

ТЪРГОВСКО ДРУЖЕСТВО "МБАЛ – Благоевград" АД

Приложение към финансовия отчет
за годината завършваща на 31.12.2020 г.

1. УЧРЕДЯВАНЕ И РЕГИСТРАЦИЯ

Лечебното заведение "МБАЛ – Благоевград" АД е учредено като търговско дружество през 2000г. със Заповед №.РД-19-22/18.08.2000г. на Министъра на здравеопазването и с решение № 3473/5.09.2000г. по ф.д.1635/2000 на Окръжен съд - Благоевград.

Дружеството е с предмет на дейност осъществяване на болнична помощ и притежава Разрешение за осъществяване на лечебна дейност № МБ-36/10.01.2001г. и произдадено под № МБ – 36 / 26.04.2016г. от Министъра на здравеопазването.

2. ОПИСАНИЕ НА ЗНАЧИТЕЛНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е индивидуален финансов отчет и е изготвен в съответствие с изискванията на приложимите Национални счетоводни стандарти. Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя своите финансови отчети в съответствие с изискванията на българското търговско, счетоводно и данъчно законодателство.

Настоящият финансов отчет е изготвен на основата на счетоводната концепция за историческата цена, модифициран в определени случаи, конкретно посочени в оповестяването с оценка на някои активи по тяхната справедлива стойност.

Отчетният период за изготвяне на финансовия отчет е 1 януари – 31 декември 2020 г. Представена е информация и за предходния период. Датата на изготвяне на отчета е 01 март 2021 година. Всички данни оповестени за 2020 и 2019 година са представени в настоящия финансов отчет в хиляди български лева /х. лв./.

Финансовият отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие. На ръководството на дружеството не са известни обстоятелства, които да поставят под съмнение този принцип.

2.2. Сравнителни данни

С цел да се изготви финансовия отчет по посочените по-горе национални счетоводни стандарти, сравнимата информация за предходния период където е необходимо, е рекласифицирана, комбинирана и в някои случаи преизчислена, за да се постигне съпоставимост.

2.3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет изисква ръководството да направи някои приблизителни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, както и до признатите приходи и разходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

2.4. Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите, се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост между тях. През 2020г. "МБАЛ Благоевград" АД получава финансови средства от Републикански бюджет чрез Министерство на здравеопазването, съгласно сключен договор № РД – 12 – 76/17.01.2020г. за извършени дейности:

1. издадени експертни решения от ТЕЛК
2. извършени прегледи в Спешно приемно отделение

Приходите за 2020г. са получени от: финансиране – общо – 4 941 х.лв., в т.ч. от МЗ за извършена дейност – 807 х. лв., приходи от финансиране на ДА 89 х.лв., по договор за финансиране по проект BG05M9OP001-1.099-0001 „Подкрепа на работещите в системата на здравеопазването в условията на заплаха за общественото здраве от COVID – 19“, договор № РД-12-274/18.11.2020г. за поддържане на готовност на отделението по инфекциозни болести за оказване на медицинска помощ при епидемично разпространение на заразни болести., договор № РД-12-337/29.12.2020г. за поддържане на готовност над 50 на сто от легловия капацитет за лечение на пациенти с коронавирусни инфекции в периода на обявената епидемиологична обстановка, като са получени приходи в размер на 4 045 х. лв. Приходи от продажба на услуги 14 039 х. лв., други приходи 49 х. лв. Приходи от помощи и дарения 539 х. лв. Като приходи за бъдещи периоди и финансираня са посочени суми, изразяващи стойността на получените от МЗ и други дарители дълготрайни и краткотрайни активи.

2.5. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

В съответствие с промените в счетоводното законодателство ръководството е извършило еднократна извънредна преоценка на ДМА към 01.01.2003 година. Дружеството е възприело ДМА да се представят по цена на придобиване минус натрупана амортизация минус евентуална обезценка на активите.

При класифициране на дълготрайните материални активи е възприет стойностен праг на същественост 500 лв. Под този праг материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни се отчитат като текущ разход при придобиването им.

За една част от сградите, които се водят в баланса на дружеството към 31.12.2020г. все още няма нотариални актове. Поради павилионния тип на лечебното заведение, същото има следните документи за собственост: Нотариален акт за установяване правото на собственост – констативен от 2010г. за Поликлиника-ет.2, ет.3, ет.4, ет.5; Терапевтичен корпус (кардиология, гастроентерология и вътрешно отделение); Нотариален акт за установяване правото на собственост – констативен от 2011г. за АГО и Неонатология; Акт № 2996/2014г. за частна държавна собственост за Спешно отделение; Акт № 173/1999г. за общинска собственост за дворно място от 111 050 кв.м.; Акт № 43/2000г. за публична общинска собственост - за сградата на Хемодиализа.

Балансовата стойност на дълготрайните активи, които временно са изведени от употреба е в размер на 275 305лв.

2.6 Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи са оценени по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и представляват софтуерни продукти.

2.7 Амортизация на дълготрайните активи

Дружеството прилага линейния метод за начисляване амортизации на дълготрайните активи. Полезния срок на отделните активи е определен от ръководството на дружеството. Амортизация не се начислява на активите, които са в процес на изграждане или доставка. Годишният амортизационен план е съставен на база определен срок на годност на дълготрайните активи.

Променена е оценката на полезния срок на годност на ДМА и респективно промяна на АН на активите от II група или по точно сметка 204 – Машини и оборудване /апаратура/. Поради високата отчетна стойност на ново придобитата през 2016г. медицинска апаратура на обща стойност 4 449 265лв., като апортна вноска от МЗ по изпълнение на Рамково споразумение BG161PO001/1.1-08-0001-1 по схема за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ

BG161PO00181.1-08/2010/ „Подкрепа за реконструкция, обновяване и оборудване на държавните лечебни и здравни заведения в градските агломерации”, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Регионално развитие” (2007-2013), съфинансирана от Европейския съюз, чрез Европейския фонд за регионално развитие и поради намаления планов прием на пациенти, във връзка с продължителната епидемиологична обстановка и невъзможността да се получат, толкова приходи, колкото да покрият поне размера на амортизационните отчисления т.е. самите апарати не са толкова натоварени, което увеличава срока им на годност.

/ хил. лева /

С/ка	Наименование	Счетоводна амортизационна квота 2020 г.	Натрупана амортизация до 31.12.2020 г.
203	Сгради и конструкции	304	3 784
204	Машини и оборудване	503	5 566
205	Транспортни средства	18	159
206	Офис обзавеждане	17	412
208	Компютърна техника	4	69
209	Съоръжения	15	138
214	Други нематериални активи	1	6
	Всичко:	862	10 134

За данъчни цели е изготвен Данъчен амортизационен план /ДАПл/, който е съставен по категории активи. Приетите данъчни амортизации са съобразени със ЗКПО и са в размер на 741 х. лв. Счетоводната амортизационна квота за годината е повече от данъчната с 121 х. лв.

2.8 Последващи разходи по дълготрайните активи

Последващо извършвани разходи по дълготрайните активи, възникващи във връзка със замяна на някой компонент, само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, се капитализират в стойността на актива за който са извършени. Всички останали последващи разходи се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите.

2.9 Материални запаси

Материалните запаси се заприходяват по цени на придобиване. При потребление на лекарства и медицински консумативи се прилага метода първа входяща – първа изходяща, метода на средно претеглена цена се използва при разходването на спомагателни материали и горива за транспорт.

2.10 Вземания

Вземанията в лева са оценени по стойност на тяхното възникване. Преглед на вземанията за обезценка се извършва в края на годината и ако има индикация за подобна обезценка загубите се начисляват в отчета за приходите и разходите. През 2020 година вземания не са обезценявани. Към 31.12.2020г. общо вземанията са в размер на 826 х.лв., от които от РЗОК – Благоевград – 650 х. лв.

2.11 Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност. За нуждите на изготвянето на отчета за паричния поток са включени всички парични средства в каса и банки.

2.12 Основен капитал

Основния капитал на дружеството при първоначалната регистрация е разделен на 346 000 акции с номинална стойност 10 лв. Регистрираният капитал е внесен изцяло. През 2009 г. и през 2010 г. с решение на общото събрание акциите на МЗ са увеличени с по 100 х. лв., със средства, които бяха предоставени за разплащане на просрочени задължения към доставчици и за капиталови разходи за извършване на строително ремонтни работи на сградния фонд на Болницата. През 2013г. основния капитал на дружеството е с 250 х.лв. повече спрямо предходната година, което увеличение представлява предоставени от МЗ средства по договор № РД-31-236 от 13.12.2012 г. за СМР на АГО (родилно) и неонатология. С Протокол от извънредно общо събрание на акционерите от 04.04.2016г. и във връзка с изпълнение на Общите условия към Договор за безвъзмездна финансова помощ № BG161PO001/1.1-08/2010/ по изпълнения проект, неразделна част от Средносрочна рамкова инвестиционна програма на Министерството на здравеопазването в изпълнение на Рамково споразумение BG161PO001/1.1-08-0001-1 по схема за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG161PO00181.1-08/2010/ „Подкрепа за реконструкция, обновяване и оборудване на държавните лечебни и здравни заведения в градските агломерации”, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Регионално развитие” (2007-2013), съфинансирана от Европейския съюз, чрез Европейския фонд за регионално развитие. Капитала на дружеството се увеличава с 6 321 612.72лв., към 31.12.2016г., основният капитал става общо – 10 231 610лв. Общото събрание на акционерите увеличава капитала чрез непарична вноска представляваща: доставена и монтирана апаратура на обща стойност 4 449 265.02лв., активи, представляващи строително-монтажни работи на стойност 1 802 406.90лв. и един бр.санитарен автомобил за 69 940.82 лв. Съгласно Протокол от редовното общото събрание на акционерите, проведено на 15.05.2018г. на „МБАЛ Благоевград” АД и във връзка с договор № РД-12-273/20.09-2016г. и договор № РД-12-324 от 28.11.2016г. са предоставени и усвоени средства за капиталови разходи – закупуване на апаратура - в общ размер на 240 519,60лв. Капитала на дружеството се увеличава с 240 510лв. и става общо – 10 472 120лв., от които за държавата 8 776 720лв. и за общините в областта 1 695 400лв. Съгласно Протокол от редовното общото събрание на акционерите, проведено на 09.05.2019г. на „МБАЛ Благоевград” АД и във връзка с договор № РД-12-273/29.11.2018г. и договор № РД-12-274 от 29.11.2018г. са предоставени и усвоени средства за капиталови разходи – закупуване на апаратура в ОАИЛ и Хемодиализа - в общ размер на 349 140лв. Капитала на дружеството се увеличава с 349 140лв. и става общо – 10 821 260лв., от които за държавата 9 125 860лв. и за общините в областта 1 695 400лв.

За държавата 84.33 на сто от капитала и за общините в областта 15.67 на сто от капитала.

2.13 Текущи задължения

Текущите задължения в лева се оценяват по стойности на тяхното възникване.

Задълженията на МБАЛ Благоевград към 31.12.2020г. са 3 102 х. лв. от които: към доставчици 731 х. лв., към персонала 1 340 х. лв., към осигурителни предприятия 429 х. лв., данъчни задължения – 119 х. лв. в тези задължения са включени и неизплатените доходи на персонала под формата на неизползван платен отпуск до 2020 година съгласно НСС 19 на стойност 293 х. лв., с начислени социални и здравни осигуровки и други задължения – 483 х. лв.

2.14 Провизии за потенциални задължения

Провизиите за потенциални задължения се начисляват и признават, когато дружеството има право или задължение, възникнало в резултат на минали събития, от които се очаква да изтече икономическа изгода за погасяването му.

2.15 Свързани лица

През 2020г. от „Медицински център – Благоевград 2009“ ЕООД, което е дъщерно

дружество на „МБАЛ Благоевград“ АД, са получени приходи от медицинска дейност 126 х. лв..

2.16 Данъци върху печалбата

В съответствие с българското данъчно законодателство дружеството е обект на данъчно облагане с корпоративен данък . Корпоративният данък за текущата година е в размер на 10 % върху облагаемата печалба. “МБАЛ Благоевград“ АД приключва 2020г. с положителен финансов резултат в размер на 56 х. лв. Наличие на данъчни загуби за прихващане от минали години са в размер на 14 х. лв., и за облагане с корпоративен данък по годишната декларация по ЗКПО дължим данък върху печалбата 6 х. лв.. Към 31.12. 2020г. начислените активи по отсрочени данъци в размер на 31 801лв. и пасиви по отсрочени данъци в размер на 156 959 лв. В баланса сумата е посочена компенсирано - 125 158лв.

3. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

/х.лв./

	Сгради	Апаратура и компютри	Съоръжения и други	Общо ДМА
Салдо на 01.01.2020 г.	8063	9 241	1 008	18 312
Постъпили	0	621	57	678
Предоставени аванси за ДА	0	0	0	0
Излезли	0	33	0	33
Амортизация начислена	3784	5669	709	10 129
изписана	0	33	0	33
Салдо на 31.12.2020 г.	4 279	4 193	356	8 828

Към 31.12.2020 г. дълготрайните материални активи включват: сгради с балансова стойност 4 279 хил. лв., апаратура и компютърна техника с балансова стойност 4 193 х. лв. съоръжения и други включват :съоръжения., транспортни средства и стопански инвентар с балансова стойност 356 хил. лв.,

4. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

/х.лв./

	31.12.2020	31.12.2019
Акции и дялове в предприятие в група	5	5

5. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

/х.лв./

	31.12.2020	31.12.2019
Материални запаси	389	181

6. ВЗЕМАНИЯ

/х.лв./

	31.12.2020	31.12.2019
Вземания от клиенти и доставчици	723	673
Други вземания	3	350
Общо:	726	1 023

7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

/х.лв./

	31.12.2020	31.12.2019
Парични средства в брой	3	0
Парични средства в депозити в банки	2 591	741

Общо:	2 594	741
-------	-------	-----

8. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

/х.лв./

	31.12.2020	31.12.2019
Пасив по отсрочени данъци	125	91
Общо :	125	91

9. ТЕКУЩИ ПАСИВИ

/х.лв./

	31.12.2020	31.12.2019
Задължения към доставчици	731	726
Задължения към персонала	1 340	675
Задължения към социално осигуряване	429	229
Задължения за данъци	132	46
Други краткосрочни задължения	470	375
Общо:	3 102	2 051

10. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

/х.лв./

	31.12.2020	31.12.2019
Приходи от продажба на услуги	14 039	13 148
Приходи от финансираня	5 480	1 251
Други приходи	49	80
Общо:	19 568	14 479

11. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

/х.лв./

	31.12.2020	31.12.2019
Разходи за лекарства, консумативи и кръвни продукти	2 747	2 157
Разходи за вода, горива и ел.енергия	415	412
Други материали	614	262
Общо:	3 776	2 831

12. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

/х.лв./

	31.12.2020	31.12.2019
По договори за медицински услуги	1 376	1 316
Текущ ремонт	67	71
Поддръжка оборудване и софтуер	150	112
Охрана	55	55
Разходи за храна /пациенти, персонал, кръводарители/	455	428
Опасни болнични отпадъци	50	28
Консултански, одиторски услуги	21	31
Други разходи за външни услуги	375	324
Общо:	2 549	2 365

13. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

/х.лв./

	31.12.2020	31.12.2019
Разходи за заплати	10 299	6 921
Разходи за социално и здравно осигуряване	1 753	1 226
Общо	12 052	8 147

13. „А „ РАЗХОДИ за изплатени суми на СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ

/х.лв./

	31.12.2020	31.12.2019
Възнаграждения	155	83
Осигуровки	9	10
Общо:	164	93

14. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

/х.лв./

	31.12.2020	31.12.2019
Разходи за глоби и неустойки	6	11
Представителни разходи	3	3
Данък сгради и такса битови отпадъци	50	51
Други разходи	49	100
Общо:	108	165

15. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

/х.лв./

	31.12.2020	31.12.2019
Банкови такси	1	1

16. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВО – СЧЕТОВОДЕН АНАЛИЗ

Показатели	2020г.	2019г.
1.К на рентабилност на база приходите от услуги	0,0091	0,0007
2.К на рентабилност на база собствен капитал	0,0168	0,0042
3.К на ефективност на разходите	1,0093	1,002
4.К на ефективност на приходите	0,991	0,998
5.К на обща ликвидност	1,231	0,948
6.К на бърза ликвидност	1,106	0,860
7.Времетраене на един оборот в дни	73,44	54,16
8.Период на събираемост на вземанията от клиенти	18,95	23,78
9.Период на погасяване на задължения към доставчици	34,89	49,74

17. ДАТА НА ОДОБРЕНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Годишният финансов отчет за 2020 година на дружеството е официално одобрен на 11.03.2021 година от Съвета на директорите.

Съставител:

/ Камелия Никова /

Ръководител:

/ Д-р Огнян Митев /

