

ПРИЛОЖЕНИЕ

**към индивидуалния годишен финансов отчет
към 30 септември 2020 година**

на МБАЛ “Д-р Атанас Дафовски” АД

ЕИК: 108501669

гр. Кърджали, бул. “Беломорски” № 53

СЪДЪРЖАНИЕ

- I. Правен статут
 - 1. Правна форма
 - 2. Капитал и собственици
 - 3. Ръководство
- II. Предмет на дейност
- III. База за изготвяне на годишния финансов отчет
 - 1. Основни положения
 - 2. Отчетна валута
 - 3. Счетоводни принципи
 - 4. Операции в чуждестранна валута
- IV. Прилагана счетоводна политика
 - 1. Дълготрайни нематериални активи
 - 2. Дълготрайни материални активи
 - 3. Инвестиционни имоти
 - 4. Инвестиции
 - 5. Свързани лица
 - 6. Финансови рискове
 - 7. Стоково-материални запаси
 - 8. Обезценка на активи
 - 9. Данъци от печалбата
 - 10. Провизии, условни задължения и условни активи
 - 11. Доходи на персонала
 - 12. Лизинг
 - 13. Приходи
 - 14. Ефекти от промените във валутните курсове
 - 15. Фундаментални грешки
 - 16. Промени в счетоводната политика
 - 17. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет
- V. Пояснителни бележки към финансовия отчет

I. ПРАВЕН СТАТУТ

1. Правна форма

МБАЛ „Д-р Атанас Дафовски“ е акционерно дружество, регистрирано в Кърджалийски окръжен съд с решение № 973/31 август 2000г. в гр.Кърджали, с фирмено дело 515/2000. Предприятието е със седалище и адрес на управление:

град Кърджали, бул. „Беломорски“ 53
Адресът за кореспонденция: Кърджали, бул. „Беломорски“ 53

2. Капитал и собственици

МБАЛ "д-р Атанас Дафовски" АД - е създадена посредством преобразуване на съществуващо публично здравно заведение за болнична помощ в многопрофилна болница за активно лечение - акционерно дружество, с 92,92 % държавно и 7,08 % общинско участие.

Изменен от Общо събрание на акционерите, проведено на 12.06.2020 год.

Капиталът е разпределен, както следва:

За държавата, представлявана от министъра на здравеопазването-92,92 (деветдесет и две цяло и деветдесет и две стотни) на сто от капитала, представляващи 737 069 (седемстотин тридесет и седем хиляди и шестдесет и девет) броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 (десет) лева;

За община Ардино-0,62 (нула цяло и шестдесет и две стотни) на сто от капитала или 4 945 (четири хиляди деветстотин четиридесет и пет) броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 (десет) лева;

За община Джебел - 0,39 (нула цяло и тридесет и девет стотни) на сто от капитала или 3 086 (три хиляди осемдесет и шест) броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 (десет) лева;

За община Кирково - 1,14 (едно цяло и четиринадесет стотни) на сто от капитала или 9 048 (девет хиляди четиридесет и осем) броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 (десет) лева;

За община Крумовград - 1,07 (едно цяло и седем стотни) на сто от капитала или 8 486 (осем хиляди четиристотин осемдесет и шест) броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 (десет) лева;

За община Кърджали - 2,70 (две цяло и седемдесет стотни) на сто от капитала или 21 430 (двадесет и една хиляди четиристотин и тридесет) броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 (десет) лева;

За община Момчилград - 0,74 (нула цяло и седемдесет и четири стотни) на сто от капитала или 5 865 (пет хиляди осемстотин шестдесет и пет) броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 (десет) лева;

За община Черноочене - 0,42 (нула цяло и четиридесет и две стотни) на сто от капитала или 3 343 (три хиляди триста четиридесет и три) броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 (десет) лева.

Седалището на МБАЛ „Д-р Атанас Дафовски“ АД е ситуирано в град Кърджали , бул. „Беломорски“ № 54. Болницата е открита през април, 1934 година и има над 70 години история.

Дружеството извършва болнична дейност, диагностика и лечение на заболявания, когато лечебната цел не може да се постигне в условията на извънболнична помощ ; лечение на лица с остри заболявания, травми, изострени хронични болести, състояния изискващи оперативно лечение в болнични условия, оказване на родилна помощ, рехабилитация.

МБАЛ „Д-р Атанас Дафовски“ АД е собственик на:

- 100% от капитала на МЦ „Авицена“ ЕООД. Дъщерното дружество е с предмет на дейност – специализирана извънболнична помощ, извършване на диагностика, лечение, рехабилитация и наблюдение на болни, консултации и профилактика, предписание на лабораторни и други видове изследвания. Капиталът на дъщерното дружество е в размер на 18 хил.лв., разпределен в 1800 дяла, като всеки един дял е в размер на 10 (десет) лева.
- 100 % от капитала на Хостип „Добролюбие“ ЕООД. Дъщерното дружество е с предмет на дейност Дъщерното дружество е с предмет на дейност – хоспис. Капиталът на дъщерното дружество е в размер на 5 хил.лв., разпределен в 500 дяла, като всеки един дял е в размер на 10 (десет) лева.

3. Ръководство

Дружеството е с Едностепенна форма на управление:

- *Съвет на директорите*

Председател: Фейзи Якуб Бекир;

Зам.председател: д-р Спас Тянков Пасев;

и се представлява от Проф. д-р Тодор Димитров Черкезов, дм - Изп.директор

II. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Мисия

Да осъществява дейност, необходима за повишаване качеството на живота при хора, които временно или трайно са загубили своето здраве, да подпомогне оздравителния процес или да намали страданията, да забави развитието на болестта, когато е възможно, или да облекчи нейното протичане.

Целта

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

Развитие

През 2019 година лечебното заведение продължи усилията си да предлага на населението на област Кърджали и на всички граждани достатъчно по обем и добро по качество болнично медицинско обслужване. Това се реализира чрез подписаните договори с Националната здравноосигурителна каса - за оказване на болнична медицинска помощ по клинични пътеки, за извършване на амбулаторни процедури, за извършване на клинични процедури , както и за оказване на извънболнична медицинска помощ от лечебни заведения за болнична помощ.

Най-много пациенти са преминали през неврологично, кардиологично, хирургично и акушеро-гинекологично отделения. Водещата патология, причина за хоспитализация в болницата са болестите на органите на кръвообращението, следвани от болести на дихателната система, състояния свързани с бременността и раждането, болести на костно-мускулната система.

Подобренията в материалната база и повишаване на квалификацията на персонала разкриват нови възможности пред болницата като засилват нейната конкурентоспособност, гарантират качество на услугите и засилват удовлетвореността на пациентите от болничното лечение.

Въпреки наличието на единични жалби и оплаквания от пациенти, като

цяло удовлетвореността на пациентите от предлаганите медицински услуги и здравни грижи е висока, за което свидетелстват данните от периодичните анкетни проучвания.

Лечебното заведение запазва своя висок обществен рейтинг сред населението в Източните Родопи и остава най-предпочитана болница за стационарно лечение в региона.

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) и Закона за счетоводството.

Прилагане за първи път на НСС

Сравнителна информация, представена в този финансов отчет е за 31.12.2019 година.

При преминаването от МСС към НСС не се наложи преизчисляване на стойностите, отчетени преди това във финансовите отчети изготвяне в съответствие с МСС.

Приложени освобождавания

СС42 Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти (НСС) позволява на предприятията, прилагати за първи път НСС, определени освобождавания от преизчисляване с обратна сила по отношение на някои национални стандарти.

Дружеството е приложило следните освобождавания:

Земи и сгради са представени във въстъпителния баланс на НСС по балансовата им стойност към 31.12.2017 г. в отчета на финансовото състояние по МСС, представляваща справедливата им стойност към тази дата. Дружеството е избрало да разглежда тези стойности като приети стойности към датата на преминаването към НСС.

Настоящият финансов отчет е индивидуален по смисъла на НСС, не е консолидиран. Съгласно изискванията на Националното счетоводно законодателство консолидираните финансови отчети ще бъдат изготвени до 30 юни 2020 година.

2. Отчетна валута

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:

- действащо предприятие;
- 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.

4. Операции с чуждестранна валута

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

Валутният курс, използван към 30.09.2020 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 "Д-р Атанас Дафовски" 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 бъдеща икономически изгоди.

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

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

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

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

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

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

1.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на 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.

1.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод при съответната норма на амортизация.

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

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

2.1. Като дълготрайни материални активи в МБАЛ "Д-р Антанас Дафовски" 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 натурано-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

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

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

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

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

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

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

2.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на 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.

2.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод при съответната норма на амортизация.

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

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация, а се преустановява от месеца, следващ месеца в който актива е изведен от употреба

3. Инвестиционни имоти

3.1. Като инвестиционни имоти в МБАЛ "Д-р Антанас Дафовски" АД се третират и признават активи (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по отношение на които се обективира превишение на генерирането на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, което ги отличава от имотите, ползвани от предприятието и от имотите, държани за продажба в хода на обичайната икономическа дейност.

3.2. Първоначално всеки инвестиционен имот се оценява по цена на придобиване, в т.ч. разходите по сделката:

а) При придобиване чрез покупка - цената на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички разходи, които могат пряко да бъдат отнесени към покупката. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички действителни плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) При придобиване чрез строителство по стопански начин – цената на придобиване на датата, на която строителството е завършено.

в) При прехвърлянето на друг вид имот в инвестиционен имот - стойността, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента.

3.3. Последващите разходи по инвестиционни имоти се капитализират, когато водят до увеличаване на

очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

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

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

4. Инвестиции

4.1. Дъщерни са предприятията, юридически лица, контролирани от МБАЛ „Д-р Атанас Дафовски“ АД Юридическите лица.

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

- притежава мнозинство от гласовете на акционерите или съдружниците в друго предприятие (дъщерно предприятие);
- е акционер или съдружник в дъщерното предприятие и има право да назначава или да освобождава мнозинството на членовете на административното ръководство и/или членовете на управителния или надзорния съвет на друго предприятие (дъщерно предприятие), в което е
- 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 „Д-р Атанас Дафовски“ АД инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойностния метод съгласно СС 28 - Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия. Инвестицията се отчита по себестойност (цена на придобиване).

4.2. Асоциирани са предприятията, върху които МБАЛ „Д-р Атанас Дафовски“ АД оказва значително влияние, но не и контрол върху финансата им и оперативна политика.

В индивидуалните финансови отчети на предприятието инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойностния метод съгласно СС 28 - Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия.

5. Свързани лица

5.1. Свързани лица:

МБАЛ „Д-р Атанас Дафовски“ 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;
- 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)

6. Финансови инструменти

6.1. Финансови рискове и значими финансово рискове от гледна точка на финансата стабилност на предприятието:

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

Управлението на риска на предприятието се осъществява от Съвет на директорите,

6.3. Първоначална оценка

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

7. Стоково-материални запаси

Материалните запаси се отчитат съобразно изискванията на СС2 Отчитане на стоково-материалните запаси. Материалите са отчетени по цена на придобиване, формирана от покупната цена плюс всички преки разходи за доставката им в предприятието, които са ги довели в състояние на употреба. Продукцията е оценена по фактическа себестойност, която включва всички преки и косвени разходи, без разходите за управление и продажби, финансови и извънредни разходи. Незавършеното производство е оценено по стойността на основните производствени разходи до степенна на своята завършеност

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е средно претеглена стойност

8. Обезценка на активи

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

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

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв¹. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

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

9. Данъци от печалбата

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

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

Отсроченият данък се начислява като се прилага балансовия метод и се отнася за временни 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 неизползвани 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 относно степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временно 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.

10. Провизии, условни задължения и условни активи

10.1. Като провизия в съответствие с изискванията на СС 37 – Провизии, условни задължения и условни активи в МБАЛ „Д-р Атанас Дафовски“ АД се третира и отчита задължение с неопределенна 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 преструктуриране, 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 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.

10.2. Като условни активи в МБАЛ „Д-р Атанас Дафовски“ 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 постигне поток икономически ползи.

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

Условните задължения не се признават във финансовите отчети.

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

11. Доходи на персонала

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

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

11.2. Доходи след напускане - доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

11.4. Доходи при напускане на работа - доходи на персонала, които са платими след приключване на трудовото или служебното правоотношение: пенсии, медицинско обслужване и други доходи.

12. Лизинг

12.1. Финансов лизинг

По реда на СС 17 – Лизинг, като договор за финансова лизинг в МБАЛ „Д-р Атанас Дафовски“ АД се третират договорите, при който наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. Разграничаването между финансова лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

12.1.1. Предприятието като лизингополучател по договори за финансова лизинг:

Финансовият лизинг се признава в началото на лизинговия договор като актив и пасив в счетоводния баланс.

Активите, придобити чрез финансова лизинг се признават с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Задължението се отчита по определената в договора обща сума на наемните плащания.

Разликата между справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

Като текущ финанс разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

13. Приходи

Основният източник / Основните източници на приходи за МБАЛ „Д-р Атанас Дафовски“ АД са приходи от: Дейност свързана с РЗОК;

Дейност свързана с МЗ;
Медицински услуги към населението;
наем на недв.имущество.

14. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в МБАЛ „Д-р Атанас Дафовски“ АД се извършва към последно число на всеки месец. Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс.

15. Фундаментални грешки

Грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходни периоди се класифицира като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8, когато повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за тези периоди.

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

За коригиране на фундаментална грешка по смисъла на приложимия СС 8, тъй като повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и) в предприятието се прилага:

Препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8 – фундаменталната грешка, свързана с предходния период, за който се отнася се отчита през текущия период чрез увеличаване (или намаляване) на салдото на неразпределената печалба от минали години (непокрита загуба от минали години - когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението).

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

16. 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/непокрита загуба от минали години. Сравнителната информация се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се сочи като корекция на неразпределената печалба/непокритата загуба.

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

17. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Годишния финансов отчет на МБАЛ „Д-р Атанас Дафовски“ 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:

- коригиращи събития - събития, които доказват условия, съществуващи 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

Дълготрайни активи

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност			
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезлите през периода	В края на периода
Нетекущи активи	38 144 524	1 387 126	815 512	38 716 138
Имоти, машини и оборудване	37 858 832	1 387 126	815 512	38 430 446
земи	1 871 176	-	-	1 871 176
сгради	13 134 676	155 509	88 094	13 202 091
съоръжения	3 504 484	23 996	11 998	3 516 482
		737 482,00	473 177,00	
машини и оборудване	17 595 824			17 860 129
транспортни средства	662 585			662 585
компютърни системи				
		301 131,00	156 390,00	559 915
други ДМА	415 174			
DMA в процес на изграждане, вкл. предоставени аванси		169 008,00	85 853,00	758 068
предоставени аванси	674 913			
Нематериални активи	247 194	-	-	247 194
Инвестиции в дъщерни предприятия	23 000	-	-	23 000
Активи по отсрочени данъци	15 498	-	-	15 498

Амортизация			
В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода
17 194 066	902 060	-	18 096 126
17 140 008	879 131	-	18 019 139
-	-	-	-
<i>3 187 891,00</i>	<i>209 899,00</i>	<i>-</i>	<i>3 397 790</i>
<i>1 886 723,00</i>	<i>55 432,00</i>	<i>-</i>	<i>1 942 155</i>
<i>11 263 748,00</i>	<i>543 791,00</i>	<i>-</i>	<i>11 807 539</i>
<i>475 575,00</i>	<i>40 721,00</i>	<i>-</i>	<i>516 296</i>
-	-	-	-
<i>326 071,00</i>	<i>29 288,00</i>	<i>-</i>	<i>355 359</i>
-	-	-	-
<i>54 058,00</i>	<i>22 929,00</i>	<i>-</i>	<i>76 987</i>
-	-	-	-
-	-	-	-

Преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
18 096 126	20 620 012
18 019 139	20 411 307
-	1 871 176
3 397 790	9 804 301
1 942 155	1 574 327
11 807 539	6 052 590
516 296	146 289
-	-
355 359	204 556
-	758 068
76 987	170 207
-	23 000
-	15 498

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

Инвестиции

Предприятието притежава инвестиции в две дъщерни предприятия., за които подробно оповестяване се съдържа в следващата се бележка.

Свързани лица и сделки с тях

Идентификация на свързаните лица

МБАЛ „Д-р Атанас Дафовски“ АД е предприятие майка и притежава:

Дъщерни предприятия	Себестойност на инвестицията (хил.лв.):	Капитал, притежаван от предприятието (%)	Булстмат:
Хоспис „Добролюбие“ ЕООД	5	100	108694047
МЦ „Авицена“ ЕООД	18	100	108557194
Общо:	23		

Класификация на свързаните лица за целите на представянето в отчета

Наименование и правна форма	Описание на типа свързаност
МБАЛ „Д-р Атанас Дафовски“ АД	Майка
Хоспис „Добролюбие“ ЕООД	Дъщерно предприятие
МЦ „Авицена“ ЕООД	Дъщерно предприятие

Сделки (транзакции) със свързани лица
Сделките със свързани лица се свеждат до:

Представени кредити.

През настоящия период предприятието не е предоставило кредити.

6. Временни разлики и отсрочени данъчни активи

Произход на отсрочения данъчен актив / пасив:	Стойност на отсрочения данък (хил.лв.)	
	30.09.2020 г.	31.12.2019 г.
1. Обезценка на вземания	0	0

7. Стоково-материални запаси

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

Материали	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	30.09.2020г.	31.12.2019г.
Материали	388	391
Продукция, стоки		
Общо материали:	388	391

Търговски и други вземания

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	2006	2006		1721	1721	
VII. Общо други вземания	2006	2006		1721	1721	

Пари и парични еквиваленти

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:	14	9
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки	1	607
Общо:	15	616

Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди	Сума (хил.лв.):	
	30.09.2020 г.	31.12.2019 г.
Застраховки и др.	36	36
Общо:	36	36

Капитал

1. Капиталът се разпределя в 793272 (седемстотин тридесет и седем хиляди седемстотин и десет) поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 (десет) лева

2. Резерви

Резервите на МБАЛ "Д-р Атанас Дафовски" АД се състоят от:

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

3. Натрупана печалби (загуби) от минали години

Равнение на неразпределената печалба / непрокрита загуба

Финансов резултат: загуба в размер на 104 хил.лв.

13. Задължения

Задължения към финансови предприятия

Задължения към финансови предприятия	30.09.2020 г.		31.12.2019 г.	
	Сума (хил.лв.)	в т.ч. до 1 година (хил.лв.)	Сума (хил.лв.)	в т.ч. до 1 година (хил.лв.)
Банкови заеми	166	166	1486	1486

През настоящата година в дружеството се извърши преглед на съществуващите експозиции и се подписаха анекси за промяна на годишните лихвени проценти. Обслужват се:

През 2008 година, дружеството сключи договор за кредит с цел изпълнение на енергоспестяващи мерки. Лихвеният % е плаващ на база EURIBOR3M с надбавка 2.2%, което води до определени рискове.

Към 30.09. 2020 година, кредита е погасен.

Овърдрафт в размер на 170 000 лв. от Интернейшънъл Асет банк. Кредита се обслужва според очакванията.

Проведена е процедура за инвестиционен кредит от 2018 година, свързан с изпълнението на проект: „Насърчаване на успешните основи на здравеопазването: Подобряване на сътрудничеството между болниците в прилагането на спешна медицинска помощ“ (MediciNet II), финансиран съгласно Договор № B2.9a.01 по Програмата за сътрудничество INTERREG V-D „Гърция-България 2014-2020“, чието усвояване започна поетапно в началото на 2019 година и следва да бъде погасен до края на 2019 година. Към края на м. юни са възстановени средства в размер на 915 000 лв.

Приходи и разходи

ОБЩО ПРИХОДИ	15 611 199,06
Приходи от дейност и финансиране	15 643 418,06
Приходи от РЗОК	11 975 623,56
<i>-(от тях над договорените обеми)</i>	-
клинични пътеки (КП)	9 397 799
клинични процедури (КПр)	279 924
амбулаторни процедури (АПр)	1 652 015
медицински изделия (МИ)	23 025
<i>лекарствени продукти (ЛП)</i>	-
извънболнична помощ	179 379
заплащане за работа при неблагоприятни условия	443 482,00
Медицински, потребителски и др. такси	84 309
Медицински услуги по ценоразпис (на граждани)	577 348
Медицински услуги по договор с контрагенти	593 748
Доплащане от пациенти за медицински изделия и лекарства	346 401
Клинични изпитвания	-
Практическо обучение	-
Избор на лекар/екип	6 500
Финансиране за дейности за лечение на лица до 18-годишна възраст	-
Други доходи от дейността	275 988,50

Заплащане за разглеждане на документация, вкл. за клинични изпитвания	-
Приходи от наеми	29 861,00
Продажба на материали	-
Продажба на ДА	-
Подобрени битови условия	-
Дарение	56 113,00
Други	190 014,50
Приходи от финансиране	1 783 500,00
Финансиране от МЗ	719 082,00
медицински дейности, извън обхвата на здравното осигуряване	656 656,00
дейност по договор за трансплантации	-
дейност по договор по национални програми	20 789,00
централна доставка медикаменти	668,00
централна доставка консумативи	507,00
финансиране на ДА	40 462,00
други	-
Финансиране от ОП, фондове и проекти	611 312,00
текуща дейност	-
дълготрайни активи	611 312,00
за подкрепа на работещи в условия на заплаха от COVID-19	-
Финансиране от общини	-
текуща дейност	-
дълготрайни активи	-
Друго правителствено финансиране (ФЛД, БЧК, РЗЦТХ)	453 106,00
текуща дейност	270 113,00
дълготрайни активи	182 993,00
Балансова стойност на продадените активи	(32 219,00)
Стоково-материални запаси	(32 219,00)
Дълготрайни активи	-
Изменение на нал. от незавършено производство и готова продукция	-
ОБЩО РАЗХОДИ	(15 715 218,06)
Разходи за материали	(3 076 384,00)
Лекарствени продукти	(1 001 537,00)
заплащани от болницата (извън т.2-т.4)	(1 001 537,00)
заплащани от НЗОК на лечебното заведение	-
заплащани от НЗОК директно на доставчици	-
заплащани от пациентта	-
дарения и централна доставка	-

Медицински изделия	(372 034,00)
заплащани от болницата (извън т.2-т.4)	-
заплащани от НЗОК на лечебното заведение	(25 633,00)
заплащани от НЗОК директно на доставчици	-
заплащани от пациентта	(346 401,00)
дарения, централна доставка, ФЛД	-
Кръвни и биопродукти	(138 024,00)
Медицински газове	(12 334,00)
Храна на болни	(90 337,00)
Храна на персонал (Наредба 11)	(35 875,00)
Вода, горива, ел. енергия, топлинна енергия	(417 314,00)
Резервни части и доокомплектовка на апаратура	(178,00)
Медицински принадлежности	(617 566,00)
Хигиенни материали	(8 427,00)
Канцеларски материали	(29 583,00)
Работно облекло и постелен инвентар	-
Други материали	(353 175,00)
Разходи за външни услуги	(540 815,00)
Текущ ремонт на сграден фонд	-
Текущ ремонт на апаратура и оборудване	-
Поддръжка на оборудване и софтуер	(159 969,00)
Наети активи	-
Медицински услуги	(16 757,00)
Транспорт	-
Застраховки	(33 268,00)
Телефон, интернет, пощенски и куриерски услуги	(16 451,00)
Събиране, транспортиране и обезвреждане на отпадъци	(6 528,00)
Почистване, пране, стерилизация	-
Юридически услуги	-
Консултантски услуги	-
Други	(307 842,00)
Храна на болни	-
Храна на персонал (Наредба 11)	(8 723 731,06)
Разходи за персонал	(8 723 731,06)
Възнаграждения по трудови договори	(7 096 859,80)
в т.ч. допълнителни възнаграждения за подкрепа на работещи с COVID-19	(510 321,24)
Възнаграждения по извънтрудови правоотношения	(49 807,30)
Възнаграждения по ДУК	(78 102,96)
Компенсируеми отпуски	(174 936,00)
Разходи за осигурителни вноски	(1 324 025,00)

<u>Разходи за амортизация</u>	(902 060,00)
<u>Други разходи</u>	(2 434 428,00)
Непризнат данъчен кредит	-
Данъци и такси по ЗМДТ	(10 000,00)
<u>Данъци на разходите по ЗКПО</u>	-
Глоби и неустойки	-
Брак и липси	-
Командировки	(2 420,00)
<u>Социални разходи</u>	-
Обезценка на активи	-
<i>от нея над договор с НЗОК</i>	-
<u>Представителни разходи</u>	-
Други	(2 422 008,00)
<u>Финансови приходи</u>	-
<u>Финансови разходи</u>	(37 800,00)
<u>Печалба/(загуба) преди данъци върху печалбата</u>	(104 019,00)
<u>Икономия от/(разходи за) данъци върху печалбата</u>	-
<u>Печалба/(загуба) за периода</u>	(104 019,00)
<u>Друг всеобхватен доход (нето от данъци)</u>	-
Промени в преоценъчния резерв на нетекущи активи (нето от данъци)	-
Актуерски печалби и загуби по планове за дефинирани доходи (нето от данъци)	-
<i>данък върху доходите по т.1 и т.2</i>	-
<u>Общо всеобхватен доход за периода</u>	(104 019,00)

Фундаментални грешки

През отчетния период не е констатирана грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходни периоди, която е класифицирана като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8,

21. Промени в счетоводната политика

В 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.

Дата на съставяне: 20.10..2020 г.

Съставител: Янка Маврева

Изпълнителен директор на МБАЛ "Д-р Атанас Дафовски" АД

/Проф.д-р Тодор Черкезов, дм/