

## ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО
3. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ И АМОРТИЗАЦИЯ, ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ
4. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ
5. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ
6. СОБСТВЕН КАПИТАЛ
7. ЗАДЪЛЖЕНИЯ
8. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ
9. ПРИХОДИ
10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ
11. РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ
12. ФИНАНСОВИ И ИЗВЪНРЕДНИ РАЗХОДИ
13. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА
14. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ
15. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

## 1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

### 1.1. Учредяване и регистрация

МБАЛ“Р.Ангелова”АД гр.Перник е предприятие майка в икономическата група. То е регистрирано в Република България и вписано в Регистъра на търговските дружества при Пернишки окръжен съд по фирмено дело 790/2000 година със седалище и адрес на управление гр. Перник, ул. “Брезник” №2.

„Медицински център - Перник“ ЕООД е дъщерно дружество и е регистрирано в Пернишки окръжен съд с Решение 1301/16.11.2007 г. по фирмено дело 683/2007 г. със седалище и адрес на управление гр. Перник, ул. “Брезник” №1.

Хоспис „Св. Иван Рилски“ ЕООД е дъщерно дружество и е регистрирано в Агенцията по вписвания с удостоверение № 20090319085536/19.03.2009 г. със седалище и адрес на управление гр. Перник, ул. “Брезник” №2.

### 1.2. Собственост и управление

#### 1.2.1 Собственост

Предприятието майка МБАЛ“Р.Ангелова”АД гр.Перник, в икономическата група притежава изцяло двете дъщерни предприятия. То функционира във вид на акционерно дружество с акционери: Държавата в лицето на Министерство на здравеопазването, Община Перник, Община Радомир, Община Брезник, Община Трън, Община Земен, Община Ковачевци и се представлява и управлява от Общото събрание на акционерите. Капиталът, с който е регистрирано дружеството през 2000г., е в размер на 275 100 броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 /десет/ лева. и е разпределен както следва:

Община Брезник – 2.9547 на сто от капитала или 8 128 броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 лв.

Община Земен – 1.4700 на сто от капитала или 4 044 броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 лв.

Община Ковачевци – 0.7987 на сто от капитала или 2 197 броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 лв.

Община Перник – 33.5405 на сто от капитала или 92 270 броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 лв.

Община Радомир – 8.1536 на сто от капитала или 22 431 броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 лв.

Община Трън – 2.0825 на сто от капитала или 5 729 броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 лв.

Министерство на здравеопазването – 51.0000 на сто от капитала или 140 301 броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 лв.

С Решение на Общото събрание от 23.06.2009г. Държавата (Министерство на здравеопазването) записва нови 96 100 акции с което капиталът на дружеството е увеличен на 3 712 000 лева, разпределени в 371 200 броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 лв. Държавният дял в структурата на капитала става 63.69 на сто от капитала или 236 401 броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 лв.

Увеличението е на основание параграф 62, ал.5 от Закона за държавния бюджет за 2007г. и параграф 67 ал.6 от Закона за държавния бюджет 2008г.

С Решение на Общото събрание от 17.06.2010 година капиталът на дружеството е увеличен на 406 200 броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 лв. На основание параграф 66, ал.2 от Закона за държавния бюджет за 2009г. с предоставените през 2009г. от Министерство на здравеопазването 350 000 лева за капиталови разходи основният акционер Държавата записва нови 35 000 броя акции с номинална стойност 10 лева. Държавният дял в структурата на капитала става 66.81 на сто от капитала или 271 401 броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 лв.

С решение на Общото събрание от 09.05.2012г. основният капитал на МБАЛ „Рахила Ангелова“ АД става 5 312 000 лева, тъй като е увеличен със записаните от Държавата (Министерство на здравеопазването) нови 125 000 поименни акции с номинална стойност 10 лв. Увеличението е на основание параграф 52, ал.2 от ПЗР на Закона за държавния бюджет за 2011г. с предоставените през 2011г. от Министерство на здравеопазването средства за капиталови разходи в размер на 1 250 000 лева.

С решение на Общото събрание от 16.05.2013г. основният капитал на МБАЛ „Рахила Ангелова“ АД става 5 640 460 лева, тъй като е увеличен със записаните от Държавата (Министерство на здравеопазването) нови 32 846 поименни акции с номинална стойност 10 лв. Увеличението е на основание параграф 59, ал.2 от ПЗР на Закона за държавния бюджет за 2012г. с предоставените през 2012г. от Министерство на здравеопазването средства за капиталови разходи в размер на 328 462 лева, в т.ч. предоставени средства за покриване на щетите от земетресението на 22.05.2012г. и последващите трусове – 228 462 лв.; предоставени средства за ремонт на вътрешните отделения – 100 000 лв.

С решение на Общото събрание на акционерите, от 11.05.2016г. основният капитал на МБАЛ „Рахила Ангелова“ АД става 5 888 030 лева, тъй като е увеличен със записаните от Държавата (Министерство на здравеопазването) нови 24757 поименни акции с номинална стойност 10 лв. Увеличението е на основание параграф 59, ал.2 от ПЗР на Закона за държавния бюджет за 2012г. с предоставените през 2014г.- 2015г. от Министерство на здравеопазването средства за капиталови разходи в размер на 247 572,22 лева, в т.ч. предоставени средства за Доставка и монтаж на дизелов генератор за резервно ел.захранване – 74 160 лв.; предоставени средства за Закупуване на медицинска апаратура - неонатален респиратор и кувьоз – 53 640 лева и предоставени средства за ремонт на първо вътрешно отделение – 119 772,22 лв.

Структурата на акционерния капитал към 30.06.2016г. е както следва:

Акционер	Брой акции	Акционерен капитал - стойност (лв)	Платени акции (лв.)	Относителен дял (%)
Държава	454 004	4 540 040	4 540 040	77.11%
Община Перник	92 270	922 700	922 700	15.67%
Община Радомир	22 431	224 310	224 310	3,81%
Община Брезник	8 128	81 280	81 280	1,38%
Община Трън	5 729	57 290	57 290	0.97%
Община Земен	4 044	40 440	40 440	0.69%
Община Ковачевци	2 197	21 970	21 970	0.37%
<b>ОБЩО ОСНОВЕН КАПИТАЛ</b>	<b>588 803</b>	<b>5 888 030</b>	<b>5 888 030</b>	<b>100.00%</b>

### 1.2.2. Управление

Към 30.06.2016 г. управителните органи на МБАЛ „Рахила Ангелова“ АД са:

- Общо събрание на акционерите
- Съвет на директорите в състав:
  1. Пламка Николова Нинковска - Председател на Съвета на директорите
  2. Д-р Александър Николов Златанов -Зам.председател на Съвета на директорите
  3. Д-р Росица Иванова Гайдарова - Член на Съвета на директорите
  4. Д-р Валери Иванов Димитров - Член на Съвета на директорите

С решение на СД на МБАЛ“Р.Ангелова“АД Перник от 25.05.2015г./вписано в ТР от 29.05.2015г./ е извършена промяна в начина на управление и представителство на лечебното заведение. Дружеството се управлява и представлява от изпълнителния директор Д-р Валери Иванов Димитров.

Управителните органи на дъщерните дружества са:

- Единоличен собственик на капитала – МБАЛ „Рахила Ангелова“ АД
- Дружествата се управляват и представляват от управители:
  - Управител на Хоспис „Св.Иван Рилски“ ЕООД към 30.06.2016 г. е д-р Георги Иванов Гебов
  - Управител на „Медицински център- Перник“ ЕООД към 30.06.2016 г. е д-р Анжело Людмилов Панчев

### 1.3. Структура на групата

Към акционерното дружество са създадени две дъщерни дружества: Хоспис „Св.Иван Рилски“ ЕООД и „Медицински център- Перник“ ЕООД.

Дружествата в групата нямат клонове или представителства, чрез които да осъществява дейността си.

### 1.4.Предмет на дейност

Дейността на икономическата група през 2016 година е изцяло в сферата на хуманното здравеопазване и по-конкретно включва следните дейности:

- Осъществяване на болнична помощ, активно издирване, диагностициране, лечение, периодично наблюдение и рехабилитация на болни с психични, кожни и венерически заболявания;
- Осъществяване на специализирана извънболнична медицинска помощ и неотложна медицинска помощ;
- Продължително медицинско наблюдение и обгрижване на лица с хронични инвалидизиращи заболявания и медико-социални проблеми;

## 2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА

### 2.1.База за съставяне на финансовия отчет

Дружествата в групата водят своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Съгласно закона за счетоводството, считано от 01 януари 2005 година, търговските дружества имат възможност да прилагат Международните стандарти за финансови отчети /МСФО/ или Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия /НСФОМСП/. Групата не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСФО, поради което настоящият финансов отчет е изготвен, съгласно изискванията на НСФОМСП. За текущата финансова година Дружествата са се съобразили с всички промени в НСФОМСП, които са приложими към тяхната дейност. Финансовите отчети на дружествата в групата са изготвени в съответствие с изискванията на новият Закон за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

Финансовите отчети на дружествата за I во полуг. 2016 година са изготвени, съгласно новия от Закона за счетоводство /ДВ, бр.95 от 08.12.2015 година, в сила от 01.01.2016 година.

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

## **2.2. Консолидация**

Групата се състои от предприятие – майка: МБАЛ Рахила Ангелова АД и притежаваните от него две дъщерни дружества – “Медицински център-Перник” ЕООД и “Хоспис Св.Иван Рилски” ЕООД. Настоящият финансов отчет представлява консолидиран финансов отчет на групата по смисъла на националното счетоводно законодателство – имущественото и финансовото състояние са представени като едно предприятие. Обект на консолидиране са индивидуалните отчети на предприятията в група. В настоящият финансов отчет са елиминирани дяловете от собствения капитал на дъщерните дружества, притежавани от предприятието – майка с отчетна стойност(цена на придобиване) на инвестициите в тях.

## **2.3. Сравнителни данни**

Групата представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се прекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

## **2.4. Отчетна валута**

Групата води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в баланса и приложенията към него са представени в хиляди лева.

От 01 януари 1999г. българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лв. за 1 евро.

Активите и пасивите на дружеството, деноминирани в чуждестранна валута са преизчислени в лева по заключителния курс на БНБ.

Значимите валутни курсове за дейността на дружеството към 31.12.2015г. са:

1 евро = 1.95583 лв.

## **2.5. Чуждестранна валута**

Сделките в чуждестранна валута се вписват, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска народна банка /БНБ/ към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на вземанията и задълженията при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

## **2.6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки**

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

### 2.7. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на основата на презумпцията за действащо предприятие.

### 2.8. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

#### 2.8.1. Нетекущи (дълготрайни) нематериални и материални активи

Нетекущите активи се отчитат и представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка. До 2007 година дружеството отчиташе нетекущите активи по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация и натрупаната загуба от обезценка. Дружеството е направило промяна в отчитането на нетекущите активи във връзка с отпадането на алтернативния подход на отчитане и съобразно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

#### **Първоначално придобиване**

При първоначалното придобиване, дълготрайните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални или нематериални активи се отчитат като текущ разход.

#### **Последващо оценяване**

След първоначалното признаване нетекущите активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

#### **Последващи разходи**

Извършените последващи разходи, свързани с отделен дълготраен актив увеличават балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално определената за актива.

#### **Обезценка**

Балансовите стойности на нетекущите (дълготрайни) активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че биха могли да се отличават от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за приходи и разходи.

#### 2.8.2. Дългосрочни финансови активи

Дългосрочните инвестиции в дъщерните и асоциирани предприятия се представят в счетоводния баланс по себестойност. В консолидирания отчет са елиминирани инвестициите на МБАЛ Рахила Ангелова АД в дъщерните дружества.

### **2.8.3. Материални запаси**

Материалните запаси включват материали, незавършено производство и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. В края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с 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, те се оценяват по новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружествата в групата определят разходите за материални запаси, като използват метода средно претеглена стойност само за напълно еднакви материали, каквото е горивото в резервоарите на служебните автомобили и материалите за лабораториите. Разходите за материални запаси от основните складове на МБАЛ Рахила Ангелова АД се оценяват от складов модул Гама Стор на внедрената в болничното заведение система Гама по конкретно определена цена по доставени партиди (парва входяща-първа изходяща).

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

### **2.8.4. Търговски и други вземания**

Заеми и вземания, възникнали първоначално в дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Заемите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в Отчета за приходите и разходите за текущия период. По-голямата част от търговските и други вземания на дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

### **2.8.5. Парични средства**

Дружествата в групата отчитат като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити до 3 месеца, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

За целите на съставянето на отчета за паричния поток парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

### **2.8.6. Разходи за бъдещи периоди**

Представени са разходи, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващи отчетни години.

### **2.8.7. Основен капитал**

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 30 Юни 2016 г. внесенят напълно основен капитал е в размер на 5 888 030 лв. и е разпределен в 588 803 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 10 лв.

**2.8.8. Като резерви** в счетоводния баланс на групата е представен преоценъчният резерв възникнал от последващи оценки на дълготрайни материални активи.

При разпределение на реализираните печалби акционерното дружество прави отчисления за фонд “Резервен” съгласно изискванията на Търговския закон.

#### **2.8.9 Дългосрочни пасиви**

Дружеството няма неизплатени главници по банкови кредити.  
Финансиранията за дълготрайни активи имат характер на дългосрочни пасиви.

#### **2.8.10. Задължения към доставчици и други задължения.**

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

Краткосрочните и дългосрочните заеми първоначално се записват по получените нетни парични потоци. Всички лихви, такси и комисионни се признават като разход в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

Финансиранията за текущи активи имат характер на краткосрочни пасиви.

#### **2.8.11 Финансов лизинг**

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс като се представя като дълготраен материален актив под лизинг по цена на незабавна продажба.

Когато лизинговите плащания съдържат в определено съотношение лихва и приспадащата се част от лизингово задължение (главница) следва да се изчисли постоянен лихвен процент на неизплатената част от главницата по лизинговото задължение. Определените лихвени разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, са включени в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, когато същите стават дължими, съгласно договорните условия, така че представляват един постоянен периодичен процент на начисление върху оставащото задължение за всяка година.

#### **2.8.12. Провизии**

Провизии се признават при наличие на правно или конструктивно задължение по най-добрата приблизителна оценка на възможните икономически изгоди, които ще изтекат при погасяване на задължението към датата на финансовия отчет.

#### **2.8.13. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство**

Трудовите отношения с работниците и служителите на дружествата в групата, в качеството им на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса за труда.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) в Универсален пенсионен фонд (за лицата, родени след 31.12.1959 г.) и в Професионален



пенсионен фонд (за лицата, които работят при условията на втора категория труд), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ), фонд “Гарантирани вземания на работниците и служителите” (ГВРС) и здравно осигуряване.

Размерите на задължителните социалноосигурителни вноски и начинът на разпределянето им между работодателя и служителя са определени в Кодекса за социално осигуряване (КСО). Допълнително, със Закона за бюджета на ДОО за съответната година се утвърждават размерите на минимален и максимален месечен осигурителен доход, на вноската за фонд ГВРС и диференцираните размери на вноската за ТЗПБ. Работодателят внася изцяло за своя сметка осигурителната вноска за фонд “Трудова злополука и професионална болест”, която е диференцирана за различните предприятия – от 0,4% до 1,1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието (съгласно Приложение към ЗБДОО за съответната година). За дружеството тази вноска е 0,5% през 2015 и предходната година. Размерът на задължителната здравноосигурителна вноска се определя със Закона за бюджета на НЗОК за съответната година, а начинът на разпределянето ѝ между работодателя и служителя е дефиниран в Закона за здравното осигуряване (ЗЗО).

Общият размер на всички осигурителни вноски за социално и здравно осигуряване за 2015 и 2016 г. е както следва:

- *за периода 01.01.2015 г. – 31.12.2015 г.:*

- за работещите при условията на трета категория труд: 30,8% (от които 17,9% за сметка на работодателя и 12,9% за сметка на осигуреното лице);
- за работещите при условията на втора категория труд: 40,8% (от които 27,9% за сметка на работодателя и 12,9% за сметка на осигуреното лице);

- *за периода 01.01.2016 г. – 30.06.2016 г.:*

- за работещите при условията на трета категория труд: 30,8% (от които 17,9% за сметка на работодателя и 12,9% за сметка на осигуреното лице);
- за работещите при условията на втора категория труд: 40,8% (от които 27,9% за сметка на работодателя и 12,9% за сметка на осигуреното лице).

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие – до една брутна работна заплата
- поради закриване на предприятието или част от него, съкращения в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – до една брутна работна заплата
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството
- за неползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж

След изплащане на тези обезщетения не произтичат други задължения за работодателя.

Краткосрочните доходи на персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на отчетния период, в които персоналят е положил труд за тях) се признават като разход в Отчета за приходи и разходи и като текущо задължение, след приспадане на платените вече суми и полагащите се удържки.

Към датата на годишния финансов отчет се прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, които се очакват да бъдат изплатени. В оценката се включват разходите за възнагражденията и разходите за задължително обществено осигуряване,

които работодателят дължи върху тези суми.

Към групата няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Групата не разполага с независима актюерска оценка на задължението, поради което няма надеждна оценка по която да признае провизия във финансовия си отчет.

### 2.9. Амортизация и обезценка на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи

Амортизацията се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на амортизируемите дълготрайни активи. Очакваният полезен живот е както следва:

- |  |                      |
|--|----------------------|
| • Програмни продукти                     | 2 години             |
| • Сгради                                 | 50 години            |
| • Съоръжения                             | 50 години            |
| • Машини и оборудване                    | от 3,3 до 6,6 години |
| • Транспортни средства                   | 4 години             |
| • Медицинска апаратура                   | от 3,3 до 10 години  |
| • Стопански и др. инвентар и обзавеждане | от 6,6 до 10 години  |
| • Други                                  | 6,6 години           |

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила переспективно, от датата на извършване на промяната.

През годината не са извършвани промени в прилаганите методи и норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

Не се начислява амортизация на земите и разходите за придобиване на дълготрайни активи.

### 2.10. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажби и разходите за дейността в дружествата в групата се признават на база принципа на начисляване, независимо от паричните постъпления и плащания и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите и разходите могат надеждно да се измерят. При продажба на активи приходите се признават, когато съществени рискове и ползи от собствеността на активите преминават в купувача. При предоставяне на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо на база на договорения лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават директно в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

### 2.11. Данъци върху дохода

Разходите за данъци признати в Отчета за приходите и разходите включват сумата на отсрочените данъци и текущите разходи за данъци, които не са признати директно в собствения капитал.

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. Текущият разход за данък е изчислен в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнася, на база на преобразувания финансов резултат за данъчни цели, който се различава от счетоводната печалба или загуба във финансовите отчети.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа.

Размерът на отсрочените данъчни активи и пасиви се изчислява без дисконтиране, като се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация, и които са влезнали в сила или са известни към датата на баланса. Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочените данъчни активи се признават само до степента, до която съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни доходи.

Промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като разходи за данъци в Отчета за приходите и разходите.

В съответствие с българското данъчно законодателство, дружествата в групата са субекти на данъчно облагане с корпоративен данък. Номиналната данъчна ставка за 2016г. е 10% (за 2015г. е 10%). Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочени данъци не са начислявани.

### 3. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ И АМОРТИЗАЦИЯ. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи са представени в приложената справка – приложение № 5 към СС1. Те са представени по цена на придобиване, минус натрупаната амортизация, минус натрупана евентуална обезценка. Не се начислява амортизация на земите и на активите в процес на изграждане и на напълно амортизираните активи. На останалите активи се начислява амортизация по линейния метод през полезния им живот, установен от ръководството на предприятието.

#### **3.1 Дълготрайни нематериални активи**

Нематериалните дълготрайни активи са програмни продукти с отчетна стойност 48 хил.лв. Към 30.06.2016 г. нематериалните дълготрайни активи са напълно изхабени.

#### **3.2 Дълготрайни материални активи**

##### **Предоставените аванси**

Към 30.06.2016 г. няма предоставени аванси. Не е имало такива и към 31.12.2015 г.

### Активи в процес на изграждане

Към 30.06.2016 г. активите в процес на изграждане са на обща стойност 1 хил.лв.

#### Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни нематериални и материални активи към 30 Юни 2015 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между балансовата стойност на активите и техните възстановими стойности.

	30.Юни.16 BGN '000
<b>Отчетна стойност на дълготрайните материални активи (въведени в експлоатация)</b>	
Салдо на 1 януари	11743
Придобити	64
Излезли през периода	
<b>Салдо на 30 Юни/Декември</b>	<b>11807</b>
<b>Предоставени аванси и активи в процес на изграждане</b>	
Салдо на 1 януари	1
Придобити	0
Излезли през периода	0
<b>Салдо на 3 Юни/Декември</b>	<b>1</b>
<b>Набрано изхабяване</b>	
Салдо на 1 януари	5594
Начислена амортизация	264
Отписана амортизация	
<b>Салдо на 30 Юни/Декември</b>	<b>5858</b>
<b>Балансова стойност на 30 Юни/Декември</b>	<b>5 950</b>

#### 3.3.1. Акции и дялове от група

Елиминирани са 10 хил.лв. в консолидирания финансов отчет, в т.ч.:

- в „Медицински център Перник“ ЕООД – 5 хил.лв.
- в Хоспис „Св.Иван Рилски“ ЕООД – 5 хил.лв.

Към 30 Юни на отчетната и предходната година дружествата в групата нямат дългосрочни финансови активи.

### 4. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ

#### 4.1. Материални запаси

	30 Юни 2016 BGN '000	31 Декември 2015 BGN '000
Суровини и материали	126	100
<b>Общо</b>	<b>126</b>	<b>100</b>

#### 4.2. Вземания

	30 Юни 2016 BGN'000	31 Декември 2015 BGN'000
Вземания по продажби (от клиенти)	1 139	1093
Други вземания	192	37
<b>Общо</b>	<b>1 331</b>	<b>1130</b>

#### 4.2.2. Вземания от предприятия в групата

В баланса са елиминирани вземанията на МБАЛ Рахила Ангелова АД от дъщерните дружества

#### 4.2.3. Други вземания

##### Вземания по вид и дебитори

	30 Юни 2016 BGN'000,	31 Декември 2015 BGN'000
От Министерство на здравеопазването	179	18
В т.ч.		
Изравнителна субсидия за дейност по методика от I полугод.	179	18
Други	13	19
<b>Общо</b>	<b>192</b>	<b>37</b>

#### 4.3. Парични средства

	30 Юни 2016 BGN'000	31 Декември 2015 BGN'000
Парични средства в каса	9	16
Парични средства по сметки в банки	211	128
<b>Общо</b>	<b>220</b>	<b>144</b>

### 5. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

#### Предназначение на разхода за бъдещи периоди

	30 Юни 2016 BGN'000	31 Декември 2015 BGN'000
МДТ	37	
Застраховки	1	2
Абонаментна поддръжка	24	35

<b>Общо</b>	<u>62</u>	<u>37</u>
-------------	-----------	-----------

**6. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**

	30 Юни 2016 BGN'000	31 Декември 2015 BGN'000
Записан капитал	5888	5640
Резерв от последващи оценки	1454	1454
Законови резерви (съгл.ТЗ)	46	46
Натрупана печалба (загуба) от минали години	(4803)	(4759)
в т.ч.		
неразпределена печалба	423	416
непокрита загуба	(5226)	(5175)
Печалба (загуба) от текущата година	334	(45)
<b>Общо</b>	<u>2919</u>	<u>2336</u>

**Основен капитал**

Регистрираният капитал на МБАЛ "Р.Ангелова" АД гр.Перник е 5 888 хил.лв., разпределен в 588 803 акции с номинална стойност 10 (десет ) лева всяка от тях.

В консолидираният финансов отчет е елиминиран основния капитал на дъщерните дружества, тъй като е изцяло притежание на МБАЛ Рахила Ангелова АД, както следва:

„Медицински център Перник“ ЕООД е с основен капитал 5 хил.лв. разпределени в 50 дяла, всеки от който на стойност 100 лева.

Хоспис „Св. Иван Рилски“ ЕООД е с основен капитал 5 хил.лв. разпределени в 100 дяла, всеки от който на стойност 50 лева.

**Преоценъчен резерв**

Преоценъчният резерв възлизащ на 1 454 хил.лв. е възникнал в резултат от последващи оценки на дълготрайни материални активи.

Преоценъчният резерв се реинтегрира в печалбата при отписване на дълготрайните активи и когато активите станат с нулева балансова стойност.

**Законови резерви**

Представяват отчисления от печалбата за фонд "Резервен" съгласно изискванията на Търговския закон. Съгласно Закона за държавния бюджет акционерните дружества с над 50% държавно участие правят такива отчисления до достигане на 1/10 част от основния капитал.

Законовите резерви в размер на 46 хил.лв. са формирани при разпределението на печалбата, както следва:

-от финансовата 2010г. с решение на Общото събрание от 12.05.2011г. в размер на 2 хил.лв.;

-от финансовата 2011г. с решение на Общото събрание от 09.05.2012г. в размер на 9 хил.лв.

-от финансовата 2012г. с решение на Общото събрание от 16.05.2013г. в размер на 35 хил.лв.

### Натрупани печалби

Натрупаните печалби/загуби към 30.06.2016г. общо имат отрицателна стойност (4803) хил.лв.

МБАЛ „Рахила Ангелова“ АД е с положителен финансов резултат – счетоводна печалба в размер на 366 хил.лв.

„Медицински център Перник“ ЕООД е с положителен финансов резултат – счетоводна печалба в размер на 11 хил.лв.

Хоспис „Св. Иван Рилски“ ЕООД е с отрицателен финансов резултат – счетоводна загуба в размер на 1 хил.лв.

След елиминиране на получения дивидент от разпределението на печалбата на „Медицински център Перник“ ЕООД за 2015 г. в размер на 42 хил.лв., текущата печалба на дружеството –майка в консолидирания отчет става 334 хил.лв.

### 7. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30 Юни 2016 BGN'000	31 Декември 2015 BGN'000
<b>7. 1. Текущи задължения</b>		
Задължения към доставчици	1642	1815
В т.ч.просрочени	1379	1384
Други задължения	1226	1190
<b>Общо</b>	<b>2 868</b>	<b>3 005</b>
<b>Справка за задълженията към доставчици</b>		
	<b>30 Юни 2016 BGN'000</b>	<b>31 Декември 2015 BGN'000</b>
Задължения към доставчици на медикаменти	807	823
В т.ч.просрочени	679	607
Задължения към доставчици на мед.консумативи	420	493
В т.ч.просрочени	358	429
Задължения към доставчици на енерг.продукти	155	159
В т.ч.просрочени	127	87
Задължения към доставчици на храна	12	21
В т.ч.просрочени	-	-
Задължения към доставчици на ДМА	57	45
В т.ч.просрочени	56	45
Задължения към други доставчици	191	274
В т.ч.просрочени	159	216
<b>Общо</b>	<b>1 642</b>	<b>1815</b>
<b>Други текущи задължения:</b>	<b>30 Юни 2016</b>	<b>31 Декември 2015</b>

	BGN'000	BGN'000
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	681	710
Данъчни задължения	446	355
Получени гаранции	82	72
Други	17	53
<b>Общо</b>	<b>1226</b>	<b>1190</b>

8. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Видове финансиране	30 Юни 2016 BGN'000	31 Декември 2015 BGN'000
Финансиране от МЗ	1 728	2 066
Финансиране от общините	85	88
Друго финансиране	89	67
<b>Общо</b>	<b>1 902</b>	<b>2 221</b>

9. ПРИХОДИ

	30 Юни 2016 BGN'000	30 Юни 2015 BGN'000
Приходи от продажби на услуги	4452	4230
Други приходи	730	571
<b>Общо</b>	<b>5182</b>	<b>4801</b>

**Приходи от продажби на услуги по видове:**

	30 Юни 2016 BGN'000	30 Юни 2015 BGN'000
Медицински услуги	4452	4230
<b>Общо</b>	<b>4452</b>	<b>4230</b>

**Другите приходи са:**

	30 Юни 2016 BGN'000	30 Юни 2015 BGN'000
Отдаване под наем	35	38
Транспорт	2	3



Други	13	17
Финансиране	680	513
<b>Общо</b>	<b>730</b>	<b>571</b>

При консолидирането на приходите са елиминирани приходите от наеми на МБАЛ „Рахила Ангелова“ АД в размер на 3 хил.лв и други приходи в размер на 1 хил.лева, т.к. същите са от сделки с предприятия в група.

#### 10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	30 Юни 2016 BGN'000	30 Юни 2015 BGN'000
Други лихви и финансови приходи в т.ч. приходи от лихви по разплащателни и депозитни сметки	1	5
<b>Общо</b>	<b>1</b>	<b>5</b>

При консолидирането на финансовите приходи през 2016 г. са елиминирани приходите в размер на 42 хил.лв. от разпределен дивидент в полза на МБАЛ „Рахила Ангелова“ АД, (а през 2015 г. са елиминирани приходи в размер на 35 хил.лв.)

#### 11. РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ

##### 11.1. Разходи за суровини и материали

	30 Юни 2016 BGN'000	30 Юни 2015 BGN'000
Медикаменти	387	363
Медицински консумативи	261	226
Кръв и кръвни съставки	19	23
Горива и смазочни материали	5	7
Електроенергия, вода, топлоенергия	175	197
Резервни части и комплектровка	4	10
Канцеларски материали и формуляри	16	15
Други	34	43
<b>Общо</b>	<b>901</b>	<b>884</b>

##### 11.2. Разходи за външни услуги

	30 Юни 2016 BGN'000	30 Юни 2015 BGN'000
Медицински услуги	26	25
Разходи за абонаментна поддръжка и ремонт	56	56
Охрана	23	21
Комуникации	9	15
Застраховки	6	7
Транспортни разходи	38	43
Храна на болни и кръводарители	78	71

Храна на персонал /наредба №11/	46	46
Пране	22	25
Други	87	82
<b>Общо</b>	<b>391</b>	<b>391</b>

### 11.3. Разходи за персонала

	30 Юни 2016 BGN'000	30 Юни 2015 BGN'000
Заплати на персонала	2567	2626
Социални и здравни осигуровки върху заплати и възнаграждения	471	471
Възнаграждения по граждански договори	151	132
<b>Общо</b>	<b>3189</b>	<b>3229</b>

### 11.4. Разходи за амортизация и обезценка

Начислени са разходи за амортизация на дълготрайни материални и нематериални активи в размер на 265 хил. лева през I-во полугодие на 2016г. Разходите за амортизации на ДМА и ДНА през I-во полугодие на 2015г са 266 хил.лв.

### 11.5. Други разходи за оперативна дейност

	30 Юни 2016 BGN'000	30 Юни 2015 BGN'000
Командировки	2	1
Санкции, съдебни разходи, неустойки за просрочени плащания	45	56
Местни данъци и такси	37	31
Такси към МЗ и 50% наеми към ДБ	14	19
Други разходи	5	6
<b>Общо</b>	<b>103</b>	<b>113</b>

## 12. ФИНАНСОВИ И ИЗВЪНРЕДНИ РАЗХОДИ

### 12.1. Финансови разходи

	30 Юни 2016 BGN'000	30 Юни 2015 BGN'000
Разходи за банкови такси и комисионни по кредити, в т.ч.	0	1
- разходи за банкови такси	0	1
<b>Общо</b>	<b>0</b>	<b>1</b>

### 13. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През 2015 г. и I-во полуг. на 2016г. няма взаимоотношения с други свързани лица извън групата.

### 14. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

В хода на обичайната си дейност групата може да бъде изложена на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск, ценови риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозираят с цел минимизиране на негативните влияния. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от ръководството на дружеството, което е приело и прилага адекватни принципи и подходи за общото управление на финансовия риск и управлението на отделните специфични рискове.

#### 14.1 Риск от курсови разлики

Дружествата в групата не осъществяват сделки в чуждестранна валута, поради което не са изложени на риск, произтичащ от промени на валутните курсове.

#### 14.2. Лихви по търговски и банкови кредити

При осъществяване на своята дейност дружествата в групата не са ползвали заеми.

#### 14.3. Кредитни рискове

Кредитният риск се минимизира чрез подбор на търговските партньори, текущ контрол на събираемостта на вземанията и договаряне на предпазни клаузи в търговските взаимоотношения. Финансово – счетоводния отдел извършва периодичен преглед, равнение и анализ на несъбраните вземания, както и получените постъпления.

#### 14.4. Ликвидност

Ръководството на икономическата група поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

### 15. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

#### ГАРАНЦИИ И ОБЕЗПЕЧЕНИЯ

Няма предоставени или получени гаранции или обезпечения.

Съставител:  
Йорданка Парлапанска

29.07.2016 г.  
гр. Перник

Изп. директор:  
Д-р Валери Димитров

