

ПРИЛОЖЕНИЕ
КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
на „МБАЛ СИЛИСТРА” АД гр. СИЛИСТРА
към 30 септември 2020 год.

1. Учредяване, регистрация и правен статут на отчитащото се дружество

„ МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ - СИЛИСТРА ” е акционерно дружество, вписано в Агенцията по вписванията под № 20090204141541/04.02.2009 г. Седалището и адреса на управление на Дружеството е гр.Силистра, ул. „ Петър Мутафчиев” № 80.

Дружеството е с предмет на дейност осъществяване на диагностика и лечение на заболявания, когато лечебната цел не може да се постигне в условията на извънболнична помощ; родилна помощ; рехабилитация; диагностика и консултации, поискани от лекар или лекар по дентална медицина от други лечебни заведения; вземане и експертиза на органи /откриване, установяване на мозъчна смърт и поддържане на жизнените функции на потенциален донор с мозъчна смърт или 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.
За осъществяване на дейността си дружеството притежава лицензии и разрешителни.

Дружеството има едностепенна система на управление със Съвет на директорите от трима членове:

Д-р Десислава Светлозарова Велковска - Панкова - председател на СД , дата на изтичане на мандата 24.03.2020 г.

Д-р Петя Николаева Чобанска – зам.председател на СД от 24.02.2011 г.

Д-р Даниела Димитрова Костадинова – изпълн.директор от 11.08.2006 г.

Структура на дружеството

Дружеството няма разкрити клонове и представителства.

Дружеството има участие в следните дружества:

- 100 % от капитала на „Медицински център” ЕООД – гр. Силистра

2. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Настоящият междинен финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти / НСС /. Сравнителната информация за предходния отчетен период е изградена на счетоводната база, визирана в приложимите счетоводни стандарти.

Настоящият междинен финансов отчет е индивидуален за дружеството. Той обхваща информация за текущия и предходния отчетен период – деветмесечие на 2020 и 2019 г.

2.2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Настоящият междинен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност. Всички подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени на съответните места по-нататък. Всички данни за 2020 и за 2019 са представени в хил.лева, освен ако на съответното място не е посочено друго.

Приложението на НСС изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения при изготвяне на междинния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. През отчетния период ръководството се е стремяло при осъществяване на сделки и стопански събития да ги оценява по реалните /историческите/ им стойности и в незначителна степен да използва приблизителни оценки.

2.3. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

Счетоводната политика, изложена по-долу, е прилагана последователно за всички периоди, представени в настоящия финансов отчет. Междинният финансов отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, на база текущо начисляване, при спазване приетата счетоводна политика, непроменена през целия отчетен период. Валидността на принципа на действащо предприятие зависи от активната финансова подкрепа на мажоритарния собственик на капитала.

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Всички данни за 2020 и за 2019 са представени в хил.лева, освен ако на съответното място не е посочено друго.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне по-добра съпоставимост спрямо представянето на данните в текущата година.

2.4. Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на междинния финансов отчет на дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която дружеството извършва дейността си, наречена функционална валута. Функционалната валута на дружеството е българският лев, който е с фиксиран курс към еврото от 1 януари 1999 година по силата на въведения валутен борд в България.

Дружеството няма валутни сметки. Сделки в чуждестранна валута не са извършвани през отчетния и предходния период. Няма валутни парични и непарични активи и пасиви към 30 септември 2020 година.

Курсови разлики, възникнали в резултат на преизчисления на валута няма. Валутата на представянето на активите и пасивите във финансовите отчети на дружеството е българският лев.

2.5. Оценка на управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск.

Кредитният риск е рискът, че едната страна на финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение.

Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при изпълнение на своите задължения, когато те станат изискуеми. Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние до посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. С цел управление на този риск, ръководството на дружеството провежда политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, материални запаси и добра способност за финансиране на дейността си.

Ръководството на дружеството трудно поддържа оптимално количество свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност за покриване на текущите задължения. Това се постига посредством системата на финансово планиране, като паричните постъпления и плащания се координират от гледна точка на срочност и размери.

Вътрешен източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност, генерираща оперативните потоци. Дружеството не ползва външни източници на финансиране с изключение на просрочените задължения към доставчиците.

През последните години дружеството работи в трудна икономическа обстановка, поради това, че:

- извършваната медицинска дейност от дружеството е лимитирана, несъобразена с реално необходимата такава през определен период от време, в резултат на което се влошават показателите за ликвидност.

- Неактуалните цени на клиничните пътеки, които не корелират с ежегодното повишаване на минималната работна заплата, цените на външните услуги, вода, ел.енергия, както и все по- нарастващите изисквания на медицинските стандартни за специалисти, апаратура и материална база.

Въпреки увеличението цените на клиничните пътеки с 10% от м. август , това не е достатъчно за покриване на разходите и осигуряване нормалното функциониране на лечебното заведение. Това се дължи на извънредните обстоятелства във връзка с COVID 19, а именно намаляване потока на пациентите, нуждаещи се от медицинска помощ поради страх от епидемията, неколкостранно увеличаване разходите за закупуване на лични предпазни средства, необходими при ежедневната работа на медицинските екипи, допълнителни разходи по преустройство на материалната база за изграждане на COVID отделение.

- Дружеството изпитва недостиг от медицински персонал, както висш, така и среден, което налага полагането на извънреден труд

- Неосигурените пациенти, чието лечение е изцяло за сметка на лечебното заведение.

- Поддържане на няколко губещи отделения – като отделение по УНГ, ОТХ, Съдебна медицина, които са в тежест на ЛЗ, но сме длъжни да ги издържаме , защото са единствени за цялата област.

- Постоянно увеличаване на разходите за ремонт и поддържане на материалната база, която е павилионен тип и е много стара.

Въпреки това, отчитайки общите тенденции на стопанската среда в страната ръководството внимателно текущо следи събитията, които имат връзка с дейността на дружеството, и предприема мерки за актуализиране и адаптиране към новите условия на политиката си по управление на финансовите и бизнес рискове, а именно:

- търсене на нови възможности за разширяване на дейността и максимално използване на съществуващото медицинско оборудване на дружеството;
- оптимизиране броя на персонала и повишаване на ефективността на труда;
- текущ контрол и оптимизиране на структурата на разходите;

Целта на ръководството е да се осигури разумно запазване на обемите на дейността и показателите на дружеството.

Ръководството очаква, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране на дружеството ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му. От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, цената на привлечените средства и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Действащо предприятие

Междинният финансов отчет е изготвен на основата на презумпцията за действащо предприятие на база текущо начисляване, при спазване приетата счетоводна политика, непроменена през целия отчетен период.

Ръководството на лечебното заведение прави оценка по отношение наличието на съществена несигурност, свързана със събития или условия, която може да породи значителни съмнения относно способността на дружеството да продължи като действащо предприятие след края на отчетния период.

През последните няколко години дружеството реализира загуби от дейността си, които остават непокрити и увеличават натрупаните непокрити загуби от минали години. За отчетната 2019 година дружеството реализира нетна загуба в размер на 329 х.лв. при финансов резултат за 2018 година загуба в размер на 337 х.лв. За текущия отчетен период 9-месечие на 2020 година финансовият резултат отново е загуба 576 х.лв.

Основни причини за реализираните загуби през последните няколко години са:

- Спешната помощ, осъществявана от лечебното заведение с години назад е недофинансирана, което влияе върху отрицателния финансов резултат. Тази дейност не може нито да се ограничи, нито да се спре и задължително трябва да бъде извършена.

- Цените на клиничните пътеки не корелират с постоянното увеличаване на всички разходи свързани с осъществяване на медицинската дейност, въпреки 10% увеличение от м. август.

- Намаляване броя на преминалите през лечебното заведение пациенти, което е вследствие на намаляване населението в областта и страха от появилата се епидемия.

- Извършваната медицинска дейност от дружеството е лимитирана, несъобразена с реално необходимата такава през определен период от време.

Текущите задължения са в размер на 3289 х.лв, от които 1638 х.лв. просрочени. Предходната година текущите задължения са били 2546 х.лв. при 912 х.лв. просрочени. Общо текущите задължения са увеличени със 743 х.лв, а просрочените такива са увеличени със 726 х.лв. Превишението на текущите пасиви над текущите активи в отчетния период е 609 х.лв. при 324 х.лв. за предходния период след елиминиране на наличните парични средства за инвестиции. Всичко това показва, че краткосрочните задължения нарастват и показателите за ликвидност на дружеството се влошават.

От м. декември 2015 година до края на 2018 г. дружеството е извършило медицинска дейност над определените месечни бюджети от НЗОК в размер на 276 х.лв, която към момента все още не е заплатена и са заведени съдебни дела. Това обстоятелство е довело до увеличаване на общите задължения, както и просрочените

такива. През последното тримесечие с промяна на Закона за бюджета на РЗОК се уреди въпроса със заплащане на тази надлимитна медицинска дейност за 2015 и 2016 г., а за следващите години се очаква допълнително да се вземе такова решение през 2021 г.

Подобни ситуации затрудняват нормалната дейност на дружеството и това показва наличие на съществена несигурност, която може да доведе до съмнения относно нарушаване на базисния счетоводен принцип дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, въз основа на който следва да се изготвят и представят годишните финансови отчети.

Във връзка със затрудненото финансово състояние Дружеството получава подкрепа от мажоритарния собственик на капитала – държавата в лицето на МЗ чрез ежегодно предоставяне на средства за капиталови разходи и за финансиране текущата дейност. С усвоената част от предоставените средства за капиталови разходи съгласно Закона за бюджета се увеличава регистрирания капитал на дружеството чрез записване акции на държавата.

Като значимо лечебно заведение и единствената болница в града, изключително важна за областта, дружеството ще продължава дейността си в следващите 12 месеца и в обозримо бъдеще, като няма нито необходимост, нито намерение да бъде ликвидирано, да преустанови дейност или да търси защита от кредиторите по силата на законодателството или нормативните разпоредби.

Към датата на изготвяне и утвърждаване на настоящия междинен финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. Във връзка с установените събития и условия, които поражда съществена несигурност, относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, ръководството счита, че дружеството със свои финансови ресурси и помощта на държавата може да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще.

Ръководството на дружеството счита, че то е действащо, няма планове и намерения, нито обективни индикации за преустановяване на дейността или същественото и намаляване в обозримо бъдеще. Поради това, активите и пасивите на дружеството са отразени в междинния финансов отчет при прилагане на принципа на действащо предприятие.

2.5.1. Валутен риск

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, тъй като неговите сделки се извършват основно в лева. Дружеството не поддържа парични наличности в евро и освен това валутния курс на лева е фиксиран към еврото.

2.5.2. Лихвен риск

За текущата си дейност дружеството не ползва банкови кредити, поради което същото не е изложено на лихвен риск.

2.5.3. Ценови риск

Дейността на дружеството е изложена на финасови рискове, свързани главно с неосигуряване необходимите средства от РЗОК, обезпечавачи действителната заработка на лечебното заведение; необходимостта от актуализиране цените на клиничните пътеки, съобразени с действително извършените разходи за изпълнение на съответната клинична пътека.

Дейността е изложена и на финансови рискове, свързани главно с увеличение цените на материалите, енергията, медикаментите, консумативите и други, които са основни елементи за осъществяване на медицинската дейност.

2.5.4. Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че едната страна на финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение.

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземанията от продажби. Основно дружеството е изложено на кредитен риск, в случай, че някои от контрагентите му /основно РЗОК и МЗ/ не изплатят своите задължения в предвидените в договора срокове.

2.5.5. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние до посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Дружеството провежда политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, материални запаси и добра способност за финансиране на стопанската си дейност.

Ръководството на дружеството трудно поддържа оптимално количество свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност за покриване на текущите задължения. Това се постига посредством системата на финансово планиране, като паричните постъпления и плащания се координират от гледна точка на срочност и размери.

Вътрешен източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност, генерираща оперативните потоци. Дружеството не ползва външни източници на финансиране с изключение на просрочените задължения към доставчиците. Част от наличните парични средства в размер на 573 х.лв., формирани паричните потоци са целеви за закупуване на ДМА и строителство и не могат да се ползват за оперативната дейност.

Дружеството осъществява дейността си в трудна икономическа обстановка. Въпреки това ръководството очаква, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му. От страна на ръководството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, цената на привлечените средства и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

2.6. Дефиниция и Оценка елементите на Счетоводния баланс

2.6.1. Дълготрайни материални и нематериални активи

При първоначалното придобиване дълготрайните материални активи се отчитат по себестойност (цена на придобиване), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /НСС 16– Дълготрайните материални активи/ - препоръчителен подход.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната стойност на последващите разходи може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за приходите и разходите в периода, в който са извършени.

Дружеството прилага изискванията на препоръчителния подход при оценката на дълготрайните материални активи с изключение на земите и сградите, отчетните стойности на които са били завишени в резултат на еднократно извършена преоценка и е формиран преоценъчен резерв. В края на отчетния период преоценъчният резерв на земите е 1286 х.лв и на сгради 1832х.лв., или общо 3118 лв.

В данъчния амортизационен план преоценените амортизируеми активи са включени по историческа цена.

Стойностният праг на същественост за дружеството, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 500 лв.

Към 30 септември 2020 г. и 31 декември 2019 г. нетекущите материални активи на дружеството по балансова стойност са съответно 9775 хил.лв. и 8050 х.лв. и по видове са разшифровани и оповестени в Справката към Баланса / Приложение 1/.

Увеличение има от направените инвестиции и намаление от начислената амортизация на дълготрайните материални активи.

През 2020 г. и 2019 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация.

Няма ограничения върху правото на собственост на дълготрайни активи, тъй като дружеството не ползва банкови кредити за дейността си и няма закупени нетекущи активи по договори за финансов лизинг.

Дълготрайните нематериални активи се състоят от разходи за лицензи, патенти и други подобни права и активи, свързани със софтуерни продукти. В края на отчетния период са 10 х.лв. при 13 х.лв. за предходната година. В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 5 – 7 години

Нетекущи активи в процес на създаване

Към 31 декември 2019 г. разходите за придобиване на ДМА представляват разходи за подобрение на сгради и за закупуване на медицинска апаратура. В началото на годината разходите за придобиване на ДМА са 976 х.лв. През отчетния период са направени разходи за ремонти на болнични отделения и закупуване на медицинска апаратура в размер на 2355 х.лв., въведени са в действие 3134 х.лв и остават разходи за придобиване на ДМА 197 х.лв. Предоставени аванси за закупуване на ДМА са 66 х.лв.

2.6.2. Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества

Дългосрочните инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност) намалена с натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване представлява справедливата

стойност на възнаграждението, което е платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията.

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни дружества подлежат на преглед за обезценка в края на годината. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за приходите и разходите.

През отчетния период и предходните години не е разпределян дивидент от дъщерното дружество Медицински център Силистра ЕООД.

Няма ограничения върху притежаваните от дружеството инвестиции, заложи като обезпечения по задължения или други причини

Отсрочените данъчни активи и пасиви се начисляват само в годишния финансов отчет на дружеството, затова през отчетния период няма начислени данъчни активи и пасиви по отсрочени данъци.

Данъчният ефект от временните разлики е отразен в Баланса, съгласно приетата счетоводна политика. Отсрочените данъчни активи се признават в края на годината само ако има вероятност за тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба. Отсрочените данъчни активи са 241 х.лв., а отсрочените данъчни пасиви - 129 х.лв. от преоценен резерв, посочени нетно в актива на баланса в размер на 112 х.лв.

2.6.3. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. При отписването им се прилага метода „първа входяща – първа изходяща“ (FIFO).

В края на отчетния период, материалните запаси на дружеството са оценени по тяхната отчетна стойност, която не е по-висока от нетната им реализируема стойност. Върху налични материални запаси на дружеството няма учредени залози като обезпечение по задължения или други причини.

Не са констатирани обстоятелства, които са довели до намаление на отчетната стойност на материалните запаси до нетната реализируема, поради което не са признавани разходи за обезценка.

2.6.4. Търговски и други вземания

Текущите търговски и други вземания по видове са разшифровани и оповестени в Справката към Баланса / Приложение 1 /.

Вземанията в лева са представени в баланса с номинална стойност. Всички вземания са текущи, затова не са правени обезценки. Към края на текущия и предходния отчетен период върху вземанията на дружеството няма учредени залози като обезпечение по задължения или други причини.

2.6.5. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват неблокираните касови наличности и салдата по банковите сметки. Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност, а паричните средства в чуждестранна валута дружеството няма. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса. Наличностите са посочени в баланса.

2.6.6. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 30 септември 2020 г. внесенят напълно основен капитал е в размер на 9 254 570 лева, вписан в книгата на акционерите и е разпределен в 925 457 броя поименни акции всяка с номинална стойност от 10 лева.

През отчетния период е увеличен основния капитал на дружеството съгласно решение на Общото събрание на акционерите с 2089 х.лв. от получени и усвоени средства за инвестиции, в т.ч. с 1680 х.лв. акции на държавата и 409 х.лв. акции на Община Силистра.

Мажоритарен собственик е държавата със 76,36 % с 706 707 поименни акции

Другите акционери са:

Община Силистра с	12,87% с 119 165 поименни акции ;
Община Дулово с	4,13% с 38 240 поименни акции;
Община Тутракан с	2,54% с 23 478 поименни акции;
Община Главиница с	1,85% с 17 110 поименни акции;
Община Ситово с	0,92% с 8 484 поименни акции;
Община Кайнарджа с	0,78% с 7 186 поименни акции;
Община Алфатар с	0,55% с 5 087 поименни акции

2.6.7. Собствен капитал

В края на отчетния период собственият капитал е в размер на 7859 х.лв. Основният регистриран капитал е 9255 х.лв, законовите резерви са 223 х.лв, резерв от последващи оценки 3118 х.лв. В края на отчетния период непокрытата загуба от минали години е 4161 х.лв.

Финансовият резултат за периода включва печалба/(загубата) за периода, нетно от данъка. Текущият финансов резултат за деветмесечието на годината е загуба в размер на 576 х.лв. при загуба за предходната година 329 х.лв.

2.6.8. Банкови заеми

Дружеството работи със собствени оборотни средства и не ползва банкови кредити за дейността си.

2.6.9. Търговски и други задължения

Търговските и други сходни задължения в лева са оценени по стойността на възникването им, а тези в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 30 септември 2020 г. Текущи са тези от тях, които са дължими до 12 месеца след края на отчетния период.

Дружеството има получени средства от Министерство на здравеопазването за инвестиции в размер на 1450 х.лв., с които ще се увеличи основния капитал на МЗ след усвояването им.

През отчетния период е приключено строителството на отделението по инвазивна кардиология и са закупени медицинска апаратура и оборудване, като с усвоените средства е увеличен основният капитал.

Дългосрочни задължения

	30.09.2020 г. /в хил. лв./	31.12.2019 г. /в хил. лв./
Получени средства от МЗ за капиталови разходи за увеличаване на основния капитал	1450	2500
Отсрочени данъчни пасиви	0	0
Общо :	1450	2500

Краткосрочни задължения

	30.09.2020 г. /в хил. лв./	31.12.2019 г. /в хил. лв./
Задължения към доставчици	2257	1581
Получени средства от МЗ за капиталови разходи за увеличаване на основния капитал	-	189
Задължения към персонала	674	517
Задължения към социално осигуряване	258	201
Задължения за други данъци	86	43
Други кредитори	14	15
Общо :	3289	2546

Дружеството начислява разходи за неизползван платен отпуск на персонала и свързаните с тях социални осигуровки и ги отразява в отчета за приходите и разходите. Остатъкът в края на периода е представен в баланса заедно с текущите задължения към персонала и осигурителните организации. Начисляването се извършва в края на отчетната година в годишния финансов отчет на дружеството.

2.6.10. Задължения към наети лица

а/ Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на дружеството да превежда вноски по планове за дефинирани вноски се признават в отчета за всеобхватния доход при тяхното възникване.

б/ Платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

в/ Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две brutни заплати, ако натрупаният трудов стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест brutни заплати при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Тези обезщетения за пенсиониране са включени във финансовия отчет на дружеството.

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране в края на годината се използват изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на тежестност на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор.

2.6.11. Провизии

Провизии за задължения се начисляват в Отчета за приходите и разходите и се признават в счетоводния баланс в случаите, когато възникне правно или конструктивно задължение в резултат на минали събития и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се оценяват и коригират ежегодно на основата на най-добрата приблизителна оценка, която ръководството е направило за необходимост от изтичане на икономическа изгода, в случай че те бъдат уредени към датата на изготвяне на финансовия отчет.

Провизии и сходни задължения

	30.09.2020 г. /в хил. лв./	31.12.2019 г. /в хил. лв./
Задължения за дефинирани доходи при пенсиониране	453	453
Задължения за компенсируеми отпуски	88	88
Задължения за осигуровки на компенс.отпуски	16	16
Отсрочени данъчни пасиви	0	0
Общо :	557	557

2.7. Дефиниция и Оценка елементите на Отчета за приходите и разходите

2.7.1.Признаване на приходите и разходите

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

Приходите се оценяват на база справедливата цена на предоставените услуги, нетно от косвени данъци (данък върху добавената стойност) и предоставени отстъпки и рибати.

При предоставянето на услуги, приходите се признават при приключване на съответната услуга при спазване на принципа съпоставимост между приходите и разходите.

Приходите от наеми се признават на линеен принцип за периода на наема.

При продажбите на стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

2.7.2. Приходи от медицинска дейност и други приходи

Приходите от продажби и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Основните приходи на дружеството включват приходи от медицинска дейност от РЗОК, други приходи от медицинска дейност, приходи от наеми, приходи от

финансираня. Същите са оповестени в Пояснителни бележки към Отчета за приходите и разходите /Приложение 2/.

Приходи от продажби са, както следва:

	9-месечие 2020 г. /в хил. лв./	9-месечие 2019 г. /в хил. лв./
Приходи по клинични пътеки от РЗОК	8354	7825
Други приходи от медицински услуги	433	547
Приходи от наеми	23	33
Общо нетни приходи от продажби	8810	8405
Приходи от продажба на активи	-	6
Други приходи	94	59
Общо други приходи	94	65

2.7.3. Приходи от финансираня

Приходите от финансираня за текуща дейност са получени от МЗ за финансиране на спешната помощ, психиатрична дейност, дейност по туберкулоза и ТЕЛК. Приходите от финансиране на нетекущи активи през отчетния период няма. Получените дарения от трети лица са от физически и юридически лица. Приходите от финансираня за текущата дейност и от трети лица са, както следва:

	9-месечие 2020 г. /в хил. лв./	9-месечие 2019 г. /в хил. лв./
Приходи от финансиране за текуща дейност	1527	983
Приходи от финансиране за нетекущи активи	0	0
Приходи от дарения от трети лица	655	62
Общо	2182	1045

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата и от трети лица се признават първоначално като доход, когато е налице разумна сигурност, че те ще бъдат получени от дружеството, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията свързани с безвъзмездни средства.

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата и от трети лица за финансиране на текущата дейност, свързани с компенсиране на направени разходи, се признават в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата, свързани с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на дълготрайни активи, се признават в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива в размер на призната в разходите амортизация.

2.7.4. Разходи за дейността

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степента, до която това не би довело за признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно НСС.

Разходите за медикаменти, медицински консумативи и други материали, разходите за външни услуги, възнаграждения на персонала, осигуровки, амортизация и други разходи са описани по видове в Пояснителни бележки към Отчета за приходите и разходите на /Приложение 2/.

Финансовите разходи се представят отделно в отчета за приходите и разходите и се състоят от разходи от лихви, отрицателни курсови разлики. Банковите такси се третират като текущ финансов разход. Приходите от лихви се начисляват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им. Финансовите приходи и разходи се представят разгънато в отчета.

Разходи за амортизация на дълготрайните активи

Амортизацията на нетекущите материални и нематериални активи се начислява в отчета за приходите и разходите, като последователно се прилага линейния метод, на база очаквания срок на полезен живот на активите. Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба. Амортизацията се отчита от момента, когато ДМА са готови и въведени в експлоатация. Земята и активите в процес на изграждане не се амортизират.

В амортизационния план се водят и напълно амортизирани активи до момента на прекратяване на тяхната употреба. Предполагаемият полезен живот в години на използване по групи активи е определен от ръководството на дружеството, както следва:

Групи ДМА	2020 г.	2019 г.
Сгради	25 г.	25 г.
Енерг. машини и съоръжения	25 г.	25 г.
Машини и оборудване	5 г.	5 г.
Медицинска апаратура	10 г.	10 г.
Автомобили	7 г.	7 г.
Стопански инвентар и офис обзавеждане	7 г.	7 г.
Компютърна техника	10 г.	10 г.
Други	7 г.	7 г.

Преносната стойност на нетекущите активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна в условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната невъзстановимост. При наличие на такива условия се правят съответни корекции към края на всеки отчетен период и стойността им се намалява до тяхната възстановима стойност. Стойността на обезценката се включва в отчета за приходите и разходите. Също така се преразглежда и надеждността на прилагания метод на амортизация.

2.7.6. Разходи по договори за оперативен и финансов лизинг

Разходите за наем се начисляват в отчета за приходите и разходите на базата на линейния метод за срока на лизинговия договор.

Дружеството няма договори за финансов лизинг.

2.7.5. Приходи / разходи за корпоративен данък и данъчни временни разлики

Приходи/разходи за корпоративен данък и данъчни временни разлики се начисляват в края на годината при изготвяне на годишния финансов отчет. В междинния финансов отчет не се начисляват приходи и разходи за корпоративен данък и данъчни временни разлики.

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - за 2020 г. дружеството дължи корпоративен подоходен данък /данък от печалбата/ в размер на 10% върху облагаемата печалба съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане, като за 2019 г. той е бил на същото равнище. Данъчната ставка за следващата година остава непроменена.

Установените отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират и данъчният ефект се изчислява чрез прилагане на данъчната ставка, която се очаква да бъде приложена при тяхното обратно проявление в бъдеще. Отсрочените данъчни задължения се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи само до степента, до която ръководството счита, че е сигурно, че дружеството ще реализира печалба, за да използва данъчния актив.

2.8 Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към акционерите му в периода, в който е възникнало правото им да ги получат. През отчетния период не са изплащани дивиденди на акционерите. В резултат на формираните отрицателни финансови резултати от предходни години няма решение за изплащане на дивиденди.

2.9 Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет акционерите и дружествата под общ контрол се третират като свързани лица. Дружеството притежава 100% от капитала на Медицински център – Силистра ЕООД – гр. Силистра. През текущия и предходния отчетен период дружеството е осъществявало незначителни сделки с дъщерното предприятие по отдаване на нетекущи активи под наем. През периода извършените сделки с дъщерното предприятие са по пазарни цени. По извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени и няма задължения.

2.10. Средно списъчния брой на персонала е 522 човека от тях ръководители 48 човека, специалисти - 250 човека, техници и приложни специалисти 32 човека, помощен административен персонал 28 човека, персонал, зает с услуги за населението и охраната – 124 човека, други – 40 човека.

2.11 Събития след датата на междинния финансов отчет

Няма възникнали събития след датата на баланса, които да доведат до промяна или рекласификация на балансови пера.

Необходимо е обаче да оповестим следното: Както беше посочено в Приложението към ГФО за 2019 година т.9 Събития след отчетната дата, които могат да окажат съществено негативно явления върху дружеството като действащо предприятие е свързано с разпространението на пандемията от коронавирус COVID-19 и обявеното в страната със Закон извънредно положение, представлява съществено некоригиращо събитие по Счетоводен стандарт 10.

Затова отново акцентираме, че разпространението на пандемията от коронавирус COVID-19 носи рисковете, посочени в Годишното оповестяване.

Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект на пандемията върху дейността на дружеството.

Затова ръководството счита, че освен оповестеното в т. 2.5 може да бъде засегната допълнително оценката на принципа - предположение за действащо предприятие в междинния финансов отчет на дружеството към 30 септември 2020 година.

Дата: 20.10.2020 г.

Изп. директор:

/ д-р Д. Костадинова /

Съставител:

/ В. Стефанова /

