

МБАЛ “СВЕТА АННА – ВАРНА” АД

Индивидуален междинен финансов отчет към 30 септември 2020 г.

С ъ д ъ р ж а н и е

Счетоводен баланс	стр. 2
Отчет за приходите и разходите	стр. 4
Отчет за паричните потоци	стр. 6
Отчет за собствения капитал	стр. 7
Приложение към годишния финансов отчет	стр. 8

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на МБАЛ "Света Анна Варна" АД
към 30.09.2020 г.

Актив			Пасив		
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. Записан, но невнесен капитал			A. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	10 066	8 693
I. Нематериални активи			II. Внесен, но невлисан капитал	2 138	2 353
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	217	239	III. Премии от емисии		
Общо за група I:	217	239	IV. Резерв от последващи оценки		
II. Дълготрайни материални активи			V. Резерви		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	5 041	4 415	1. Законови резерви	106	106
- земи			2. Други резерви	256	256
- сгради	5 041	4 415	Общо за група V:	362	362
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	4 580	4 121	VI. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
3. Съоръжения и други	506	413	- неразпределена печалба	415	415
4. Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	78	12			
Общо за група II:	10 215	8 961	- непокрита загуба	(7 067)	(6 072)
III. Дългосрочни финансови активи			Общо за група VI:	(6 652)	(5 657)
1. Акции и дялове в предприятия от група	5	5	VII. Текуща печалба (загуба)	(856)	(996)
Общо за група III:	5	5	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	5 058	4 756
IV. Отсрочени данъци	351	351	Б. Провизии и сходни задължения		
Общо за раздел Б:	10 788	9 556	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	1 460	2 138
В. Текущи (краткотрайни) активи			2. Провизии за данъци в т.ч.:		
I. Материални запаси			- отсрочени данъци		
Суровини и материали	314	352	3. Други провизии и сходни задължения		
Общо за група I:	314	352	Общо за раздел Б:	1 460	2 138
II. Вземания			В. Задължения		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	2 119	1 438	1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	5 840	4 517
- над 1 година			- до 1 година	5 840	4 517
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:	3	6	- над 1 година		
- над 1 година			2. Получени аванси в т.ч	213	128
3. Други вземания в т.ч.:	209	75	- до 1 година	213	128
- над 1 година			- над 1 година		
Общо за група II:	2 331	1 519	2. Други задължения, в т.ч.:	1 852	1 746
III. Инвестиции			- до 1 година	1 852	1 746
Общо за група III:	0	0	- над 1 година		
IV. Парични средства, в т.ч.:			- към персонала, в т.ч.:	1 117	1 058
- в брой	7	5	- до 1 година	1 117	1 058
			- над 1 година		
			- осигурителни задължения, в т.ч.:	451	427
			- до 1 година	451	427
			- над 1 година		

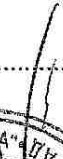
Индивидуален междинен финансов отчет 30.09.2020г.

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет

- безсрочни сметки (депозити)	1 964	2 866	- данъчни задължения	129	119
Общо за група IV:	1 971	2 871	- до 1 година	129	119
			- над 1 година		
Общо за раздел В:	4 616	4 742	Общо за раздел В, в т.ч.:	7 905	6 391
			- до 1 година	7 905	6 391
Г. Разходи за бъдещи периоди	11	11	- над 1 година	0	0
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	992	1 024
			- финансирания	992	1 024
			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА	15 415	14 309	СУМА НА ПАСИВА	15 415	14 309

Дата на съставяне: 19.10.2020 г.

Съставител: 
/Юлияна Дукова Късова/

Изпълнителен директор: 
/д-р Красимир Петров Петров/



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

На МБАЛ "Света Анна Варна" АД

30.09.2020 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/		Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	Към 30.09.2020	Към 30.09.2019		Към 30.09.2020	Към 30.09.2019
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	19 067	20 182
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	8 960	9 503	а) продукция		
а) суровини и материали	8 122	8 604	б) стоки		
б) външни услуги	838	899	в) услуги	19 067	20 182
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	13 226	12 369	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	11 153	10 468	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	66	
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	2 073	1 931	4. Други приходи, в т.ч.:	3 486	3 139
- осигуровки свързани с пенсии	1 519	1 497	- приходи от финасирания	2 694	2 555
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	1 011	800	Общо приходи от оперативната дейност	22 619	23 321
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	1 011	800	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация	1 011	800	- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от участия в предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	239	609	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	0	0
а) балансова стойност на продадени активи			а) приходи от предприятия от група		
б) провизии			б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
Общо разходи за оперативната дейност	23 436	23 311	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:			Общо финансови приходи	0	0
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	39	23			
- разходи, свързани с предприятия от група					
- отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи	39	23	Общо приходи от обичайната дейност	22 619	23 321
Общо разходи за обичайната дейност	23 475	23 334	8. Загуба от обичайната дейност	856	13
8. Печалба от обичайната дейност			Общо приходи	22 619	23 321
Общо разходи	23 475	23 334	9. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	856	13

Индивидуален междинен финансов отчет 30.09.2020г.

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет

9. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)				
10. Разходи за данъци от печалбата	0	0		
11. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък				
12. Печалба			10. Загуба (ред 9 + ред 10 и 11 от раздел А)	856 13
Всичко (общо разходи + 10 + 11 + 12)	23 475	23 334	Всичко (Общо приходи + 10)	23 475 23 334

Дата на съставяне: 19.10.2020.

Съставител:
/Юлияна Дукова Късова/

Изпълнител директор:
/д-р Красимир Петров Петров/



ОТЧЕТ

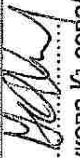
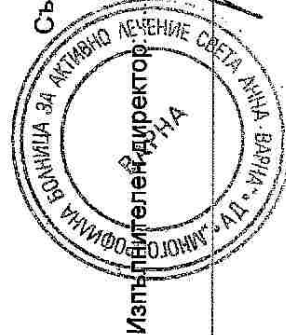
за паричните потоци

на МБАЛ "Света Анна Варна" АД

Към 30.09. 2020 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период 30.09.2020		Предходен период 30.09.2019	
	Постъпления	Плащания	Постъпления	Плащания
а	1	2	3	5
А. Парични потоци от основна дейност				
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	20 336	9 080	21 021	9 334
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	(13 724)	7	12 820
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни				
4 Платени и възстановени данъци върху печалбата				
5 Платени и възстановени данъци върху добавената стойност и местни данъци и такси				
6 Финансирания на дейността	2 351	2 351	2 311	2 311
7 Други парични потоци от основна дейност	447	355	256	701
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	23 135	23 160	23 595	22 855
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност				
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		876	653	1 559
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		(876)	653	(906)
В. Парични потоци от финансова дейност				
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	0	0	0	1
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	23 135	24 036	24 248	24 415
Д. Парични средства в началото на периода		2 872		2 456
Е. Парични средства в края на периода		1 971		2 289

Дата на съставяне: 19.10.2020 г.

Съставител: Юлияна Дукова Кьсова

Индивидуален мажоритарен финансов отчет 30.09.2020г.

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет

ОТЧЕТ

за собствения капитал

на МБАЛ "Света Анна Варна" АД

Към 30.09. 2020 г.

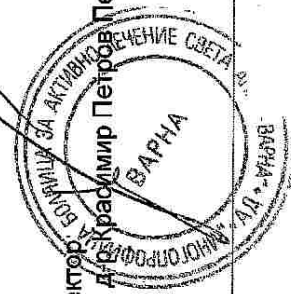
Показатели	Записан капитал	Внесен но неписан капитал	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години			Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба			
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1. Салдо в началото на отчетния период	8 693	2 353	0	106	0	0	256	415	(6 072)	(995)	4 756	
2. Промени в счетоводната политика												
3. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	8 693	2 353	0	108	0	0	256	415	(6 072)	(995)	4 756	
4. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:												
- увеличение	1 373	1 158									1 158	
- намаление		(1 373)									(2 531)	
5. Финансов резултат от текущия период											(856)	
6. Разпределение на печалба в т.ч.:												
- за дивиденди											0	
7. Покриване на загуба									(995)	995	0	
8. Други изменения в собствения капитал												
9. Салдо към края на отчетния период	10 066	2 138	0	106	0	0	256	415	(7 067)	(856)	5 058	
10. Собствен капитал към края на отчетния период (11+/- 12)	10 066	2 138	0	106	0	0	256	415	(7 067)	(856)	5 058	

Съставител:

Юлияна Дукова Късова

Дата на съставяне: 19.10.2020 г.

Изпълнителен директор: Д-р. Крадимир Петров



Индивидуален междинен финансов отчет 30.09.2020г.

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет

ПРИЛОЖЕНИЕ

към междинен финансов отчет към 30.09. 2020 година

**на МБАЛ „СВЕТА АННА ВАРНА” АД
Гр. Варна бул. ”Цар Освободител” № 100**

Индивидуален междинен финансов отчет 30 09 2020г.

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет

СЪДЪРЖАНИЕ

I. Правен статут

1. Правна форма
2. Капитал и собственици
3. Ръководство

II. Предмет на дейност

III. База за изготвяне на годишния финансов отчет

1. Основни положения
2. Отчетна валута
3. Счетоводни принципи
4. База за оценяване
5. Операции в чуждестранна валута

IV. Прилагана счетоводна политика

1. Дълготрайни нематериални активи
2. Дълготрайни материални активи
3. Инвестиционни имоти
4. Инвестиции
5. Свързани лица
6. Финансови рискове и финансови инструменти
7. Стоково-материални запаси
8. Търговски и други вземания
9. Пари и парични еквиваленти
10. Обезценка на активи
11. Данъци от печалбата
12. Провизии, условни задължения и условни активи
13. Доходи на персонала
14. Правителствени дарения и правителствена помощ
15. Лизинг

16. Търговски и други задължения
17. Приходи
18. Ефекти от промените във валутните курсове
19. Промени в приблизителните счетоводни стойности
20. Фундаментални грешки
21. Промени в счетоводната политика
22. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

V. Пояснителни бележки към финансовия отчет

1. Дълготрайни нематериални активи
2. Дълготрайни материални активи
3. Инвестиции
4. Свързани лица и сделки с тях
5. Временни разлики и отсрочени данъчни активи
6. Стоково-материални запаси
7. Търговски и други вземания
8. Лизинг (предприятието като лизингодател)
9. Пари и парични еквиваленти
10. Разходи за бъдещи периоди
11. Капитал
12. Провизии за пенсии и други подобни задължения
13. Задължения
14. Правителствени дарения, правителствена помощ
15. Разходи
16. Данъци от печалбата
17. Приходи

Дата на съставяне и дата на одобрение на баланса .

I. ПРАВЕН СТАТУТ

1. Правна форма

"МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ СВЕТА АННА - ВАРНА" АД (МБАЛ „Света Анна - Варна“ АД) е основано през 2000 год. като Акционерно дружество, регистрирано от Варненски окръжен Съд по ф. д. № 2797 от 2000год..

Вписано е в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК: 000090019

Предприятието е със седалище и адрес на управление:

Гр. Варна, община Варна, бул „Цар Освободител № 100

Адресът за кореспонденция е гр.Варна бул. "Цар Освободител" № 100

2. Капитал и собственици

Дружеството е:

73.28 % - държавна собственост;

26.72 % - общинска собственост;

Регистрираният **основен капитал** на дружеството е разделен на акции, както следва:

Държавата	73,28%	737 606 бр.акции
Община Варна	20.85%	209 923 бр.акции
Община Провадия	1,10%	11 089 бр.акции
Община Долни Чифлик	0.85%	8 595 бр.акции
Община Аксаково	0.74%	7 482 бр.акции
Община Дългопол	0,63%	6 331 бр.акции
Община Вълчи дол	0,55%	5 487 бр.акции
Община Белослав	0,52%	5 218 бр.акции
Община Девня	0,39%	3 952 бр.акции
Община Аврен	0,35%	3 530 бр.акции
Община Суворово	0,32%	3 185 бр.акции
Община Ветрино	0,29%	2 878 бр.акции
Община Бяла	0,13%	1 343 бр.акции
	100%	1 006 619 бр.акции

Броят на регистрираните акции е 1 006 619 броя поименни акции

Номиналната стойност на една акция е 10 лв.

Сумата на внесения капитал (броят на платените акции) е 10 066 190 лв.

През отчетния период на 2020 г в състава на акционерите не са настъпили промени.

В счетоводния баланс към 30.09.2020г. Дружеството представя като част от капитала, а именно – „Внесен, но не вписан капитал“ сумата в размер на 2 138 хил.лв.от тях – 550 хил. лева получени през 2019 г. и 650 хил. лева получени 2020 г.на основание чл.100 от Закона за лечебните заведения (ЗЛЗ) субсидии за капиталови разходи от страна на Министерството за здравеопазването с тях следва да бъде увеличен капитала на дружеството, като за тази цел е предвидено Държавата да запише нови акции – чрез подаване на заявление до търговския регистър от министъра на здравеопазването. Наред с изложеното Дружеството е получили и 938 хил. лева предоставени от Община Варна за капиталови разходи с тях следва да се увеличи капитала на дружеството и Община Варна да запише нови акции на свое име..

3. Ръководство

Ръководство

През отчетния период на 2020г. МБАЛ "Света Анна Варна" АД се управлява и се представлява от

от д-р Красимир Петров Петров

Съветът на директорите е в състав:

1. Красимир Петров Петров
2. Георги Недков Кючуков
3. Димитрина Грозданова Минкова

II. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Дружеството е регистрирано по реда на Закона за лечебните заведения като Многопрофилна болница за активно лечение. Предметът на дейност е осъществяване на болнична помощ за лица, чиито диагностично-лечебни проблеми не могат да бъдат решени в лечебните заведения за извънболнична помощ.

Основната дейност на предприятието включва: осъществяване на болнична помощ - активно клинично лечение и оказване на спешна медицинска помощ.

Основни дейности на болницата са:

- Диагностика и лечение на лица с остри заболявания, травми, изострени хронични болести, състояния изискващи оперативно лечение в болнични условия
- Диагностика и консултации, поискани от лекари от други лечебни заведения
- Оказване на родилна помощ
- Рехабилитация
- Клинични изпитвания на лекарства и медицинска апаратура, съгласно действащото в страната законодателство
- Учебна и научка дейност
- Диспансеризация

Дружеството се състои от шест функционално обособени структурни блока:

1. Органи на Управление
2. Диагностично-консултативен блок
3. Стационарен блок
4. Клиники и/или откеления без легла
5. Болнична аптека
6. Административно – стопански блок

III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС).

През финансовата 2016 г. МБАЛ "Света Анна - Варна" АД изготвя за първи път финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти.

По силата на § 8 от новият Закон за счетоводството, в сила от 01.01.2016 г., предприятията, които към 1 януари 2016 г. отговарят на критериите за микро-, малко или средно предприятие съгласно чл. 19 от Закона и съставят годишните си финансови отчети на база Международни счетоводни стандарти, могат еднократно да преминат към прилагане на Национални счетоводни стандарти след приемане на национален счетоводен стандарт. Като средно предприятие по смисъла на Закона МБАЛ „Света Анна - Варна“ АД през 2016 г. извърши

преход от досега прилаганата официална счетоводна база - Международни счетоводни стандарти към прилагането на Националните счетоводни стандарти.

Настоящият финансов отчет е индивидуален по смисъла на НСС.

2. Отчетна валута

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

3. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;
- начисляване;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- същественост;
- компенсиране;
- предимство на съдържанието пред формата;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.
- действащо предприятие.

През отчетния период на 2020 г. Дружеството отчита нетна загуба за периода в размер на 856 хил. лв. . 2019 г. за същия отчетен период нетната загуба на Дружеството възлиза на 13 хил. лв. ,

Въпреки това финансовото състояние на Дружеството се счита за стабилно, тъй като капиталовите съотношения за дейността му показват стабилен дял на собствения капитал при осигуряване на финансиране. Въпреки тази преценка на ръководството на Дружеството, са налице обстоятелства, които показват значителна несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на собствениците и други източници на финансиране.

В резултат на извършения преглед на дейността, Ръководството счита, че въз основа на направените прогнози за бъдещото развитие на Дружеството, както и поради продължаващата финансова подкрепа от собствениците, Дружеството ще има достатъчно ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и счита, че принципът за действащо предприятие е уместно използван. Направените прогнози за бъдещото развитие на Дружеството, са съобразени с възможните влияния върху търговската му дейност и индикират, че Дружеството би следвало да продължи обичайната си дейност, без да се предприемат съществени промени в нея.

Независимо от горепосоченото Ръководството счита, че настъпилите до датата на изготвяне на междинния финансов отчет, съществени последващи събития биха имали негативен ефект върху дейността на Дружеството, а именно:

В началото на м.март 2020 г. в следствие на разпространение на коронавирус-инфекция (COVID-19) в световен мащаб Световната здравна организация обяви наличието на пандемия от коронавирус. В резултат на това се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност

на редица предприятия и цели икономически отрасли. На 13.03.2020г. е обявявано извънредно положение в страната. Ситуацията и предприетите мерки от държавните власти са изключително динамични.

На този етап Ръководството на Дружеството не е в състояние да направи адекватна и точна качествена и количествена оценка на потенциалното влияние на COVID-19 върху дейността и финансовото състояние на Дружеството. Въпреки това счита, че ефекта върху дейността ще бъде до известна степен негативен, като това до голяма степен зависи от настъпването на бъдещите събития и дейностите, които ще предприеме правителството във връзка с пандемията.

4. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайните материални, нематериални активи и инвестиционни имоти, използвана при изготвянето на финансовия отчет е 500 лв.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от цената на придобиване, съответно себестойността и тяхната нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

5. Операции с чуждестранна валута

За операциите в чуждестранна валута, левовата им равностойност се определя, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска народна банка към датата на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 30.06.2020 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR 1.95583

IV. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. Дълготрайни нематериални активи (нетекущи (дълготрайни) активи)

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в МБАЛ "Света Анна Варна" АД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 500 лева се капитализират.

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрене на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

1.3. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Индивидуален междинен финансов отчет 30 09 2020г.

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Устава, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

1.4. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последващи разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност, се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

1.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

1.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи при съответната норма на амортизация.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Дълготрайни материални активи (нетекучи (дълготрайни) активи)

2.1. Като дълготрайни материални активи в МБАЛ “Света Анна Варна” АД се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 500 лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценката му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Устава, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица, плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи, при съответната норма на амортизация.

Земята и временно изведените от употреба активи за период по-дълъг от 12 месеца не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

3. Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти в МБАЛ „Света Анна Варна“ АД се третира и признават активи (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по отношение на които се обективира превишение на генерирането на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, което ги отличава от имотите, ползвани от предприятието и от имотите, държани за продажба в хода на обичайната икономическа дейност.

В случаите, в които даден инвестиционен имот включва част, предназначена за генерирането на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала и част, предназначена за ползване в дейността и не е налице възможност тези части с различно предназначение да се отчитат поотделно, целият актив се класифицира като инвестиционен или

като ползван в дейността съобразно преценка на обстоятелството доколко частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло.

В дейността си предприятието отдава при условията на експлоатационен лизинг помещения. Предвид, че съществената, преобладаващата част от отдаваните активи – сгради, е предназначена за ползване в дейността на предприятието и с оглед обстоятелството, че частите с различно предназначение не могат да се отчитат поотделно, както и предвид това, че дела им в общите приходи е незначителен – същите не са класифицирани като инвестиционни имоти.

4. Инвестиции

Дъщерни са предприятията, юридически лица, контролирани от МБАЛ „Света Анна Варна“ АД.

Контрол съществува, когато контролиращото предприятие притежава властта, директно или индиректно, да управлява финансовата и оперативна политика на друго предприятие (контролирано), в резултат на обстоятелствата:

- притежава мнозинство от гласовете на акционерите или съдружниците в друго предприятие (дъщерно предприятие);
- е акционер или съдружник в дъщерното предприятие и има право да назначава или да освобождава мнозинството на членовете на административното ръководство и/или членовете на управителния или надзорния съвет на друго предприятие (дъщерно предприятие);
- има право да упражнява господстващо влияние върху предприятие (дъщерно предприятие), в което е акционер или съдружник по силата на договор или клауза в учредителния му акт;
- е акционер или съдружник, притежаващ най-малко 20 на сто или повече от правата на глас в друго предприятие, и мнозинството на членовете на административното ръководство и/или членовете на управителния или надзорния съвет на другото предприятие, които са заемали длъжностите си през последните два отчетни периода и до датата на съставяне на консолидираните финансови отчети, са назначени единствено по силата на упражняване на правата на глас;
- единствено то контролира мнозинството от гласовете на акционерите или съдружниците в това предприятие (дъщерно предприятие) по силата на договор с други акционери или съдружници в предприятието;
- има правомощията да упражнява или действително да упражнява доминиращо влияние или контрол върху дъщерното предприятие;
- предприятието майка и дъщерното предприятие се управляват общо от предприятието майка.

В индивидуалния си финансов отчет на МБАЛ „Света Анна Варна“ АД инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност.

По себестойността метод съгласно СС 28 - Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия. Инвестицията се отчита по себестойност (цена на придобиване). Отчита се приход от инвестицията единствено до степента, в която се получават суми при разпределение на натрупаните печалби на предприятието (дивиденди), в което е инвестирано, възникнали след датата на придобиване на инвестицията. Разпределенията, надвишаващи тези печалби, представляват възстановяване на инвестицията и се отчитат като намаление на себестойността ѝ.

5. Свързани лица

5.1. Свързани лица:

МБАЛ „Света Анна Варна“ АД има отношение на свързано лице с всяко физическо лице или близък член на това лице, което:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;

Индивидуален междинен финансов отчет 30 09 2020г.

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет

- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие

И/или предприятие / я, за които

- Предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група;
- Едно предприятие е асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или съвместно предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).
- И двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице.
- Дадено предприятие е съвместно предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.
- Предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.
- Предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, свързано с отчитащото се предприятие
- Лице, свързано с отчитащото се предприятие, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка)

5.2. Лица, които не са свързани - не се третираат като свързани лица:

- Две предприятия, само защото имат един и същ директор или друг член на ключов ръководен персонал или защото член на ключов ръководен персонал на едно предприятие упражнява значително влияние върху друго предприятие;
- Двама съвместни контролиращи съдружници, само защото упражняват съвместен контрол върху съвместното предприятие;
- Предоставящи финансиране организации; професионални съюзи; предприятия за обществени услуги; държавни ведомства и агенции, които не контролират, контролират съвместно или влияят значително върху отчитащото се предприятие в процеса на нормалните им взаимоотношения с предприятието (въпреки, че те могат да ограничат свободата на действие на предприятието или да участват в процеса на вземане на решения); отделен клиент, доставчик, притежател на франчайзни права, дистрибутор или генерален представител, с когото предприятието извършва значителен обем от стопанската си дейност, просто по силата на възникналата вследствие на това икономическа зависимост.

6. Финансови рискове и финансови инструменти

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

С оглед дейността на предприятието са налице предпоставки за определени рискове, които да оказват влияние върху оперативната му дейност. Най-значими финансови рискове, на които е изложено предприятието са:

Макроикономически риск - икономиката на България като малка държава е силно зависима от европейската и световната икономика.

Инфлационен риск - инфлацията в страната е важен фактор, касаещ реалната възвращаемост на инвестициите в България. Силно негативен момент както за икономиката, така и за бюджета е, че страната още не е излязла от дефлационните процеси.

Ликвиден риск - управлението на ликвидния риск за дружеството ни изисква консервативна политика по ликвидността чрез постоянно поддържане на оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност за финансиране на фирмената дейност, осигуряване и поддържане

Индивидуален междинен финансов отчет 30 09 2020г.

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет

на адекватни кредитни ресурси, ежедневен мониторинг на наличните парични средства, предстоящи плащания и падежи.

Отраслов (секторен) риск - проявява се във вероятността от негативни тенденции в развитието на отрасъла като цяло, технологичната обезпеченост, нормативната база, конкурентната среда и характеристиките на пазарната среда за продуктите и суровините, употребявани в отрасъла. Рискът се свързва преди всичко с отражението върху възможността за реализиране на доходи в рамките на отрасъла и по-конкретно на технологичните промени или измененията в специфичната нормативна база.

Въпреки това, предприятието не използва финансови инструменти (деривативи) с цел минимизиране на потенциалните последствия от съществуващите макроикономически и други рискове, свързани с влиянието на основни макроикономически фактори.

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет. Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

6.2. Възприета в предприятието политика относно финансовите инструменти:

Класификация - в зависимост от целта на придобиване.

С оглед дейността на дружеството не се обективират други финансови инструменти, различни от кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансовите активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги

Първоначална оценка:

- Финансовият актив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.
- Финансовият пасив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

Последваща оценка:

- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието с фиксиран падеж и недържани за търгуване и инвестиции, държани до настъпване на падеж - по амортизируема стойност чрез използване на метода на ефективната лихва, която стойност се коригира с всякакви отчисления за обезценка и несъбираемост.
- Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Обезценка:

Обезценката на финансовите активи, класифицирани като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието, се отчита като други текущи разходи.

Възстановяването на загуба от обезценка се отчита като други текущи приходи.

Възприети критерии за обезценка на вземания:

Степен на просрочие	Процент загуба от обезценка
Над 24 месеца	100 %

7. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние (материали, продукция, стоки, незавършено производство и др.). В разходите по закупуване не се включват: складовите разходи за съхраняване на материалните запаси; административните разходи; финансовите разходи, разходи от извънредно естество. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Разходите за преработка включват: разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които се правят в процеса на производството.

Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата. В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи. За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е препоръчителният подход - стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии производства, проекти или клиенти.

Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност се прилага един от следните методи:

Среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС2.

8. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка.)

9. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични средства по разплащателни сметки в банки, парични наличности.

10. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на МБАЛ „Света Анна Варна“ АД, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти“, инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, биологичните активи, оценявани по справедлива стойност, намалена с очакваните разходи при продажба и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

11. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите - като задължение към бюджета и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода, с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала. Текущите и отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Текущият данък е сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години. Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като пасив до размера, до който не са платени. Ако вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението се признава като актив.

Отсроченият данък се начислява като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет.

12. Провизии, условни задължения и условни активи

12.1. Като провизия в съответствие с изискванията на СС 37 – Провизии, условни задължения и условни активи в МБАЛ “Света Анна Варна” АД се третира и отчита задължение с неопределена срочност или размер.

Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато се обективират следните условия:

а) Като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса предприятието има текущо:

- правно задължение, произтичащо от: договор - според неговите клаузи; действащото законодателство или друго приложение на закона, или

- конструктивно задължение, произтичащо от действия на предприятието, чрез които то е показало на други страни (персонал, контрагенти, общество), че ще поеме определени задължения, които има намерение да изпълни или то е приело програма за реструктуриране, която се планира и ръководи от ръководството.

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

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

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

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

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

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

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, предприятието признава провизия.

Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на предприятието. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

Провизии за доходи при пенсиониране

Признават се по реда на СС 19 "Доходи на персонала" (виж оповестяване на доходи на персонала):

12.2. Като условни активи в МБАЛ "Света Анна Варна" АД се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

Условните активи обикновено възникват от непланирани или други неочаквани събития, които пораждат възможност в предприятието да постъпи поток икономически ползи.

Условните активи не се признават във финансовите отчети. Условен актив се оповестява, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно. Когато обаче реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и подлежи на признаване.

12.3. Като условни задължения в МБАЛ "Света Анна Варна" АД се третират:

а) Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

б) Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.

Условните задължения не се признават във финансовите отчети.

Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Условните задължения се оценяват продължително, за да се определи дали се е появила вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи. Ако се е появила такава вероятна необходимост за статия, която преди е била третирана като условно задължение, провизията се признава във финансовите отчети за периода, през който е настъпила промяната.

13. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и по реда на СС 19 – Доходи на персонала се начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

13.1. Краткосрочни доходи на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях.

Предприятието 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.

13.2. Доходи при напускане на работа - доходи на персонала, които са платими след приключване на трудовото или служебното правоотношение: пенсии.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати.

Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на наети лица“ в размер, определен с помощта на независим актюер. Оценката на задълженията е базирана на стандартни проценти на инфлацията, очаквана промяна на разходите за медицинско обслужване и смъртност. Бъдещи увеличения на заплатите също се вземат под внимание. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година като се взема предвид доходността на висококачествени корпоративни облигации, които са деноминирани във валутата, в която доходите ще бъдат платени и са с падеж, близък до този на съответните пенсионни задължения.

До 2015 г. вкл. актюерските печалби или загуби се признаваха в другия всеобхватен доход. При прехода към Националните счетоводни стандарти през 2016 г. Дружеството прие политика за ускорено признаване на актюерските печалби или загуби.

Нетните разходи за лихви, свързани с пенсионните задължения, са включени в отчета за приходите и разходите на ред „Финансови разходи“. Разходите по трудовия стаж са включени в „Разходи за персонала“.

14. Правителствени дарения и правителствена помощ

Първоначално финансиране от Правителството (правителствено дарение), както и получените в предприятията дарения от трети лица се отчитат като финансиране, когато има значителна сигурност, че МБАЛ „Света Анна Варна“ АД ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато.

Правителствено дарение, целящо да обезщети предприятието за текущо възникнали разходи се признава като приход на систематична база в същия период, в който са възникнали разходите.

Правителствено дарение или дарения от трети лица, целящи да компенсират предприятието за направени разходи по придобиване на амортизируеми активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизацията на активите, придобити с полученото финансиране.

Правителствени дарения и дарения от трети лица, свързани с придобиването на неамортизируеми активи, се признава като приход от финансиране на определена от предприятието база, свързана с условията на дарението.

Правителствено дарение, свързано с преотстъпени данъци се признава в обема на приходите през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.

15. Лизинг

15.1. Финансов лизинг

По реда на СС 17 – Лизинг, като договор за финансов лизинг в МБАЛ „Света Анна Варна“ АД се третират договорите, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

15.2. Експлоатационен лизинг

15.2.1. Предприятието като наемодател по договори за експлоатационен лизинг

Плащания по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемодател се признават като постъпления от продажби (наеми) на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Предоставените по експлоатационен лизинг активи се водят в счетоводен баланс и им се начислява амортизация (когато те са амортизируеми).

15.2.2. Предприятието като наемател по договори за експлоатационен лизинг

Плащания (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемател се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Когато в лизингов договор освен наемните плащания (наемът) се предвиждат и допълнителни плащания (ремонти, подобрения, застраховки и други), те се отчитат отделно от наема.

16. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент (*виж оповестяване на финансови инструменти*).

17. Приходи

Основният източник на приходи за МБАЛ «Света Анна Варна» АД са приходи от предоставяне на медицински услуги. Съществена част от генерираните от страна на Дружеството приходи са обект на регулиране от страна на Националната Здравноосигурителна Каса /НЗОК/ чрез Районната Здравноосигурителна Каса /РЗОК/ чрез системни проверки по изпълнение изискванията на медицинските стандарти.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност се определя на база анализ на свършената работа.

Дружеството признава реализираните приходи по реда на НСС "Приходи" и в съответствие с принципите за текущо начисляване. Поради несигурността на правото на тяхното получаване /заплащане/ ръководството преценява кога да признае обезценка на вземания, възникнали от подобни приходи.

18. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в МБАЛ „Света Анна Варна“ АД се извършва на шестмесечие.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс.

19. Промени в приблизителните счетоводни стойности

При изготвянето на финансовите си отчети предприятието използва приблизителни счетоводни стойности. Използването на разумни приблизителни стойности при изготвянето на финансовите отчети е основно изискване, което осигурява тяхната достоверност.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо.

Промяната на счетоводните оценки се признава, както следва:

- в периода на промяната - ако промяната засяга само този период;
- за периода на промяната и бъдещите периоди - ако промяната засяга и тях
- ефектът върху бъдещи периоди, ако има такъв, се признава, когато тези бъдещи периоди настъпят.

20. Фундаментални грешки

Грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен(ни) период(и) се класифицира като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8, когато повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и).

Възприети критерии за класификация на дадена грешка като фундаментална по смисъла на СС 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика:

- До 3 на сто от балансовото число;
- До 4 на сто от приходите на предприятието за съответния период.

За коригиране на фундаментална грешка по смисъла на приложимия СС 8, тъй като повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и) в предприятието се прилага препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8 фундаменталната грешка, свързана с предходния период, за който се отнася се отчита през текущия период чрез увеличаване (или намаляване) на салдото на неразпределената печалба от минали години (непокритата загуба от минали години - когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението).

В годишния финансов отчет сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

21. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

За отразяване на промяната в счетоводната политика се прилага препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба/непокритата загуба от минали години.

Сравнителната информация се преизчислява.

Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се сочи като корекция на неразпределената печалба/непокритата загуба.

Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно определено.

22. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Годишния финансов отчет на МБАЛ „Света Анна Варна“ АД подлежи на одобрение за публикуване от страна на Съвет на директорите.

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

Индивидуален междинен финансов отчет 30 09 2020г.

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет

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

V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи

1.1. Дълготрайните нематериални активи на МБАЛ "СВЕТА Анна Варна" АД включват:

- Програмни продукти и лицензи за ползването им;
- Право на ползване

1.2. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

<i>В хиляди лева</i>	<i>Програмни продукти и лицензи за ползването им</i>	<i>Права на полз- ване</i>	<i>Общо</i>
Отчетна стойност			
<i>Салдо към 01.01. 2019 г.</i>	95	389	484
Новопридобити активи	88		88
Отписани активи			0
<i>Салдо към 31.12. 2019 г.</i>	183	389	572
Амортизация			
<i>Салдо към 01.01. 2019 г.</i>	35	245	280
Амортизация за периода	6	47	53
Отписани активи			0
<i>Салдо към 31.12. 2019 г.</i>	41	292	333
Балансова стойност към 31.12. 2019 г.	142	97	239
Отчетна стойност			
<i>Салдо към 01.01. 2020 г.</i>	183	389	572
Новопридобити активи	8		8
Отписани активи			0
<i>Салдо към 30.09. 2020 г.</i>	191	389	580
Амортизация			
<i>Салдо към 01.01. 2020 г.</i>	41	292	333
Амортизация за периода	30		30
Отписани активи			0
<i>Салдо към 30.09. 2020 г.</i>	71	292	363
Балансова стойност към 30.09. 2020 г.	120	97	217

Индивидуален междинен финансов отчет 30 09 2020г.

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет

1.3. Очаквани средни срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2020 г.	2019 г.
Програмни продукти и лицензи за ползването им	5	5
Права на ползване	10	10

1.4. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи по групи:

Дълготрайни нематериални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	30.09.2020 г.	31.12.2019 г.
Програмни продукти и лицензи за ползването им	42	36
Общо отчетна стойност:	42	36

1.5. Временно извадени от употреба дълготрайни нематериални активи – балансова стойност: - няма.

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Дълготрайните материални активи на МБАЛ „Света Анна Варна“ АД включват:

- Сгради
- Машины, оборудване и апаратура, представени в балансова статия “Машины производствено оборудване и апаратура”;
- Транспортни средства, представени в балансова статия “Съоръжения и други”;
- Стопански инвентар, представени в балансова статия “Съоръжения и други”.

2.2. Балансовите стойности на дълготрайните материални активи на предприятието за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

В хиляди лева	Сгради	Машины, производствено оборудване и апаратура	Транспортни средства	Стопански инвентар	Активи в процес на изграждане	Общо:
Отчетна стойност						
Салдо към 01.01.2019 г.	5 474	12 558	114	1 190	0	19 336
Новопридобити активи	1 108	1 702	7	106	74	2 997
Отписани активи	5	629	0	44	62	740
Салдо към 31.12.2019 г.	6 577	13 631	121	1 252	12	21 593
Амортизация						
Салдо към 01.01.2019 г.	1 954	9 370	85	803		12 212
Амортизация за периода	212	765	7	106		1090
Отписани активи	4	625		41		670
Салдо към 31.12.2019 г.	2 162	9 510	92	868		12 632
Балансова стойност към						
31.12.2019 г.	4 415	4121	29	384	12	8 961

Индивидуален междинен финансов отчет 30.09.2020г.

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет

Отчетна стойност						
Салдо към 01.01.2020 г.	6 577	13 631	121	1 252	12	21 593
Новопридобити активи	814	1 207		149	66	2 236
Отписани активи		1				1
Салдо към 30.09.2020 г.	7 391	14 837	121	1 401	78	23 828
Амортизация						
Салдо към 01.01.2020 г.	2 162	9 510	92	868		12 632
Амортизация за периода	188	737	3	53		981
Отписани активи						
Салдо към 30.09.2020 г.	2 350	10 247	95	921		13 613
Балансова стойност към						
30.09.2020 г.	5 041	4 590	26	480	78	10 215

2.3. Очаквани средни срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2020 г.	2019 г.
Сгради	25	25
Машини, производствено оборудване и апаратура	12	12
Транспортни средства	13	13
Стопански инвентар (други)	10	10

2.4. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи:

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	30.09.2020 г.	31.12.2019 г.
Сгради	0	0
Машини, производствено оборудване и апаратура	6 084	5 584
Транспортни средства	82	82
Стопански инвентар (други)	623	609
Общо отчетна стойност:	6 789	6 275

Дружеството няма договорни задължения за закупуване на активи.

Дружеството не е заложило имоти, машини, съоръжения като обезпечение по свои задължения.

2.5. Временно извадени от употреба дълготрайни материални активи – балансова стойност – няма подобни:

3. Инвестиции

Предприятието притежава единствено инвестиция в дъщерно предприятие, за които подробно оповестяване се съдържа в следващата се бележка 4.

4. Свързани лица и сделки с тях

4.1. Идентификация на свързаните лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, дъщерно предприятие и ключов управленски персонал.

4.2. Свързани лица, контролирани от МБАЛ „Света Анна Варна“ АД

Наименование и правна форма	седалище на свързаното лице	Описание на типа свързаност
МЦ „Света Анна“ ЕООД	Варна бул. „Цар Освободител“ №100	Дъщерно предприятие

Консолидиран финансов отчет на групата се съставя от МБАЛ „Света Анна Варна“ АД. Достъпът до консолидираните финансови отчети може да бъде осъществен чрез страницата на публичния регистър към Търговски регистър по ЕИК по БУЛСТАТ 000090019.

Дъщерни предприятия	Себестойност на инвестицията (хил.лв.):	Капитал, притежаван от предприятието (%)	Информация от отчета на дъщерното предприятие (хил.лв.):	
			Собствен капитал:	Печалба / Загуба за отчетния период
МЦ „Света Анна Варна“ АД	5	100	174	5
Общо:	5	x	174	5

4.3. Сделки (транзакции) със свързани лица

Сделките със свързани лица се свеждат до извършени доставки, както следва:

Наименование на свързаното лице	Вид на сделката:	Вземане в началото на периода (хил.лв.)	Обем на сделката:	Вземане в края на периода (хил.лв.)	
			Стойност (хил.лв.) с ДДС:	От сделки през текущия период:	С натрупване от предходни периоди:
МЦ „Света Анна“ ЕООД	Префактуриране	1	11	2	2
	Ел. енергия	1	9	2	2
	Телефонни у-зи		0		
	вода		2		
	Търговски сделки	5	23	1	1
	Наем помещения	5	20	1	1
	Наем КАТ	0	1	0	0
	отопление	0	0		
	Стерилизация		3		
	пране		0		
Общо:		6	34	3	3

Класификация на свързаните лица за целите на представянето в отчета - Предприятия от група.

4.4. Директори, членове на органите на управление и административни служители:

Наименование и друга идентификация	Описание на типа свързаност
Димитрина Грозданова Минкова	Председател на СД.
Георги Недков Кючиков	Член на СД.
Красимир Петров Петров	Изпълнителен директор

Сделки на предприятието с директори, членове на органите на управление и административни служители:

Извън начислените и оповестени (виж оповестяване на доходи на персонала) суми, признати като разход за краткосрочни доходи на персонала с членове на органите на управление са налице и сделки, както следва:

5. Временни разлики и отсрочени данъчни активи

Признати активи и пасиви по отсрочени данъци

Произход на отсрочения данъчен актив / пасив:	Стойност на отсрочения данък (хил.лв.)	
	30.09.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	2
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи	26	26
2. Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски и свързаните с тях осигуровки	70	70
3. Обезценка на вземания	81	81
4. Провизии за задължения	144	144
5. Доходи за физически лица	30	30
Общо:	351	351

* Актив – (+); Пасив – (-)

Забелжка: Виж и бележка 16.2

6. Стоково-материални запаси

6.1. Дейността на предприятието налага да се поддържат определени наличности от стоково-материални запаси. Към датата на финансовия отчет техният състав включва:

Суровини и материали

Материали	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	30.09.2020 г.	31.12.2019 г.
Медикаменти	96	87
Горива	46	45
Медицински консумативи и материали	123	185
Резервни части	13	10
Стопански инвентар и консумативи за поддръжка	10	5
Постелъчни материали и работно облекло	8	9
Почистващи консумативи и материали	13	7
Кислород	5	4
Други материали	0	0
Общо материали:	314	352

6.2. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност към датата на отчетния период е 314 хил.лв.

Индивидуален междинен финансов отчет 30 09 2020г.

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет

При обследване на външни и вътрешни източници на информация е установено, че към 30.06.2020 г., респ. 31.12.2019 г. същата не превишава тяхната нетна реализируема стойност.

7. Търговски и други вземания

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

Вземания	30.09.2020 г.			31.12.2019 г.		
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на изискуемост		Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на изискуемост	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
I. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:						
Вземания от клиенти, в т.ч.:	2 523	2 523		2 119	2 119	
От РЗОК	2 326	2 326		1 918	1 918	
Вземания от доставчици по предоставени аванси, извън тези за ДА и СМЗ	171	171		124	124	
I. Общо вземания от клиенти и доставчици	2 694	2 694	0	2 243	2 243	0
II. Вземания от предприятия от група (виж бележка 4.3.):	3	3	0	6	6	0
III. Други вземания, в т.ч.						
Финансирания	164	164		13	13	
Други	45	45		62	62	
III. Общо други вземания	209	209	0	75	75	0
Всичко сума на вземанията - брутен размер	2 906	2 906	0	2 324	2 324	0
Сума на обезценка	(575)	(575)		(805)	(805)	
Нетен размер на вземанията	2 331	2 331	0	1 519	1 519	0

7.2. Част от вземанията на дружеството са в просрочие. С оглед прилаганите критерии за оценка на несъбираеми и трудносъбираеми вземания (виж оповестяване IV.6.) към датата на финансовия отчет признатите загуби от обезценка и несъбираемост са както следва:

Обезценка на вземания	Сума на обезценката (хил.лв.):	
	30.09.2020 г.	31.12.2019 г.
Обезценка на вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		
Обезценка на вземания от клиенти	575	805
I. Общо обезценка на вземания от клиенти и доставчици	575	805
Сума на обезценка	575	805

Изменението в сумата на загубата от обезценка за периода има вида:

Загуби от обезценка и несъбираемост	Сума (хил.лв.)	
	30.09.2020 г.	2019 г.
Загуба от обезценка в началото на периода	805	655
Възстановена през периода	230	
Начислена загуба от обезценка през периода	0	150
Загуба от обезценка в края на периода	575	805

8. Лизинг – предприятието като лизингодател

Предприятието е **наемодател** по договори, в т.ч.

Експлоатационен лизинг, свързан с предоставянето на площи под наем.

8.1. Вземания по експлоатационни лизингови договори:

Вземания по лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	30.09.2020 г.	31.12.2019 г.
Вземания по договори за оперативен лизинг:	1	1

8.2. Сума на приходите по експлоатационни лизингови договори, в т.ч. съпътстващата ги издръжка:

Суми по лизингов договор, признат като приход	Сума (хил.лв.)	
	30.09.2020 г.	31.12.2019 г.
По експлоатационен лизинг	157	290

9. Пари и парични еквиваленти

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

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	30.09.2020 г.	31.12.2019 г.
Парични средства в брой:	7	5
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	1 789	2 701
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в чуждестранна валута:	175	165
Общо:	1 971	2 871

10. Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди	Сума (хил.лв.):	
	30.09.2020 г.	31.12.2019 г.
Абонамент	1	1
По договори за обучение и специализация	8	8
Други	2	2
Общо:	11	11

Индивидуален междинен финансов отчет 30.09.2020г.

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет

11. Капитал

11.1. Регистрираният капитал на МБАЛ “Света Анна Варна” АД към 30 септември 2020 г. възлиза на 10 066 190 лв. и е разпределен в 1 006 619 броя акции с номинална стойност 10 лв.

Капиталът на Дружеството е разпределен както следва:

Акционери	Дял от капитала в %	Брой Акции/Дялове
Държавата	73.28	737 606
Община Варна	20.85	209 923
Община Провадия	1,10	11 089
Община Долни Чифлик	0,85	8 595
Община Аксаково	0,74	7 482
Община Дългопол	0,63	6 331
Община Вълчи дол	0,55	5 487
Община Белослав	0,52	5 218
Община Девня	0,39	3 952
Община Аврен	0,35	3 530
Община Суворово	0,32	3 185
Община Ветрино	0,29	2 878
Община Бяла	0,13	1 343
Общо:	100,00%	1 006 619

Виж бележка 1.2.

11.2. Резерви

Резервите на МБАЛ “Света Анна Варна” АД се състоят от:

Законови Резерви 106 хил.лв.,

Допълнителни резерви 256 хил.лв.,

11.3. Натрупана печалби (загуби) от минали години Равнение на неразпределената печалба / непокритата загуба

Финансов резултат		Стойност (хил.лв.)
Натрупани печалби / загуби към	01.01.2019 г.	(5 657)
Увеличения от:		
Печалба за годината		(995)
Намаления от:		
Друго изменение		
Натрупани печалби / загуби към	31.12.2019г.	(6 652)
Увеличения от:		
Печалба за годината		(856)
Намаления от:		
Разпределения към резерви		
Натрупани печалби / загуби към	30.09.2020 г.	(7 508)

Индивидуален междинен финансов отчет 30 09 2020г.

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет

12. Провизии за пенсии и други подобни задължения

12.1. Дължими суми по платен годишен отпуск (в т.ч. свързаните с тях осигуровки), очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия (изминалите) отчетен период:

Задължения за компенсируеми отсъствия	Сума (хил.лв.) (брой)	
	30.09.2020 г.	2019 г.
В началото на периода	696	516
Начислени	0	696
Изплатени	678	516
В края на периода:	18	696

12.2. Дължими суми за доходи при пенсиониране, очаквани да бъдат заплатени на служителите през следващите отчетни периоди

Съгласно изискванията на Кодекса на труда и Колективния трудов договор, при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати.

МБАЛ „Света Анна Варна“ АД е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 - Доходи на персонала на база на прогнозиран плащания, дисконтирани към настоящия момент с дисконтов процент, базиран на постигнатата средно претеглена доходност на ДКЦ с най-близък до срока на задълженията матуритет, с източник БНБ и очакван среден ръст на заплатите 5 на сто.

Ръководството на Дружеството е направило тези предположения с помощта на независим актюерски оценител.

Сума на задължението за доходи след напускане (пенсиониране)	Хил.лв.:	
	30.09.2020 г.	2019 г.
В началото на периода	1 442	1 173
Използвани през периода		(50)
Изменение на задължението през периода, в това число:		319
Разходи по текущ трудов стаж		207
Разходи за лихви		6
Актюерски печалби/загуби		106
В края на периода	1 442	1 442

Приложените статистически актюерски предположения, използвани към датата на счетоводния баланс имат следните параметри:

Статистически предположения:	Сума (хил.лв.)	
	30.09.2020 г.	2019 г.
Коефициент на дисконтиране	0.41%	0.41%
Очаквана норма на повишение на заплатите	5%	5%
Средна възраст (други съществени статистически актюерски предположения, които са използвани)	49г.	49г.

13. Задължения

Задължения	Сума на задължението (хил.лв.):	
	30.09.2020 г.	31.12.2019 г.
I. Задължения към доставчици:		
1. Задължения към доставчици	5 840	4 517
2. Получени аванси	213	128
I. Всичко задължения към доставчици:	6 053	4 645
II. Задължения към бюджета, в т.ч.:		
1. За корпоративен данък		
2. За данък върху добавената стойност	11	13
3. За данъци по ЗМДТ	0	0
4. Осигуровки	451	427
5. Данъци върху трудови възнаграждения	118	106
II. Всичко задължения към бюджета, в т.ч.:	580	546
III. Задължения към персонала	1 117	1058
X. Задължения за дивиденди	0	0
XI. Други задължения, в т.ч.		
Задължения по гаранции	155	142
XI. Всичко други задължения	155	142
Всичко сума на задълженията	7 905	6 391

14. Правителствени дарения, правителствена помощ и приходи за бъдещи периоди

Правителствени дарения и правителствена помощ

14.1. Предприятието е получател на правителствени дарения предимно по реда на Закона за лечебните заведения.

14.2. Размерът на получените под формата на дарения средства и активи през периода и признатите приходи е, както следва:

Дарения (финансирания)	Сума (хил.лв.)	
	30.09.2020 г.	2019 г.
В началото на периода, в т.ч.:	1 024	1 099
За амортизируеми активи	1 020	1 090
Други - за текущата дейност	4	9
Получени през периода, в т.ч.:	323	3 483
За амортизируеми активи	3	90
Други - за текущата дейност	160	3 393
Признати през периода, в т.ч.:	355	3 558
За амортизируеми активи	80	160
Други - за текущата дейност	115	3 398
В края на периода, в т.ч.:	992	1 024
За амортизируеми активи	943	1 020
Други - за текущата дейност	49	4

Индивидуален междинен финансов отчет 30.09.2020г.

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет

15. Разходи**15.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода**

<i>Категория разходи</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.)</i>			
	<i>30.09.2020 г.</i>	<i>В т.ч. неплатени към 30.09.2020г.</i>	<i>30.09.2019 г.</i>	<i>В т.ч. неплатени към 30.09.2019г.</i>
Разходи за материали	8 122	4 669	8 604	4 812
Разходи за услуги	838	492	899	436
Разходи за амортизации	1 011		800	
Разходи за персонала	13 226	1 687	12 399	1 437
Други оперативни разходи	239		609	
Общо оперативни разходи:	23 436		23 311	

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

15.2.1. Разходи за материали

<i>Разходи за материали</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>30.09.2020 г.</i>	<i>30.09.2019 г.</i>
Медикаменти и мед.консумативи	6 561	6 727
Материали за отопление	331	468
Храна	361	444
Вода	362	376
Електроенергия	245	288
Други материали	262	301
Общо разходи за материали	8 122	8 604

15.2.2. Разходи за външни услуги

<i>Разходи за външни услуги</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>30.09.2020 г.</i>	<i>30.09.2019 г.</i>
Ремонт на медицинска апаратура и сгради	44	143
Поддръжка активи	175	216
Транспортни услуги	102	118
Медицински услуги	104	187
Комуникационни услуги	42	37
Охрана	102	55
Консултански услуги и одит	30	22
Поддръжка компютри	47	13
Унищожаване на отпадъци	8	8
Застраховки	50	45
Интернет услуги	4	2
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	45	0
Други услуги	61	42
Лицензионни такси и контроли	24	11
Общо разходи за външни услуги	838	899

15.2.3. Разходи за персонала**15.2.3.1. Средносписъчен брой на персонала:**

Индивидуален междинен финансов отчет 30.09.2020г.

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	30.09.2020 г.	30.09.2019 г.
Висш с медицинско образование	259	272
Висш с немедицинско образование	19	19
Мед. Специалисти по здравни грижи	343	364
Друг персонал	387	388
Общо:	1 008	1 043

15.2.3.2. Краткосрочни доходи на персонала - сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала:

Разходи за персонала	Сума (хил.лв.)	
	30.09.2020 г.	30.09.2019 г.
Членове на органи на управление, в т.ч.:	104	70
Възнаграждения	94	61
Осигуровки	10	9
Друг персонал, в т.ч.:	13 122	12 329
Възнаграждения	11 059	10 407
Осигуровки	2063	1 922
Общо:	13 226	12 399

15.2.3.3. Изплатени възнаграждения на административния персонал и на членовете на органите на управление:

Изплатени възнаграждения на административния персонал и на членовете на органите на управление	Сума (хил.лв.)	
	30.09.2020 г.	30.09.2019 г.
Персонала	13 122	12 329
Членове на съвета на директорите	104	70
Общо:	13 226	12 399

15.2.4. Други оперативни разходи

Други разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	30.09.2020 г.	30.09.2019 г.
Непризнат данъчен кредит по ЗДДС	192	234
Начислени глоби, неустойки и обезщетения, в т.ч	7	211
Към РЗОК	0	4
Данъци и такси	35	122
Обезценка вземания	0	0
Разходи за брак	0	0
Командировки	1	3
Разходи по съдебни дела	0	22
Други	4	17
Общо други разходи	239	609

15.3. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Индивидуален междинен финансов отчет 30.09.2020г.

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет

Категория финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	30.09.2020 г.	30.09.2019 г.
Разходи за лихви	21	22
Други финансови разходи	18	1
Общо финансови разходи:	39	23

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

15.3.1. Разходи за лихви

Разходи за лихви	Разход - стойност (хил.лв.)	
	30.09.2020 г.	30.09.2019 г.
Лихви по задължения към бюджета, в т.ч.	0	22
По просрочни задължения	0	22
Лихви по търговски задължения	21	0
Лихви /актюерски/	0	0
Общо разходи за лихви	21	22

15.3.2. Други финансови разходи

Други финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	30.09.2020 г.	30.09.2019 г.
Такси, комисионни, глоби	18	1
Общо други финансови разходи	18	1

16. Данъци от печалбата

16.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	Стойност (хил.лв.)	
	2020 г.	2019 г.
Облагаема печалба		
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата		

16.2. Временни разлики и отсрочени данъци

Временна разлика - произход	30.09.2020 г.			31.12.2019г.		
	Стойност на временната разлика (хил.лв.) *	Данъчна ставка (%)	Актив / Пасив по отсрочен данък *	Стойност на временната разлика (хил.лв.) *	Данъчна ставка (%)	Актив / Пасив по отсрочен данък *
1	2	3	4	5	6	7
I. В началото на периода						
1. Ускорена данъчна амортизация	(376)	10%	(38)	(376)	10%	(38)
2. Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски и свързаните с тях осигуровки	516	10%	52	516	10%	52
3. Обезценка на вземания	655	10%	66	655	10%	66
4.Задължения за доходи при напускане	1174	10%	117	1174	10%	117

Индивидуален междинен финансов отчет 30 09 2020г.

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет

5. Доходи за физически лица	281	10%	28	281	10%	28
Общо:	2 250		225	2 250		225
II. Изменение през годината, признато в Отчета за приходите и разходите						
1. Ускорена данъчна амортизация	640	10%	64	640	10%	64
2. Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски и свързаните с тях осигуровки	180	10%	18	180	10%	18
3. Обезценка на вземания	150	10%	15	150	10%	15
4. Задължения за доходи при напускане	268	10%	27	268	10%	27
5. Доходи за физически лица	19	10%	2	19	10%	2
Общо:	1 257		126	1 257		126
III. В края на периода						
1. Ускорена данъчна амортизация	264	10%	26	264	10%	26
2. Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски и свързаните с тях осигуровки	696	10%	70	696	10%	70
3. Обезценка на вземания	805	10%	81	805	10%	81
4. Задължения за доходи при напускане	1442	10%	144	1442	10%	144
5. Доходи за физически лица	300	10%	30	300	10%	30
Общо:	3 507		351	3 507		351

* Актив – (+); Пасив – (-)

17. Приходи**17.1. Приходи от оперативната дейност****17.1.1. Нетни приходи от продажби:**

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
	30.09.2020 г.,	30.09.2019 г.
Приходи от извършването на услуги, в т.ч.:	19 067	20 182
Приходи от медицински услуги	18 977	20 056
В т.ч. приходи от РЗОК	15 296	16 256
Приходи от потребителска такса	90	126
ВСИЧКО	19 067	20 182

17.1.2. Други приходи

	Сума (хил.лв.)	
	30.09.2020 г.,	30.09.2019 г.
Приходи от финансиране, в т.ч.:	2 694	2 555
За амортизируеми активи	80	88
Други	2 614	2 467
Други приходи	858	584
Всичко:	3 552	3 139

Индивидуален междинен финансов отчет 30.09.2020г.

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет

17.2. Финасови приходи

	Приход - стойност (хил.лв.)	
	30.09.2020 г.	30.09.2019 г.
Финасови приходи		
Приходи от лихви, в т.ч.:	0	0
По разплащателни сметки	0	0
Всичко:	0	0

Дата на съставяне: 19.10.2020 г.

Съставител: Юлияна Дукова Късова

Изпълнителен директор
/д-р Красимир Петров Петров/

