"МБАЛ СВ.ИВАН РИЛСКИ - РАЗГРАД" АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за 2019 година

Изп.директор: Гечо Жеков
Съставител: Юлиян Стойчев

Адрес на управление: гр. Разград, ул. "Коста Петров" № 2

	Страница
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	1
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	5
3. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ	15
4. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	15
5. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	15
6. ВЗЕМАНИЯ	16
7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	16
8. ОСНОВЕН КАПИТАЛ	17
9. ДЪЛГОСРОЧНИ ПРОВИЗИИ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ	17
10. ЗАДЪЛЖЕНИЯ	18
11. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ УСЛУГИ	19
12. ДРУГИ ПРИХОДИ	19
13. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ	20
14. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	20
15. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	21
16. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	22
17. ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	22
18. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	23

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "МБАЛ СВ.ИВАН РИЛСКИ-РАЗГРАД" АД, гр. Разград
към 31.12.2019 г.

Актив

Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предходна година
а		1	2
А. Записан, но невнесен капитал			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		2	4
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			
Общо за група I:	*3*	***2***	***4***
II. Дълготрайни материални активи			
1. Земи и сгради, в т.ч.:		**2628**	**2786**
- земи		98	98
- сгради		2530	2688
2 .Машини, производствено оборудване и апаратура		2052	2127
3. Съоръжения и други		82	71
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		180	181
Общо за група II:	*3*	***4942***	***5165***
III. Отсрочени данъци	*4*	***118***	***106***
Общо за раздел Б:		**5062**	**5275**
В. Текущи (краткотрайни) активи			
I.Материални запаси			
1. Суровини и материали		304	308
2. Предоставени аванси		37	26
Общо за група I:	*5*	***341***	***334***
II. Вземания			
1. Вземания от клиенти и доставчици		1398	1609
2. Други вземания		356	283
Общо за група II:	*6*	***1754***	***1892***
III. Парични средства, в т.ч.:			
- в брой			1
- безсрочни сметки (депозити)		971	770
Общо за група III:	*7*	***971***	***771***
Общо за раздел В:		**3066**	**2997**
Г. Разходи за бъдещи периоди		**22**	**55**
СУМА НА АКТИВА		**8150**	**8327**

Пасив

Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предходна година
а		1	2
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал	*8*	**5068**	**4922**
II. Резерв от последващи оценки			
III. Резерви			
1. Законови резерви		18	18
2. Други резерви		204	204
Общо за група III:		***222***	***222***
IV. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			
- неразпределена печалба		143	28
- непокрита загуба		(1 831)	(1 831)
Общо за група IV:		***(1 688)***	***(1 803)***
V. Текуща печалба (загуба)		**(183)**	**115**
Общо за раздел А:		**3 419**	**3456**
Б. Провизии и сходни задължения			
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	*9*	315	318
Общо за раздел Б:		**315**	**318**
В. Задължения			
1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	*10*	1293	1685
- до 1 година		*1293*	*1685*
2. Други задължения, в т.ч.:	*10*	1762	1552
- до 1 година		*1762*	*1552*
- към персонала, в т.ч.:	*10*	1210	1033
- до 1 година		*1210*	*1033*
- осигурителни задължения, в т.ч.:	*10*	334	292
- до 1 година		*334*	*292*
- данъчни задължения, в т.ч.:	*10*	101	45
- до 1 година		*101*	*45*
- други задължения, в т.ч.:	*10*	117	182
- до 1 година		*117*	*182*
Общо за раздел В, в т.ч.:		**3055**	**3237**
- до 1 година		*3055*	*3237*
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		**1361**	**1316**
- финансирания		1319	1267
- приходи за бъдещи периоди		42	49
СУМА НА ПАСИВА		**8150**	**8327**

Приложенията от стр. 5 до стр. 24 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 28.02.2020 г.

Съставител:.....
/Юлиян Стойчев/

"МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ СВ.ИВАН РИЛСКИ РАЗГРАД АД"

Изпълнителен директор: .....
/Гечо Жеков/

Заверил: 09 март 2020 г.
/Станка Добрева/

0274 Станка Добрева
Регистриран одитор

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "МБАЛ СВ.ИВАН РИЛСКИ-РАЗГРАД" АД, гр. Разград
за 2019 г.

Наименование на разходите	Сума (хил.лв.)	
	текуща година	предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**3 505**	**3 487**
а) суровини и материали	2 659	2 661
б) външни услуги	846	826
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	**8 523**	**7 336**
а) разходи за възнаграждения	7 179	6 168
б) разходи за осигуровки, социални и други	1 344	1 168
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**525**	**667**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	**525**	**667**
- разходи за амортизация	525	667
4. Други разходи, в т.ч.:	**355**	**206**
а) балансова стойност на продадени активи		
Общо разходи за оперативната дейност	**12 908**	**11 696**
5. Разходи за лихви и други финансови разходи	**48**	**80**
Общо финансови разходи	**48**	**80**
Общо разходи за обичайната дейност	**12 956**	**11 776**
6. Печалба от обичайната дейност		**92**
Общо разходи	**12 956**	**11 776**
7. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		**92**
8. Отложени данъци	(12)	(23)
9. Печалба		**115**
Всичко (общо разходи + 8 + 9)	**12 944**	**11 868**

Наименование на приходите	Сума (хил.лв.)	
	текуща година	предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	**11 196**	**10 508**
- от услуги	11 196	10 508
2. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
3. Други приходи, в т.ч.:	1 552	1 360
- приходи от финасирания	1 459	1 319
Общо приходи от оперативната дейност	**12 748**	**11 868**
4. Други лихви и финансови приходи	**13**	
Общо финасови приходи	**13**	
Общо приходи от обичайната дейност	**12 761**	**11 868**
Общо приходи	**12 761**	**11 868**
5. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	195	
6. Загуба	**183**	
Всичко (Общо приходи + 6)	**12 944**	**11 868**

Приложенията от стр. 5 до стр. 24 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 28.02.2020 г.

Съставител:.....
/Юлиян Стойчев/

Изпълнителен директор: .....
/Гечо Жеков/

"МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ СВ.ИВАН РИЛСКИ РАЗГРАД"

09 март 2020г

Заверил: .....
/Станка Добрева/

0274 Станка Добрева
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на "МБАЛ СВ.ИВАН РИЛСКИ-РАЗГРАД" АД, гр. Разград
за 2019 г.

(хил.лв.)

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**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	11 451	3 613	7 838	10 449	3 852	6 597
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	8 561	(8 560)		7 334	(7 334)
3	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		6	-6		2	(2)
4	Други парични потоци от основна дейност	1 329	264	1 065	1 214	130	1 084
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**12 781**	**12 444**	**337**	**11 663**	**11 318**	**345**
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		376	(376)		394	(394)
2	Парични потоци, свързани с финансиране на дълготрайни активи	429	190	239	526		526
	Всичко парични потоци използвани в инвестиционна дейност (Б)	**429**	**566**	**(137)**	**526**	**394**	**132**
В.	**Парични потоци от финансова дейност**						
1	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми			0			0
2	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			0			0
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**13 210**	**13 010**	**200**	**12 189**	**11 712**	**477**
Д.	Парични средства в началото на периода			**771**			**294**
Е.	Парични средства в края на периода			**971**			**771**

Приложенията от стр. 5 до стр. 24 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 28.02.2020 г.

Съставител:..... /Юлиян Стойчев/

Изпълнителен директо..... /Гечо Жеков/

МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ СВ.ИВАН РИЛСКИ РАЗГРАД

0274 Станка Доброва Регистриран одитор

09 април 2020 г

ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "МБАЛ СВ.ИВАН РИЛСКИ-РАЗГРАД" АД, гр. Разград
за 2019 г.

(хил.лв.)

Показатели	Основен капитал, записан	Резерв от премии от емисии	Резерв от последващи оценки на дълготрайни материални и нематериални активи	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	Неразпре-делена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо на 01 януари 2019 година	**4 922**			**18**			**204**	**28**	**(1 831)**	**115**	**3 456**
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**4 922**	**0**	**0**	**18**	**0**	**0**	**204**	**28**	**(1 831)**	**115**	**3 456**
Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:	146										**146**
- увеличение	*146*										***146***
- намаление											***0***
Финансов резултат от текущия период										(183)	**(183)**
Разпределение на печалбата, в т.ч.:								115		(115)	**0**
- за дивиденти											***0***
Други изменения в собствения капитал											**0**
Салдо на 31 декември 2019 година	**5 068**	**0**	**0**	**18**	**0**	**0**	**204**	**143**	**(1 831)**	**(183)**	**3 419**

Дата на съставяне: 28.02.2020 г.

Съставител:.....
/Юлиян Стойчев/

Изпълнителен директор: .....
/Гечо Жеков/

МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВ.ИВАН РИЛСКИ" РАЗГРАД

0274 Станка Добрева
Регистриран одитор

09 март 2020 г

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

1.1. Правен статут

МБАЛ Св. Иван Рилски – Разград" е акционерно дружество, регистрирано по фирмено дело № 547 на 24.08.2000 г. във Разградския окръжен съд и вписано в последствие в Търговския регистър към Агенцията по вписвания.

Седалището и адрес на управление на дружеството са в Република България, област Разград, гр. Разград, ул. „Коста Петров" № 2.

Към датата на изготвяне на настоящия годишен финансов отчет дружеството е с едностепенна форма на управление – Съвет на директорите в състав от трима души. Представлява се от Изпълнителен директор въз основа на договор за управление и контрол. Настоящият отчет е одобрен от съвета на директорите на 29.03.2020 г.

1.2. Капитал

Регистрираният основен капитал на дружеството е 5 067 600 лв.

Основният капитал на дружеството е 86.83 % държавна и 13.17 % - общинска собственост:

• Държавата в лицето на МЗ	4 400 220 лв.	86,83 %
• Община Разград	254 150 лв.	5,01 %
• Община Исперих	113 180 лв.	2,23 %
• Община Кубрат	104 330 лв.	2,06 %
• Община Лозница	66 740 лв.	1,32 %
• Община Завет	52 980 лв.	1,05 %
• Община Самуил	38 680 лв.	0,76 %
• Община Цар Калоян	37 320 лв.	0,74 %

През 2019 г. няма промяна в състава на акционерите.

Основният капитал е увеличен с 2.97 % - направени капиталови разходи от Министерство на здравеопазването в размер на 145 600 лв.

1.3. Предмет на дейност

Предметът на дейност е осъществяване на болнична помощ и активно издирване, диагностика, лечение, периодично наблюдение и рехабилитация на болни от туберколоза, с хронични неспецифични белодробни заболявания.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Съгласно Закона за счетоводството в сила от 01.01.2016 г. МБАЛ Св. Иван Рилски Разград АД осъществява своето текущо счетоводство и изготвя финансовият си отчет в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

От 2005 г. до 2015 г. Св. Иван Рилски Разград АД изготвяше отчети съгласно изискванията на МСС.

На основание чл.19, ал.4 от ЗС дружеството се категоризира като средно предприятие. В тази връзка & 8 от ЗС регламентира: „Предприятията, които към 2016 г. отговарят на критериите за микро, малко или средно предприятие и съставят годишните си отчети на база Международни счетоводни стандарти, могат еднократно да преминат към прилагане на Национални счетоводни стандарти.

2.2. Приложима мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на принципа на историческата цена.

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет са представени в хиляди лева, освен ако на съответното място не е посочено друго. Същият е изготвен при спазване принципите на действащо предприятие, текущо начисляване, последователност в представянето на отчетната информация, своевременност, предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата.

2.3. Оценяване по справедлива стойност

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност. Справедливата стойност е неприложима съобразно счетоводната политика.

2.4. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство финансовата година приключва към 31 декември и търговските дружества са длъжни да представят финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. В случай,

че дружеството е извършило промени в счетоводната си политика, които са приложени ретроспективно или ако е извършило преизчисления, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.5. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е валутата, с която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 EUR=1,95583 лв. БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути, използвайки курса на еврото към съответната валута на международните пазари. Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството също е българският лев.

2.6. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството през 2019 г. не е било изложено на финансов риск. Ръководството на дружеството текущо поддържа достатъчна парична наличност по Разплащателната сметка с цел осигуряване на постоянна ликвидност на задълженията.

Ценовият риск /част от пазарния риск/ не съществува при реализиране на извършената дейност по клинични пътеки и високоспециализирана дейност, както и за отчетена дейност по Методиката за реда за субсидиране на търговските дружества – лечебни заведения с над 51 % държавно и общинско участие, заплащана от Министерството на здравеопазването. Платци на приходи са поделения с гласуван и одобрен бюджет.

Лечебното заведение е преминало процедура по институционална акредитация, което е едно от най-важните условия за сключване на договор с НЗОК за извършване на основния обем от медицински дейности, осигуряващ значителна част от приходите.

Финансовите активи са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти. Основните вземания са от НЗОК като съществува минимален риск, резултат от оспорвани задължения относно непризната дейност по клинични пътеки от страна на договорения партньор РЗОК Разград.

2.7. Нематериални активи

Нематериалните дълготрайни активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване /покупната им стойност и допълнителните разходи извършени по придобиването им/ намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Преносната стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са

налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват че преносната стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета на приходите и разходите. През годината не е извършена обезценка на НДА поради липса на индикации.

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета на приходите и разходите, като е прилаган линейния метод.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2.8. Дълготрайни материални активи

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички други преки разходи необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, считано от 01.01.2015 г. под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им. До 31.12.2014 г. такъв праг не е определян. под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато е вероятно, че тези разходи ще доведат до бъдещи икономически изгоди над тази от първоначално оценената стандартна ефективност. Всички други последващи разходи се признават за разход през периода, през който са направени.

Дълготрайните материални активи, които са наети по договор за финансов лизинг, са представени в счетоводния баланс и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените. Тези активи първоначално се оценяват и представят по справедлива стойност към датата на наемането. Лихвените разходи се признават в отчета за приходите и разходите по линейна база съгласно погасителен план.

Методи на амортизация

Амортизацията се начислява като разход в Отчета за приходите и разходите като се прилага линеен метод на амортизация считано от началото на месеца, следващ месеца на въвеждането на амортизируемите ДМА в експлоатация.

Амортизация не се начислява на земите, произведения на изкуството и на активите в процес на строителство и подобрение.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-

ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи. През годината не е извършвана обезценка на ДМА поради липса на индикации.

През 2019 г. не са придобивани активи при условия на финансов лизинг.

Дълготрайните материални активи се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат.

2.9. Отсрочени данъци

Отсрочените данъци 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.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

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 в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Към 31.12.2019 г. е приложена ставка от 10% (31.12.2018г.: 10%).

При преобразуване на счетоводния финансов резултат са отчетени данъчни активи и пасиви на основата на начислените неизползвани отпуски и ползването на стари от минали години, провизии за пенсиониране съгласно актюерски доклад и доходи на местни ФЛ, начислени но неизплатени към 31.12.2019 г.

2.10. Материални запаси

Материалите при тяхното закупуване се оценяват по цена на придобиване формирана от всички разходи по закупуването и други разходи направени във връзка с доставянето им. При употребата на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена.

Материалните запаси в баланса се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси в размер на 304 хил.лв. е равна на балансовата стойност. Спрямо наличните материални запаси не са наложени ограничения върху правото им на собственост на трети лица. В края на годината не е извършвана обезценка на материални запаси поради липса на индикации.

2.11. Търговски и други вземания

Търговските вземания са оценени по стойността на тяхното възникване (стойността на оригинално издадената фактура), а тези деномирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2019 г. Дружеството не начислява обезценка на търговски вземания, а прилага разпоредбите на ЗЗД по отношение на давностен срок. Направена е оценка въз основа на анализ на потвърдителни писма от клиентите за стойността на вземанията към. 31.12.2019 г. В края на годината не е извършвано отписване на вземанията с изтекъл давностен срок. Потвърдените от клиенти вземания към 31.12.2019г. е 42 %. Просрочените вземания са 793 хил.лв. Вземането от РЗОК в размер от 588 хил.лв. е текущо и потвърдено, а 785 хил.лв е от над лимитна дейност за 2016 и 2018- непотвърдени.

Вземанията от клиенти към 31.12.2019 г. са 1 398 хил.лв., като от РЗОК – основен корпоративен клиент на лечебното заведение за отчетена дейност по клинични пътеки за 1 373 хил.лв.

Други вземания включват съдебни и присъдени вземания и са в размер на 356 хил.лв.

За над лимитна дейност, отнасяща се за 2015 г., за което е заведено дело за сумата от 259 хил.лв. са направени съдебни разноски за 11 хил.лв. Очаква се делото да бъде присъдено в наша полза.

2.12. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват касовите наличности и паричните наличности по разплащателните сметки в банки. Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност. Средствата в разплащателните сметки са потвърдени с банкови извлечения. Към 31.12. наличните средства по разплащателни сметки са 971 хил.лв. Няма блокирани парични средства в полза на трети лица. Лечебното заведение е привело дейността си в съответствие с Правилата за избор на изпълнител за предоставяне на финансови услуги от кредитни или финансови институции, приети с ПМС № 127/2013 г. През отчетния период не са настъпвали промени в обслужващите банки. Дружеството има разплащателни сметки в ЦКБ АД и Сосиете Женерал Експресбанк АД клон Разград. Балансовата стойност на паричните средства на дружеството е под 3 млн.лева към 31.12.2019 г. и същото не попада в обхвата на т.3 от Правилата относно ограниченията за концентрация приети с ПМС № 127/2013 г.

2.13. Основен капитал

Записаният основен капитал се представя до размера на действително платените акции. В Търговския регистър основния капитал се вписва до размера на записания от акционерите, като се определя срок не по-дълъг от две години до пълното му внасяне. Основният капитал, регистриран в резултат на апортна вноска, се оценява по стойността приета от общото събрание на акционерите, която не може да бъде по-висока от тази на

апортната вноска, определена от назначените специално за случая лицензирани оценители. Първоначално регистрираният капитал на дружеството е 1 362 000 лв., като през годините са извършвани вноски от държавата под форма на средства за капиталови разходи. През 2019г. капиталът е увеличен с 145 600 лв. с направени капиталови разходи. Към 31.12.2019 г. капиталът на дружеството е 5 067 600 лв. разпределен в 506 760 броя акции с номинална стойност 10 лева.

2.14. Резерви

Резервите на дружеството са общи и допълнителни. Допълнителните са образувани от извършена преоценка на ДМА вследствие трансформация на счетоводната политика от НСС към МСС. През 2019 г. няма промяна в резервите. В дружеството не е образуван преоценъчен резерв, поради липса на индикации от преоценка на ДА до справедливата им стойност.

2.15. Натрупан резултат

До 2019 г. дружеството има натрупана загуба 1 831 хил.лв и неразпределена печалба 143 хил.лв. За 2019 година счетоводният финансовият резултат е загуба 195 хил.лв., а след преобразуване и начислени временни разлики - загуба 183 хил.лв.

2.16. Провизии

Провизия се признава в баланса и като текущ разход в отчета за приходи и разходи, когато предприятието има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването й да бъде необходим определен изходящ паричен поток, за да се уреди (погаси) задължението. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

Оценката на провизиите се основава на най-добрата и надеждна приблизителна преценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, като се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, провизията се реинтегрира.

Съдебни спорове

Когато е вероятно определен изходящ паричен поток да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, предприятието признава провизия.

Оценката на провизията се базира на най-добрата преценка, като се вземе предвид и становището на юридическите съветници на предприятието.

Срещу дружеството е заведено ГД № 6732/2015 г. за нанесени неимуществени вреди, за които се очаква да бъде отсъдено в полза на дружеството.

2.17. Доходи на персонала

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в РБългария.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия), се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от Дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на годишния финансов отчет Дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски: Основно задължение на дружеството като работодател в България е да извършва задължително осигуряване на наетия си персонал за фонд "Пенсии" и допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО). Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Планове с дефинирани доходи: Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се

определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за приходи и разходи.

Към датата на всеки годишен финансов отчет, дружеството назначава сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

Измененията в размера на задълженията на дружеството към персонала за обезщетения при пенсиониране, вкл. и лихвата от разгръщането на сегашната стойност и признатите актюерски печалби или загуби се признават към разходи за персонала в отчета за приходи и разходи.

2.18. Търговски и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. Дружеството няма задължения в чуждестранна валута.

Задълженията към доставчици са в размер на 1 293 хил.лв, от които 886 хил.лв. са задължение произтичащо от Договор – "Изпълнение на инженеринг по договор с гарантиран резултат /ЕСКО договор/ за сградата на Корпус I на МБАЛ „Св. Иван Рилски – Разград“ АД гр. Разград и съпътстващи ремонтни работи“ сключен на 12.06.2012 г. с „Енемона“ АД. През 2019 г. е заведено дело за тази стойност. Останалата сума от 407 хил.лв. е потвърдена на 87 %.

Възнагражденията на персонала се изплащат ежемесечно. Задълженията към персонала, осигурителни предприятия и данъци на 31.12.2019 г. са текущи.

2.19. Финансирания и приходи за бъдещи периоди.

Финансиранията включват: финансирания за текуща дейност / дарени материални запаси/ в размер на 37 хил.лв. и финансирания за ДА 1 230 хил.лв. Приходите за бъдещи периоди в размел на 49 хил.лв. са от извършена инвестиция в полза на болницата от Феноменал ЕООД.

2.20. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Данъчната ставка за 2019 г. е 10 % (2018 г. –10 %).

2.21. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Приходите от услуги се начисляват в отчета за приходите и разходите пропорционално на етапа на завършеност към края на отчетния период. Дружеството осъществява дейността си в сферата на здравеопазването. Основната дейност е оказване на болнична помощ /денонощно/ и като областна болница то има социална значимост за населението на Област Разград. Лечебното заведение е преминало процедура по институционална акредитация, което е едно от най-важните условия за сключване на договор с НЗОК за извършване на основния обем от медицински дейности, осигуряващ значителна част от приходите – 84 % спрямо общите приходи. От 2015 година лечебните заведения са поставени в условия на лимитиране на заплащане на извършената дейност от НЗОК, което води до задлъжняване към доставчици и затрудняване дейността на дружествата.

Финансовите приходи за лихви се начисляват текущо в отчета за приходите и разходите на база договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането. Начисляват се като текущи в периода на възникването им.

2.22. Разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за лихви, произтичащи от банкови и други заеми, както и от лизингови договори се изчисляват и начисляват по метода на ефективния лихвен процент. Дружеството няма задължения по заеми и лизинги. Банковите такси за текущо обслужване на дейността на дружеството се представят като финансови разходи.

Разходите за бъдещи периоди представляват възникнали плащания през отчетния период свързани с разходи в следващи отчетни периоди. Те се отлагат за признаване като текущ разход за периода, за който разходите се отнасят. Към 31.12.2019 г. са в размер на 22 хил.лв. и са за сключени застраховки.

2.23. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет акционерите, служителите на управленски постове /ключов управленски персонал/, както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях се третират като свързани лица. Към 31.12.2019 г. Дружеството няма договорни отношения със свързани лица.

2.24. Одиторско възнаграждение

Съгласно договор от 16.07.2019 г. е определено одиторско възнаграждение за проверка и заверка на ГФО за 2019 г. – 4 900 лв. без ДДС.

3. Нетекущи (дълготрайни) активи

Справка за Нетекущите (дълготрайни) активи - Приложение на стр. 24

Отчетна стойност на напълно амортизираните нематериални активи по групи:

	31.12.2019 хил.лв.	31.12.2018 хил.лв.
Програмни продукти	67	66
Други ДНМА	54	54
Общо	**121**	**120**

Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи:

	31.12.2019 хил.лв.	31.12.2018 хил.лв.
Сгради	35	35
Машини	5 747	4 187
Транспортни средства	31	31
Компютърна техника, периферни устройства	220	216
Стопански инвентар	50	44
Общо	**6 083**	**4 514**

4. Активи по отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние:

	временна разлика	Данък актив/(пасив)	временна разлика	Данък актив/(пасив)
	31.12.2019 хил.лв.	31.12.2019 хил.лв.	31.12.2018 хил.лв.	31.12.2018 хил.лв.
Провизии за дългосрочни доходи на персонала	315	31	318	32
Доходи на физически лица	11	2	7	1
Начисления за отпуски	853	85	738	51
Общо активи по отсрочени данъци	**1 179**	**118**	**1 063**	**84**

5. Материални запаси

Към 31 декември 2019 г. материалните запаси са материали и предоставени аванси. Материалите са представени по цена на придобиване.

Дружеството не е начислило обезценка на материалните запаси, т.к. на база извършения преглед на материалите към датата на баланса 31.12.2019 г. от гледна точка на залежалост и на годност за използване в дейността или продажба, не са установени индикации за обезценка. Количествата, които са налични са в рамките на допустимата необходимост.

	31.12.2019 хил.лв.	31.12.2018 хил.лв.
Медикаменти	110	135
Медицински консумативи	122	125
Горивни и смазочни материали	1	-
Строителни материали	1	1
Канцеларски материали	12	11
Други материални запаси	58	36
Предоставени аванси	37	26
Общо	**341**	**334**

6. Вземания

Вземания	31.12.2019 Сума на вземането (хил.лв)	Степен на ликвидност до 12 месеца	над 12 месеца	31.12.2018 Сума на вземането (хил.лв)	Степен на ликвидност до 12 месеца	над 12 месеца
Вземания от РЗОК	1 373	1 373		1 599	1 599	
Вземания от МЗ	-	-		-	-	
Вземания от други клиенти	25	25		10	10	
Съдебни и присъдени вземания	356	356		283	283	
Брутен размер на вземанията	1 754	1 754		1 892	1 892	
Обезценка	*(-)*	*(-)*		*(-)*	*(-)*	
Общо Нетен размер на вземанията	**1 754**	**1 754**		**1 892**	**1 892**	

7. Парични средства

	31.12.2019 хил.лв.	31.12.2018 хил.лв.
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в лева	971	770
Парични средства в брой в лева	-	1
Общо	**971**	**771**

8. Основен капитал

	31.12.2019 хил.лв.	31.12.2018 хил.лв.
Държавата	4 401	4 255
Община Разград	254	254
Община Исперих	113	113
Община Кубрат	104	104
Община Лозница	67	67
Община Завет	53	53
Община Самуил	39	39
Община Цар Калоян	37	37
Общо	**5 068**	**4 922**

С решение на общото събрание проведено на 05.06.2019 г. е взето решение с предоставените от държавата-акционер средства за капиталови разходи в общ размер 145 600 лв. да бъде увеличен основният капитал.

9. Дългосрочни провизии към персонала при пенсиониране

Дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към датата на финансовия отчет при настъпване на пенсионна възраст. За определяне на дългосрочните задължения към персонала дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер. Последната актюерска оценка на сегашната стойност на задължението по плановете за дефинирани доходи е направена към 31.12.2019г.

Сегашната стойност на задължението по плановете за дефинирани доходи и свързаните с него разходи за текущ трудов стаж и разходи за минал трудов стаж е определена като се прилага кредитният метод на прогнозните единици.

Движенията в сегашната стойност на задължението по планове за дефинирани доходи, са както следва:

	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.
В началото на периода	318	321
Начислени през годината (признати в отчета за приходи и разходи)	116	54
Интегрирани през годината (платени)	(119)	(57)
В края на периода	**315**	**318**

10. Задължения

Задълженията към доставчици към 31.12.2019 г. в размер 1 293 хил.лв. са изцяло към трети, несвързани лица.

Задълженията към персонала включват:

	31.12.2019 хил.лв.	31.12.2018 хил.лв.
За възнаграждения	496	415
За компенсируеми отпуски	714	618
Общо	**1 210**	**1 033**

Движенията в задължението за компенсируеми отпуски, са както следва:

	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.
В началото на периода	**618**	**428**
Начислени	495	433
Изплатени	(399)	(243)
В края на периода	**714**	**618**

Задълженията към осигурителни предприятия включват:

	31.12.2019 хил.лв.	31.12.2018 хил.лв.
За осигуровки върху възнаграждения	196	173
За осигуровки върху компенсируеми отпуски	138	119
Общо	**334**	**292**

Данъчните задължения включват:

	31.12.2019 хил.лв.	31.12.2018 хил.лв.
ДДС	1	1
Задължения за данък върху доходите на персонала	98	40
Задължения за други данъци	2	4
Общо	**101**	**45**

Други задължения:

	31.12.2019 хил.лв.	31.12.2018 хил.лв.
Гаранции	82	98
Задължения по застраховки	16	44
Други задължения	19	40
Общо	**117**	**182**

11. Нетни приходи от услуги

	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.
От РЗОК	10 675	9 932
От потребителска такса	115	123
От медицински услуги	402	418
Други услуги	4	35
Общо	**11 196**	**10 508**

12. Други приходи

	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.
От МЗ за извършена дейност	1 311	1 083
От финансиране на ДА	80	156
Дарения	17	34
По програма на МЗ	30	36
Други	114	51
Общо	**1 552**	**1 360**

13. Разходи за суровини и материали

	2019	2018
	хил.лв.	хил.лв.
Материали и резервни части	162	94
Разходи за вода	75	76
Разходи за храна - персонал	70	63
Разходи за храна - болни	98	92
Разходи за медикаменти	939	1 017
Разходи за медицински консумативи	632	621
Разходи за остеосинтезни средства	257	292
Разходи за лещи – очно отделение	4	14
Разходи за биопродукти	19	19
Разходи за дезинфектанти	15	15
Разходи за кислород	19	19
Разходи за топлоенергия	212	192
Разходи за ГСМ	3	5
Разходи за ел.енергия	154	142
Общо	**2 659**	**2 661**

Разходите за материали заемат второ по значение място /след разходите за възнаграждения/. Те представляват 21 % от общите разходи за дейността. Основна част от разходите за материали заема разходът за медикаменти – 939 хил.лв. – 35 % от общите разходи за материали.

14. Разходи за външни услуги

	2019	2018
	хил.лв.	хил.лв.
Разходи за застраховки	47	22
Разходи за пране	50	48
Транспортни услуги	194	201
Хонорари	159	203
Сервизно и абонаментно обслужване на апаратура	106	133
Медиц. услуги по договор	49	52
Съобщителни услуги	35	33
Р-ди за унищожаване на отпадъци	21	20
За наем	12	13
За храна на кръводарители	10	9
Правни услуги	45	33
Р-ди за охрана и СОТ	66	33
Други външни услуги	52	26
Общо	**846**	**826**

15. Разходи за персонала

	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.
Текущи възнаграждения	*6 654*	*5 709*
Начислени суми за неизползван платен отпуск	*495*	*428*
Социални разходи	*30*	*31*
Общо възнаграждения	7 179	6 168
Общо осигуровки	1 344	1 168
Общо	**8 523**	**7 336**

Начислените суми за обезщетения при пенсиониране включват:

	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.
Разход за текущ стаж	26	22
Разход за лихви	6	6
Актюерска /печалба/ загуба	83	25
Общо	**115**	**53**

Средносписъчен брой на персонала по категории:

	2019	2018
Висши служители и ръководители	48	49
Аналитични специалисти	218	221
Техници и други приложни специалисти	39	40
Административен персонал	14	13
Персонал зает с услуги за населението	122	115
Квалифицирани производствени работници	5	5
Оператори на машини и съоръжения	10	10
Професии неизискващи специална квалификация	2	1
Общо	**458**	**454**

16. Други разходи

	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.
Командировки	6	5
Чл.внос НСОМБАЛ	1	1
Глоби и неустойки	46	64
Дарения	-	-
Представителни	9	3
Социални р-ди	5	9
Здравен мониторинг	-	1
Актюерски доклад	109	48
Данък сгради	7	7
Такса битови отпадъци	37	42
Такса специализация	11	9
Други данъци и такси	16	13
Други	108	4
Общо	**355**	**206**

17. Данъци върху печалбата

Отчетеният счетоводен финансов резултат е загуба 195 хил. лв.

Извършено е преобразуване както следва:

Счетоводен финансов резултат	**-195**	
	Увеличения	**Намаления**
Амортизации	525	459
Доходи на местни ФЛ	12	7
Лихви и глоби	46	
Разходи по неизползвани отпуски	591	476
Обещетения за пенсиониране	115	119
Приходи отчетени по повод дарения		80
Други	1	
Всичко увеличения/намаления	**1290**	**1141**
Данъчна загуба	**-45**	
Отсрочени данъци	**12**	

18. Събития след датата на баланса

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

28.02.2020 г.

Съставител:.....
/Юлиян Стойчев/

Изп. директор :.....
/Гечо Жеков/

СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи към 31.12.2019 година
на "МБАЛ СВ.ИВАН РИЛСКИ-РАЗГРАД" АД, гр. Разград

(хил.лв.)

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 периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		в началото на периода	начислена през периода	Отчислена 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 и други подобни права и активи	147		22	125			125	143	2	22	123			123	2
2.Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				0			0								0
Общо за група I:	147	0	22	125	0	0	125	143	2	22	123	0	0	123	2
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	4 200	0	0	4 200	0	0	4 200	1 414	158	0	1 572	0	0	1 572	2 628
- земи	98			98			98				0			0	98
- сгради	4 102			4 102			4 102	1 414	158		1 572			1 572	2 530
2 .Машини, производствено оборудване и апаратура	8 944	274		9 218			9 218	6 817	349		7 166			7 166	2 052
3. Съоръжения и други	216	27		243			243	145	16		161			161	82
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	181	308	309	180			180				0			0	180
Общо за група II:	13 541	609	309	13 841	0	0	13 841	8 376	523	0	8 899	0	0	8 899	4 942
III. Отсрочени данъци	106			106											106
Общо нетекущи активи (I+III)	13 794	609	331	14 072	0	0	13 966	8 519	525	22	9 022	0	0	9 022	5 050

Дата на съставяне: 28.02.2020 г.

Съставител:.....
/Юлиян Стойчев/

Изпълнителен директор:.....
/Пенчо Жеков/

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на „МБАЛ Св. Иван Рилски-Разград„ АД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **„МБАЛ Св. Иван Рилски-Разград„ АД** /Дружеството/, съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2019 година и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение" приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 година и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти /НСС/, приложими в България.

База за изразяване на квалифицирано мнение

Към 31 декември 2019 година, дружеството има записани задължение по Договор „Изпълнение на инженеринг по договор с гарантиран резултат" сключен на 12 юни 2012 година по балансова стойност 886 х.лв. След преустановяване на плащането в края на 2016 година, през 2018 и 2019 година са извършени плащания общо в размер на 286 х.лв. През 2019 година дружеството е завело съдебен иск, за недължимост, поради неизпълнение на гарантираните в договора резултати за икономии с които да се обслужва дълга. Ние не получихме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно балансовата стойност на задължението към 31 декември 2019 година, тъй като задължението не е потвърдено по размер към тази дата. В резултат на това, ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими някакви корекции на тази стойност . Това ще бъде възможно след произнасянето на съда.

Вземания от РЗОК по над лимитна дейност за 2015, 2016 и 2017 година по балансова стойност от 1044 х.лв.. Тези задължения не бяха потвърдени по основание и размер от страна на РЗОК. Дружеството е завело съдебен иск, за вземането от 2015 година на стойност от 259 х.лв. На първа инстанция, съдът е постановил решение в полза на дружеството. Ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски

0274 Станка Доброва
Регистриран одитор

доказателства до колко е възможно и сигурно получаването на тези вземания и как би се отразило това върху финансовия резултат и финансовото състояние на дружеството. Това ще бъде възможно след произнасянето на съда.

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти /МОС/. Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансов отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители /Кодекса на СМСЕС/, заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит /ЗНФО/, приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Както е описано в раздел „База за изразяване на квалифицирано мнение" по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно вземанията и задълженията посочени в този раздел. Съответно, ние не сме в състояние да достигнем до заключение, дали другата информация не съдържа съществено неправилно докладване във връзка с този въпрос, преди произнасянето на съдебните решения.

0274 Станка Доброва
Регистриран одитор

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт счетоводители /ИДЕС/". Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а/Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет, за който е издаден доклад с квалифицирано мнение.

б/Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

0274 Станка Доброва
Регистриран одитор

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумна степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства,

Станка 0274 Доброва
Регистриран одитор

относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършения от нас одит.

Станка Добрева – Регистриран одитор

гр. Варна, ул. „Тодор Каблешков“ № 40, вх. А

9 март 2020 година

