ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за периода:

от: 01 Януари 2019 година
до: 31 Декември 2019 година

"Многопрофилна болница за активно лечение - Добрич" АД

АДРЕС: гр. Добрич, ул. "Панайот Хитов" № 24

ЕИК: 124141302

Дата: 20.03. 2020

Град: Добрич

Изпълнителен директор: Д-р Светозар Байчев Петров

Съставител: Даниела Димчева Михайлова

Пред-приятие	"Многопрофилна болница за активно лечение - Добрич" АД
Адрес:	гр. Добрич, ул. "Панайот Хитов" № 24

ЕИК: 124141302

ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "Многопрофилна болница за активно лечение - Добрич" АД
към 31 Декември 2019 година

АКТИВ

Сума (хил.лева)

Раздели, групи, статии	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Нетекущи активи		
I. Нематериални активи		
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	2	7
Общо нематериални активи:	2	7
II. Дълготрайни материални активи		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	3 768	3 783
- земи	2 120	2 120
- сгради	1 648	1 663
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	3 292	2 624
3. Съоръжения и други	426	463
4. Предоставени аванси и дълготрайни активи в процес на изграждане	2	9
Общо дълготрайни материални активи:	7 488	6 879
III. Дългосрочни финансови активи		
1. Акции и дялове в предприятия от група	5	5
2. Други финансови активи- ценни книжа	17	17
Общо дългосрочни финансови активи	22	22
IV. Отсрочени данъци	22	21
Общо за раздел А:	7 534	6 929
Б. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		5 427
1. Суровини и материали	485	589
Общо материални запаси	485	589
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици	1 031	1 398
- до една година	1 031	1 390
2. Вземания от предприятия от група	7	5
3. Други вземания	3	115
Общо вземания	1 041	1 518
III. Парични средства, в т.ч.:		
- в брой	2	2
- в безсрочни сметки (депозити)	3 710	3 318
Общо парични средства	3 712	3 320
Общо за раздел Б:	5 238	5 427
В. Разходи за бъдещи периоди	61	72
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В):	12 833	12 428

ПАСИВ

Сума(хил.лева)

Раздели, групи, статии	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	8 515	8 385
II. Резерви от последващи оценки	1 262	1 262
III. Резерви		
1. Законови резерви	18	18
Общо резерви	18	18
IV. Натрупана печалба (загуба) от минали години	(260)	(262)
- непокрита загуба	(260)	(262)
V. Текуща печалба (загуба)	3	2
Общо за раздел А:	9 538	9 405
Б. Задължения		
1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	876	1 040
- до една година	876	1 040
2. Други задължения, в т.ч.:	1 207	901
- до една година	1 207	901
- към персонала, в т.ч.:	587	442
- до една година	587	442
- осигурителни задължения, в т.ч.:	240	186
- до една година	240	186
- данъчни задължения, в т.ч.:	158	110
- до една година	158	110
Общо за раздел Б, в т.ч.:	2 083	1 941
- до една година	2 083	1 941
- над една година		
В. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		
-финансирания	1 212	1 082
Общо за раздел Г:	1 212	1 082
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)	12 833	12 428

Финансовият отчет е одобрен с Решение на Съвета на директорите от 20.03.2020г.

Пояснителните бележки от стр.1 до стр.24 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата: 20.03. 2020
Град:Добрич

Съставител:
Даниела Димчева Михайлова

Изпълнителен директор:
Д-р Светозар Байчев Петров

Съгласно одиторски доклад от 10. март 2020 г.

Регистриран одитор:
Даниела Христова

0550 Даниела Христова
Регистриран одитор

Предприятие:	"Многопрофилна болница за активно лечение - Добрич" АД
Адрес:	гр. Добрич, ул. "Панайот Хитов" № 24

ЕИК: 124141302

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "Многопрофилна болница за активно лечение - Добрич" АД
за периода 01 Януари 2019 година - 31 Декември 2019 година

Сума (хил.лева)

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Разходи		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	8 541	8 613
а) суровини и материали;	*6 270*	*6 390*
б) външни услуги	*2 271*	*2 223*
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	10 832	9 214
а) разходи за възнаграждения;	*9 191*	*7 813*
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	*1 641*	*1 401*
- осигуровки свързани с пенсии	*1 028*	*883*
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.	532	501
разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		
а) активи, в т.ч.:	*532*	*501*
- разходи за амортизация	*532*	*501*
4. Други разходи, в т.ч.:	194	160
а) балансова стойност на продадените активи	*55*	*49*
Общо разходи за оперативна дейност:	***20 099***	***18 488***
5. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	2	1
Общо финансови разходи:	***2***	***1***
6. Печалба от обичайната дейност	4	3
Общо разходи	20 101	18 489
7. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	4	3
8. Разходи за данъци от печалбата	*1*	*1*
9. Печалба (7-8)	3	2
Всичко (Общо разходи +8+9):	***20 105***	***18 492***

Сума (хил. лева)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Текуща година	Предходна година
а	1	2
Б. Приходи		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	18 038	16 883
б) стоки	*55*	*49*
а) услуги	*17 983*	*16 834*
2. Други приходи, в т.ч.:	2 062	1 593
- приходи от финансирания	1 698	1 284
Общо приходи от оперативна дейност:	*20 100*	*18 476*
3. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	5	16
Общо финансови приходи:	*5*	*16*
Общо приходи	20 105	18 492
Всичко (Общо приходи)	*20 105*	*18 492*

Финансовият отчет е одобрен с Решение на Съвета на директорите от 20.03.2020г.

Пояснителните бележки от стр.1 до стр.24 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата: 20.03. 2020
Град:Добрич

Съставител:
Даниела Димчева Михайлова
Изпълнителен директор:
Д-р Светозар Байчев Петров

Съгласно одиторски доклад от 20. март ..2020 г.

Регистриран одитор:
Даниела Христова

0550 Даниела Христова
Регистриран одитор

Пред-приятие	"Многопрофилна болница за активно лечение - Добрич" АД
Адрес:	гр. Добрич, ул. "Панайот Хитов" № 24

ЕИК: 1.24E+08

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "Многопрофилна болница за активно лечение - Добрич" АД

за периода 01 Януари 2019 година - 31 Декември 2019 година

Предварителен

Сума (хил.лева)

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Премии от емисии	Резерви от последващи оценки на активи и пасиви	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
				Законови резерви	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	8 385		1 262	18					(262)	2	9 405
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	8 385		1 262	18					(262)	2	9 405
3. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:											
- увеличение	130										130
4. Финансов резултат за текущия период										3	3
5. Покриване на загуба									2	(2)	
6. Салдо към края на отчетния период	8 515		1 262	18					(260)	3	9 538
7. Собствен капитал към края на отчетния период	8 515		1 262	18					(260)	3	9 538

Финансовият отчет е одобрен с Решение на Съвета на директорите от 20.03.2020г .

Пояснителните бележки от стр.1 достр.24 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата: 20.03. 2020

Град:Добрич

Съставител:
Даниела Димчева Михайлова

Изпълнителен директор:
Д-р Светозар Байчев Петров

Регистриран одитор:
Даниела Христова

Съгласно одиторски доклад от 20.март *.....2020 г.*

0550 Даниела Христова
Регистриран одитор

Пред-приятие	"Многопрофилна болница за активно лечение - Добрич" АД
Адрес:	гр. Добрич, ул. "Панайот Хитов" № 24

ЕИК: 124141302

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

на "Многопрофилна болница за активно лечение - Добрич" АД

за периода 01 Януари 2019 година - 31 Декември 2019 година

Сума (хил.лева)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	18 362	8 055	10 307	16 923	8 365	8 558
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		10 565	(10 565)		9 128	(9 128)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		2	(2)		2	(2)
Други парични потоци от основна дейност	1 850	769	1 081	1 116	154	962
Всичко парични потоци от основна дейност:	***20 212***	***19 391***	***821***	***18 039***	***17 649***	***390***
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	635	1 066	(431)	770	388	382
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност:	***635***	***1 066***	***(431)***	***770***	***388***	***382***
В. Парични потоци от финансова дейност						
Лихви, комисиони, дивиденти, и други подобни	4	2	2	16	1	15
Всичко парични потоци от финансова дейност	***4***	***2***	***2***	***16***	***1***	***15***
Г. Изменение на паричните средства през периода	20 851	20 459	392	18 825	18 038	787
Д. Парични средства в началото на периода			3 320			2 533
Е. Парични средства в края на периода			3 712			3 320

Финансовият отчет е одобрен с Решение на Съвета на директорите от 20.03.2020г.

Пояснителните бележки от стр.1 до стр.24 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата: 20.03. 2020
Град:Добрич

Съставител:
Даниела Димчева Михайлова

Изпълнителен директор:
Д-р Светозар Байчев Петров

Съгласно одиторски доклад от 20. март ..... 2020 г.

Регистриран одитор:
Даниела Христова

0550 Даниела Христова
Регистриран одитор

Пред-приятие	"Многопрофилна болница за активно лечение - Добрич" АД
Адрес:	гр. Добрич, ул. "Панайот Хитов" № 24

ЕИК: 124141302

Индивидуална Справка
за нетекущите (дълготрайните) активи
на "Многопрофилна болница за активно лечение - Добрич" АД
за периода 01 Януари 2019 година - 31 Декември 2019 година

Сума (хил.лева)

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезлите през годината	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти	82			82			82	75	5		80			80	2
Обща сума I:	***82***			***82***			***82***	***75***	***5***		***80***			***80***	***2***
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.	5 213	99		5 312			5 312	1 430	114		1 544			1 544	3 768
- Земи	*2 120*			*2 120*			*2 120*								*2 120*
- Сгради	*3 093*	*99*		*3 192*			*3 192*	*1 430*	*114*		*1 544*			*1 544*	*1 648*
2. Машини, производствено оборудване и	7 925	1 066	157	8 834			8 834	5 302	374	134	5 542			5 542	3 292
3. Съоръжения и други	1 208	13	51	1 170			1 170	743	39	38	744			744	426
4. Предоставени аванси и материални активи в процес на изграждане	9	1 172	1 179	2			2								2
Обща сума II:	***14 355***	***2 350***	***1 387***	***15 318***			***15 318***	***7 475***	***527***	***172***	***7 830***			***7 830***	***7 488***
III Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група	5			5			5								5
2. Други финансови активи/гаранции/	17			17			17								17
Обща сума III:	***22***			***22***			***22***								***22***
IV Отсрочени данъци															
1. Отсрочени данъци	21	7	6	22			22								22
Обща сума IV:	***21***	***7***	***6***	***22***			***22***								***22***
Общ сбор (I + II + III + IV):	14 480	2 357	1 393	15 444			15 444	7 550	532	172	7 910			7 910	7 534

Дата: 20.03. 2020

Град:Добрич

Съставител:
Даниела Димчева Михайлова

Изпълнителен директор:
Д-р Светозар Байчев Петров

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2019

1. ПРЕДСТАВЯНЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

ЕИК	124 141 302
Дата на създаване	04.09.2000 год.
Адрес на управление	гр. Добрич ул.Панайот Хитов 24
Седалище	гр. Добрич ул.Панайот Хитов 24
Предмет на дейност	Осъществяване на болнична помощ
Вид на отчетната валута	Български левове
Правни консултанти	Адв.Дарина Колева
Одитор,	Даниела Христова
изразил мнение върху изготвения ГФО	
Дата на финансовия отчет	31.12.2019г.
Период на финансовия отчет-текущ период	01.01.2019г.-31.12.2019г.
Период на сравнителна информация- предходен период	01.01.2018г.-31.12.2018г.
Дата на одобрение от Съвет на директорите	20.03.2020
Телефони за връзка	058/600160 ,058/600717
E-mail адрес	oblb@bergon.net

Финансовият отчет е изготвен в хиляди левове.

1.Учредяване и регистрация

"МБАЛ-Добрич" АД гр. Добрич (Дружеството) е вписано в Търговския регистър на Добричкият окръжен съд по ф.д. № 1005/2000 г. със седалище и адрес на управление - гр. Добрич, ул."П.Хитов" №24. Към 31.12.2019 г. Дружеството има дружествен капитал в размер на 8,515 хил. лв., който е ефективно внесен. За отчетния период на 2019 година системата на управление е едностепенна с тричленен Съвет на директорите в състав:

1. Милена Георгиева Гюрова-Гунчева – Председател;
2. Д-р Димитър Петров Мартинов – Зам. председател;
3. Д-р Светозар Байчев Петров– Изпълнителен Директор.

Определената със съдебното решение дейност на Дружеството е : осъществяване на болнична помощ.

През отчетната година Дружеството е реализирало своите приходи от основния предмет на дейност: осъществяване на болнична помощ.

Към 31.12.2019 г. заетите щатни бройки на персонала в дружеството е 564 работници и служители (2018г.- 567 работници и служители)

2. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството

2.1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Годишният финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към датата на баланса.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Настоящият финансов отчет е изготвен в пълно съответствие с Националните Счетоводни Стандарти (НСС), приети с Постановление № 394 от 30.12.2015 г., ДВ бр. 3 от 12.01.2016 г., за изменение и допълнение на НСФОМСП, приети с Постановление № 46 на Министерския съвет от 2005 г.

Дружеството през 2019 г. е извършило промяна в приложимата счетоводна база и е преминало от Международните стандарти за финансово отчитане към Националните счетоводни стандарти. На основание чл.34 ал.4 ЗС, във връзка с параграф 56 от ПЗР към Закона за изменение и допълнение на ЗКПО / обн. ДВ бр. 98 от 2018г. в сила от 01.01.2019г./ дружеството е приложило СС42 Прилагане за първи път на националните счетоводни стандарти.

В настоящият финансов отчет (първи по НСС) сравнителната информация за предходния отчетен период отговаря на изискванията на НСС.

Дружеството е изготвило встъпителен баланс, като:
- е признало всички активи и пасиви, чието признаване се изисква от Националните счетоводни стандарти;
- прекласифицирало е позициите, които съгласно Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) са били класифицирани като един вид актив, пасив или компонент на собствения капитал, но които представляват различен вид актив, пасив или компонент на собствения капитал, съгласно НСС;
- при оценяването на всички признати активи и пасиви са приложени правилата на Националните счетоводни стандарти.

Във встъпителния баланс не са настъпили промени по отношение на признатите активи и пасиви, както и в оценките им спрямо последния финансов отчет на Дружеството, изготвен съгласно изискванията на МСФО.
Към датата на преминаване към Национални счетоводни стандарти Дружеството е избрало да приеме в баланса преоценената стойност на притежаваните земи, които са били преоценявани по реда на Международните стандарти за финансово отчитане.

Не са настъпили промени върху финансовото състояние, финансовите резултати от дейността и паричните потоци за предходния период.

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско, счетоводно и данъчно законодателство, като е приложило всички Национални счетоводни стандарти, в сила за 2019 година.

Дружеството е задължено текущо да отчита дейността си и да изготвя годишния си финансов отчет в съответствие с изискванията на българското законодателство.

Балансът и отчетът за приходите и разходите са изготвени в съответствие с хипотезите за текущо начисляване и действащо предприятие.

Приложена е финансова концепция за поддържането на собствения капитал.

Всички данни за 2019г. и 2018г. са представени в настоящия финансов отчет в хил. лв.

Дружеството е започнало процеса на изготвяне на своя консолидиран отчет за 2019г. съгласно Национални счетоводни стандарти в сила за 2019г., в който отчет ще е включен и настоящият индивидуален отчет. Съгласно планираните дати ръководството очаква консолидираният отчет да бъде приет не по-късно от 20.03.2020 от Съвета на Директорите на дружеството, след която дата отчетът ще бъде на разположение на трети лица.

2.2. *Промени в счетоводната политика*

Дружеството прилага утвърдената счетоводна политика последователно през отчетните периоди. Целта е да се осигури възможност на потребителите да сравняват финансовите отчети за по-дълъг период от време и да могат да установят тенденциите в развитието. Промяна в счетоводната политика се прави само в следните случаи:

- поради промени в законодателството;
- промени в счетоводните стандарти;
- промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на дружеството.

При промяна на счетоводната политика Дружеството прилага препоръчителното третиране по СС 8 Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика – промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила и всяка корекция се отчита като корекция на салдото на неразпределената печалба. Сравнителната информация се преизчислява. Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно определена или е несъществена.

2.3. *Прилагани основни счетоводни принципи*

Дружеството е разработило счетоводната си политика в съответствие с:

а) принципите, определени в Закона за счетоводството;

б) изискванията, определени в Закона за счетоводството и в Национални счетоводни стандарти, в сила за 2019 година

в) вътрешните нормативни актове на предприятието, отразяващи спецификата на неговата дейност.

Основните счетоводни принципи (предположения), определени в НСС са:

- текущо начисляване – приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- действащо предприятие – приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност – в противен случай при изготвянето на финансовите отчети следва да се приложи ликвидационна или друга подобна счетоводна база.

За представяне на качествени финансови отчети дружеството прилага следните изисквания към качеството на представяната информация:

а) надеждност на информацията във финансовите отчети:
- предпазливост – оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- достоверно (честно) представяне на резултатите и финансовото състояние на предприятието;
- предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;
- неутралност на информацията - информацията, която се включва във финансовите отчети е безпристрастна и непредубедена;
- изчерпателност на информацията – финансовите отчети съдържат всяка съществена за потребителите информация;

б) уместност на информацията – във финансовите отчети е включена цялата информация, която е необходима за вземане на решение от външен потребител на отчета;

в) разбираемост на информацията – информацията, която е включена във финансовите отчети е разбираема за ползвателите с обичайни икономически познания;

г) сравнимост на информацията (последователност) - запазване на прилаганата счетоводна политика от предходните отчетни периоди за постигане на съпоставимост на показателите във финансовите отчети. Изключения се допускат само за постигане на обективна и точна информация или при промяна на закони.

д)съпоставимост между приходите и разходите – разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, се отразяват във финансовия резултат за периода, през който дружеството черпи изгода от тях, а приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване.

Вярно и честно представяне

Дружеството изготвя своя финансов отчет на основата на изискването за вярно и честно представяне на финансовото състояние на предприятието, отчетените финансови резултати и промените в паричните потоци и в собствения капитал, което от своя страна означава:

а) избор и прилагане на подходяща, адекватна на дейността и в съответствие с изискванията на НСС счетоводна политика;

б) информацията във финансовите отчети се представя по разбираем, уместен и надежден начин;

в) финансовите отчети съдържат всички необходими оповестявания, изисквани от НСС или необходими, за да се разбере влиянието върху тях на конкретни сделки и събития.

Представяйки настоящия финансов отчет, ръководството декларира, че същият е изготвен в съответствие с основните счетоводни принципи, изискванията за вярно и честно представяне и за качество на използваната и представяната информация.

Структура и съдържание на годишния финансов отчет

Съставните части на финансовия отчет са:

а) счетоводен баланс;

б) отчет за приходите и разходите;

в) отчет за собствения капитал;

г) отчет за паричните потоци;

д) приложение – допълнителни оповестявания за прилаганата счетоводна политика на дружеството при изготвяне на финансовия отчет и пояснителни бележки относно съществените пера от финансовия отчет, основните показатели от баланса и отчета за приходите и разходите и друга допълнителна информация, необходима за по-доброто разбиране на финансовия отчет;

2.4. Приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни счетоводни оценки и предположения (наложени от несигурността, която по принцип съпровожда бизнеса), които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода.

Обичайни са следните случаи на промяна в приблизителните счетоводни стойности:

- промяна в метода на амортизация - когато се промени начина на ползване на икономически изгоди от актива. Коригират се амортизационните квоти за текущия и бъдещи периоди;
- промяна в очаквания полезен живот на актива. Коригират се амортизационните квоти за текущия и бъдещи периоди;
- промяна в остатъчната стойност на актива. Коригират се амортизируемата стойност и амортизационните квоти за текущия и за бъдещи периоди;
- промяна в приблизителните оценки за размера на трудносъбираемите вземания – коригира се само текущия период;
- промяна в приблизителната оценка относно морално остарели стоково-материални запаси. Коригира се само текущия период и др.

Процесът на приблизително оценяване е свързан с преценки, основани на последната налична информация. Приблизителните оценки подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени във фактите, на които се базират, или се получи нова информация за оценявания обект.

Преразглеждането на приблизителните оценки не се третира като фундаментална грешки или промяна в счетоводната политика.

Ефектът от промяната на приблизителните оценки се включва при определянето на печалбата или загубата за текущия период, когато промяната засяга само този период или за текущия период и бъдещите периоди, ако промяната засяга и тях.

Представените приблизителни счетоводни стойности биха могли да се различават от действителните.

2.5 Цели и политика за управление на финансовия риск

Дружеството притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства и краткосрочни депозити, които възникват пряко от дейността.

Основните финансови пасиви на Дружеството включват търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството.

През 2019г., както и през 2018г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

При осъществяване на основната си дейност, Дружеството е изложено на различни финансови рискове, като пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата

стойност на финансовите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск, риск от промяна в бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива и оперативен риск.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск.

Лихвен риск

Дружеството не е кредитополучател и не разполага с лихвоносни активи, поради което приходите и бъдещите парични потоци не са застрашени от евентуална промяна в пазарните нива на лихвите. Управлението на лихвения риск се реализира заедно с управлението на ликвидния риск, чрез оптимално планиране и бюджетиране на бъдещите постъпления и плащания.

Дружеството не е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, поради факта, че няма получавани заеми.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Политиката за управление на ликвидността осигурява, доколкото е възможно, наличието на достатъчно ликвидност за изпълнение на задължения при нормални и извънредни условия, без това да доведе до неприемливи загуби или увреждане на репутацията на Дружеството.

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства. Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

Валутен риск

Валутният риск възниква когато бъдещите търговски сделки и признатите активи и пасиви са деноминирани във валута, различна от функционалната валута на Дружеството, и курсът на тази валута не е фиксиран.

Дружеството не извършва покупки, продажби, предоставяне и получаване на заеми в чуждестранни валути .

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения и произтича основно от вземания от клиенти. Кредитен риск възниква и във връзка с поддържането на паричен ресурс по разплащателни сметки в търговските банки под формата на налично салдо по разплащателни сметки в лева и чуждестранна валута или депозиране на парични средства по срочни депозити. Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Изборът на банки-контрагенти се извършваслед обстойно проучване на информацията за финансовата им стабилност.

Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни

фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск така, че да се балансира между недопускането на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите, като се облекчават процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

2.5. Дълготрайни материални и нематериални активи

Ключовите критерии, за да се определи дали активът е дълготраен са:

а) да се докаже връзката между конкретния ДМА и икономическата полза от неговата употреба през повече от един отчетен период;

б) себестойността на актива да може надеждно да бъде оценена.

Дълготрайните материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-веществена форма; използват се за доставка или продажба на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период

Дълготрайните нематериални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани предприятието, които:нямат физическа субстанция, въпреки, че могат да се съдържат във физическа субстанция, или носителят им може да има физическа субстанция; имат съществено значение при употребата им и от използването им се очаква икономическа изгода повече от една година.

Съставни компоненти на един ДМА

Когато съставните компоненти на един актив имат различни срокове на годност или осигуряват по различен начин икономическа изгода, което налага използването на различни методи и норми на амортизация, тези компоненти се отчитат като самостоятелни ДМА.

Първоначална оценка

Първоначално всеки дълготраен материален и нематериален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние. Стойностният праг за признаване на дълготрайните материални и нематериални активи е 700 (седемстотин) лева.

Оценка на активи, създадени в предприятието

Дълготраен материален актив, създаден в самото предприятие се оценява, като се прилагат правилата на СС 2 Материални запаси.

Размяна на активи

При размяна на активи се прилагат правилата за оценка, предвидени в т. 5.1. и т.5.2.на СС 16 Дълготрайни материални активи.

Последващи разходи

С последващите разходи, свързани с отделен дълготраен материален и нематериален актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Оценка след първоначалното признаване

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален и нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и евентуалните загуби от обезценка.

Такива са разходите, чрез които се постига:

- удължаване на полезния живот на актива;
- увеличение на неговата производителност;
- осъвременяване на машинни части, за да се постигне значително подобряване качеството на услугите;
- разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
- въвеждане на нови производствени процеси, които дават възможност за съкращаване на производствените разходи;
- икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Разходите, свързани с горните условия се капитализират в балансовата стойност на актива въз основа на мотивирано становище от компетентни длъжностни лица в дружеството.
В случаите, когато не може да се обоснове увеличение на икономическата изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на актива, извършените разходи (ремонт, поддръжка и др.) се отчитат като текущи разходи за дейността.

Отписване на дълготрайни материални и нематериални активи
Дълготраен материален актив се отписва от баланса при продажба или когато активът окончателно е изведен от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди.

Метод на амортизация
Дружеството е приело да амортизира дълготрайните материални и нематериални активи по линейния метод. При линейния метод амортизацията се разпределя пропорционално на периодите, които обхващат предполагаемия срок на годност на амортизируемия актив.

Амортизационен план
Дружеството е разработило и утвърдило счетоводен амортизационен план за всеки амортизируем актив. За данъчни цели се прилага данъчен амортизационен план.

Начисляване и отчитане на амортизацията
Начисляването на счетоводната амортизация започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба.

Начисляването на счетоводната амортизация се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив.

На активите се начислява амортизация по линейния метод през полезния им живот. Приетият полезен срок на амортизация по групи активи е както следва:

Сгради	25
Съоръжения	25
Машини, оборудване	5
Машини, оборудване - закупени след 01.01.2005	10
Апаратура употребявана	10
Апаратура- закупена след 01.01.2010 г.	15
Транспортни средства употребявани	5

Транспортни средства нови	5
Компютърна техника	5
Програмни продукти	5

Преглед на полезния срок на годност и на метода на амортизация
В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството извършва преглед на прилаганите полезен срок на годност и метод на амортизация по отделни ДМА и ако очакванията за употребата на активите се различават съществено от предишните оценки, се извършва промяна в амортизационна политика. Промяната в срока на годност и метода на амортизация се третира като промяна в приблизителната счетоводна оценка и не се прилага за предходни отчетни периоди.

Отписване на дълготрайни материални и нематериални активи
Дълготраен материален актив се отписва от баланса при продажба или замяна или когато активът окончателно е изведен от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди.
Печалбите/загубите, получени при бракуването или изваждането на ДМА от употреба се признават в отчета за доходите и представляват разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата сума на актива.
Няма наложени запори и ограничения върху дълготрайните материалните и нематериални активи на Дружеството.

2.6. Материални запаси
Стоково-материалните запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- **материали**, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес;
- **продукция**, създадена в резултат на производствения процес в предприятието и предназначена за продажба;
- **стоки-** придобити чрез покупка и предназначени за продажба.

Дружеството отчита от групата на МЗ- материали.

Доставна стойност на стоково-материалните запаси (историческа цена)
Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние.

Разходи по закупуване
Разходите по закупуване включват покупната цена, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид.

Методи за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление
Стоково-материалните запаси се отписват както следва: материалите - по метода на среднопретеглена стойност. При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

Нетна реализуема стойност
В края на периода стоково-материалните запаси в дружеството се оценяват по по-ниската от двете стойности - себестойност или нетна реализуема стойност. Водещ е принципът за предпазливост и изискването материалните запаси да не са надценени в счетоводния баланс

Няма наложени запори и ограничения върху материалните запаси на Дружеството.

2.7. Вземания

Вземанията се оценяват по стойността на тяхното възникване и биват: дългосрочни, когато очакваната от тях икономическа изгода се черпи през повече от дванадесет месечен период след датата на баланса, и краткосрочни, когато очакваната от тях икономическа изгода се черпи еднократно или в рамките до дванадесет месеца след датата на баланса. Те се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми
Вземанията в чуждестранна валута са оценени и представени в баланса по заключителен курс на БНБ.

Последваща оценка на вземанията

Вземанията се обезценяват, след като се извърши анализ на събираемостта на вземането. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията "други разходи" на лицевата страна на отчета за приходите и разходите - в печалбата или загубата за годината и в намаление на балансовата стойност на вземанията.

Вътрешногрупови вземания

В статиите от актива и пасива на баланса като разчети със свързани предприятия се посочват разчетите между предприятия, които отговарят на условията за свързани лица, съгласно СС 24 "Оповестяване на свързани лица". Това означава, че разчетите със свързани предприятия включват общата сума на вземането, респ. задължението независимо от неговия характер – продажба, аванс, кредит и др. подобни.
При разглеждане на взаимоотношенията между свързани лица се дава предимство на същността на взаимоотношенията, а не на тяхната юридическа форма.

2.8. Парични средства

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност. Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити.
Паричните средства в чуждестранна валута са оценени и представени в баланса по заключителен курс на БНБ. Трайно блокираните средства на дружеството за целите на изготвяне на Отчета за паричния поток не се третират като парични средства и парични еквиваленти.

2.9. Разходи за бъдещи периоди

Разходите, извършени от предприятието през текущия отчетен период, които са свързани с получаване на приходи или изгоди през следващ отчетен период, се отчитат като разходи за бъдещи периоди.
Разходите за бъдещи периоди се признават за текущи през периода съгласно погасителен план, когато те са: финансови разходи; разходи за абонамент, застраховки и други подобни, които не обхващат една календарна година.

2.10. Собствен капитал

Собственият капитал включва: основния (регистрирания) капитал, резервите, неразпределената печалба от минали години и текущия резултат. Акционерния капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31.12.2019 година внесеният напълно капитал е в размер на 8 514 760 лв. и е разпределен в 851 476 броя поименни акции, всяка с номинална стойност 10 лева. Основните акционери в дружеството са :

- Министерство на здравеопазването 65.02%
- Община Балчик 3.43%
- Община Генерал Тошево 3.30%

- Община Добрич 4.57%
- Община Каварна 2.75%
- Община Крушари 1.06%
- Община Тервел 3.32%
- Община Добрич – град 15.50%
- Община Шабла 1.05%

2.11. Провизии, условни задължения и условни активи

Провизии се признават , когато Дружеството има сегашно задължение с неопределена срочност и/или размер, но има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

Редът за признаване, оценяване, отчитане и оповестяване на провизиите, условните задължения и условните активи, с изключение на тези, за които има специални разпоредби в други счетоводни стандарти е определен в СС 37 – Провизии, условни задължения и условни активи.

В случаите, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат от минали събития и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи, се отчита провизия в баланса на Дружеството. Провизиите за задължения се признават в размер на предполагаемото задължение и се отчитат като други текущи разходи. Формираните текущи задължения от начисляване на провизии се отчитат като други текущи задължения отделно от съществуващите задължения за дейността на предприятието.

Размерът на признатата провизия трябва да бъде най – добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за признаване на текущото задължение към датата на баланса. Тази оценка е сумата, която предприятието би платило пропорционално за погасяване на задължението към датата на баланса или за да го прехвърли към трета страна по същото време. В края на всеки отчетен период размерът на потенциалните задължения се преразглежда и при необходимост се актуализира.

Като условни активи в Дружеството 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.

Като условни пасиви в Дружеството се третират:

- Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието;
- Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде достатъчно надеждно.

2.12. Задължения

Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Задълженията са краткосрочни - със срок на погасяване до 12 месеца след датата на баланса, и дългосрочни - всички останали.

2.13. Ангажименти по договори за лизинг

Счетоводно отчитане на лизинговите договори, когато лизингодател е Дружеството

Финансов лизинг
Лизингови договори, при които се извършва прехвърляне на всички рискове и изгоди от актива, се отчитат като финансов лизинг. При продажба на активи с договор за финансов лизинг, настоящата стойност на лизинговите вноски се признава за вземане. Разликата между общата сума на договорените минимални лизингови вноски и справедливата цена на отдадения актив, представлява финансов приход, който се отчита систематично като текущ приход в течение на срока на лизинга.

Оперативен лизинг
Лизингови договори, при които рисковете и изгодите от актива се запазват от лизингодателя, се отчитат като оперативни лизингови договори. Предоставените активи по договори за оперативен лизинг се отчитат като собствени машини и съоръжения в баланса. Те се амортизират на база на техния предполагаем полезен срок, както други подобни дълготрайни активи. Начислените наемни вноски се отразяват като приходи от продажби в текущия период по линейния метод.

Счетоводно отчитане на лизинговите договори, когато лизингополучател е Дружеството

Финансов лизинг
Лизингови договори, при които се извършва прехвърляне на всички рискове и изгоди от актива, се отчитат като финансов лизинг. Активът, придобит чрез финансов лизинг, се записва по справедливата цена на наетия актив. Всяко лизингово плащане се разпределя между задължението и финансовите разходи, така че да се получи постоянна лихва върху дължимата главница. Съответните наемни задължения без финансовите разходи се включват съответно в краткосрочни и дългосрочни задължения. Финансовите разходи се разпределят систематично по периоди, в рамките на лизинговия срок. Активите, придобити по реда на финансови лизингови договори, се амортизират на база на техния очакван полезен срок на годност.

Оперативен лизинг
Лизингови договори, при които рисковете и изгодите от актива се запазват от лизингодателя, се отчитат като оперативни лизингови договори. Плащанията, извършени по оперативни лизингови договори, се отчитат на линейна база като текущи разходи за съответния период в рамките на лизинговия договор.

Когато договор за оперативен лизинг е прекратен преди приключване на лизинговия период, плащанията, направени от лизингополучателя по неустойки и глоби, се признават за разход в периода, в който договорът се прекрати.

2.14. Доходи на наети лица

В предприятието се реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

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.

Предприятието признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

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

Доходи под формата на компенсации с акции или дялове от собствения капитал – доходи на персонала, които са:

- предоставени под формата на финансови инструменти, носещи дивиденти (или други доходи) и емитирани от предприятието;
- суми, чийто размер зависи от бъдещата цена на финансовите инструменти, носещи дивиденти (или други доходи) и емитирани от предприятието.

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

Други дългосрочни доходи - доходи на персонала, които са платими 12 или повече месеца от края на периода, през който заетите са положили съответния трудов или служебен стаж.

Задължения по пенсионно осигуряване

Изплащането на пенсии е задължение на Националния осигурителен институт. Дружеството плаща данък върху дохода на физическите лица, вноски за социално и здравно осигуряване, съгласно действащата в страната нормативна уредба. Разходите за пенсионно осигуряване се признават в отчета за приходите и разходите за периода, за който се отнасят.

Задължения за обезщетения на наети лица при пенсиониране

Към датата на баланса ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи, платими при текущо ниво на възнагражденията. Поради голямата несигурност за надеждно изчисление, провизия не се признава. Поради това съображение, Дружеството не оповестява размера им

2.13. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

Финансирания
Финансиранията се отчитат по правилата на СС20 Отчитане на правителствени дарения и правителствена помощ.
Дарение от публични институции се признава първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от дружеството, и като приход, когато е установено, че са спазени и се спазват условията и изискванията по даренето.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на признатата в разходите амортизация.

Приходи за бъдещи периоди
Това са приходи, за които съответните разходи не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

2.14. Данъци върху печалбата

Текущи данъци

Текущият данък се начислява в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчните правила за облагане на печалбата за периода, за който се отнасят, на база на данъчния финансов резултат.

Отсрочени данъци
Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на отчета за финансовото състояние и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми.
Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2019г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при данъчна ставка 10 % (31.12.2018 г.:10 %). Отсрочените данъци възникват от отчетени компенсируеми отпуски на персонала съгласно СС 19; балансови стойности на амортизируеми активи; доходи на физически лица съгласно чл.42 ал.1 от ЗКПО действащ 2019 година.

2.15. Данък върху добавената стойност (ДДС)
Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС. Сумата на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

2.16. Признаване на приходи
Приходът от продажбите и разходите за дейността се начисляват и оценяват по справедливата им стойност в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Приходите включват само брутните потоци от икономическите ползи, получени от и дължими на дружеството за негова сметка. Сумите събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите и ДДС, не са икономически ползи, които предприятието получава и не водят до увеличаване на собствения капитал. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите се оценяват по справедливата стойност на получаването на възнаграждението.
Приходът се признава, когато:

- е вероятно дружеството да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- дружеството е прехвърлило на купувача значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките;

- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи могат да бъдат надеждно измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Текущите и авансови плащания от клиентите не са приход, ако не са налице критериите за признаване на прихода от извършените услуги.
Лихвите се признават текущо, пропорционално на времето, като се отчита ефективният доход от актива.
Дивидентите се признават за приход, когато се установи правото за тяхното получаване, т.е. след решение на Общото събрание.

2.17. Признаване на разходи от дейността

Разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях.

Финансовите разходи се състоят от банкови такси, които са признати в отчета за приходи и разходи.

2.18. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Дружеството, с изключение на инвестиционни имот, материални запаси и отсрочени данъчни активи се преразглежда към датата на изготвяне на баланса, с цел да се определи дали има индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги, когато балансовата стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в отчета за приходи и разходи.

2.19. Свързани лица

Свързани лица са лицата, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер.
Влиянието на взаимоотношенията между свързаните лица върху резултатите от сделките може да се установи, като се сравнят стойностите на сделките, осъществявани с независими страни, и стойностите на сделките, осъществявани със свързаните лица.

2.20. Фундаментални грешки

Фундаментални грешки - – пропуски и подвеждащи представяния във финансовите отчети на предприятието за един или повече периоди; грешки, установени през текущия период, които са от такова значение, че финансовите отчети за един или повече предходни периоди вече не могат да се считат за достоверни към датата на тяхното издаване.

При отразяване на фундаментални грешки дружеството прилага препоръчителния подход - преизчислява сравнителната информация за представения предходен период, в който е възникнала грешката. Коригира началното салдо на всеки засегнат компонент на собствения капитал на най – ранния представен период и другите сравнителни стойности, оповестени за всеки представен предходен период.

3. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3.1 Дълготрайни материални и нематериални активи

По отчетна стойност, натрупана амортизация и преносна (балансова) стойност по групи сходни активи са следните:

(в хил.лв.)

Вид ДМА	Отчетна стойност Към 01.01.2019	Придобити 2019	Отписани 2019	Към 31.12.2019
Земи	2,120	-	-	2,120
Сгради	3,093	99	-	3,192
Съоръжения,тр.средства, други ДМА	1,208	13	51	1,170
Машини, оборудване и апаратура	7,925	1,059	150	8,834
Общо:	14,346	1,171	201	15,316

(в хил.лв.)

Вид ДМА	Към 01.01. 2019	Натрупана Амортизация Придобита 2019	Отписана 2019	Към 31.12. 2019
Земи	-	-	-	-
Сгради	1,430	114	0	1,544
Съоръжения,трансп.средства, други ДМА	743	39	38	744
Машини, оборудване и апаратура	5,302	374	134	5,542
Общо:	7,475	527	172	7,830

- Нематериални активи

(в хил.лв.)

2019	2018
2	7

Нематериалните активи представляват права върху собственост от програмни продукти - софтуер.

Към 31.12.2019г. няма учредени тежести върху **Дълготрайни** активи.

3.2 Дългосрочни финансови активи

- Съучастия в дъщерни предприятия - „Медицински център-Добрич"ЕООД - еднолично дъщерно дружество на "МБАЛ-Добрич"АД – 5 хил. лв;
- Записи на заповеди, обезпечаващи гаранциите на Съвета на директорите - 17 хил. лв.

Към 31.12.2019г. няма учредени тежести върху **Дълготрайни** активи.

3.3 Отсрочени данъчни активи/(пасиви)

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на отчета за финансовото състояние и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2019г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при данъчна ставка 10 % (31.12.2018 г.:10 %). Отсрочените данъци възникват от отчетени компенсируеми отпуски на персонала съгласно СС 19; балансови стойности на амортизируеми активи; доходи на физически лица съгласно чл.42 ал.1 от ЗКПО действащ 2019 година.

3.3 Материални запаси

Стоково-материални запаси - материали

Материалите по видове са както следва:

Вид материал	2019	(в хил.лв.) 2018
Медикаменти	305	405
Консумативи	38	46
Горива	2	3
Хр.продукти	1	1
Други	139	134
Общо:	485	589

3.3 Вземания

Вземанията в лева са основно от клиенти

	2019	(в хил.лв.) 2018
Вземания от Районна здравна каса Добрич	989	1,368
РЦТХ Варна	1	3
МЦ Добрич ЕООД	7	5
Други вземания	44	142
Общо:	1,041	1,518

Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено, са със срок на плащане до 30 дни.

Вземанията са от последното тримесечие на текущата година.

3.4 Пари и парични еквиваленти

(в хил.лв.)

	2019	2018
В брой	2	2
В банки	3,710	3,318

Наличните парични средства в каси и банки са оценени по номинална стойност

3.5 Разходи за бъдещи периоди- представляват разсрочени разходи за застраховки,такси обучение специализанти в размер на 61 хил.лв. (2018-72хил.лв.).

3.6 Собствен капитал

Структурата на собствения капитал е следната:

(в хил.лв.)

Елементи на собствения капитал	**31.12.2019г.**	**31.12.2018г.**
Основен капитал	8,515	8,385
Преоценъчни резерви	1,262	1,262
Законови резерви	18	18
Натрупани печалби/непокрити загуби	(260)	(262)
Текуща печалба/ загуба	3	2
Общо собствен капитал:	**9,538**	**9,405**

Изменението в основния акционерен капитал е представено по-долу:

	Брой обикновени акции	Регистриран и емитиран капитал (в хил. лв.)
На 1 януари 2017	825 300	8,253
На 31 декември 2017г.	825 300	8,253
На 1 януари 2018	825 300	8,253
Увеличение на капитала	13 176	132
На 31 декември 2018г.	838 476	8,385
На 1 януари 2019	838 476	8,385
Увеличение на капитала	13 000	130
На 31 декември 2019г.	851 476	8,515

Законови резерви

Законовите резерви се формират от акционерните дружества, като „МБАЛ-ДОБРИЧ" АД, като разпределение на печалбата по реда на чл. 246 от Търговския закон. Те се заделят докато

достигнат една десета или по-голяма част от капитала. Източници за формиране на законовите резерви са най-малко една десета част от нетната печалба, премии от емисии на акции и средствата, предвидени в устава или по решение на общото събрание на акционерите. Законовите резерви могат да бъдат използвани единствено за покриване на загуби от текущия и предходни отчетни периоди.

(в хил.лв.)

2019	2018
18	18

Преоценъчни резерви- Активи на дружеството са били преоценявани по реда на Международните счетоводни стандарти и Международните стандарти за финансово отчитане, преоценената стойност на активите е приета в баланса на предприятието към датата на преминаване към Националните счетоводни стандарти на основание т.2.6.6.4 на СС № 42 – Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти.Дружеството ще отпише формираният резерв от преоценки при освобождаване/изваждане на преоцененитe активи от баланса на дружеството.

(в хил.лв.)

2019	2018
1,262	1,262

3.7. Задължения

- задълженията към доставчици не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в срок на договора. Те са към доставчици от страната. Задължения към доставчици включват :

(в хил.лв.)

Задължения към доставчици:	2019	2018
Софарма Трейдинг АД	208	193
Фьоникс АД	46	206
Медекс ООД	109	83
Аквахим АД	40	41
Рош България	72	73
Б.Браун ООД	7	5
Истлинк България ЕООД	24	8
Енерго-про енерг.услуги	33	33
В И К	18	22
Алта Фармасютикълс	0	52
Хелмед Българя ЕООД	26	27
Фаркол АД	27	49
Етропалтрейд ООД	0	1
Международен колеж ЕООД	3	2
Макмед ООД	0	22
Други	263	223
Общо:	876	1,040

-Задължения към персонала:

(в хил.лв.)

Вид на задължението	2019	2018
Задължения към персонала, в т.ч.:	587	442
-текущи задължения	532	398
-начисления за неползвани компенсируеми отпуски	55	44
Задължения по социално осигуряване в т. ч.:	240	186
-текущи задължения	230	178
-начисления за неползвани компенсируеми отпуски	10	8
Общо:	827	628

- Данъчни задължения:

Отчет за приходите и разходите

В хил. лв.	**2019**	**2018**
Данъчна печалба/(загуба) за годината по данъчна декларация	18	14
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината		
10% (2018: 10%)	2	1
Отсрочени данъци върху печалбата от:	-1	0
Възникване и обратно проявление на временни разлики		
Общо (разход)/ икономия за данъци от печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	1	1

Равнение на разхода за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат

В хил. лв.	**2019**	**2018**
Счетоводна печалба/(загуба) за годината	4	3
Данъци върху печалбата – 10% (2018: 10 %)	**2**	**1**
От непризнати суми по данъчни декларации свързани с:		
Увеличения – постоянни разлики	0	**0**

Намаления –постоянни разлики	0	0
Възникване и обратно проявление на временни разлики	-1	0
Общ (разход)/икономия за данъци върху печалбата, отчетен в Отчета за приходите и разходите	1	1

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закон за корпоративно подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2019 год. е 10% (2018: 10%).

Данъчните задължения не са лихвоносни и се уреждат в законово установените срокове.Те включват:

(в хил.лв.)

Вид	2019	2018
ДДС	5	4
ДДФЛ	151	104
Други	2	2
Общо:	158	110

- Други задължения

(в хил.лв.)

Вид	2019	2018
По договор за съвместна дейност със СМДЛ"Кардиамед"ООД	163	109
Други кредитори	59	54
Общо:	222	163

-Финансирания:

(в хил.лв.)

Вид	2019	2018
По програми, приходи за бъдещи периоди	29	26
Централна доставка,капиталови	1,183	1,056
Общо:	1,212	1,082

3.8. Приходи от дейността

- Приходи от продажби

(в хил.лв.)

Вид	2019	2018
приходи от финансиране	1,698	1,284
платени услуги	17,983	16,834
Други	419	358
Общо:	20,100	18,476

-Финансови приходи

вид	2019	(в хил.лв.) 2018
Приходи по банкови сметки	5	16

3.9. Разходи за дейността

Преките разходи се отнасят директно в основната дейност, за която се отнасят. Стойността на разходите по ОПР е показана в следната таблица :

Видове разходи	2019	2018
	Хил.лв.	Хил.лв.
Разходи за суровини, материали и външни услуги	8,541	8,613
Разходи за персонала	10,832	9,214
Разходи за амортизации и обезценка	532	501
Други разходи, в т.ч. балансова ст/ст на активите	194	160
Общо разходи:	**20,099**	**18,488**

Най голям относителен дял в преките разходи имат разходите за персонала.

- Разходи за материали

	2019	(в хил.лв.) 2018
Медикаменти	2,984	2,982
Мед.консумативи	2,120	2,191
Ел.енергия	296	284
Вода	255	201
Прир.газ,ГСМ	287	320
Храна пациенти	109	112
Други	219	300
Общо:	6,270	6,390

- Разходи за външни услуги

	2019	(в хил.лв.) 2018
Договори за мед. услуги	1,760	1,726
Абонаментни такси	94	97
Наем транспорт	132	102
Охрана	1	1
Пране болничен инвентар	79	76
Опасни отпадъци	24	24
Пощенски,телефонни и куриерски услуги	26	25
Текущ ремонт	11	10

Други	144	162
Общо:	2,271	2,223

- Разходи за персонала

(в хил.лв.)

	2019	2018
За възнаграждения	9,191	7,813
За осигуровки	1,641	1,401
Общо:	10,832	9,214

- Други разходи

(в хил.лв.)

	2019	2018
разходи за данъци и такси	90	94
други разходи	104	66
Общо:	194	160

- Финансови разходи

(в хил.лв.)

вид	2019	2018
разходи за банкови такси	2	1

-Данък върху печалбата

Приложимата ставка на данъка върху печалбата за 2019г. е 10% (2018г.: 10%).

(в хил.лв.)

	2019	2018
разход за данък	1	1
Общо в ОПР:	1	1

3.10. Оповестяване на свързани лица и сделки с тях

Идентифициране на свързани лица

Свързани лица	Вид свързаност	Период на свързаност
„МЦ-Добрич" ЕООД	Дъщерно дружество	2019г. и 2018г.

Предмет на дейност-извънболнична медицинска дейност.
Продажби на свързани лица:
-представляват продажба на услуги
и материали

вид	2019 в х.лв.	2018 в х.лв.
Медицински услуги	41	36
Наеми,отопление	32	32
Материали	7	8
Други услуги	4	3

Общо:	84	79

Към 31.12.2019г. има вземания от свързани лица в размер на 7 хил.лв.(31.12.2018г.-5 х.лв.); към тази дата няма задължения (31.12.2018г.-0 х.лв.) Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по обичайни пазарни цени. Неиздължените салда в края на предходната година са необезпечени, безлихвени и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2019 г. (2018г.: -). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

4. Други

Правни искове:
Дружеството е събрало по изпълнително дело срещу физическо лице през отчетния период 2 х.лв.

Ангажименти по лизинг :
Дружеството не е сключило договори за лизинг.

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

5. Събития след датата на баланса

Освен оповестеното по-горе, не са настъпили събития след 31 декември, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2019г.

Изпълнителен Директор:
Д-р Светозар Байчев Петров

Съставител на ГФО:
Даниела Димчева Михайлова