

## VII. Вземания

Като вземания, възникнали първоначално в лечебното заведение, се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори. Първоначално тези вземания се оценяват по себестойност. След първоначалното признаване вземанията от клиенти и доставчици, се отчитат по себестойност. Към датата на съставяне на финансовия отчет не е правена обезценка на просрочени вземания, тъй като такива няма. Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането. Отсрочените данъчни активи се представят със стойност определена съгласно размера на временните разлики. Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет. За определяне на отсрочените данъци се ползват очакваните данъчни ставки, ефективни при тяхното бъдещо реализиране. Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики. Отсрочени данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода.

Другите вземания се представят по себестойност. Като краткосрочни вземания се класифицират вземания, които са без фиксиран падеж или с фиксиран падеж и остатъчен срок по падежа до една година от датата на фиксирания отчет. Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа. Разходи за бъдещи периоди са предплатените разходи, които касаят следващите отчетни периоди.

| Вземания                                      |              |               |
|-----------------------------------------------|--------------|---------------|
| Вид                                           | 31.12.2020   | 31.12.2019 г. |
| <b>Вземания от продажби в /нето/</b>          | <b>1 320</b> | <b>1 154</b>  |
| Вземания бруто                                | 1 320        | 1 154         |
| <b>Вземания по предоставени аванси /нето/</b> | <b>22</b>    | <b>29</b>     |
| Вземания по предоставени аванси               | 22           | 29            |
| <b>Вземания по съдебни спорове /нето/</b>     | <b>4</b>     | <b>4</b>      |
| Вземания по съдебни спорове                   | 4            | 4             |
| <b>Други вземания в т.ч. /нето/</b>           | <b>572</b>   | <b>292</b>    |
| Вземания от РЗОК за надлимитна дейност        | 267          | 267           |
| Други краткосрочни вземания                   | 305          | 25            |
| <b>Общо</b>                                   | <b>1 918</b> | <b>1 479</b>  |

## VIII. Задължения

Като задължения, възникнали първоначално в предприятието, се класифицират задължения, възникнали от директно предоставяне на материали, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори. Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност. След първоначалното признаване задълженията към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Задължения към персонала и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд, положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството.

Съгласно изискванията на НСФОМСП се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи. Стойността на отчетените неползвани отпуски е 121 хил.лв., а на дължимите осигуровки е 24 хил.лв.

Дружеството няма приета счетоводна политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

Текущи данъчни задължения са задълженията на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са без фиксиран падеж или със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет. Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

| <b>Дългосрочни задължения</b>                     |                      |                      |
|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Вид</b>                                        | <b>31.12.2020 г.</b> | <b>31.12.2019 г.</b> |
| <b>Задължения към свързани предприятия в т.ч.</b> | -                    | -                    |
| <b>Други дългосрочни задължения в т.ч.</b>        | <b>16</b>            | <b>25</b>            |
| Задължение по финансов лизинг                     | 16                   | 25                   |

| <b>Краткосрочни задължения</b>                    |                      |                      |
|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Вид</b>                                        | <b>31.12.2020 г.</b> | <b>31.12.2019 г.</b> |
| <b>Задължения към свързани предприятия в т.ч.</b> | <b>636</b>           | <b>421</b>           |
| Задължения по доставки                            | 636                  | 421                  |
| <b>Задължения по получени аванси</b>              | <b>712</b>           | <b>435</b>           |
| <b>Други краткосрочни задължения в т.ч.</b>       | <b>208</b>           | <b>154</b>           |
| Задължения по гаранции и депозити                 | 35                   | 37                   |
| Други краткосрочни задължения                     | 172                  | 117                  |
| <b>Общо</b>                                       | <b>1 556</b>         | <b>1 010</b>         |

| <b>Задължения свързани с персонала</b>         |                      |                      |
|------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Вид</b>                                     | <b>31.12.2020 г.</b> | <b>31.12.2019 г.</b> |
| <b>Задължения към персонала</b>                | <b>1 030</b>         | <b>697</b>           |
| в т.ч. задължения по неизползвани отпуски      | 141                  | 147                  |
| <b>Задължения към осигурителни предприятия</b> | <b>377</b>           | <b>276</b>           |
| в т.ч. задължения по неизползвани отпуски      | 28                   | 29                   |
| <b>Общо</b>                                    | <b>1 407</b>         | <b>973</b>           |

## IX. Парични средства

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

За целите на съставянето на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват налични пари в брой и в банки и краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

| Парични средства                                      |               |               |
|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Вид                                                   | 31.12.2020 г. | 31.12.2019 г. |
| <b>Парични средства в брой в т.ч.</b>                 | <b>14</b>     | <b>3</b>      |
| В лева                                                | 14            | 3             |
| Във валута                                            | -             | -             |
| <b>Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.</b> | <b>2 620</b>  | <b>1 358</b>  |
| В лева                                                | 2 620         | 1 358         |
| Във валута                                            | -             | -             |
| <b>Парични еквиваленти</b>                            | <b>-</b>      | <b>-</b>      |
| <b>Блокирани парични средства</b>                     | <b>-</b>      | <b>-</b>      |
| <b>Депозити СД</b>                                    | <b>21</b>     | <b>13</b>     |
| <b>Общо</b>                                           | <b>2 655</b>  | <b>1 374</b>  |

## X. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството включва акционерния (основен) капитал; законови резерви; неразпределена печалба (респективно непокрита загуба) и текуща печалба (загуба).

Акционерният (основен) капитал се състои от обикновени акции и е представен по неговата номинална стойност, която съответства на актуалната му съдебна регистрация. Дружеството е с 94,67% държавно и 5,35% общинско участие.

Общите (задължителни) резерви и допълнителните резерви се образуват от разпределението на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон, Устава на дружеството и Решение на Общото събрание.

## XI. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране на размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответните им приходи. Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно ограничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често. Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящото плащане.

**Разходи за материали**

| Вид разход                          | 2020 г.      | 2019 г.      |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| Медикаменти                         | 1 515        | 1 497        |
| Медицински консумативи              | 1 593        | 1 433        |
| Медицински газове                   | 65           | 41           |
| Храна за пациенти                   | 277          | 297          |
| Храна персонал (Наредба 11)         | 200          | 195          |
| Вода, горива и енергия              | 680          | 681          |
| Раборно облекло и постелен инвентар | 35           | 8            |
| Медицински инструментариум          | 20           | 16           |
| Хигиенни материали                  | 80           | 51           |
| Канцеларски материали               | 46           | 44           |
| Други материали                     | 136          | 134          |
| <b>Общо</b>                         | <b>4 647</b> | <b>4 397</b> |

**Разходи за външни услуги**

| Вид разход                          | 2020 г.    | 2019 г.    |
|-------------------------------------|------------|------------|
| Текущ ремонт                        | 205        | 235        |
| Медицински услуги                   | 84         | 60         |
| Опасни болнични отпадъци            | 50         | 29         |
| Охрана                              | 131        | 110        |
| Поддръжка на оборудване и софтуер   | 196        | 150        |
| Наети активи                        | 24         | 15         |
| Транспортни услуги                  | 85         | 80         |
| Застраховки                         | 50         | 46         |
| Телефон, интернет и пощенски услуги | 36         | 30         |
| Други разходи за външни услуги      | 61         | 73         |
| <b>Общо</b>                         | <b>922</b> | <b>828</b> |

**Разходи за амортизации**

| Вид разход                      | 2020 г.    | 2019 г.    |
|---------------------------------|------------|------------|
| <b>Разходи за амортизации</b>   | <b>553</b> | <b>272</b> |
| дълготрайни материални активи   | 552        | 271        |
| дълготрайни нематериални активи | 1          | 1          |
| <b>Общо</b>                     | <b>553</b> | <b>272</b> |

**Разходи за заплати и осигуровки**

| Разходи за:                                  | 2020 г.       | 2019 г.       |
|----------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Разходи за заплати на в т.ч.</b>          | <b>9 312</b>  | <b>8 690</b>  |
| болничен персонал                            | 9 312         | 8 690         |
| <b>Разходи за осигуровки на в т.ч.</b>       | <b>1 624</b>  | <b>1 570</b>  |
| болничен персонал                            | 1 624         | 1 570         |
| <b>в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски</b> | <b>11</b>     | <b>3</b>      |
| <b>Общо</b>                                  | <b>10 936</b> | <b>10 260</b> |

**Други разходи**

| Вид разход                        | 2020 г.   | 2019 г.    |
|-----------------------------------|-----------|------------|
| Разходи за командировки           | 2         | 4          |
| Разходи представителни            | 2         | 5          |
| Разходи за глоби и неустойки      | 2         | 8          |
| Разходи за данъци и такси по ЗМТД | 74        | 63         |
| Разходи за данъци и такси по ЗКПО | 2         | 1          |
| Други разходи                     | 21        | 26         |
| <b>Общо</b>                       | <b>99</b> | <b>107</b> |

**Финансови разходи**

| Вид разход              | 2020 г.   | 2019 г.   |
|-------------------------|-----------|-----------|
| Разходи за лихви в т.ч. | 4         | 6         |
| по овърдрафт-заеми      | 3         | 5         |
| по лизингови договори   | 1         | 1         |
| Други финансови разходи | 6         | 6         |
| <b>Общо</b>             | <b>10</b> | <b>12</b> |

**ХІІ. Приходи**

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности. Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи: Приходи от предоставени услуги, приходи от наеми и приходи от финансираня.

**Приходите от предоставени услуги** се признават в отчетния период, в който са извършени.

**Приходи от наем** се признава в Отчета за доходите на база на линейния метод за времето на продължителност на договора.

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

**Правителствените дарения** се предоставят на болничното заведение във връзка с изпълнение на социалните му функции по здравеопазването. С тях се покриват разходи по дейността на дружеството - спешност, психологична, фтизиатрия и ТЕЛК и допълнително за ОИБ, във връзка с епидемиологичната ситуация. Те се отчитат като финансираня за текущата дейност и се признават за приход в отчета за доходите. Получените медикаменти по централна доставка от Министерството на здравеопазването, които до края на отчетния период не са употребени и са налични, се отчитат на приход в следващите периоди. Допълнително се предоставиха и средства за инфекциозно отделение, във връзка с COVID-19.

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

| Приходи от продажби              |               |               |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Вид приход                       | 2020 г.       | 2019 г.       |
| <b>Продажби на услуги в т.ч.</b> | <b>15 655</b> | <b>14 606</b> |
| Приходи от РЗОК в т.ч.           | 14 796        | 13 714        |
| Клинични пътеки                  | 13 073        | 12 244        |
| Амбулаторни процедури            | 1 014         | 944           |
| Клинични процедури               | 578           | 418           |
| Медицински изделия               | 40            | 34            |
| Извънболнична помощ              | 91            | 74            |
| <b>Други приходи в т.ч.</b>      | <b>61</b>     | <b>71</b>     |
| Наеми                            | 54            | 45            |
| Други                            | 7             | 26            |
| <b>Общо</b>                      | <b>15 716</b> | <b>14 677</b> |

| Приходи от финансиране           |              |              |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Вид приход                       | 2020 г.      | 2019 г.      |
| Приходи от финансиране МЗ        | 1 350        | 1 151        |
| Приходи от финансиране от общини | 6            | 16           |
| Друго финансиране                | 109          | 39           |
| <b>Общо</b>                      | <b>1 465</b> | <b>1 206</b> |

### ХІІІ. Финансови инструменти

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

### ХІV. Сравнителна информация

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

### ХV. Свързани лица

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

### ХVІ. Лизинг

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

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

## **XVII. Отчет за паричния поток**

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

## **XVIII. Оценка на риска**

### ***Валутен риск***

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

### ***Кредитен риск***

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

### ***Лихвен риск***

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

## **XIX. Данъчно облагане**

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи данък върху печалбата. Размерът на данъка върху печалбата за 2020 г. е 10% върху облагаемата печалба.

Разходът за данък представлява сумата от текущите и отсрочени данъци.

Текущият разход за данък се определя на база на облагаемата печалба за годината. Тя се коригира с определени приходи и разходи, които за данъчни цели се признават в различни периоди, както и със суми, които не са облагаеми или не се признават за данъчни цели. Текущият разход за данъка се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет като се ползва балансовия метод на задълженията. Отчитат се по данъчната ставка за следващия данъчен период. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

## **XX. Разходи за опазване на околната среда**

Дружеството не отчита разходи за опазване на околната среда.