включва значителни преценки и може да повлияе на балансовите стойности на материалните запаси, представени в отчета.

Приблизителна оценка за отсрочени данъци

Признаването на отсрочени данъчни активи и пасиви е свързано със серия от допускания. Ръководството трябва да оцени времето на възстановяване на временните разлики, дали е възможно да бъдат възстановени и доколко е вероятно същите данъчни ставки да се прилагат за периода, когато актива ще се реализира или пасивът ще се уреди.

Отсрочените данъчни активи се признават само доколкото е вероятно да има облагаема печалба срещу която може да се усвои отсрочения данъчен актив. Това

означава, че дружеството прави предположения за данъчното си планиране и периодично ги оценява повторно.

Провизии

При провизиите съществува несигурност относно проявлението им във времето или сумата.

Признаването и оценяването на провизии изисква групата да направи оценка на вероятността изходящ поток от ресурси да се изискват за погасяване на задължение и дали би могла да се даде надеждна оценка на сумата на задължението.

Условни активи и пасиви

Условните пасиви представляват възможни задължения, възникващи от минали събития, чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпване или ненастъпване на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са в контрола на Групата.

Оповестяването на условните активи и условните пасиви изисква значителни преценки от страна на групата.

3. Основни положения в счетоводната политика на групата

3.1. Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания.

Приходите от услуги се признават в момента, в който услугите са извършени.

Приходите се признават на база на справедливата цена на предоставените активи, нетно от отстъпки и косвени данъци.

Разходите се признават в момента на тяхното възникване на база на принципа на начисляване.

Финансовите разходи се признават на база на принципа на начисляване и включват разходите по лихви и банкови такси.

Финансовите приходи се признават на база на принципа на начисляване.

3.2. Разходи за данък

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат приложимите за периода данъчните закони и съответните данъчни ставки. Приложими са законите, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансовите стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби, освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Групата извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на баланса и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки и закони, действащи или влезли в сила, към датата на баланса.

3.3.Имоти, машини и съоръжения

Групата е приела да отчети Имотите, машините и съоръженията по цена на придобиване без всички натрупани амортизационни отчисления и натрупана загуба от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване имотите, машините и съоръженията се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Стойностният праг, под който активите, които имат характер на нетекущи се отчитат като текущи разходи е 700 лв.

Методи на амортизация

Групата прилага линеен метод на амортизация.

Полезния живот на отделните класове активи, ревизиран от ръководството е както следва:

	2019 г.	2018 г.
• Сгради	25 г.	25 г.

МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ
Д-Р ИВАН СЕЛИМИНСКИ – СЛИВЕН АД
Приложения към консолидирания финансов отчет
за периода, приключващ на 31.12.2019 г.

• Съоръжения	25 г.	25 г.
• Машини и оборудване	3.33 г.	3.33 г.
• Скъпоструваща апаратура	10 г.	10 г.
• Компютри и периферни устройства	2 г.	2 г.
• Автомобили	4 г.	4 г.
• Стопански инвентар	6.67 г.	6.67 г.

Последващи разходи

Разходите за ремонт и поддръжка се признават като текущи в периода, в който са извършени.

Разходите които имат характер на модернизация или реконструкция на активи се отнасят в увеличение на балансовата им стойност.

Обезценка

Балансовите стойности на активите подлежат на преглед за обезценка, когато са налице причини или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице индикатори, че възстановимата стойност на активите е по-ниска от балансовата им стойност, последната се изписва до възстановимата стойност на активите.

Ръководството е извършило преглед на всички значими материални активи към 31.12.2019 г. с цел проверка на достоверността на балансовата им стойност.

Ръководството счита че балансовата стойност на активите към тази дата не превишава възстановимата им стойност и няма признаци за обезценка.

3.4. Нематериални активи

Нематериалните активи се отчитат първоначално по цена на придобиване. Стойностният праг, под който активите, които имат характер на нетекущи се отчитат като текущи разходи е 700 лв.

След първоначалното придобиване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване минус натрупаната амортизация минус загубата от обезценка.

Нематериалните активи се амортизират по линеен метод за срок от 2 години.

3.5. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. Разходите, които се извършват за да доведат даден материален запас до неговото настояще състояние и местоположение се включват в себестойността, както следва:

- Суровини, материали и стоки – всички разходи по доставката;

При употребата на материалните запаси те се изписват по среднопретеглена цена.

Стойностите на материалните запаси се сравняват с нетната им реализируема стойност, която представлява приблизително определената им продажна цена, намалена с разходите по довършването им и приблизителните разходи за реализация. Ако стойностите на материалните запаси превишават нетната им реализируема стойност, разликата се изписва до нетната реализируема стойност.

3.6. Финансови инструменти

Финансови активи

Групата класифицира своите финансови активи в категорията заеми и вземания.

Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията. В последствие финансовите инструменти се оценяват и представят в баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с натрупаната загуба от обезценка. Финансовите активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца от датата на отчета и в нетекущите активи в останалите случаи. Групата на финансовите активи включва предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица. Лихвения доход по кредитите и вземанията се признава на база на ефективната лихва. Той се представя в отчета за приходи и разходи като финансов приход. Към края на всеки период групата оценява дали са настъпили обективни доказателства, налагащи обезценка на кредитите и вземанията.

Обезценка на търговските вземания се извършва, когато са налице обективни доказателства, че дружеството не може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия.

Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните парични потоци. Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че са обезценени, се коригира чрез използването на корективна сметка. Загубите от обезценка и последващото им възстановяване се представят в отчета за приходи и разходи в други разходи/други приходи.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват, задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедливата им стойност, а последващо се оценяват по амортизируема стойност по метода на ефективния лихвен процент.

3.7. Търговски и други текущи вземания

Търговските вземания се представят в отчета на база на стойността на оригинално издадената фактура, намалена със загубата от обезценка. В случай на разсрочени плащания над обичайните срокове вземанията се оценяват първоначално по справедлива стойност, а в последствие по тяхната амортизируема стойност.

Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това са налице.

3.8. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто матуритет е до 1 месец.

За целите на изготвяне на паричните потоци паричните постъпления от клиенти и плащания на доставчици са представени бруто (с включени косвени

данъци), а плащанията за придобиване и от продажба на имоти, машини и съоръжения са представени нето (без включен ДДС), като ДДС е представен в оперативната дейност.

3.9. Търговски и други текущи задължения

Задълженията към доставчици се представят по стойността на оригиналните фактури, която се приема за справедлива стойност. В случаите на разсрочени плащания над обичайните кредитни срокове, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

3.10. Задължения към персонала и осигурители

Отношенията на групата с персонала се регулират от разпоредбите на Кодекса на труда и осигурителното законодателство.

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални разходи и дължимите осигурителни вноски се признават като текущ разход в периода, в който е положен труда.

Към датата на всеки отчет групата прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсирани отпуски. Изменението на размера на очакваните разходи се отчита като увеличение или намаление на разходите за текущия период.

Доходите при напускане на персонала свързани със задължението за изплащане на суми при пенсиониране (задължения по планове с дефинирани доходи) се отчитат като разход в периода, в който е положен труда.

Задълженията по планове с дефинирани доходи се измерват с помощта на кредитния метод на прогнозните единици, според който Групата трябва да направи надеждна оценка на размера на обезщетенията, които са заработени в замяна на предоставени услуги в текущия и предходни периоди, използвайки актюерски методи.

В резултат кредитния метод на прогнозните единици, включва поредица от актюерски преценки, които включват демографски предположения като смъртност, текучество, пенсионна възраст и финансови предположения като дисконтов фактор и нива на доходите. Тези предположения са обект на преценки и могат да се развият съществено различно от очакваното и поради това могат да доведат до значително въздействие върху задълженията по планове с дефинирани доходи. При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на квалифициран актюер.

3.11. Акционерен капитал и резерви

Капиталът на дружеството-майка и дъщерното му дружество е изцяло записан и внесен. Акциите не се търгуват на регулиран пазар.

3.12. Дарения от правителството

Даренията от правителството се отчитат по справедлива стойност, когато има достатъчно сигурност, че дарението ще бъде получено и Групата ще спазва

МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ
Д-Р ИВАН СЕЛИМИНСКИ – СЛИВЕН АД
 Приложения към консолидирания финансов отчет
 за периода, приключващ на 31.12.2019 г.

съпътстващите го условия. Правителствените дарения се разсрочват и системно признават в Отчета за приходи и разходи с цел съпоставянето им със съответните разходи, за чието компенсиране са предназначени. Правителствените дарения, свързани с имоти, машини и съоръжения се разсрочват и се признават като приходи в Отчета за приходи и разходи на база линеен метод за срока на очаквания полезен живот на съответните активи.

Разсрочените правителствени дарения се представят в Баланса като Приходи за бъдещи периоди, когато са свързани с покриване на разходи и като финансиране за нетекущи активи, когато са предоставени за придобиване на имоти, машини и съоръжения.

4. Приложения

4.1. Имоти, машини и съоръжения

	Земи	Сгради	Машини и оборудване, транспортни средства	Съоръжения, други ДМА	Разходи за придобиване	Общо
Отчетна стойност						
Салдо на 01 януари на 2018г.	325	5,510	11,113	989	235	18,172
Придобити	-	16	217	2	25	260
Отписани	-	-	126	2	2	130
Салдо на 31 декември 2018г.	325	5,526	11,204	989	258	18,302
Придобити	-	42	420	5	132	599
Отписани	-	-	212	29	18	259
Салдо на 31 декември 2019г.	325	5,568	11,412	965	372	18,642
Амортизации						
Салдо на 01 януари на 2018г.	-	1,299	7,584	639	-	9,522
Начислени амортизации	-	218	572	57	-	847
Отписани амортизации	-	-	126	2	-	128
Салдо на 31 декември 2018г.	-	1,517	8,030	694	-	10,241
Начислени амортизации	-	218	622	42	-	882
Отписани амортизации	-	-	212	1	-	213
Салдо на 31 декември 2019г.	-	1,735	8,440	735	-	10,910
Балансова стойност						

МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ
 Д-Р ИВАН СЕЛИМИНСКИ – СЛИВЕН АД
 Приложения към консолидирания финансов отчет
 за периода, приключващ на 31.12.2019 г.

Салдо на 01.01.2018 г.	325	4,211	3,529	350	235	8,650
Салдо на 31.12.2018 г.	325	4,009	3,174	295	258	8,061
Салдо на 31.12.2019г.	325	3,833	2,972	230	372	7,732

4.2. Нематериални активи

	Програмни продукти	Други	Общо
Отчетна стойност			
Салдо на 01 януари на 2018г.	41	-	41
Придобити	-	-	-
Отписани	-	-	-
Салдо на 31 декември 2018г.	41	-	41
Придобити	-	-	-
Отписани	-	-	-
Салдо на 31 декември 2019г.	41	-	41
Амортизации			
Салдо на 01 януари на 2018г.	41	-	41
Начислени амортизации	-	-	-
Отписани амортизации	-	-	-
Салдо на 31 декември 2018г.	41	-	41
Начислени амортизации	-	-	-
Отписани амортизации	-	-	-
Салдо на 31 декември 2019г.	41	-	41
Балансова стойност			
Салдо към 01.01.2018 г.	-	-	-
Салдо към 31.12.2018 г.	-	-	-
Салдо към 31.12.2019г.	-	-	-

Отчетната стойност на напълно амортизираните активи към 31.12.2019г. е 7 141 х.лв.

Машини ,съоръжения и оборудване	6431
Транспортни средства	165
Стопански инвентар	450
Компютърна техника	54
Програмни продукти	41

МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ
Д-Р ИВАН СЕЛИМИНСКИ – СЛИВЕН АД
 Приложения към консолидирания финансов отчет
 за периода, приключващ на 31.12.2019 г.

4.3. Активи по отсрочени данъци

	31.12.2019	31.12.2018
1. По неизползвани отпуски	49	33
-от компенс. отпуски 2008г	1	1
-от компенс. отпуски 2009г	7	8
-от компенс. отпуски 2016г.	-	1
-от компенс.отпуски 2017г.	-	4
-от компенс.отпуски 2018г	7	19
-от компенс.отпуски 2019г.	34	
2. От неизпл.дох.за упр-е	1	1
3. От доходи при пенсиониране	152	154
4. От ваучери по наредба за предп.храна	1	1
5. От загуба	78	69
6. От провизии	5	5
ОБЩО	286	263

4.4. Материални запаси

Материални запаси	Текуща година				Предходна година			
	Салдо на 01.01.19г.	Постъпления	Намаления	Салдо на 31.12.19г.	Салдо на 01.01.18г.	Постъпления	Намаления	Салдо на 31.12.18г.
Медикаменти	174	2463	2418	219	162	2,184	2,172	174
Медиц. консумативи	138	1107	1070	175	154	1000	1016	138
Дезинфектанти	6	32	33	5	5	36	35	6
Учетни форми	4	37	36	5	5	31	32	4
Бельо, ММП	1	18	18	1	1	16	16	1
Бензин, горива	6	41	41	6	7	43	44	6
Други мат., шоколади	6	73	71	8	8	71	73	6
Общо	335	3,771	3,687	419	342	3,381	3,388	335

4.5. Търговски и други вземания

	31.12.2019	31.12.2018
1. Вземания от клиенти в т. ч.	1,076	1,651
- РЗОК	1,031	1,593

МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ
Д-Р ИВАН СЕЛИМИНСКИ – СЛИВЕН АД
 Приложения към консолидирания финансов отчет
 за периода, приключващ на 31.12.2019 г.

- обезценка на вземане от РЗОК от 2015г.	(55)	(55)
- Министерство на здравеопазването	12	-
-други	88	113
2. Други вземания в т.ч.	4	179
-присъдени вземания	2	3
-вземания по съдебни спорове с РЗОК	-	175
-други	2	1
Общо	<u>1,080</u>	<u>1,830</u>

4.6. Парични средства

	31.12.2019	31.12.2018
1. Парични средства в банки	2,543	1,480
-разплащателна с-ка лв.	2,413	1,378
В т.ч. за капиталови разходи	500	660
-набирателна с-ка лв.	65	63
-валутна с-ка евро	65	39
2. Парични средства в касата	19	21
-собствени средства лв.	15	18
-набирателна сметка лв.	4	3
Общо	<u>2,562</u>	<u>1,501</u>

Разплащателни сметки към 31.12.2019 г.

Разпл. с/ка в Уникредит Булбанк-кл. Сливен	1,782
С/ка за капиталови разходи	500
Разпл. с/ка в ПИБ-кл. Сливен	131
Разпл. с/ка във валута Уникредит - кл. Сливен	65
Набирателна с/ка в Уникредит - кл. Сливен	65
Всичко	<u>2,543</u>

4.7. Разходи за бъдещи периоди

2019	2018
231	210

4.8. Капитал

Съдържание	31.12.2019		
	Размер лв.	Размер акции	% участие
Държавата	8 769 597	876 959	91.07%
Община Сливен	522 080	52 208	5.52%
Община Нова Загора	176 670	17 667	1.87%
Община Котел	85 750	8 575	0.90%
Община Твърдица	60 900	6 090	0.64%
Общо	9 614 997	961 499	100%

МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ
Д-Р ИВАН СЕЛИМИНСКИ – СЛИВЕН АД
 Приложения към консолидирания финансов отчет
 за периода, приключващ на 31.12.2019 г.

31.12.2018

Съдържание	Размер лв.	Размер акции	% участие
Държавата	8 620 917	862 091	91.07%
Община Сливен	522 080	52 208	5.52%
Община Нова Загора	176 670	17 667	1.87%
Община Котел	85 750	8 575	0.90%
Община Твърдица	60 900	6 090	0.64%
Общо	9 466 317	946 631	100%

Съгласно чл.100 от Закона за лечебните заведения с предоставените от бюджета средства и с предоставените от Министерството на здравеопазването медицинска апаратура и дълготрайни материални активи се увеличава капитала на лечебните заведения със стойността на предоставените средства или на дълготрайните материални активи по цени на закупуването им, като новите акции се записват от Държавата. По този ред е увеличен капитала на дружеството през 2019г. с 149 хил.лв. (2017г. с 372 хил.лв.,2016 с 5 352 хил. лв., 2014 г. с 340 хил. лв. и 2013 – 660 хил. лв.)

В края на отчетния период Групата отчита загуба в размер на 76 х.лв. Непокритата загуба към 31.12.2019г. е в размер на 4 102 х.лв. , а текущите активи надвишават текущите пасиви с 1101 х. лв.. Просрочените задължения на групата са с характер на търговски задължения и са в размер на 92 х.лв. Това показва известна несигурност, която може да затрудни Групата да функционира като действащо предприятие без подкрепата на собственика.

Въпреки , че собствения капитал на групата е под регистрирания, ръководството не възнамерява да го реструктурира или да ограничава дейността му в следващите дванадесет месеца след края на отчетния период.

Ръководството е предприело следните мерки за подобряване на финансовото състояние на Дружеството:

*Увеличаване на приходите на групата - преди всичко приходите от клинични пътеки, клинични и амбулаторни процедури финансирани от НЗОК и търсене на възможности за увеличаване на приходите, чрез разработване и кандидатстване с проекти за реконструкция, ремонт, обучение на медицинските специалисти и оборудване, чрез предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по оперативни програми, финансирани от европейските фондове и инвестиционната програма на МЗ.

*Разумно редуциране и оптимизиране на разходите, така че това да не влияе на качеството на лечебна дейност и здравето на пациентите и в същото време да не се нарушава алгоритъма за изпълнение на договорените медицински дейности;

* Реализиране на положителен финансов резултат и преустановяване на негативната тенденция от финансовата 2019 г. -реализирана балансова загуба Напълно погасяване на просрочените задълженията , които към 31.12.2019 г. са в размер на 92 035 лв.

МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ
Д-Р ИВАН СЕЛИМИНСКИ – СЛИВЕН АД
 Приложения към консолидирания финансов отчет
 за периода, приключващ на 31.12.2019 г.

*Привличане на източници за финансиране на болнични услуги чрез договаряне с бюджетни, здравноосигурителни, други местни и чуждестранни юридически и физически лица;

*Увеличаване на рентабилността на болничните услуги, основаващи се на оптимизиране на съотношението разход – ефективност на медицинската практика;

Целите на Програмата за подобряване финансовото състояние на Групата са насочени към намаляване на просрочените задължения, подобряване качеството на диагностично – лечебния процес и свързаните с него дейности в лечебното заведение за достигане на равнище, което да съответства на мисията на болницата.

Ръководството счита, че с предприетите мерки и продължаващата финансова подкрепа на собственика ще успее да продължи своята дейност и да погасява своите задължения, без да се предприемат съществени промени в неговата дейност.

4.9. Резерви

	31.12.2019	31.12.2018
Общи резерви /преотстъпен данък печалба от 2002 г./	40	40
Допълнителни резерви /преоценка На ДМА от 2002 г./	233	233
Фонд Резервен /1/10 от печалбата/	168	168
Общо	<u>441</u>	<u>441</u>

4.10. Непокрита загуба

Към 31.12.2019 г. натрупаната загуба на групата е (3,444) хил. лв. и е формирана от непокритата загуба (4,102) хил.лв. и неразпределена печалба 658 хил.лв.

4.11. Нетекущи задължения към персонала/провизии за пенсии

Нетекущите задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на Дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2019 г. при настъпване на пенсионна възраст, платими след повече от 12 месеца. Съгласно Кодекса на труда всеки служител има право на обезщетение в размер на две brutни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е шест brutни заплати. За определяне на тези задължения, Дружеството е използвало услуги на квалифициран актюер.

	31.12.2019	31.12.2018
Задължение по планове с дефинирани доходи към 01 януари	1,672	1,432
Разходи за периода	222	196
Извършени плащания през периода	(239)	(90)
Актюерски печалби и загуби	22	134

МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ
Д-Р ИВАН СЕЛИМИНСКИ – СЛИВЕН АД
 Приложения към консолидирания финансов отчет
 за периода, приключващ на 31.12.2019 г.

Задължение по планове с дефинирани доходи към 31 декември	1,677	1,672
В т.ч.		
Нетекучи/дължими повече от 12 месеца/	1,311	1,237
Текущи	366	435

	31.12.2019	31.12.2018
Разходи за периода		
Разходи за текущ трудов стаж	167	145
Разходи за лихви	11	18
Разходи за минал стаж	44	33
Изплатени доходи	(239)	(90)
Общо:	(17)	106

Последващи оценки на планове с дефинирани доходи

	31.12.2019	31.12.2018
Актюерски печалби / загуби, възникнали от промяна в демографски предположения	0	0
Актюерски печалби / загуби, възникнали от промяна във финансови предположения	(46)	(59)
Актюерски печалби / загуби, възникнали от Корекции, дължащи се на опита	25	(75)
Общо	<u>(22)</u>	<u>(134)</u>

Основни предположения, използвани за целите на актюерските предположения

	2019	2018
Дисконтов процент	0.68%	1.25 %
Очакван ръст на заплатите	5.0 %	5.0 %

Смъртност – по таблица за смъртност на НСИ

Темп на текучество – на база на информация за текучеството

Анализ на чувствителността

Значителни предположения	Изменение	Ефект за 2019
Норма на дисконтиране	+0.5%	(42)
Норма на дисконтиране	-0.5%	44
Текучество, год.	-1	89
Текучество, год.	+1	(93)
Възнаграждение	+1%	61
Възнаграждение	-1%	(61)
Таблица смъртност (вероятност)	-10%	(44)
Таблица смъртност (вероятност)	+10%	38

МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ
Д-Р ИВАН СЕЛИМИНСКИ – СЛИВЕН АД
 Приложения към консолидирания финансов отчет
 за периода, приключващ на 31.12.2019 г.

Анализ на чувствителността		
Значителни предположения	Изменение	Ефект за 2018
Норма на дисконтиране	+0.5%	(39)
Норма на дисконтиране	- 0.5%	41
Текучество, год.	-1	83
Текучество, год.	+1	(87)
Възнаграждение	+1%	58
Възнаграждение	-1%	(58)
Таблица смъртност (вероятност)	-1	(4)
Таблица смъртност (вероятност)	+1	4

4.12. Търговски и други задължения

	31.12.2019	31.12.2018
1. Търговски задължения (към доставчици)	1,092	1,508
2. Други задължения в т.ч.	1,776	1,465
-към персонала	1,345	1,056
-осигурителни задължения	358	303
-други краткоср. задължения в т.ч.	73	106
-гаранции общ.поръчки,депозити	68	67
-други	5	14
-задължение към МЗ	-	25
Общо	<u>2,868</u>	<u>2,973</u>

Дружеството-майка има банков кредит-овърдрафт от Уникредит Булбанк АД , който към 31.12.2019г. е напълно погасен.

4.13. Данъчни задължения	31.12.2019	31.12.2018
1.Разчети данък добавена стойност	3	2
2.Разчети данък в/у доходите на физически лица	86	70
3.Други	3	2
Общо	<u>92</u>	<u>74</u>

4.14. Финансираня за нетекущи активи

	31.12.2019	31.12.2018
-от държавен бюджет	896	731
-от трети лица	208	223
Общо	<u>1,104</u>	<u>954</u>

През 2019 г. акционерният капитал на Дружеството-майка е увеличен с 149 х.лв..

МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ
Д-Р ИВАН СЕЛИМИНСКИ – СЛИВЕН АД
 Приложения към консолидирания финансов отчет
 за периода, приключващ на 31.12.2019 г.

4.15. Приходи за бъдещи периоди

Финансиране за текуща дейност	31.12.2019	31.12.2018
-от държавен бюджет	5	5
-от трети лица	21	19
-по програма УКТБ	-	12
-по програма УНИЦЕФ	7	28
Общо	<u>33</u>	<u>64</u>

4.16. Приходи от продажба на услуги

	2019	2018
1.Медицински услуги	21,017	19,649
-РЗОК	20,128	18,836
-Потребителски такси	421	287
-Платени мед. услуги на граждани и други	468	403
-други договори за медиц.услуги		123
2.Други услуги	19	19
-Транспортни услуги	16	15
-Стерилизация на барабани	3	4
Общо	<u>21,036</u>	<u>19,668</u>

4.17. Други доходи

	2019	2018
1.Наеми	45	53
-Неми недвижими имоти	42	48
-Наеми движимо имущество	3	5
2.Други /такси, и др.продажби/	111	84
Общо	<u>156</u>	<u>137</u>

4.18. Приходи от финансираня

	2019	2018
1.Приходи от финансиране от държавата	1,385	1,038
1.1. Министерство на здравеопазване	1,385	1,032
-по методика в т.ч. ОМП	1,265	922
-трансплантации	2	-
-централна доставка на медикаменти и консумативи	52	49
-финансиране по УКТБ	13	19
-финансиране по НППМДЗ	53	42
1.2.Друго финансиране в т.ч. НПЗОХТУ и др.	-	6
2.Приходи от финансиране от трети лица	346	316
-медикаменти	15	16
-други/в т.ч. УНИЦЕФ 260/248/	263	253
-дълготрайни активи	68	47
Общо	<u>1,731</u>	<u>1,354</u>

МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ
Д-Р ИВАН СЕЛИМИНСКИ – СЛИВЕН АД
 Приложения към консолидирания финансов отчет
 за периода, приключващ на 31.12.2019 г.

4.19. Разходи за материали

	2019	2018
-медикаменти	2,098	2,206
-медицински консумативи	1,368	1,415
-кръв и кръвни съставки	30	31
-работно облекло и постелен инвентар	26	31
-ел. енергия	323	320
-ГСМ	50	52
-рез. части	81	78
-канцеларски м-ли и учетни форми	60	57
-дезинфектанти	41	46
-разходи за ДМА под стойностен праг	68	37
-пелети за огрев	9	6
-други основни и спомаг. материали	90	69
-медицински изделия	91	76
Общо	<u>4.335</u>	<u>4.424</u>

4.20. Разходи за външни услуги

	2019	2018
-вода	93	98
-топлоенергия	210	200
-храна болни	386	408
-унищожаване на опасни отпадъци	73	77
-текущ ремонт	78	60
-поддръжка и оборудване на софтуер	235	185
-охрана	121	102
-телеграфо-пощенски	79	76
-договори за медицински услуги	71	83
-храна персонал/ваучери/	185	188
-застраховки	69	53
-реклама	26	16
-пране на бельо	116	134
-транспорт на хемодиал. болни	143	138
-наеми медиц.апаратура и имоти	146	6
-банкови такси и други	14	-
-други външни услуги	189	247
Общо	<u>2.234</u>	<u>2.071</u>

4.21.Разходи за персонала

	2019	2018
1. Разходи за заплати на персонала	12,496	11,146
В т.ч.		
-за компенсируеми отпуски	136	61
-за задълж.при пенсиониране	(28)	87

МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ
Д-Р ИВАН СЕЛИМИНСКИ – СЛИВЕН АД
 Приложения към консолидирания финансов отчет
 за периода, приключващ на 31.12.2019 г.

2. Разходи за осигуровки	2,389	2,116
В т.ч.		
-за компенсируеми отпуски	26	13
3. Граждански договори	241	256
4. Хонорари	32	34
5. Други начисления по заплати	285	164
6. Заплати специализанти	13	61
Общо	<u>15,456</u>	<u>13,777</u>

4.22. Други разходи

	2019	2018
-командировка	27	23
-пътни	1	1
-данъци по ЗКПО	3	2
-дарения	3	1
-р-ди за глоби и неустойки	54	70
-р-ди за предст. цели	30	21
-събития от минал отчетен период	-	1
-разходи за програма ЗОХТУ	-	7
-др.разходи/вкл. и размера на непризн. и невъзст.разходи по Гр.Д/ Общо	17 <u>135</u>	27 <u>153</u>

4.23. Финансови разходи

	2019	2018
Разходи за лихви/такси/	21	29

4.24. Финансови приходи

	2019	2018
Приходи от лихви	40	-

4.25. Разходи за корпоративен данък

	2019	2018
Отсрочен данък	(24)	(31)

4.26. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на групата включват, търговски задължения и други задължения. Дружеството е изложено на кредитен риск и ликвиден риск.

Кредитен риск

Кредитният риск представлява риска, че даден контрагент може да не изпълни задължението си по финансов инструмент или клиентски договор, което да доведе до финансова загуба. Групата е изложена на кредитен риск от търговската си дейност.

Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява риска, че групата може да не е в състояние да изпълни свое задължение при неговите оригинални условия.

4.27. Възнаграждение на ключов управленски персонал

Възнаграждението на ключовия управленски персонал включва:
Заплати 102 хил. лв. (2018 г. – 94 хил. лв.)

4.28. Събития след края на отчетния период

След края на отчетния период, до датата на изготвяне на финансовия отчет не са настъпили събития, които да окажат съществено влияние върху имущественото състояние на групата или да налагат оповестяване.

В началото на март 2020 г. в страната се проявява пандемия от инфекциозно заболяване, причинено от корона вирус /Ковид 19/. На 13 март с Решение на Народното събрание е обявено извънредно положение, а на 24 март влиза в сила Закон за мерките и действията по време на извънредното положение. С последния закон се въвеждат редица извънредни мерки, касаещи бизнеса: удължаване и прекъсване на административни срокове, удължаване срока за действие на административни актове, спиране на процесуални срокове и на сроковете за погасителна давност, промени в трудовото законодателство, отнасящи се до нови режими на работно време, преустановяване на работата и ползване на отпуски. Пандемията предизвиква чувствително намаляване на икономическата активност в страната и поражда значителна неизвестност за тренда на процесите в макроикономиката през 2020 година и след това.

Ефекти свързани с пандемията:

а) описание на идентифицираните евентуални рискове и несигурностите, създадени за бизнеса в резултат на пандемията:

1. Намаляване на търсенето и в предлагането на медицински услуги;
2. Увеличаване на загубите
3. Намаление на приходите
4. Въвеждане на нови правила и процедури, за които се изисква кадрово и финансово обезпечение
5. Недостатъчно окомплектоване на медицински екипи
6. Постоянно нарастващи разходи
7. Нови просрочени задължения
8. Нарастващи цени на консумативи, дезинфектанти, лекарства и др.
9. Недофинансирана дейност по договор с НЗОК
10. Ниски доходи на населението в региона

б) наличие на неблагоприятни последствия и естеството им:

Увеличени разходи, като директен резултат от борбата с вируса

Намаляване на приходите поради социално ограничаване и преустановена планова дейност

в) евентуална оценка на потенциалния им ефект или оповестяване, че такава оценка не е практически възможна на този етап:

Неблагоприятният стопански ефекти от пандемията е с различни причини, значимост и време на въздействие. МБАЛ изцяло преустанови дейността си за планов прием на пациенти заради наложени ограничения в социалния живот на населението, провалени доставки, отложени или отказани поръчки на консумативи

МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ
Д-Р ИВАН СЕЛИМИНСКИ – СЛИВЕН АД
Приложения към консолидирания финансов отчет
за периода, приключващ на 31.12.2019 г.

и дезинфектанти. Невъзможност за усвояване на определените месечни лимити от НЗОК. Временно преустановена дейност на част от структурните звена. Това са краткосрочни и непосредствени въздействия от пандемията.

г) мерките и плановете (вече предприети, планирани/предстоящи и обмисляни) на ръководството на предприятието за справяне с извънредната ситуация:

Няма мерки, които да предотвратят или напълно компенсират неблагоприятния стопански ефект от подобно катастрофално събитие. Мерките предприети от Ръководството могат да облекчат само част от щетите. Към този момент предприетите мерки са свързани с:

1. План за действие за справяне с пандемия
2. Поддържане на дейността чрез спешен прием и лечение на пациенти в тежко състояние;
3. Запазване на трудовата заетост;
4. Плащане на договорни партньори;
5. Привличане на дарители за поддържане на дейността;
6. Заявяване участие в различните форми на държавна помощ;
7. Предоговаряне на срокове и плащания, намаляване на договорени цени и др.
8. Преосмислени и отложени инвестиционни намерения
9. реструктуриране на разходите
10. Застраховане на медицинския персонал
11. Въвеждане на гъвкаво работно време
12. Осигуряване на достоверна, непротиворечаща и разбираема официална информация

Дата 17.03.2020г.

гр. Сливен

Изпълнителен директор:

/ д-р Васислав Петров

Съставител:

/ Пепа Стоянова

