ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2022

МБАЛ Света Петка Българска ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА 2022 ГОДИНА

I.Учредяване и регистрация

Едноличното дружество с ограничена отговорност МБАЛ Света Петка Българска гр. Нова Загора е регистрирано по фирмено дело 1011/2000г. на Сливенски окръжен съд.
Капиталът на дружеството е 566 740 лв., разпределен в 56 674 дяла по десет лева всеки. Едноличен собственик на дружеството е Община Нова Загора. Основен предмет на дейност е осъществяване на болнична помощ.
Настоящият финансов отчет е одобрен от ръководството на 21.03.2023 година

II.Счетоводна политика

1. База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.
Годишният финансов отчет за 2022г. на МБАЛ Света Петка Българска ЕООД е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, утвърдени с ПМС № 46 от 2005 г. и изменени с ПМС №394 от 30.12.2015г. и ПМС №27 от 14.02.2019г.

2. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни принципи за текущо начисляване и действащо предприятие и при спазване на принципа на историческата цена.

3. Функционална валута и представяне на сделките в чуждестранна валута

Дружеството води счетоводството си и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България - националния лев. От 01 януари 1999 г. българският лев е с фиксиран курс към еврото 1,95583 лв. за 1 евро.

4. Сравнителни данни

Перата в баланса, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2022 година, са съпоставими с данните за 2021 година.

5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки.

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

6. Дефиниция и оценки на елементите на счетоводния баланс

6.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

Първоначално оценяване

При първоначалното придобиване нетекущите (дълготрайни) активи се оценят по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена и всички други преки разходи необходими за привеждане на актива в работно състояние, модифицирана с преоценка по чл.33 от Закона за счетоводството (ЗСч) в сила до 01.01.2002 година и намалена с размера на начислената амортизация. В резултат на тази преоценка (чл.33 от ЗСч в сила до 01.01.2002г.) е формиран преоценъчен резерв.

Дружеството е определило стойностен праг на същественост 700 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават критериите на нетекущ актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващите разходи свързани с ремонт и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи свързани с дълготрайни материални активи, които имат характер на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се извършва преглед на остатъчния му полезен живот към датата на капитализиране на разходите.

Последващо оценяване

Дълготрайните материални и нематериални активи са оценени по цена на придобиване образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи извършени по придобиването им, и намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка.

Амортизацията на дълготрайните материални активи и дълготрайните нематериални активи е начислявана, като последователно е прилаган линейния метод. Амортизационните норми се определят от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи.

По групи активи са прилагат следните срокове на полезен живот:

- Сгради - 25 години
- Съоръжения - 25 години
- Машини и оборудване - 5-7 години
- Транспортни средства – 4-12 години
- Стопански инвентар - 7 години
- Компютърно оборудване - 2 години
- Програмни продукти - 2 години

Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи по своята структура са програмни продукти оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация.

Дългосрочни финансови активи – дружеството притежава инвестиция в дъщерно предприятие, която се отчита по себестойностния метод.

6.2. Текущи (краткотрайни) активи

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по цена на придобиване, включваща фактурната цена и разходите по придобиването им. При тяхното потребление се оценяват по метода на средно претеглена цена. Стоково-материалните запаси в края на годината се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност.

Търговски и други вземания

Вземанията са в лева и са оценени по стойността на тяхното възникване. Отписването на вземанията става, когато се реализират правата (съберат вземанията), настъпи отказ или изтече срокът за реализиране на вземанията.

Към датата на съставяне на баланса дружеството извършва тестване за обезценка на вземанията, т.е. за наличие на несъбираеми вземания. Загубата от обезценка се отчита, като разлика между балансовата стойност на вземането и стойността на очакваните бъдещи потоци. Сумата на обезценката се признава като текущ разход.

Парични средства

Паричните средства на дружеството са в лева и са оценени по номиналната им стойност.

6.3. Разходи за бъдещи периоди
Като разходи за бъдещи периоди се отчитат възникнали разходи през текущия отчетен период 2022 г., свързани със следващи отчетни периоди.

6.4. Основен капитал
Основният капитал е представен в баланса към 31.12.2022г. по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

6.5. Разходи за данъци върху печалбата
Разходът за данък върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и данъчния ефект върху временните данъчни разлики.
Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода, като се прилага данъчната ставка съгласно данъчното законодателство към края на отчетния период.
Отсрочените данъчни активи и/или пасиви са сумите на (възстановимите)/ дължимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на (намаляемите)/облагаемите временни данъчни разлики. Временните данъчни разлики се установяват при сравнение на отчетната стойност на един актив или пасив, представени в счетоводния баланс и неговата данъчна основа, получена при прилагане на данъчните правила. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват и се признават за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати. В счетоводния баланс отсрочените данъчни активи и/или пасиви се представят компенсирано, тъй като подлежат на1
година дружеството дължи корпоративен данък (данък от печалбата) в размер на 10 % върху облагаемата печалба. За 2023 г. данъчната ставка се запазва на 10 %.

6.6. Търговски и други задължения
Задълженията към доставчици и други задължения в лева са отчетени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута са оценени в лева по заключителния курс на БНБ към 31.12.2022г. Дружеството отписва задължението при неговото погасяване, когато настъпи отмяна на задължението или изтече срокът за уреждането му.

6.7. Финансиранията на дружеството са свързани с амортизируеми и неамортизируеми активи, същите се отчитат съгласно постановките на СС 20 "Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствана помощ".

7. Признаване на приходи и разходи
Приходите на лечебното заведение се формират, чрез постъпления от:
- договори за оказана медицинска помощ;
- директни плащания от физически и юридически лица;
- възстановяване на направени разходи от трета страна;
- целеви субсидии от общинския бюджет, субсидия от МЗ;
- дарения, помощи;

Финансирането се признава на приход, както следва:
- за амортизируемите активи – пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити от финансирането.
- за неамортизируеми активи – през периода, през който са отразени разходите.

Приходите от продажби на услуги се признават в момента на тяхното възникване, без да се има предвид ефективното плащане. Спазват се принципите на текущо начисляване на приходите и съпоставимост между приходи и разходи.

III. Пояснителни сведения

1. Дълготрайни активи

Показатели	Отчетна стойност на ДМА				Амортизация				Балансова стойност в края на периода
	в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода	в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода	
I.Нематериални активи									
1. Програмни продукти	22			22	15	4		19	3
Общо за група I	**22**			**22**	***15***	***4***		***19***	***3***
II.Дълготрайни материални активи									
1. Земи и сгради в т.ч.	1040			1040	684	39		723	***317***
земи	62			62					***62***
сгради	978			978	684	39		723	***255***
2.Машини, производствено оборудване и апаратура	1337	21	10	1348	1148	112	10	1250	***98***
3.Съоръжения и други	377	37		414	254	22		276	***138***
4.Разходи за придобиване на ДМА	1	91	36	56					***56***
Общо за група II	**2755**	**149**	**46**	**2858**	**2086**	**173**	**10**	**2249**	**609**
III. Дългосрочни финансови активи									
1. Акции и дялове в предприятия от група	5			5					5
Общо за група III	**5**			**5**					5
ОБЩО	**2782**	**149**	**46**	**2885**	**2101**	**177**	**10**	**2268**	**617**

В дейността на дружеството се използват дълготрайни активи, които са напълно амортизирани. Към 31 декември, тяхната отчетна стойност е както следва:

Активи	**31.12.2022** хил.лв.	**31.12.2021** хил.лв.
Машини и оборудване	740	667
Компютърно оборудване	19	19
Съоръжения	64	64
Транспортни средства	29	9
Стопански инвентар	56	58
Програмни продукти	10	9

2. Материални запаси

Видове материални запаси	**31.12.2022** хил.лв.	**31.12.2021** хил.лв.
Медицински консумативи и медикаменти в аптека	91	71
Материали клинична лаборатория	3	1
Други материали	7	13
Общо:	**101**	**85**

Материалните запаси са посочени в баланса по доставна стойност, която е по-ниска от нетната реализуема стойност. Към края на годината са извършени инвентаризации и резултати от тях са осчетоводени.

3. Вземания

Вземания	**31.12.2022** хил.лв.	**31.12.2021** хил.лв.
Платени аванси		2
Търговски вземания от клиенти и доставчици	267	327
в т.ч. от свързани лица	1	1
Общо:	**267**	**329**

4.Паричии средства

Паричии средства	31.12.2022 хил.лв.	31.12.2021 хил.лв.
Касова наличност в лева	1	5
Разплащателна сметка в лева	380	206
Общо:	**381**	**211**

5. Собствен капитал

Структура на собствен капитал	31.12.2022 хил.лв.	31.12.2021 хил.лв.
Записан капитал	567	567
Резерв от последващи оценки	1129	1129
Печалба (загуба) от минали години	(1129)	(1182)
Текуща печалба (загуба)	(49)	53
Общо собствен капитал:	**518**	**567**

6. Задължения

Задължения	31.12.2022 хил.лв.	31.12.2021 хил.лв.
Получени аванси	42	
Задължения към доставчици, в т.ч.:	127	237
✓ до една година	127	157
✓ над една година		80
Други задължения	**240**	**319**
- към персонала	156	213
- осигурителни задължения	62	79
- данъчни задължения, в т.ч.:	10	23
✓ данък общ доход	9	16
✓ корпоративен данък	-	6
✓ ДДС	1	1
-други задължения	12	4
Общо задължения	**409**	**556**

7. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

Финансирания	31.12.2022 хил.лв.	31.12.2021 хил.лв.
Финансиране на дълготрайни активи	379	154
Финансиране за медикаменти и консумативи и други текущи разходи	60	30
Общо:	**439**	**184**

8. Разходи за дейността

Разходи за дейността	2022 хил.лв.	2021 хил.лв.
Разходи за материали, в т.ч.:	**700**	**832**
- медикаменти	153	191
- консумативи	176	313
- храна за пациенти	30	30
- ел.енергия и газ	270	180
- вода	23	17
- горива и резервни части	18	18
- други материали	30	83
Разходи за външни услуги, в т.ч.:	**197**	**186**
- договори медицински услуги и изследвания	27	35
- ремонти и поддръжка на оборудване, абонаменти	51	48
- комуникации, кабелна телевизия и пощенски услуги	9	8
- болнични отпадъци	8	10
- пране и дезинфекция	10	10
- ваучери	26	18
- счетоводни и правни услуги, одит	4	5
- охрана и видеонаблюдение	44	39
- данъци, застраховки и други	18	13
Разходи за възнаграждения	**2464**	**3047**
Разходи за осигуровки	**455**	**536**
Разходи за амортизации	**177**	**210**
Други разходи, в т.ч.:	**95**	**189**
- балансова стойност на продадени активи	**61**	**159**
- разходи за данъци и такси	22	12
- пътни разходи и други	12	18
Общо:	**4088**	**5000**

9. Приходи за дейността

Структура на приходите от оперативна дейност	2022 хил.лв.	2021 хил.лв.
Медицински услуги, в т.ч.:	**2493**	**2205**
- приходи по отделения	2473	2176
- приходи от потребителска такса	20	29
Приходи от наеми	**114**	**83**
Приходи от финансирания, в т.ч.:	**1363**	**2613**
- субсидия от РЗОК, МЗ и БТ	1126	2287
- финансиране дълготрайни активи	34	39
- текущо финансиране за медикаменти, консумативи	66	172
- финансиране от Община Нова Загора	77	100
- дарения други	9	10
- компенсация ел.енергия	51	5
Други приходи, в т.ч.: продажба материали	**72** **61**	**162** **158**
Общо:	**4042**	**5063**

10. Финансови разходи

Финансови разходи	2022 хил.лв.	2021 хил.лв.
Такси банково обслужване	3	4
Общо:	**3**	**4**

11. Разходи за данъци върху печалбата

Счетоводния финансов резултат на дружеството за 2022г. е загуба в размер на 49 хил.лв. (за 2021г.: 59 хил.лв. печалба). Извършено е преобразуване на счетоводния финансовия резултат за данъчни цели, формирана е данъчна загуба в размер на 40024.04лв., която може да бъде приспадната през следващите 5 години (2023-2027г.) по реда на чл.70 от ЗКПО при формиран положителен данъчен финансов резултат преди пренасяне на загубата.

12. Оповестяване на свързани лица.

Свързани лица на МБАЛ Света Петка Българска ЕООД са: Община Нова Загора – собственик; МЦ Света Петка Българска ЕООД– дъщерно предприятие /притежавано на 100%/

Осъществените сделки със свързани лица през годината и неуреденети разчети с тях са:

Свързано лице	2022 *хил.лв.*	2021 *хил.лв.*
МЦ Света Петка Българска ЕООД	8	8
Община Нова Загора - финансиране	77	100

Сделките със свързаните лица са осъществени при пазарни условия приложими и за сделките с несвързани лица.

13. Условни задължения и ангажименти

През отчетния период не са отчетени условни задължения и ангажименти.

14. Събития след датата на баланса

Не са възникнали в интервала от 31.12.2022 г. до датата на финансовия отчет, сделки или събития от съществено значение и от необичайно естество, които биха повлияли значимо на имущественото и финансово състояние на дружеството

Дата 21.03.2023г **Съставител:.....**

Дженка Атанасова

Управител:.....

Д-р Станка Иванова