

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

МБАЛ "Д-р Стамен Илиев" АД за 2022 г.

I. Общи положения

1.1 Правен статут

МБАЛ "Д-р Стамен Илиев" АД е регистрирано в Р България със седалище гр. Монтана и адрес на управление: ул. „Сирма войвода“ № 4.

Консолидираният финансов отчет на дружеството към 31.12.2022 г. включва МБАЛ Д-р Стамен Илиев“ АД и неговото дъщерно дружество - МЦ „Д-р Стамен Илиев“ ЕООД, заедно и по-нататък в този отчет наричани Групата.

Основната дейност на Групата, принципно е насочена към извършване на медицински услуги.

1.2 Собственост и управление

МБАЛ „Д-р Стамен Илиев“ АД е дружество с 94,65 % държавно участие с принципал Министерство на здравеопазването и 5,35 % общинско участие.

МБАЛ „Д-р Стамен Илиев“ АД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите от 3/три/ членове. Дружеството се управлява и представлява от Изпълнителен директор – д-р Тодор Тодоров, на основание договор за възлагане на управление от 06.06.2014 г. от 15.12.2016 г. и действащ нов от 11.12.2019 г.

Акционерен капитал : 11 943 880 лева

Разпределен е в 1 149 388 (Един милион сто четиридесет и девет хиляди триста осемдесет и осем) броя поименни акции с номинална стойност 10 лева всяка една.

Към 31.12.2022 г. общият брой на персонала по щатно разписание в дружеството е 580 служители, а средно-списъчен брой на персонала е 529 служители, от тях на непълно работно време 60 служители.

Към датата на съставяне на Годишния счетоводен отчет не са извършвани промени в правния статут, и няма промяна в капитала на дружеството, който е в размер на 11 943 880 лева.

1.3 Предмет на дейност

Предметът на дейност на Групата за отчетния период включва следните видове операции и сделки:

Осъществяване на болнична помощ в областта на вътрешни болести, хирургия, родилна помощ, урология, неврология, очни болести, УНГ, психиатрия, кожни болести, физиотерапия и рехабилитация, образна диагностика, хемодиализа, интензивно лечение и диспансерна дейност.

Осъществяване на доболнична помощ в областта на образната диагностика, АГ и нервни болести.

II. Значими счетоводни политики

2.1. Изразяване на съответствия

Финансовите отчети са изготвени в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Дружеството води своето текущо счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство в националната парична единица на България – български лев (BGN).

Консолидиран финансов отчет

Дружеството съставя и консолидиран финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС).

Консолидационни процедури

Консолидираният финансов отчет включва финансовите отчети на дружеството-майка и дъщерното дружество, изготвени към 31.12.2022 г.

Финансовите отчети на дъщерното дружество за целите на консолидацията е изготвен за същия отчетен период, както този на дружеството-майка и при прилагане на единна счетоводна политика.

В консолидираният финансов отчет, отчета на включеното дъщерно дружество е консолидиран на база „пълна консолидация“, ред по ред, като е прилагана унифицирана за съществени обекти счетоводна политика. Инвестициите на дружеството-майка са елиминирани срещу дела в собствения капитал на дъщерното дружество към датата на придобиване на контрол. Вътрешно-груповите операции и разчети са напълно елиминирани, вкл. нереализираната вътрешно-групова печалба.

2.2. База за измерване

2.2.1 Действащо предприятие

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще.

2.2.2 Сравнителна информация

Дружеството представя сравнителна информация във финансовите си отчети за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущия период.

2.3. Функционална валута

Финансовият отчет е представен в български лев (BGN), която е функционална валута на Дружеството. Цялата финансова информация, представена в лева, е закръглена до хиляда.

III. Дълготрайни материални активи

Материалните активи в дружеството се класифицират като дълготрайни, когато имат стойностен праг над 700 лв, използват се за доставката на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели и когато се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване, независимо от това че са дълготрайни, в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Първоначално всеки дълготраен актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване, определена в съответствие с изискванията на СС 16.

Последващите разходи по дълготрайните материални активи се отчитат в увеличение на балансовата стойност на тези активи, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се отчитат като текущи за периода.

След първоначалното им признаване, дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуалните загуби от обезценка. Цената на придобиване за закупените дълготрайни материални активи включва покупната цена/вкл. митата и невъзстановимите данъци/ и всички преки разходи. Ръководството на дружеството счита, че тяхната преносна стойност е приблизително равна на справедливата им стойност.

По решение на ръководството на дружеството, дълготрайните материални активи, се отписват, когато не се очаква бъдеща икономическа изгода от тях.

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи към началото и края на отчетния период по отделни групи активи е както следва:

No	Групи активи	Балансова стойност в началото на отчетния период /хил.лв./	Балансова стойност в края на отчетния период /хил.лв./
1	Земи	2 285	2 285
2	Сгради и конструкции	2 634	2 588
3	Машини и оборудване	5 775	5 475
4	Съоръжения	339	317
5	Транспортни средства	33	26
6	Други дълготрайни материални активи	26	23
7	Разходи за придобиване на ДМА	31	31
	Общо	11 120	10 745

През 2022 г. са придобити активи с отчетна стойност 372 хил.лв., отчетени в следните категории:

No	Групи активи	Отчетна стойност /хил.лв./
1	Сгради и конструкции	0
2	Машини и оборудване	370
3	Съоръжения	0
3	Транспортни средства	0
4	Други дълготрайни материални активи	2
	Общо	372

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива. В съответствие с това се прилагат следните амортизационни норми за различните групи активи:

Сгради	1.5%
Машини, оборудване	8 %
Автомобили	8 %
Компютри, софтуер	8 %
Други	8 %

Промяна на прилагания метод за амортизация на дълготрайните активи в сравнение с предходния отчетен период не е извършен.

Дъщерното дружество няма закупени и заведени ДМА за 2022 г.

IV. Дълготрайни нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи се отчитат тези, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи, формулирани в СС 38. При придобиването им дълготрайните нематериални активи се отчитат по себестойност или по цена на придобиване, която включва покупната цена/вкл. митата и невъзстановимите данъци/ и всички преки разходи. Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност или по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка. Не е извършвана обезценка на дълготрайни нематериални активи. Амортизират се по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива. В съответствие с това се прилагат следните амортизационни норми:

Софтуер 8 %

Дъщерното дружество няма закупени и заведени ДНМА за 2022 г.

V. Инвестиционни имоти

Дружеството не отчита инвестиционни имоти съгласно СС 40.

VI. Стоково-материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване.

Оценката на потреблението им е извършвана по средно претеглена цена. В края на годината те са представени по отчетната им стойност.

Материалните запаси, придобити с представени средства като финансираня за текущата дейност, се наблюдават отделно.

Материални запаси		
Вид	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Материали в т.ч. /нето/	295	297
Медикаменти и медицински консумативи	269	278
Постелен инвентар	6	2
Горива и смазочни материали	-	-
Работно облекло	-	-
Други материали	20	17
Общо	295	297

VII. Вземания

Като вземания, възникнали първоначално в лечебното заведение, се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори. Първоначално тези вземания се оценяват по себестойност. След първоначалното признаване вземанията от клиенти и доставчици, се отчитат по себестойност. Към датата на съставяне на финансовия отчет не е правена обезценка на просрочени вземания, тъй като такива няма. Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането. Отсрочените данъчни активи се представят със стойност определена съгласно размера на временните разлики. Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет. За определяне на отсрочените данъци се ползват очакваните данъчни ставки, ефективни при тяхното бъдещо реализиране. Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики. Отсрочени данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода.

Другите вземания се представят по себестойност. Като краткосрочни вземания се класифицират вземания, които са без фиксиран падеж или с фиксиран падеж и остатъчен срок по падежа до една година от датата на фиксирания отчет. Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа. Разходи за бъдещи периоди са предплатените разходи, които касаят следващите отчетни периоди.

Вземания		
Вид	31.12.2022	31.12.2021 г.
Вземания от продажби в /нето/	1 811	2 234
Вземания бруто	1 811	2 234
Вземания по предоставени аванси /нето/	65	55
Вземания по предоставени аванси	65	55
Вземания по съдебни спорове /нето/	4	4
Вземания по съдебни спорове	4	4
Други вземания в т.ч. /нето/	352	102
Вземания от РЗОК за надлимитна дейност	89	89
Други краткосрочни вземания	264	13
Общо	2 233	2 395

VIII. Задължения

Като задължения, възникнали първоначално в предприятието, се класифицират задължения, възникнали от директно предоставяне на материали, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори. Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност. След първоначалното признаване задълженията към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Задължения към персонала и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд, положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството.

Съгласно изискванията на НСФОМСП се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи. Стойността на отчетените неползвани отпуски е 133 хил.лв., а на дължимите осигуровки е 26 хил.лв.

Дружеството няма приета счетоводна политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

Текущи данъчни задължения са задълженията на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са без фиксиран падеж или със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет. Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Дългосрочни задължения		
Вид	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	-	-
Други дългосрочни задължения в т.ч.	0	0
Задължение по финансов лизинг	0	0

Краткосрочни задължения		
Вид	31.12.2021 г.	31.12.2021 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	296	716
Задължения по доставки	296	716
Задължения по получени аванси	394	0
Други краткосрочни задължения в т.ч.	90	87
Задължения по гаранции и депозити	51	43
Други краткосрочни задължения	39	44
Общо	780	803

Задължения свързани с персонала		
Вид	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Задължения към персонала	1 100	1 478
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	133	139
Задължения към осигурителни предприятия	376	460
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	26	27
Общо	1 476	1 938

IX. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой и пари по банкови сметки.

За целите на съставянето на консолидирания отчет за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват налични пари в брой и в банки и краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им на дружеството майка и на дъщерното дружество.

Парични средства		
Вид	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Парични средства в брой в т.ч.	11	8
В лева	11	8
Във валута	-	-
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	2 765	2 397
В лева	2 765	2 397
Във валута	-	-
Парични еквиваленти	-	-
Блокирани парични средства	-	-
Депозити СД	-	-
Общо	2 776	2 663

X. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството включва акционерния (основен) капитал; законови резерви; неразпределена печалба (респективно непокрита загуба) и текуща печалба (загуба).

Акционерният (основен) капитал се състои от обикновени акции и е представен по неговата номинална стойност, която съответства на актуалната му съдебна регистрация. Дружеството е с 94,67% държавно и 5,35% общинско участие.

Общите (задължителни) резерви и допълнителните резерви се образуват от разпределението на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон, Устава на дружеството и Решение на Общото събрание.

XI. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране на размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответните им приходи. Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно ограничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често. Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящото плащане.

Разходи за материали		
Вид разход	2022 г.	2021 г.
Медикаменти	1 670	2 013
Медицински консумативи	1 898	2 025
Медицински газове	103	133
Храна за пациенти	309	293
Храна персонал (Наредба 11)	247	198
Вода, горива и енергия	1 422	1 027
Работно облекло и постелен инвентар	16	13
Медицински инструментариум	4	20
Хигиенни материали	69	80
Канцеларски материали	64	113
Други материали	175	82
Общо	5 977	5 997

Разходи за външни услуги		
Вид разход	2022 г.	2021 г.
Текущ ремонт	537	133
Медицински услуги	72	73
Опасни болнични отпадъци	55	76
Охрана	131	146
Поддръжка на оборудване и софтуер	288	209
Наети активи	4	21
Транспортни услуги	73	99
Застраховки	64	28
Телефон, интернет и пощенски услуги	34	37
Други разходи за външни услуги	195	180
Общо	1 453	1 002

Разходи за амортизации		
Вид разход	2022 г.	2021 г.
Разходи за амортизации	718	579
дълготрайни материални активи	717	578
дълготрайни нематериални активи	1	1
Общо	718	579

Разходи за заплати и осигуровки		
Разходи за:	2022 г.	2021 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	14 927	16 875
болничен персонал	14 927	16 875
Разходи за осигуровки на в т.ч.	2 482	2 696
болничен персонал	2 482	2 696
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	-	12
Общо	17 409	19 583

Други разходи		
Вид разход	2022 г.	2021 г.
Разходи за командировки	3	2
Разходи представителни	6	5
Разходи за глоби и неустойки	14	3
Разходи за данъци и такси по ЗМТД	70	69
Разходи за данъци и такси по ЗКПО	1	-
Други разходи	77	43
Общо	171	122

Финансови разходи		
Вид разход	2022 г.	2021 г.
Разходи за лихви в т.ч.	1	1
по овърдрафт-заеми	1	1
по лизингови договори	-	-
Други финансови разходи	12	7
Общо	13	8

XII. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности. Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи: Приходи от предоставени услуги, приходи от наеми и приходи от финансираня.

Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени.

Приходи от наем се признава в Отчета за доходите на база на линейния метод за времето на продължителност на договора.