ДО РЪКОВОДСТВОТО
НА "МБАЛ - МЕЗДРА" ЕООД
Гр. Мездра

РАЗШИРЕН ОДИТОРСКИ ДОКЛАД
от Виолета Димитрова Панчева, ДЕС, регистриран одитор

ОТНОСНО: Проверка и заверка на Годишния финансов отчет НА "МБАЛ - МЕЗДРА" ЕООД към 31.12.2020г.

УВАЖАЕМИ ГОСПОДА,

Ние извършихме проверка на Годишния финансов отчет на МБАЛ - МЕЗДРА" ЕООД към 31.12.2020г. относно достоверното представяне на имущественото и финансовото му състояние, както и получения финансов резултат в съответствие с националното счетоводно законодателство и професионалните стандарти. Проверката на годишния счетоводен отчет на "МБАЛ Мездра" ЕООД за 2020 година приключи на 25 май 2021г.

Основна цел на работата по проверката на годишния счетоводен отчет е да се установи степента на съответствие между съдържанието на годишния финансов отчет /който е резултат от определен начин на счетоводно отчитане дейността на дружеството/ и дейността на дружеството през посочения период.

Обект на проверката бяха счетоводния баланс на дружеството, отчета за приходите и разходите, Отчета за паричния поток, Отчета за собствения капитал за периода 01.01.2020г.-31.12.2020г.; текущото счетоводно отчитане на стопанските операции; спазването на решенията на Едноличния собственик на капитала, както и спазването на нормативните правила и норми на Закона на счетоводството, Националните счетоводни стандарти, разработената счетоводна политика и изграденият на тяхна база индивидуален сметкоплан.

Проверката беше извършена в съответствие с професионалните изисквания на Закона за счетоводството, Закона за независимия финансов одит и Международните одиторски стандарти. Проверени бяха счетоводните записи и систематизираната в счетоводните сметки информация, въз основа на която са формирани оборотите и салдата по сметките.

При извършената проверка установихме :

I. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Счетоводната политика представлява съвкупност от конкретни принципи и бази, установени правила и практики, приети от дружеството при съставянето и представянето на финансовите отчети.

Със Закона за счетоводството са заложени две основни счетоводни предположения - текущо начисляване и действащо предприятие.
= Принципът "текущо начисляване" означава приходите и разходите по сделките и събитията да се отразяват счетоводно в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаване или плащане на паричните средства или техните еквиваленти;
=Принципът "действащо предприятие" предполага, че дружеството няма необходимост и намерение да ограничи или намали чувствително размера на дейността си. Данните са представени в следната таблица :

Показатели	2020г.	2019г.	2018г.
Финансов резултат за текущата година	207 х.лв.	145 х.лв.	26 х.лв.
Собствен капитал	468 х.лв.	266 х.лв.	122 х.лв.

Предвид на посочените данни може да се направи извода, че предприятието е действащо. Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа за действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

Счетоводната политика на дружеството обхваща: предмета на дейност, базите за изготвяне на ГФО, вътрешната нормативна уредба, свързана със счетоводната система; основните счетоводни принципи, оценъчните бази, изискванията за съставяне и представяне на информацията в годишния финансов отчет.

II. ПРАВНО ОРГАНИЗАЦИОННО УСТРОЙСТВО НА ДРУЖЕСТВОТО

Дружеството е регистрирано с решение № 1 от 25.09.2000г., по фирмено дело № 909/2000г. на Врачански окръжен съд, с предмет на дейност : осъществяване на болнична помощ. Основанието е Заповед от Министерство на здравеопазването № Д 20-72 от 18.08.2000г.

Дружеството е с капитал в размер на 187 000 лв., разпределен в 18 700 дяла по 10.00 лв. всеки.

Лечебното заведение поема активите и пасивите на Общинска болница Мездра към 30.06.2000г.

Правата на собственост на общината като едноличен собственик на капитала в лечебното заведение се упражняват от Общински съвет - гр. Мездра.

Организацията на счетоводната система в дружеството е в пряка зависимост от действащите нормативни актове и от спецификата на неговата дейност.

В дружеството се използва програмен продукт "Ажур Л", който отговаря на съответните изисквания за текущ и последващ контрол на счетоводната отчетност.

Дружеството своевременно получава актуализации на програмния продукт при изменения в нормативната уредба, които се отразяват на счетоводните записвания.

Възприетият счетоводен модел, който се прилага при текущото счетоводно отчитане на дейността и представянето на информацията във финансовия отчет, съответства на утвърдените със Закона за счетоводство основни принципи и на Националните стандарти за малки и средни предприятия.

Спрямо предходния отчетен период не са правени промени в прилаганата счетоводна политика.

Счетоводната информация е отразена по сметките на синтетично и аналитично ниво.

III. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Собственият капитал е стойностен израз на собствеността на дружеството. Чрез структурата на собствения капитал се характеризира произхода на имуществото на предприятието. Той включва основния капитал, капиталовите резерви и печалбата.

1. Основен капитал по учредителни документи

Основният капитал на дружеството е представен в баланса по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

По съдебна регистрация дружеството е с капитал в размер 187 000.00 лв., в счетоводния баланс стойността на основния капитал е в същия размер.

2. Счетоводни данни - увеличения и намаления

Собственият капитал на дружеството към 31.12.2019г. възлиза на 266 хил.лв., формиран от: основен капитал 187 хил.лв.; резерв от последващи оценки 10 хил. лв., Други резерви 332 хил.лв.; неразпределена печалба от минали години 157 хил. лв.; непокрита загуба от м.г. 565 хил.лв.; финансовият резултат за текущия отчетен период (01.01.2019г. - 31.12.2019г.) - печалба в размер на 145 хил. лв.

Собственият капитал на дружеството 31.12.2020г. възлиза на 468 хил.лв., формиран от: основен капитал 187 хил.лв.; резерв от последващи оценки 10 хил.лв., Други резерви 332 хил.лв.; неразпределена печалба от минали години 297 хил. лв.; непокрита загуба от м.г. 565 хил.лв.; финансовият резултат за текущия отчетен период (01.01.2020г. - 31.12.2020г.) - печалба в размер на 207 хил. лв.

Увеличението на собствения капитал към 31.12.2020г. спрямо края на 2019г. в размер на 202 хил.лв., е в резултат на постигнатият положителен финансов резултат през 2020г. - 207 хил.лв.

КАПИТАЛОВА СТРУКТУРА на „МБАЛ – МЕЗДРА"ЕООД

№	Показатели	2020г.	2019г.	2018г.	Изменение +/- спрямо 2019
1	Записан капитал	187	187	187	0
2	Резерв от последващи оценки	10	10	10	0
3	Други резерви	332	332	332	0

4	Натрупана печалба от мин.години	297	157	132	140
5	Непокрити загуби от мин.години	-565	-565	-565	0
6	Текуща печалба (загуба)	207	145	26	62
7	Собствен капитал	468	266	122	202
8	Негекущи (дълготрайни) активи	420	437	446	-17
9	Текущи (краткотрайни) активи	788	223	253	565
10	Разходи за бъдещи периоди	2	0	46	2
11	Задължения (привлечен капитал)	419	345	513	74
12	Краткосрочни задължения (до 1г.)	419	345	498	74
13	Дългосрочни задължения (над 1 г.)	0	0	15	0
14	Дълготрайни материални активи	419	434	445	-15
15	Коефициент на покритие на ДМА със собствен капитал	0.8953	0.6129	0.2742	0.2824

IV. АКТИВИ

АНАЛИЗ НА ИМУЩЕСТВЕНАТА СТРУКТУРА

№	Видове активи	2020 година		2019 година		2018година	
		хил. лв.	%	хил. лв.	%	хил. лв.	%
1	**Дълготрайни активи**	**420**	**34.71**	**437**	**66.21**	**446**	**59.87**
2	I. Материални	419	34.63	434	65.76	445	59.73
3	II.Нематериални	1	0.08	3	0.45	1	0.14
4	IV.Дългосрочни финансови активи	0	0	0	0	0	0
5	**Краткотрайни активи**	**788**	**65.12**	**223**	**33.79**	**253**	**33.96**
6	I. Материални запаси	97	8.02	35	5.30	38	5.1
7	II. Краткоср.вземания	179	14.79	115	17.42	208	27.92
8	III. Инвестиции	0	0	0	0.00	0	0
9	IV. Парични средства	512	42.31	73	11.06	7	0.94
10	**Разходи за бъдещи периоди**	**2**	**0.17**	**0**	**0.00**	**46**	**6.17**
	ВСИЧКО /сума на баланса/	**1210**	**100**	**660**	**100**	**745**	**100**

Наблюдава се увеличение на общия размер на активите с 550 хил.лв. спрямо предходния отчетен период и с 465 хил.лв. спрямо края на 2018г. Балансовата стойност на дълготрайните активи е намалена със 16 хил.лв., в резултат на начислените амортизации.

Краткотрайните активи са увеличени с 565 хил.лв. Изменението е формирано както следва: увеличение на материалните запаси със 62 хил.лв., увеличение на краткосрочните вземания със 64 хил.лв., увеличение на паричните средства със 439 хил.лв.

1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи в края на 2020г. по отчетна стойност възлизат на 2 231 хил. лв. при набрано изхабяване 1812 хил. лв. или 81,22 на сто. Тяхната балансова стойност е в размер на 419 хил. лв. През отчетния период дружеството е придобило дълготрайни активи по отчетна стойност в размер на 26 хил.лв. Начислени са амортизации общо за 41 хил.лв. Начислените амортизации превишават стойността на закупените ДМА с 15 хил. лв., от което се формира намалението на балансовата стойност на ДМА като цяло с 15 хил.лв.

Оценка след първоначалното признаване на дълготрайните материални активи - след първоначалното признаване всеки от разглежданите активи се отчита по цената на придобиване, намалена с начислените амортизации.

Дружеството има разработен данъчен амортизационен план в съответствие с изискванията на ЗКПО.

2. Краткотрайни (текущи) активи

Краткотрайните активи на дружеството, посочени в баланса към 31.12.2020 г. са в размер на 788 хил.лв. или 65.12 % от общия размер на активите. Включват активи в следното съотношение : материални запаси 12.31 %, краткосрочни вземания 22.72 % , парични средства – 64.97%.

Общата стойност на **материалните запаси** е 97 хил.лв. Те включват материали на склад за 9 хил.лв., наличност в болничната аптека за 81 хил.лв., и други - 7 хил.лв.

Към 31.12.2020 година дружеството има **краткосрочни вземания** в размер на 179 хил.лв., в това число от РЗОК за м.декември 173 хил.лв., и други вземания 6 хил.лв.

Паричните средства към 31.12.2019 г. са наличности по разплащателните сметки на дружеството в размер на 511674.52 лв., и наличност в каса - 302.31 лв. Остатъците по счетоводните сметки съответстват на извлеченията, получени от търговските банки. Крайното салдо по сметка 501 "Каса " отговаря на остатъка в касовата книга.

На всяка група от краткотрайните активи има подробно извлечение от съответната сметка към 31.12.2020 г.

В края на 2019г. не са заделени такива разходи, които да бъдат признати в 2020г.

През 2020г. са формирани разходи за бъдещи периоди в размер на 2 хил.лв.

V. ПАСИВИ

Посочените в баланса пасиви, общо в размер на 419 хил.лв., включват следните задължения: към доставчици 43 хил.лв., към персонала 57 хил.лв., социално осигуряване 69 х.лв., данъчни задължения - 59 хил.лв., разчети за гаранции – 5 хил.лв. и други кредитори — 186 хил. лв., от които пл.нареждания за заплати м.12.2020г. в банка Хеброс 179 хил.лв. и удръжки от РЗ – 7 хил.лв.

От счетоводна гледна точка задълженията са осчетоводени правилно. Текущо те се инвентаризират и уточняват. Има подробни извлечения от съответните счетоводни сметки и партиди.

VI ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Отчетът за приходите и разходите на **"МБАЛ - МЕЗДРА" ЕООД към 31.12.2020 год.** показва следните резултати и изменения спрямо предходния отчетен период :

в хил. лв.

№ по ред	Показатели	2020г.	2019г.	разлика +/-
1	Приходи от дейността	3366	3064	302
2	Разходи за дейността	3132	2919	213
3	Резултат обич. дейност	234	145	89
4	Извънредни приходи	0	0	0
5	Извънредни разходи	0	0	0
6	Всичко приходи	3366	3064	302
7	Всичко разходи	3132	2919	213
8	Счетоводна печалба/загуба	234	145	89
9	Разходи за данъци	27	5	22
9	Балансова печалба / БП /, загуба	207	140	67

Разходи по икономически елементи

Разходите за дейността се отчитат по икономически елементи и по функционално предназначение - в зависимост от мястото на възникването им, по видове дейности. Синтетичното и аналитичното отчитане на разходите се осъществява чрез сметките от групи 60 Разходи по икономически елементи и 61 Разходи за дейността.

Разходи за материали (сметка 601) - 398 538.19 лв. / 398 х.лв.

Включва: разходи за основни материали — медикаменти и медицински консумативи, храна за болни и за персонал, ел.енергия, вода, топлоенергия, канцеларски материали, превързочни материали, ГСМ и други.

Разходи за външни услуги (сметка 602) - 129 940.99 лв. / 130 х.лв.

отчитат се услугите от външни предприятия и от трети лица, медицински и лабораторни услуги, абонаментни такси поддръжка, текущи ремонти, транспортни услуги, и други.

Разходи за амортизация (сметка 603) - 42 072.25 лв. / 42 х.лв.

Разходи за заплати (сметка 604) - 2 119 484.06 лв. / 2 119 х.лв.

Разходи за осигуровки (сметка 605) - 410 871.06 лв. / 411 х.лв.

отчитат се начислените суми за социално и здравно осигуряване (които са за сметка на дружеството).

Други разходи (сметка 609) - 27 659.75 лв. / 28 х.лв.

отчитат се разходите за командировка и разходи не включени в посочените по-горе сметки.

Информацията по сметките от гр. 60 е използвана за попълване на Отчета за приходите и разходите.

Всички разходи от група 60 се отчитат на аналитично ниво - по конкретни видове за което е създадена аналитична отчетност в счетоводната програма.

След като са отчетени по икономически елементи, същите са отнесени по направление на разхода - по болнични отделения, за административна дейност и за спомагателна дейност.

В доклада за дейността на „МБАЛ-Мездра" ЕООД е включен задълбочен анализ на извършените разходи по конкретни обекти. Отразените суми в доклада за дейността съответстват на отразените разходи по счетоводните сметки.

При счетоводните записвания е спазен принципа на документалната обоснованост на разходите и тяхното отразяване в счетоводната система на дружеството.

Финансовите разходи са в размер на 4 хил.лв.

ПРИХОДИ

Приходи от дейността

Приходите от дейността са в размер на 3 366 хил.лв. Те включват приходи от услуги - 2 466 хил.лв. и други приходи - 900 хил.лв., в т.ч. приходи от финансирания - 831 хил.лв.

В доклада за дейността на „МБАЛ-Мездра" ЕООД е включен задълбочен анализ на извършените приходи по конкретни обекти. Отразените суми в доклада за дейността съответстват на отразените приходи по счетоводните сметки и по първичните счетоводни документи.

Приходите и разходите са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Създадената счетоводна отчетност гарантира във висока степен контрол по движението на паричните средства, потреблението на материалните запаси, влагането на разходи и използване на дълготрайните активи. В основата на контролната дейност е принципа на документалната обоснованост на отчитането на стопанските операции, който се спазва през отчетния период.

Изводи :

Възприетият счетоводен модел, който се прилага при текущото счетоводно отчитане на дейността, както и при представянето на информацията в Годишния счетоводен отчет съответства на утвърдените със Закона за счетоводство основни принципи и на Националните счетоводни стандарти.

Спрямо предходния отчетен период не са правени промени в прилаганата счетоводна политика.

Счетоводната информация е отразена по сметките на синтетично и аналитично ниво.

Годишният финансов отчет представя вярно и честно имущественото и финансовото състояние на дружеството, както и получения финансов резултат за 2020г.

На основание на констатациите от всички раздели на настоящия доклад,

З А В Е Р Я В А М :

Годишния счетоводен отчет на "МБАЛ - МЕЗДРА" ЕООД за 2020год. без резерви.

ЕКПЕРТ-СЧЕТОВОДИТЕЛ,
РЕГИСТРИРАН ОДИТОР № 0373:
Виолета Панчева

01.06.2021г
Гр. Мездра

Адрес на одитора:
Гр.София-1606,
бул. „Македония" № 29, Партер, ап. 1
Тел. 02/851 35 80; GSM: 0896 77 28 32

Електронно подписан документ от : Violeta DIMITROVA PANChEVA
Дата : 21/06/10 11:42:13+0300
В съответствие с eIDAS.