

**МБАЛ "СВЕТИ ИВАН РИЛСКИ" ЕООД**  
**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ**  
**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
**31 декември 2016 година**

# МБАЛ "СВЕТИ ИВАН РИЛСКИ" ЕООД

## Обща информация

---

### Управител:

Д-р Владислав Иванов Миков

### Адрес

Гр.Дупница, ул.Свети Георги, №2

### Обслужващи банки

Юробанк България АД  
Банка ДСК ЕАД

### Одитор

Стоянка Иванова № 615

## **МБАЛ "СВЕТИ ИВАН РИЛСКИ" ЕООД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

### **ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА**

Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с Болнична медицинска дейност. Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с Болничната помощ.

Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

### **ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА**

#### **Резултати за текущия период**

Финансовият резултат на Дружеството за 2016 г. след данъци е загуба в размер на 460х.лв. Към 31 декември 2016 г. МБАЛ "Свети Иван Рилски" ЕООД има участия в следните дъщерни дружества:

- МЦ "Свети Иван Рилски" ЕООД.

### **СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2016 ГОДИНА**

Ръководството си е поставило като основна цел е удовлетворяване на здравните потребности на гражданите, като за постигането им се изисква осигуряване на:

1. С своевременна и точна диагностика ранно откриване на остро и хронично протичащите заболявания.
2. Уточняване на стадия им на развитие.
3. Прилагане на съвременни технологии и методи за доболнично и болнично лечение с висока медицинска и икономическа ефективност.
4. Прилагане на съвременни методи и технологии за рехабилитация.
5. Научна и научно-приложна дейност за внедряване на възможно най-съвременни методи на диагностика и лечение в отделенията и секторите на болницата.

### **УПРАВЛЕНИЕ**

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2016 г., МБАЛ "СВЕТИ ИВАН РИЛСКИ" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност и органите на управление са:

1. Едноличният собственик на капитала – Община Дупница
2. Управител – Д-р Владислав Иванов Миков

### **Отговорности на ръководството**

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и паричните му потоци.

## **МБАЛ "СВЕТИ ИВАН РИЛСКИ" ЕООД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2016 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

### **Действащо предприятие**

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие, въпреки загубата от 460 х.лв. и отрицателния собствен капитал.

Причини за загубата са недофинансиране на дейността на лечебното заведение, намалени приходи в размер на 116 848 лева в сравнение с предходната година и увеличените разходи. Най-голямо увеличение има в разходите за външни услуги и разходите за лихви. Извършени са строително-ремонтни дейности от външни фирми в размер на 104 х.лв., начислени са съдебни и държавни такси по изпълнителни и търговски дела в размер на 70 х.лв., както и начислените лихви по тях в размер на 84 х.лв.

Към 31.12.2016 г. собствения капитал е отрицателен и възлиза на 1 039 х.лв. Причина за това е изваждането от Баланса на дружеството на земята и сградите с Решение №228/17.12.2014 год. на Общински съвет гр.Дупница.

Ръководството на МБАЛ „Свети Иван Рилски” – ЕООД гр. Дупница има намерения за получаване на кредит за оборотни средства в размер на 1 000 000 лв. Целта на кредита е изплащане на натрупаните просрочени задължения към доставчици, осигурителни, данъчни и други задължения. С Решение № 223/23.12.2016 год. Общински съвет гр.Дупница е дал своето съгласие за ползване на банков кредит, който да бъде обезпечен с бъдещи вземания от НЗОК .

Текущите пасивите в размер на 1 838 х.лв. надвишават текущите активи в размер на 511 х.лв. Тези обстоятелства показват известна несигурност, която може да затрудни дружеството без подкрепа на едноличния собственик и получаване на кредит. Ръководството предприема мерки за подобряване на финансовото състояние на Дружеството – сключване на споразумение за разсрочване на плащанията на просрочените задължения към контрагенти и политика на минимизиране на разходите и увеличение на приходите.

### *Човешки ресурси*

#### *Персонал*

Броят на персонала в дружеството през 2016 година, работещи по трудов договор е 255. Лекарите са 60, броят на медицинските сестри, акушерки, лаборанти и рехабилитатори е 98, висш немедицински персонал 8, санитарни 54, спомагателния и административен персонал е 35 бр.

#### *Работна заплата*

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на – 2738 хил.лв. Достигната е средна брутна работна заплата от 736.25 лв.

**МБАЛ"СВЕТИ ИВАН РИЛСКИ"ЕООД  
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

*Анализ на продажби и структура на разходите*

Приходите са в размер на 4 047 980 лв. Основният дял от приходите на Дружеството са от медицински услуги .

Структура на приходите от основна дейност е както следва:

1. Приходи за лечение по клинични пътеки	3 363 099 лв.
2. Приходи от здравни услуги	46 358 лв.
3. Приходи от потребителски такси	47 815 лв.
4. Приходи от субсидии	472 300 лв.
5. Други приходи	118 408 лв.

Разходите за основна дейност са в размер на 4 515 025 лв., в т.ч.:

1. Разходи за материали	782 931 лв.
2. Разходи за външни услуги	338 354 лв.
3. Разходи за амортизации	57 426 лв.
4. Разходи за заплати	2 738 227 лв.
5. Разходи за осигуровки	476 922 лв.
6. Финансови разходи	88 874 лв.
7. Други разходи	32 291 лв.

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи

1. Машини и апаратура-71 хил.лв.
2. Съоръжения и др.-63 хил.лв.
3. ДМА в процес на изграждане-24 хил.лв.

*Капиталова структура*

Основният капитал на Дружеството е -857 хил. лв.

През отчетната 2016 г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период .

*Система за управление на качеството*

Дружеството е провело мероприятия и програми, насочени към подобряване на качеството на оказваните здравни услуги. Тези подобрения са осъществени чрез:

\* консултации за промоция и превенция на заболяванията, усложненията и придружаващите ги заболявания;

\* специализирани консултации и изследвания за ранна диагноза на заболяванията;

\* съвременни болнични лечебни (неинвазивни, инвазивни и оперативни) и рехабилитационни технологии при заболяванията.

**Предвиждано развитие на Дружеството**

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план и дългосрочен план.

## **МБАЛ "СВЕТИ ИВАН РИЛСКИ" ЕООД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

### **Кратък преглед на състоянието на пазара**

Болницата е много скъпа обществена структура. Това налага търсенето на пътища за развитие и същевременно усъвършенстването на икономическата ѝ ефективност, което означава постигането на добри резултати при ограничени финансови ресурси. Това е трудна цел, към постигането на която се стреми болничното управление.

Целите на проекта за развитие на МБАЛ „Свети Иван Рилски“ са: чрез използване на ресурсите за осъществяване на медицинските дейности да се постигне финансовата ефективност, същевременно запазвайки социалните функции на съвременната болница. Това изисква осигуряване на лечение основано на медицината на доказателствата, изработването на собствени стандарти за „Добра клинична практика“ и „Добри здравни грижи“, и оптимизиране на възнаграждението на специалистите работещи в болницата. Тези цели са насочени към достигане на европейските стандарти за по-високо качество на живот и за подобряване на индикатора разход-ползност и към осигуряване на широк спектър достъпна, своевременна, достатъчна и качествена медицинска помощ за гражданите.

### *Пазарен модел, регулиране и конкурентна среда*

Обект на ценово регулиране на вътрешния пазар са цените на Национална здравноосигурителна каса.

### *Основни клиенти, сключени договори*

Основен и дългогодишен наш клиент е Регионална здравноосигурителна каса, с която сме в договорни взаимоотношения и предвиждаме съвместната ни работа да продължи и в бъдеще.

### *Основни доставчици*

Свързани са основно с доставка на медикаменти, мед.консумативи, горива, ел.енергия, вода, поддръжка на медицинска апаратура, услуги и други.

## **Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал**

### **Управление на капиталовия риск**

Целите на ръководството при управление на капитала са да защитят правото на МБАЛ да продължи като действащо предприятие с цел доходност за собственика и поддръжане на оптимална капиталова структура.

### **Финансови показатели**

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2016 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

**МБАЛ "СВЕТИ ИВАН РИЛСКИ" ЕООД**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Показатели			изменение	
	Стойност 2016	Стойност 2015	Стойност	%
<b>Възвращаемост:</b>				
На собствения капитал	0.44	0.47	(0.03)	-6%
На активите	(0.57)	(0.37)	(0.20)	55%
На приходите от продажби	(0.13)	(0.07)	(0.06)	78%
<b>Ефективност:</b>				
Коеф. на ефективност на разходите	0.90	0.93	(0.04)	-4%
Коеф. на ефективност на приходите	1.12	1.07	0.04	4%
<b>Ликвидност:</b>				
Коеф. на обща ликвидност	0.28	0.32	(0.04)	-12%
Коеф. на абсолютна ликвидност	0.01	0.01	0.00	21%
<b>Финансова автономност:</b>				
Коеф. на задлъжнялост	(0.56)	(0.44)	(0.12)	28%
<b>Обращаемост:</b>				
На материалните запаси в дни	14	10	3	32%
На активите в пъти	0.20	0.18	0.02	12%
Събираемост на вземанията в дни	38	30	7.91	26%
Счетоводна стойност на дял	(0.12)	(0.07)	(0.05)	79%
Печалба на един дял	(0.05)	(0.03)	(0.02)	68%

Д-р Владислав Иванов Миков

Управител  
 МБАЛ " СВЕТИ ИВАН РИЛСКИ " ЕООД гр.Дупница

10.03.2017 г.

# **МБАЛ "СВЕТИ ИВАН РИЛСКИ" ЕООД** **ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

## **1. Корпоративна информация**

МБАЛ "СВЕТИ ИВАН РИЛСКИ" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, учредено с решение №1-671/2000 г. на Кюстендилския окръжен съд, със седалище гр.Дупница, ул."Свети Георги"№2 област Кюстендил, България. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Основната дейност на Дружеството включва Извършване на болнична помощ  
Към 31 декември 2016 г., собственик на дружеството е Община Дупница със 100%участие.

Дружеството отговаря на критериите за малко предприятие, съгласно чл. 19, ал.3 от Закона за счетоводство:

- балансова стойност на активите към 31 декември 2015 г.– 740 х.лв.
- нетни приходи от продажби за 2015 година –3 667 х. лв.
- средна численост на персонала – 300 души.

### **2.1 База за изготвяне**

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

### **Изявление за съответствие**

Финансовият отчет на МБАЛ "СВЕТИ ИВАН РИЛСКИ" ЕООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

### **2.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения**

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

### **Приблизителни оценки и предположения**

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

*Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи*

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.



## **МБАЛ "СВЕТИ ИВАН РИЛСКИ" ЕООД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

*Обезценка на вземания*

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на баланса.

### **2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики**

#### **Дълготрайни материални активи /Имоти, машини и съоръжения**

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията, когато тези разходи бъдат извършени и при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в печалбата или загубата в периода, в който са извършени.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите.

Имот, машина или съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива), се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година, се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят проспективно.

#### **Нематериални активи**

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен.

Нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Поне в края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки. Разходите за амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се класифицират по тяхната функция в отчета за доходите, съобразно използването (предназначението) на нематериалния актив.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

## **МБАЛ "СВЕТИ ИВАН РИЛСКИ" ЕООД**

### **ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

#### **Обезценка на нефинансови активи**

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за приходите и разходите като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намалена. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в преценките, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай, балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност. Увеличената, вследствие на възстановяване на загубата от обезценка, балансова стойност на актив не може да превишава балансовата стойност, такава, каквато би била (след приспадане на амортизацията), в случай, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за съответния актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите.

#### **Инвестиции и други финансови активи**

Финансовите активи, в обхвата на СС 32 *Финансови инструменти*, като финансови активи, държани за търгуване, или като заеми и вземания, или като инвестиции, държани до падеж или като финансови активи на разположение за продажба, както това е по-уместно. Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Дружеството класифицира финансовите си активи след първоначалното им признаване и в края на всеки отчетен период, преразглежда класификацията на (прекласифицира) тези активи, за които това е позволено и уместно.

#### *Заеми и вземания*

Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното им признаване, Дружеството оценява заемите и вземанията по амортизирана стойност, с използването на метода на ефективния лихвен процент, намалена с провизията за обезценка. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат пред вид всички премии и отстъпки при придобиването, както и таксите, които са неразделна част от ефективния лихвен процент и разходите по сделката. Печалбите и загубите от заеми и вземания се признават в отчета за приходите и разходите, когато заемите и вземанията бъдат отписани или обезценени, както и чрез процеса на амортизация.

# **МБАЛ "СВЕТИ ИВАН РИЛСКИ" ЕООД**

## **ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

### **Обезценка на финансови активи**

Дружеството преценява на всяка балансова дата дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.

#### *Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност*

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от заеми и вземания, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на очакваните бъдещи загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансов актив (т.е. ефективния лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка за провизия за обезценка. Сумата на загубата се признава в отчета за приходите и разходите.

Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка отделно за финансови активи, които са индивидуално значими, и отделно или заедно за финансови активи, които не са индивидуално значими. Ако Дружеството определи, че няма обективни доказателства за обезценка за отделно оценен финансов актив, без значение дали е значим или не, активът се включва в група от финансови активи с подобни характеристики на кредитния риск и определя обезценката им заедно.

Активи, които се оценяват за обезценка отделно и при които се признава или продължава да се признава загуба от обезценка, не участват в колективната оценка на обезценката.

Ако в следващ период сумата на загубата от обезценка намалее и спадът може по обективен начин да се свърже със събитие, което възниква, след като обезценката е призната, признатите преди това загуби от обезценка се възстановяват. Възстановяването на загубата от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите до степента, до която балансовата стойност на финансовия актив не надвишава неговата амортизирана стойност, каквато би била определена на датата на възстановяването, ако не е била призната загуба от обезценка.

Търговските вземания се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства (като например, става вероятно, че длъжникът ще бъде обявен в несъстоятелност или има значителни финансови затруднения), че Дружеството няма да може събере изцяло всички дължими суми, съгласно първоначалните условия на фактурата. Балансовата стойност на търговските вземания се намалява чрез използване на корективна сметка за провизия за обезценка. Обезценените вземания се отписват, когато станат несъбираеми.

### **Материални запаси**

Материалните запаси се оценяват по цена на придобиване. Оценката при потреблението им се извършва на база на метода „средно-претеглена стойност“;

Ежегодно се извършва анализ за наличие на индикаторе за обезценка. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

### **Парични средства и парични еквиваленти**

Паричните средства в баланса включват парични средства по банкови сметки и в брой .

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

## **МБАЛ "СВЕТИ ИВАН РИЛСКИ" ЕООД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

### **Търговски задължения**

Търговските задължения се отчитат по цена на придобиване, която представлява справедливата стойност на получените материали/стоки и услуги, независимо от това дали са фактурирани или не на Дружеството.

### **Отписване на финансови активи и пасиви**

#### *Финансови активи*

Финансов актив се отписва, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са запазени, но е поето договорно задължение за плащане на всички събрани парични потоци, без съществено отлагане, на трета страна по сделка за прехвърляне; или
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени, при което (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив и нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления финансовия актив до степента на продължаващото си участие в него. Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаграждението, което може да се наложи да бъде възстановено от Дружеството.

#### *Финансови пасиви*

Финансов пасив се отписва, когато той е погасен, т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл.

Замяната на съществуващ финансов пасив с друг дългов инструмент от същия заемодател със съществено различни условия, или същественото модифициране на условията на съществуващ финансов пасив, се отчита като отписване на първоначалния финансов пасив и признаване на нов финансов пасив. Разликата между балансовите стойности на първоначалния и новия пасив се признава в отчета за приходите и разходите.

### **Признаване на приходи**

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

#### *Предоставяне на услуги*

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност към датата на баланса.

#### *Приходи от лихви*

Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите (като се използва метода на ефективния лихвен процент, т.е. лихвеният процент, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични потоци за периода на очаквания живот на финансовия инструмент до балансова стойност на финансовия актив).

## МБАЛ "СВЕТИ ИВАН РИЛСКИ" ЕООД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

### Данъци

#### *Текущ данък върху доходите*

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса.

Текущите данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал (а не в отчета за приходите и разходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

#### *Отсрочен данък върху доходите*

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, освен до степента, до която Дружеството е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:

- освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на баланса и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на баланса.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

**МБАЛ"СВЕТИ ИВАН РИЛСКИ"ЕООД**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

**3. Други приходи и разходи**

**3.1 Разходи за материали**

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
медикаменти, мед.консумативи, кръв и кръвни съставки	392	551
енергия,горива,вода	251	279
храна за лежашо болни	57	63
строителни материали	17	10
консумативи	9	10
канцеларски и учетни форми	17	17
резервни части за мед.апаратура и авточасти	5	10
материали задбалансови	28	4
работно облекло и постеловъчен инвентар	6	1
други	1	1
	<u>783</u>	<u>946</u>

**3.2 Разходи за външни услуги**

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Телефони, куриерски услуги,пощенски услуги и интернет	16	14
Охрана	9	35
По договори за медицински услуги и изследвания	37	45
Ремонти	115	4
По договори за абонаментен сервиз на мед. апаратура и софтуер.	61	67
други	101	31
	<u>339</u>	<u>196</u>

**3.3 Други разходи**

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Наказателни постановления	10	6
Брак ДМА	15	
Представителни разходи	4	1
Други	3	3
	<u>32</u>	<u>10</u>

**3.4 Финансови разходи**

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	89	15

**МБАЛ "СВЕТИ ИВАН РИЛСКИ" ЕООД**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

**4. Данъци върху дохода**

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2016 г. и 2015 г. са:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Разход за данъци върху временни разлики	(7)	(30)

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2016 г. е 10% (2015 г.: 10%). През 2017 г. приложимата данъчна ставка е 10 %.

Равнението между разхода за данък върху дохода и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2016 г. и 31.12.2015 г., е представено по-долу:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Счетоводна печалба(загуба)преди данъци	(467)	(303)
Счетоводна печалба(загуба)след данъци	(460)	(273)

**5. Имоти, машини и съоръжения**

	Земи (терени)	Сгради	Машини, оборудване и апаратура	Съоръжения и др.	Разходи за придобиване	Общо
<b>Отчетна стойност:</b>						
На 1 януари 2015 г.			1942	242	9	2193
Придобити			64		15	79
Трансфери						
Отписани			13	3		16
На 31 декември 2015 г.	0		1993	239	24	2256
Придобити			33	3		36
Трансфери						
Отписани			3	21		24
<b>На 31 декември 2016 г.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2023</b>	<b>221</b>	<b>24</b>	<b>2268</b>
<b>Амортизация:</b>						
На 1 януари 2015 г.			1891	137		2028
Начислена амортизация за годината			33	15		48
Отписана			13	2		15
На 31 декември 2015 г.			1911	150		2061
Начислена амортизация за годината			44	13		48
Отписана			3	5		15
<b>На 31 декември 2016 г.</b>		<b>0</b>	<b>1952</b>	<b>158</b>		<b>2110</b>
<b>Балансова стойност:</b>						
На 1 януари 2015 г.			52	104	9	165
На 31 декември 2015 г.	0	0	83	88	24	195
На 31 декември 2016 г.	0	0	71	63	24	158

**МБАЛ "СВЕТИ ИВАН РИЛСКИ" ЕООД**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

*Срокове на полезен живот*

Сроковете на полезен живот на дълготрайните материални активи са определени както следва:

	2016	2015
Сгради	4%	4%
Машини, съоръжения и оборудване	30%	30%
Транспортни средства	25%	25%
Стопански инвентар	15%	15%

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи са свързани основно с покупка на медицинска апаратура, автомобил и други.

**6. Нематериални активи**

	Програмни продукти	Разходи за придобиване	Общо
<b>Отчетна стойност:</b>			
На 1 януари 2015.	27		27
Придобити			
Трансфери			
На 1 януари 2016г.	27		27
Придобити			
Трансфери			
<b>На 31 декември 2016 г.</b>	<b>27</b>		<b>27</b>
<b>Амортизация:</b>			
На 1 януари 2015г.	27		27
Начислена амортизация за годината			
Отписана			
На 31 декември 2015г.	27		27
Начислена амортизация за годината			
Отписана			
<b>На 31 декември 2016г.</b>	<b>27</b>		<b>27</b>
<b>Балансова стойност:</b>			
На 1 януари 2015 г..	0		0
На 31 декември 2015 г.	0		0
На 31 декември 2016 г	0		0

*Полезен срок на живот*



МБАЛ "СВЕТИ ИВАН РИЛСКИ" ЕООД  
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

**7. Материални запаси**

	2016	2015
Основни материали (по себестойност)	129	103

**8. Търговски и други вземания**

	2016	2015
Търговски вземания, брутно	269	301
Минус: Натрупана обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания		
Търговски вземания, нетно	269	301
Други вземания	91	
В т. число:		
-Търговски контрагенти	18	
-Ръководен персонал-липса на парични средства при инвентаризация	21	
- Ръководен персонал - липси на ДМА при инвентаризация /отчетени на база отчетна стойност/	52	
	<b>360</b>	<b>301</b>

**9. Парични средства и краткосрочни депозити**

	2016	2015
Парични средства в банкови сметки	9	6
Парични средства в брой	13	7
	<b>22</b>	<b>13</b>

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти.

**10. Основен капитал и резерви**

**Основен капитал**

	2016	2015
Основен капитал	857	857

	2016	2015
Други резерви	(183)	(183)
	(183)	(183)

**МБАЛ "СВЕТИ ИВАН РИЛСКИ" ЕООД**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

### 11. Търговски и други задължения

	2016	2015
Към доставчици	1078	933
Към свързани предприятия	5	5
Разчети за гаранции	3	4
Други задължения	144	19
Към персонала	365	246
Осигурителни задължения	142	84
Данъчни задължения	106	28
	<b>1843</b>	<b>1319</b>

### 12. Оповестяване на свързани лица

*Дъщерни предприятия*

МЦ "Свети Иван Рилски" ЕООД е еднолично дъщерно дружество на МБАЛ "СВЕТИ ИВАН РИЛСКИ" ЕООД.

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

	2016		Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	
<b>Продажби на / покупки от свързани лица</b>				
<i>Дъщерни дружества</i>				
МЦ "Свети Иван Рилски" ЕООД	12		1	5

#### Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по обичайни пазарни цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции.

**Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.**

### 13. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството включват привлечени средства и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства, които възникват пряко от дейността.

## МБАЛ "СВЕТИ ИВАН РИЛСКИ" ЕООД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

### *Лихвен риск*

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно, по отношение краткосрочните и дългосрочни си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

### *Ликвиден риск*

Ефективно управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства.

### *Кредитен риск*

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2016 г.

## **14. Събития след датата на баланса**

Не са настъпили събития след датата на баланса, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.



Владислав Иванов Миков/