

Счетоводният анализ на финансово – икономическото състояние на Дружеството се характеризира със следните показатели:

No	Коефициенти	Текущ период 2019	Предходен период 2018
1	Коефициент на рентабилност на СК	0.00	0.00
2	Коефициент на рентабилност на пасивите	0.00	0.00
3	Коефициент на ефективност на разходите	1.00	1.00
4	Коефициент на ефективност на приходите	1.00	1.00
5	Коефициент на обща ликвидност	1.45	1.71
6	Коефициент на бърза ликвидност	1.38	1.62
7	Коефициент на абсолютна ликвидност	0.66	0.67
8	Коефициент на финансова автономност	9.03	7.54
9	Коефициент на задлъжнялост	0.18	0.17

2.3 Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

При изготвянето на настоящия отчет дружеството не е приело политика за промяна на формата на финансовия отчет, чрез включване и обединяване на определени статии в Баланса и Отчета за приходи и разходи в сравнение с изготвения към 31.12.2018 г. годишен финансов отчет, с цел постигане на по-добро представяне състава на активите и пасивите на дружеството, неговата дейност и резултатите от нея.

2.4 Отчетна валута

Функционалната валута на дружеството е Българския лев. Дружеството използва българския лев (BGN) като отчетна валута.

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	2 395	2532
3	Машини и оборудване	5 746	6 053
4	Съоръжения	328	309
5	Транспортни средства	36	36
6	Други дълготрайни материални активи	21	33
7	Разходи за придобиване на ДМА	31	31
	Общо	10 842	11 279

През 2019 г. са придобити активи с отчетна стойност 709 хил.лв., отчетени в следните категории:

No	Групи активи	Отчетна стойност /хил.лв./
1	Сгради и конструкции	179
2	Машини и оборудване	509
3	Транспортни средства	0
4	Други дълготрайни материални активи	21
	Общо	709

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	4 % и 2%
Автомобили	8 %
Компютри, софтуер	8 %
Други	8 %

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

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 %

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	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Материали в т.ч. /нето/	140	121
Медикаменти и медицински консумативи	126	107
Постелен инвентар	1	1
Горива и смазочни материали	-	1
Работно облекло	-	-
Други материали	13	12
Общо	140	121

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	31.12.2019	31.12.2018 г.
Вземания от продажби в /нето/	1 154	1 133
Вземания бруто	1 154	1 133
Вземания по предоставени аванси /нето/	29	3
Вземания по предоставени аванси	29	3
Вземания по съдебни спорове /нето/	4	4
Вземания по съдебни спорове	4	4
Други вземания в т.ч. /нето/	292	267
Вземания от РЗОК за надлимитна дейност	267	267
Други краткосрочни вземания	25	-
Общо	1 479	1 407

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 110 хил.лв., а на дължимите осигуровки е 23 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	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	-	-
Други дългосрочни задължения в т.ч.	25	30
Задължение по финансов лизинг	25	30

Краткосрочни задължения		
Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	421	450
Задължения по доставки	421	450
Задължения по получени аванси	435	-
Други краткосрочни задължения в т.ч.	154	79
Задължения по гаранции и депозити	37	25
Други краткосрочни задължения	117	54
Общо	1 010	529

Задължения свързани с персонала		
Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Задължения към персонала	697	643
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	147	188
Задължения към осигурителни предприятия	276	247
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	29	38
Общо	973	890

IX. Парични средства

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

За целите на съставянето на отчета 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.

Парични средства		
Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Парични средства в брой в т.ч.	3	13
В лева	3	13
Във валута	-	-
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	1 358	953
В лева	1 358	953
Във валута	-	-
Парични еквиваленти	-	-
Блокирани парични средства	-	-
Депозити СД	13	13
Общо	1 374	979

Х. 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 94,37% държавно и 5,63% 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.

ХІ. 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	2019 г.	2018 г.
Медикаменти	1 497	1 411
Медицински консумативи	1 433	997
Медицински газове	41	38
Храна за пациенти	297	173
Храна персонал (Наредба 11)	195	141
Вода, горива и енергия	681	693
Раборно облекло и постелен инвентар	8	10
Медицински инструментариум	16	11
Хигиенни материали	51	48
Канцеларски материали	44	34
Други материали	134	96
Общо	4 397	2 652

Разходи за външни услуги		
Вид разход	2019 г.	2018 г.
Текущ ремонт	235	163
Медицински услуги	60	30
Опасни болнични отпадъци	29	28
Охрана	110	109
Поддръжка на оборудване и софтуер	150	129
Наети активи	15	16
Транспортни услуги	80	73
Застраховки	46	46

Телефон, интернет и пощенски услуги	30	27
Други разходи за външни услуги	73	75
Общо	828	696
Разходи за амортизации		
Вид разход	2019 г.	2018 г.
Разходи за амортизации	272	394
дълготрайни материални активи	271	392
дълготрайни нематериални активи	1	2
Общо	272	394

Разходи за заплати и осигуровки		
Разходи за:	2019 г.	2018 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	8 690	7 723
болничен персонал	8 690	7 723
Разходи за осигуровки на в т.ч.	1 570	1 400
болничен персонал	1 570	1 400
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	3	129
Общо	10 260	9 123

Други разходи		
Вид разход	2019 г.	2018 г.
Разходи за командировки	4	3
Разходи представителни	5	4
Разходи за глоби и неустойки	8	15
Разходи за данъци и такси по ЗМТД	63	105
Разходи за данъци и такси по ЗКПО	1	
Други разходи	26	34
Общо	107	161

Финансови разходи		
Вид разход	2019 г.	2018 г.
Разходи за лихви в т.ч.	6	12
по овърдрафт-заеми	5	12
по лизингови договори	1	-
Други финансови разходи	6	10
Общо	12	22

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.

Като приход се признават и **правителствените и други дарения.**

Правителствените дарения се предоставят на болничното заведение във връзка с изпълнение на социалните му функции по здравеопазването. С тях се покриват разходи по дейността на дружеството - спешност, психо, фтизиатрия и ТЕЛК. Те се отчитат като финансирания за текущата дейност и се признават за приход в отчета за доходите. Получените медикаменти по централна доставка от Министерството на здравеопазването, които до края на отчетния период не са употребени и са налични, се отчитат на приход в следващите периоди.

Правителствените дарения, свързани с активи (капиталови разходи) се използват за придобиване на имоти, машини и съоръжения и за разходи по възстановяване на налични имоти, машини и съоръжения. Те се признават на приход пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити в резултат на дарението.

Приходи от продажби		
Вид приход	2019 г.	2018 г.
Продажби на услуги в т.ч.	14 606	13 100
Приходи от РЗОК в т.ч.	13 714	12 766
Клинични пътеки	12 244	11 232
Амбулаторни процедури	944	991
Клинични процедури	418	386
Медицински изделия	34	56
Извънболнична помощ	74	101
Други приходи в т.ч.	71	83
Наеми	45	32
Други	26	51
Общо	14 677	13 183

Приходи от финансираня		
Вид приход	2019 г.	2018 г.
Приходи от финансиране МЗ	1 151	808
Приходи от финансиране от общини	16	3
Друго финансиране	39	63
Общо	1 206	874

ХІІІ. Финансови инструменти

Финансовите инструменти включват парични средства в брой и по банкови сметки, вземания, задължения и получени заеми. Ръководството счита, че справедливата стойност на финансовите инструменти е близка до тяхната балансова стойност. Под справедлива стойност се разбира сумата, за която един актив може да бъде разменен или един пасив – уреден, между информирани и желаещи страни в пряка сделка помежду им.

ХІV. Сравнителна информация

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за

една предходна година.

XV. Свързани лица

Свързано лице е дъщерното предприятие МЦ „Д-р Стамен Илиев“ ЕООД – Монтана, в което дружеството притежава 100% от капитала и е в състояние да упражнява контрол.

XVI. Лизинг

През отчетния период дружеството е направило плащания по сключен през 2018 г. договор за финансов лизинг. Лихвените плащания през отчетния период се признават за разход в месеца на плащане. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите лизинговани активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

Сумата отразена като финансови разходи за бъдещи периоди по лизингови договори е 1 хил. лв.

XVII. Отчет за паричния поток

Приетата политика е за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от: Оперативна (основна) дейност; Инвестиционна дейност; Финансова дейност.

XVIII. Оценка на риска

Валутен риск

Дружеството не е изложено на такъв риск, тъй като осъществява сделки само в български лева.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството не е изложено на кредитен риск, тъй като не предоставя кредитни периоди на клиентите си.

Лихвен риск

Лихвения риск представлява риска от колебание в размера на лихвените заеми на дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Дружеството изплаща лихва по финансов лизинг и ползван овърдрафт. Лихвените проценти са предварително съгласувани и това не излага дружеството на възможен лихвен риск.

XIX. Данъчно облагане