Годишен доклад за дейността

Финансов отчет

МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР „Д-Р НИКОЛА ВАСИЛИЕВ" ЕООД

31 декември 2020 г.

Съдържание

Годишен доклад за дейността 2
Счетоводен Баланс 7
Отчет за приходите и разходите 8
Отчет за паричните потоци 9
Отчет за собствения капитал 10
1 *Обща информация* 11
2 *Счетоводна политика* 11
3 *Ефект от промяна на счетоводната политика* 11
4 *Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31 декември 2018 г.* 20
5 *Търговски вземания* 21
6 *Парични средства* 21
7 *Собствен капитал* 2122
8 *Възнаграждения на персонала* 22
9 *Задължения към доставчици* 22
10 *Данъчни задължения* 2222
11 *Други задължения* 2323
12 *Приходи от продажби* 23
13 *Други приходи* 23
14 *Разходи за суровини, материали и външни услуги* 23
15 *Разходи за материали* 23
16 *Разходи за външни услуги* 24
17 *Други разходи* 24
18 *Разходи за данъци от печалбата* 24
19 *Справка за съществените разходи, които не са платени към 31 декември* 24
20 *Справка за съществените приходи, които не са получени към 31 декември* 25
21 *Сделки със свързани лица* 25
22 *Безналични сделки* 26
23 *Условни активи и условни пасиви* 26
24 *Политика на ръководството по отношение управление на финансовия риск* 26
25 *Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет* 27
26 *Одобрение на годишния финансов отчет* 27

НАЦИОНАЛНИ СЧЕТОВОДНИ СТАНДАРТИ

Приложение към ПМС № 46 от 21.03.2005 г., обн., ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 1.01.2005 г., изм. и доп.,бр. 86 от 26.10.2007г., в сила от 1.01.2008 г., бр. 3 от 12.01.2016 г., в сила от 1.01.2016 г.

Приложение № 1 към СС 1

Двустранна форма

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на Медицински център "Д-р Никола Василиев" ЕООД
към 31.12.2020

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Записан, но не внесен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Нематериални активи		
Общо за група I:	-	-
II. Дълготрайни материални активи		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	-	-
-земи		
-сгради		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		1
3. Съоръжения и други		
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		
Общо за група II:	-	*1*
Общо за раздел Б:	-	*1*
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	3	12
над 1 година		
2. Данъчни вземания		
над 1 година		
3. Други вземания, в т.ч.:	1	
над 1 година		
Общо за група I:	*4*	*12*
II Инвестиции		
1. Акции и дялове в предприятия от група		
2. Изкупени собствени акции		
номинална стойност ..... хил. лв.	X	X
3. Други инвестиции		
Общо за група II:	-	-
III Парични средства		
1. В брой		1
2. В безсрочни сметки (депозити)	40	23
Общо за група III:	*40*	*24*
Общо за раздел В:	*44*	*36*
Г. Разходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В + Г)	44	37

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	5	5
II. Резерви		
1. Резерв съгласно учредителен акт		
2. Други резерви	1	1
Общо за група II:	*1*	*1*
III Натрупана печалба/(загуба) от минали години, в т.ч.:	3	4
- неразпределена печалба	14	14
- непокрита загуба	(11)	(10)
Общо за група III:	*3*	*4*
IV. Текуща печалба (загуба)	2	(1)
Общо за раздел А:	*11*	*9*
Б. Задължения		
1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	1	1
до 1 година	1	1
над 1 година		
2. Други задължения, в т.ч.	32	27
до 1 година	32	27
над 1 година		
-към персонала, в т.ч.:	17	8
до 1 година	17	8
над 1 година		
-осигурителни задължения, в т.ч.:	3	3
до 1 година	3	3
над 1 година		
-данъчни задължения, в т.ч.:	4	4
до 1 година	4	4
над 1 година		
Общо за раздел Б, в т.ч.:	*33*	*28*
до 1 година	33	28
над 1 година	-	-
В. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	-	-
- финансирания		
СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В)	44	37

Дата на съставяне: 15.03.2021

Съставител: .....
/Бойко Стойнев Георгиев/

Ръководител: .....
/д-р Борислав Александров Борисов/

МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР "Д-р Никола Василиев" ЕООД КЮСТЕНДИЛ



НАЦИОНАЛНИ СЧЕТОВОДНИ СТАНДАРТИ

Приложение към ПМС № 46 от 21.03.2005 г., обн., ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 1.01.2005 г., изм. и доп., бр. 86 от 26.10.2007 г., в сила от 1.01.2008 г., бр. 3 от 12.01.2016 г., в сила от 1.01.2016 г.

Приложение № 2 към СС 1

Двустранна форма

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на Медицински център "Д-р Никола Василиев" ЕООД
към 31.12.2020

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	316	295
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	24	24	а) продукция		
а) суровини и материали	9	10	б) стоки		
б) външни услуги	15	14	в) услуги	316	295
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	290	274	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	269	246	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	21	28	4. Други приходи, в т.ч.:	2	5
- осигуровки, свързани с пенсии			- приходи от продажба на ДА		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	1	1	- приходи от финансирания	5	5
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	1	1	*Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)*	318	300
- разходи за амортизация	1	1	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи от обезценка			- приходи от участия в предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	1	2	- приходи от предприятия от група		
а) балансова стойност на продадените активи	-	-	6. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		
- продадени ДА			а) приходи от предприятия от група		
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	*316*	*301*	*Общо финансови приходи (5 + 6)*	-	-
6. Разходи за лихви и други финансови разходи					
Общо финансови разходи (6)	-	-			
7. Печалба от обичайна дейност	2	-	7. Загуба от обичайна дейност	-	1
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	*316*	*301*	*Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 +5 + 6 + 7)*	318	300
8. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	2	-	8. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	-	1
9. Разходи за данъци от печалбата					
10. *Печалба* (10 - 11 - 12)	2	-	9. *Загуба* (8 + 9 и 10 от раздел А)	-	1
Всичко (Общо разходи + 8 + 9 + 10)	318	301	**Всичко (Общо приходи + 11)**	318	301

Дата на съставяне: 15.03.2021

Съставител: .....
/Бойко Стойнев Георгиев/

Ръководител: .....
/д-р Бориспав Александров Борисов/

МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР "Д-р Никола Василиев" ЕООД * КЮСТЕНДИЛ



НАЦИОНАЛНИ СЧЕТОВОДНИ СТАНДАРТИ

Приложение към ПМС № 46 от 21.03.2005 г., обн., ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 1.01.2005 г., изм. и доп., бр. 86 от 26.10.2007 г., в сила от 1.01.2008 г., бр. 3 от 12.01.2016 г., в сила от 1.01.2016 г.

Приложение № 1 към СС7

ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекия метод

на Медицински център "Д-р Никола Василиев" ЕООД
към 31.12.2020

(хил. лв.)

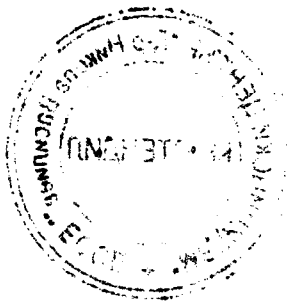
Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъп-ления	Плаща-ния	Нетен поток	Постъп-ления	Плаща-ния	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	345	(75)	270	304	(62)	242
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		(225)	(225)		(194)	(194)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		(1)	(1)			-
4. Платени и възстановени данъци от печалба			-			-
5. Други парични потоци от основна дейност	34	(62)	(28)	110	(149)	(39)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	*379*	*(363)*	*16*	*414*	*(405)*	*9*
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			-			-
2. Парични потоци, свързани с краткотрайни финансови активи			-			-
3. Други парични потоци от инвестиционна дейност			-			-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-	-	-	-
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			-			-
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			-			-
3. Други парични потоци от финансова дейност			-			-
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	-	-	-	-	-
Г. Изменение на паричните средства през периода *(А+Б+В)*	**379**	**(363)**	**16**	**414**	**(405)**	**9**
Д. Парични средства в началото на периода			**24**			**15**
Е. *Парични средства в края на периода*			***40***			***24***

Дата на съставяне: 15.03.2021

Съставител: .....
/Бойко Стойнев Георгиев/

Ръководител: .....
д-р Борислав Александров Борисов/

МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР "Д-р Никола Василиев" ЕООД * КЮСТЕНДИЛ



Приложение към ПМС № 46 от 21.03.2005 г., обн., ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 1.01.2005 г., изм. и доп., бр. 86 от 26.10.2007 г., в сила от 1.01.2008 г., бр. 3 от 12.01.2016 г., в сила от 1.01.2016 г.

Приложение №4 към СС1

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на Медицински център "Д-р Никола Василиев" ЕООД
към 31.12.2020

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв , свързан с изкупени собствени акции	Резерви 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	5						1	14	(11)		9
2. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч. :	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- увеличение											-
- намаление											-
3. Финансов резултат за текущия период										2	2
4. Разпределения на печалба, в т.ч. :											-
- за дивиденти											-
5. Покриване на загуба											-
6. Салдо към края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	1	14	(11)	2	11
7. Собствен капитал към края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	1	14	(11)	2	11

Дата на съставяне: 15.03.2021

Съставител: .....
/Бойко Стойнев Георгиев/

Ръководител: .....
/д-р Борислав Александров Борисов/

МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР "Д-р Никола Василиев" ЕООД КЮСТЕНДИЛ



Приложение към финансовия отчет

1 Обща информация

Медицински център „Д-р Никола Василиев" ЕООД гр.Кюстендил е юридическо лице - дружество с ограничена отговорност, с едноличен собственик на капитала МБАЛ „Д-р Н.Василиев" АД и със седалище на управление: Република България, обл.Кюстендил, гр.Кюстендил, пл."17-и януари" №1, ЕИК: 109530392.

Предметът на дейност е регламентиран с удостоверение за регистрация на лечебно заведение за извън-болнична специализирана медицинска помощ №445/22.12.2017 г., а именно: профилактика, диагностика, лечение и други медицински дейности, съгласно чл.11 от ЗЛЗ, по следните специалности:

- УНГ болести;
- Хирургия;
- Физикална и рехабилитационна медицина;
- Образна диагностика;
- Акушерство и гинекология
- Кардиология.
- Кожни болести;
- Трансфузионна хематология;
- Ортопедия и травматология;
- Десет легла за наблюдение и лечение до 48 часа;

Дружеството е регистрирано през 2001 г., но реално започва да действа през 2002 г. с предмет на дейност осъществяване специализирана извън болнична медицинска помощ. Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната съдебна регистрация. Не са правени предложения за промени в размера му след първоначалната му регистрация.

Средно списъчният състав на персонала на Мед.център "Д-р Н. Василиев" ЕООД гр.Кюстендил за отчетната година е 26 човека. Настоящият финансов отчет е приет от Съвета на директорите на МБАЛ "Д-р Н. Василиев" АД с протокол от 24.03.2020 г.

2 Счетоводна политика

2.1 Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (СС) приети с ПМС № 46 от 21.03.2005 г., изменени и допълнени съгласно ПМС № 251 от 17.10.2007 г., в сила от 01.01.2016 г., и изискванията на Закона за счетоводството.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2019 г.), освен ако не е посочено друго.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Дружеството отчита счетоводна печалба за периода в размер две хиляди лв. Дружеството е подобрило показателите си за краткосрочна и средно срочна ликвидност. В резултат на извършения преглед на дейността ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и счита, че принципът за действащо предприятие е уместно използван.

2.2 Общи положения

Най-значимите счетоводни политики прилагани при изготвянето на този финансов отчет са представени по долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

2.3 Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отразяват при спазване изискванията на СС 21 „Ефекти от промени във валутните курсове".

Финансовият отчет на Дружеството е изготвени в български лева (лв.) и това е отчетната валута на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, се отразяват в Отчета за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.

2.4 Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

При продажба на стоки приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:
- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;

• приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

Когато възникне неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Оперативните разходи се признават в отчета за приходите и разходите в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване на базата на принципа на начислението и съпоставимостта. Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия при признаване на съответния приход.

Приходи и разходи за лихви се отчитат текущо на принципа на начислението по метода на ефективния лихвен процент. Получените дивиденти, с изключение на тези от инвестиции в асоциирани дружества, се признават, когато се установи правото им за получаване.

2.5 Получени заеми

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им. При първоначалното им признаване заемите се отразяват по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката. Последващото оценяване на заемите се извършва по амортизируема стойност. Разликите между сумата на получените заеми, нетно от разходите по сделката, и стойността на изплащане се признават в отчета за приходите и разходите за периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

2.6 Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходите и разходите за съответния период.

Последващите разходите, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за приходите и разходите в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи

могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се добавят към себестойността на актива.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- софтуер 5 години
- други 5 години

Печалбата или загубата от продажба на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

2.7 Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Сгради 25 години
- Машини 5 години
- Транспортни средства 6,67 години
- Стопански инвентар 6,67 години
- Компютри 5 години
- Други 6,67 години

Печалбата или загубата от продажба на дълготрайни материални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива.

Избраният праг на същественост за дълготрайните материални активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

2.8 Отчитане на лизинговите договори

В съответствие с изискванията на СС 17 „Лизинг" лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

При експлоатационните лизингови договори Дружеството:
- отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

2.9 Обезценка на активите на Дружеството

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците генериращи парични потоци се преглеждат за наличие на обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.
В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив, базирана на пазарни условия, и стойността в употреба.

2.10 Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и финансови инструменти. Финансовите инструменти с изключение на хеджиращите инструменти могат да бъдат разделени на следните категории:

- кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството;
- финансови активи, държани за търгуване;
- финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- финансови активи, обявени за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на

оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Финансовите активи се признават на датата на уреждането.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която е справедливата стойност на платеното възнаграждение и съответните разходи по сделката.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Тестове за обезценка се извършват към всяка отчетна дата, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори. Те са недеривативни финансови инструменти и не се котират на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Обезценката се отчита като финансов разход в отчета за приходите и разходите.

Търговските вземания се обезценяват когато е налице обективно доказателство че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите, дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между преносната стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

2.11 Материални запаси

Материалните запаси включват материали. В доставната стойност на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи свързани с доставката им до сегашното местоположение и състояние. Финансовите, административните, складовите, извънредните разходи, както и разходите за продажба не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и тяхната нетна реализуема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи.

Нетната реализируема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на

балансовата стойност на материалните запаси, която те са имали преди обезценката. Възстановяването на предишната обезценка се отчита като увеличение на стойността на съответните материални запаси и като други текущи приходи.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси, тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

2.12 Данъци от печалбата

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на печалбата за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода.

Отсрочените данъци се изчисляват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовия отчет преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени данъци се признават в пълен размер. Активи по отсрочени данъци се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирано.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в отчета за приходите и разходите, освен ако те не са свързвани с позиции, признати директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в собствения капитал.

2.13 Пари и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични еквиваленти наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, които са лесно обращаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

2.14 Собствен капитал

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на издадените дялове.
Премийният резерв включва получената премия по емитирани акции.
Преоценъчният резерв се състои от печалби и загуби, свързани с преоценка на определени категории дълготрайни материални активи.

Неразпределената печалба/ Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

2.15 Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на персонала" на база на прогнозирани плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Дружеството дължи пенсионни възнаграждения на служителите си по планове с дефинирани вноски.

Планове с дефинирани вноски са пенсионни планове, по които Дружеството внася фиксирани вноски в независими дружества. Дружеството няма други правни или договорни задължения след изплащането на фиксираните вноски. Дружеството плаща фиксирани вноски по държавни програми за доходи в държавно управлявани пенсионни и социалноосигурителни фондове съгласно изискваната от нормативната уредба задължителна база за своите служители. Вноските по плановете се признават за разход в периода, в който съответните услуги са получени от служителя.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Задължения към персонала" по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

2.16 Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения.
Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи" или „Финансови приходи".

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на акционерите, се признават, когато те са одобрени на Общото събрание на акционерите.

2.17 Други провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения на Дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават тогава, когато са изпълнени следните условия:

- Дружеството има сегашно задължения в резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението;
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

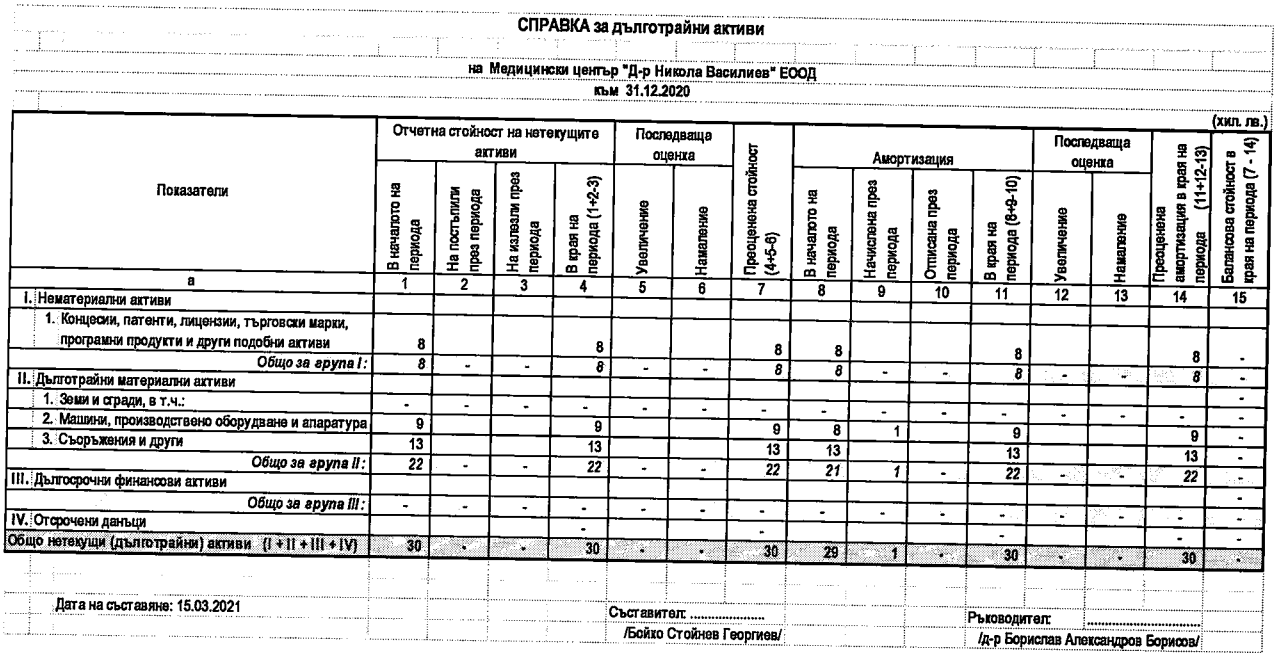
В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

3 Ефект от промяна на счетоводната политика

Във връзка с промени в българското законодателство и промените в Закона за счетоводството, дружеството е избрало да промени прилаганите счетоводни стандарти и финансовите отчети да се съставят в съответствие с Националните счетоводни стандарти. Прекласификациите и корекциите, произтичащи от тези промени в счетоводната политика на Дружеството, не са съществени, поради което не е представена прекласифицирана информация.

4 Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31 декември 2020 г.



СПРАВКА за дълготрайни активи

на Медицински център "Д-р Никола Василиев" ЕООД

към 31.12.2020

(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 постъпили през периода	На излезли през периода	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 и други подобни активи	8			8			8	8			8			8	-
Общо за група I:	*8*	-	-	*8*	-	-	*8*	*8*	-	-	*8*	-	-	*8*	-
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	9			9			9	8	1		9			9	-
3. Съоръжения и други	13			13			13	13			13			13	-
Общо за група II:	*22*	-	-	*22*	-	-	*22*	*21*	*1*	-	*22*	-	-	*22*	-
III. Дългосрочни финансови активи															
Общо за група III:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Отсрочени данъци				-			-				-			-	-
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV)	30	-	-	30	-	-	30	29	1	-	30	-	-	30	-

Дата на съставяне: 15.03.2021

Съставител: .....
/Бойко Стойнев Георгиев/

Ръководител: .....
/д-р Борислав Александров Борисов/

4.1 Нематериални активи

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи - по групи активи е, както следва:

	Програмни продукти '000 лв.	Други ДНА '000 лв.	Общо '000 лв.
Отчетна стойност	8	0	8

4.2 Дълготрайни материални активи

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи - по групи активи е, както следва:

	Земи '000 лв.	Сгради '000 лв.	Машини и оборудване '000 лв.	Други '000 лв.	Общо '000 лв.
Отчетна стойност	-	-	9	13	22

5 Търговски вземания

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Търговски вземания, общо	4	12
Обезценка на търговските вземания	-	-
	4	12

Най-значимите търговски вземания към 31 декември са, както следва:

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
РЗОК гр. Кюстендил	3	11
Други	1	1
	4	12

Търговските вземания са краткосрочни и не съдържат ефективна лихва.
Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

6 Парични средства

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Парични средства в брой	-	1
Парични средства по разплащателни сметки	40	23
	40	24

7 Собствен капитал

7.1 Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 500 на брой обикновени акции с номинална стойност в размер на 10 лв. за акция с едноличен собственик МБАЛ „Д-р Н.Василиев" АД.

	2020	2019
Брой регистрирани акции:		
В началото на годината	5	5
Общ брой акции на 31 декември	5	5

7.2 Резерви

Резервите на дружеството са в размер хиляда лева.

8 Възнаграждения на персонала

8.1 Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Разходи за заплати	269	246
Разходи за социални и здравни осигуровки	21	28
Разходи за персонала	290	274

8.2 Задължения към персонала

Задълженията към персонала, признати в счетоводния баланс, се състоят от следните суми:

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Текущи:		
Задължения за заплати към персонала	17	8
Задължения по удръжки по заплати	-	6
Задължения към осигурителни организации	3	3
Текущи задължения към персонала	20	17

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през януари 2021 г.

9 Задължения към доставчици

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
ОП Управление общински имоти	1	1
	1	1

10 Данъчни задължения

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Данък върху доходите на физическите лица	4	4
	4	4

11 Други задължения

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Текущи:		
Други задължения	8	6
	8	6

12 Приходи от продажби

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Приходи от РЗОК за извънболнична помощ	273	253
Приходи от профилактични прегледи	10	4
Приходи от потребителски такси и мед.услути	33	38
	316	295

13 Други приходи

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.

Приходи от финансиране	2	5
	2	5

14 Разходи за суровини, материали и външни услуги

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Разходи за суровини, материали	9	10
Разходи за външни услуги	15	14
	24	24

15 Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Разходи за медицински консумативи	(3)	(4)
Разходи за топлоенергия	(2)	(2)
Разходи за електроенергия и вода	(2)	(3)
Разходи за канцеларски и компютърни консумативи	(2)	(1)
Разходи за други материали	(1)	-
	(10)	(10)

16 Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Разходи за наем на помещения	(7)	(7)
Разходи за абонаментно поддържане	(2)	(1)
Разходи за наем на апаратура	(1)	(1)
Разходи за медицински услуги	(4)	(3)
Други	(1)	(2)
	(15)	(14)

17 Други разходи

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Разходи за ваучери за храна	-	(1)
Разходи за глоби и държавни такси	(1)	(1)
	(1)	(2)

18 Разходи за данъци от печалбата

Разходите за данъци се определят на базата на приложимата данъчна ставка в България в размер на 10 % за 2020 г. (2019 г.: 10 %).

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Печалба / Загуба преди данъчно облагане	2	(1)
Увеличения на финанс.резултат за данъчни цели	3	3
Намаления на финанс. резултат за данъчни цели	(3)	(2)
Данъчна печалба / загуба	2	-
Данъчна ставка	10%	10%
Текущ разход / приход от данъци от печалбата	-	-
Разходи за данъци от печалбата	(-)	(-)

19 Справка за съществените разходи, които не са платени към 31 декември

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Разходи за материали и външни услуги	2	1
Разходи по договори за съвместна дейност	8	6
Разходи за възнаграждения, осигуровки и данъци	23	21
	33	28

20 Справка за съществените приходи, които не са получени към 31 декември

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Приходи от продажби	4	12
	4	12

21 Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, управленски персонал и други описани по-долу.
Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани.

21.1 Сделки с други свързани лица под общ контрол

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Продажба на стоки и услуги - продажба на услуги	273	253

21.2 Сделки със собственици

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Продажба на стоки и услуги		
- покупки на услуги	54	43

21.3 Сделки с членовете на органите на управление и административния персонал

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Краткосрочни възнаграждения		
- заплати	18	17
- разходи за социални осигуровки	-	1
Общо възнаграждения	**18**	**18**

21.4 Неуредени разчети със свързани лица в края на годината

	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Задължения към:		
- собственици	8	6

22 Безналични сделки

През представените отчетни периоди Дружеството не е осъществило инвестиционни и финансови сделки, при които не се използват пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци. През периода дружеството не е увеличило размера на капитала.

23 Условни активи и условни пасиви

През годината към Дружеството няма отправени правни, предполагащи уреждането им в бъдеще.

24 Политика на ръководството по отношение управление на финансовия риск

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на валутен, кредитен, ликвиден и лихвен риск.

24.1 Валутен риск

Дружеството не е получило кредити от финансови институции в чуждестранна валута. Поради това Дружеството не е изложено на риск, свързан с възможни промени на валутния курс.

24.2 Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Дружеството не е изложено на лихвен риск, тъй като не е получавало заеми.

24.3 Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. възникване на вземания от клиенти, депозиране на средства и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от много малък брой клиенти в една индустрии и географски области. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, средства на паричния пазар, необезпечени облигации и деривативни финансови инструменти се счита за несъществен, тъй като контрагентите е банка с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

24.4 Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.

Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни.

25 Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

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

26 Одобрение на годишния финансов отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2020 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на МБАЛ „Д-р Н.Василиев" АД на 24.03.2021 г.

Съставител .....

Управител .....

МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР „Д-р Николай Василиев" ЕООД • КЮСТЕНДИЛ

