

## **ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**

### **ОРГАНИЗАЦИЯ И ОСНОВНА ДЕЙНОСТ**

„Пета Многопрофилна болница за активно лечение – София“ ЕАД е регистрирана като акционерно дружество от Софийски градски с решение, фирмено дело № 2037/2001г. Дружеството, по смисъла на Търговския закон е юридическо лице – търговско дружество със 100% общинско участие. Пререгистрацията на дружеството в еднолично акционерно дружество е извършена през 2009 г.

От 2006 г. лечебното заведение има създадено дъщерно дружество Медицински център „Княгиня Клементина 0 6“ с предмет на дейност извършване на специализирана извънболнична дейност.

Седалището и адресът на управление на „Пета МБАЛ“ е гр.София 1233, община Сердика, бул.“Столетов“ № 67 – А.

Предметът на дейност на дружеството се осъществява в съответствие със съдебната регистрация, чл. 50 от Закона за лечебните заведения и на база издадено Разрешение за осъществяване на лечебна дейност № МБ-222/30.12.2014 г от Министерство на здравеопазването. Основният предмет на дейност на търговското дружество е осъществяване на болнична лечебна дейност.

Основната дейност на дружеството е структурирана в стационар с 17 отделения с 393 легла и 3 отделения без легла, 3 клинично-диагностични структури, диагностично- консултативен блок, хемодиализен център с 8 поста, Телк – общ, болнична аптека, стерилизация и административно- стопански блок. Лечебното заведение изпълнява и високоспециализирани дейности.

Персоналът на дружеството към 30 юни 2016г. по шат е 850 броя, заети длъжности – 576 бр. Висшият медицински персонал е 145 бр. Специалистите по здравни грижи са 231 бр.

Дружеството се управлява от съвет на директорите и се представлява от изпълнителен директор.

Към 30 юни 2016 г. съставът на съвета на директорите е следния:

Председател: д-р Димитър Русенов

Зам. Председател: доц. д-р Асен Златев

Член и изпълнителен директор: д-р Борил Петров.

Настоящият финансов отчет на дружеството към 30.06.2016 е съставен от гл.счетоводител – Диана Веселинова и подписан от изпълнителния директор д-р Борил Петров на 29. 07. 2016 г.

### **ЗАКОНОВО РЕГУЛИРАНЕ НА ДЕЙНОСТТА**

#### **Законова рамка**

Дружеството е лечебно заведение по смисъла на Закона за лечебните заведения и има разрешение за осъществяване на лечебна дейност от Министерството на здравеопазването. Лечебните заведения не могат да извършват търговски сделки освен за нуждите на осъществяваните от тях медицински дейности и за обслужване на пациентите.

## **Нормативни условия за определяне на цените**

Болничната медицинска дейност, в България се заплаща основно по договор с Националната здравноосигурителна каса по обем и цени в съответствие с НАЦИОНАЛЕН РАМКОВ ДОГОВОР, по договор с доброволни здравноосигурителни фондове и директни плащания от местни и чуждестранни физически и юридически лица. Дружеството формира приходи и по договор със Столична община и Министерството на здравеопазването за оценка здравословното състояние и поставяне на индикации за спешно състояние на пациенти, които не са хоспитализирани и ТЕЛК. Приходите на лечебното заведение се формират още от отдаване под наем на оборудване, помещения и площи съгласно действащото законодателство и дарения.

Когато медицинските услуги не се оказват по договор с Националната здравноосигурителна каса, лечебните заведения формират цена.

## **Лицензи (акредитации)**

Дружеството има разрешение за осъществяване на лечебна дейност от Министерството на здравеопазването № МБ 222/30.12.2014г. Последната акредитация на лечебното заведение по оценяване на цялостната медицинска дейност съобразно предмета на дейността е извършена на 06.10. 2014 г. и е присъдена акредитационна оценка „отлична“ за срок от 5 години.

От 2010 г. акредитацията на лечебните заведения е доброволна, чл.8б от ЗЛЗ и Наредба № 18/2005г. изм. ДВ бр.57 от 27.07.2012 г.

Дружеството има разрешение от ИАТ за вземане и експертиза на органи (откриване, установяване на мозъчна смърт и поддържане на жизнените функции на потенциален дондр с мозъчна смърт при налична сърдечна дейност), присаждане на роговица, еклера и ампиотична мембрана

Дружеството има разрешение за клинични изпитвания на лекарства и медицинска апаратура. /ОБУЧЕНИЕ?/

## **ОБОБЩЕНИЕ НА СЧЕТОВОДНИТЕ ПОЛИТИКИ**

### **Основни положения**

Счетоводната политика се определя до началото на отчетния период.

Дружеството прилага счетоводна политика, осигуряваща единна методология и организация на счетоводната отчетност и отговаряща на изискванията за вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние, резултатите от дейността, паричните потоци и собствения капитал, както в междинните, така и в годишните финансови отчети.

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с международните счетоводни стандарти, съгласно изискванията на закона за счетоводството. Дружеството изготвя финансовите си отчети на база приложимите Международни счетоводни стандарти и Международните стандарти за финансово отчитане.

Дружеството е изготвило междинния си финансов отчет за 2016 г. на база действащите към момента МСС

Промени във възприетата счетоводна политика се допускат поради промени в закон, счетоводните стандарти, ако е преценено, че промяната ще

доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на предприятието.

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

1. Приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;
2. Приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни

### **Валута за оценка и отчетна валута**

Финансовият отчет е изготвен в хиляди лева, освен в случаите, когато е посочено друго.

От 1 януари 1999 българският лев (BGN) е обвързан с еврото (EUR) при курс =1.95583 лева = 1 евро. БНБ определя обменни валутни курсове на лева спрямо останалите валути, като използва курса на еврото спрямо съответната валута, определен на международните пазари.

### **Принципи на изготвяне**

Настоящият финансов отчет е изготвен на база историческата стойност.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

### **Действащо предприятие**

Ръководството на дружеството няма намерения да осъществява действия по ликвидация или намаляване в значителна степен обема на дейността и счита, че дружеството е действащо и ще остане такова и в бъдеще. Намеренията на ръководството са през 2016 г. да се създадат условия за увеличаване на предлаганите услуги по вид и обем.

### **Приблизителни счетоводни преценки**

При установяване на съществени промени в счетоводната политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки, засягащи приетия финансов отчет на дружеството, тяхното влияние се представя чрез преизчисляване на сравнителните суми за събитията, изискващи

ретроспективно представяне, съгласно МСС 8 "Счетоводни политики, промени в приблизителните счетоводни оценки и грешки".

Изготвянето на финансов отчет по Международните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до балансовите активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите приходи и разходи за отчетния период. В настоящия отчет приблизителните оценки на ръководството са по отношение на преценка и обезценка и амортизациите на нетекущите активи, съгласно МСС 16 „Имоти, машини, съоръжения и оборудване“.

### **Кредитни и ликвидни рискове**

Дейността на дружеството е изложена на финансови рискове по отношение управлението на активите. Общата дефиниция за риск е несигурността очаквано събитие или прогноза да се осъществяват в действителност. По отношение на инвестициите рискът се свързва с общите рискове за българската икономика и имат пряко отражение върху риска на направените инвестиции.

Валутният риск се пренася от риска на валутата, в която са цените на лекарства и консумативи. Валутният риск в значителна степен е игнориран, поради цени в евро с фиксиран курс, което ограничава директното вариране на българския лев към еврото.

Дружеството е изложено на ценови риск по отношение на ценовите промени на цените на лекарства, консумативи и храни. Ценовият риск може да засегне определен сектор от икономиката, както и цялата икономика. Ценовият риск на дружеството се минимизира, чрез сключване на договори с фиксирани цени за доставки.

Кредитният риск е свързан с невъзможността на дружеството да събере вземанията си по извършени медицински услуги на задължително здравноосигурени пациенти по линия на НЗОК и на други лечебни заведения и организации.

### **Признаване на приходи**

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане или възмездяване под формата на парични средства или парични еквиваленти. Приходите от сделки за предоставяне на услуги се признават когато резултатът от сделката може надлежно да се оцени. Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- 1 сумата на прихода може да бъде надлежно оценена;
- 2 направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надлежно да бъдат оценени;
- 3 вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- 4 рисковете и ползите от собствеността върху стоките или продукцията са прехвърлени върху купувача.

Авансовите плащания от клиенти не се признават от дружеството за приход, ако не са налице критериите за признаване на приход. Авансово получени суми за бъдещи доставки или услуги се отчитат като разчет или финансиране.

## **Сделки в чуждестранна валута**

Отделните елементи на финансовите отчети се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която дружеството извършва дейността си. Финансовите отчети са изготвени в български лева, което е функционалната валута и валутата на представяне.

Сделки в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута по централния валутен курс на БНБ за деня на сделката в съответната валута.

## **Парични средства и парични еквиваленти**

Паричните средства и паричните еквиваленти включват парични средства в брой, по банкови сметки и суми, които са лесно обратими в парични средства.

## **Имоти, машини, съоръжения и оборудване**

След първоначалното признаване сградите се отчитат по историческа цена, намалена с натрупаните амортизации и сума на евентуална обезценка. Машините, съоръженията и оборудването се оценяват по отчетна стойност, намалена с натрупана амортизация и обезценки.

Придобиването на активи, се отчита по цена на придобиване. Разходите по поддръжка, ремонт и подмяна на незначителни компоненти от машини, съоръжения и оборудване се начисляват текущо като разход за поддръжка. Разходите за подобрения и модернизация се капитализират. При продажба или бракуване отчетната стойност и съответната натрупана амортизация се отписват.

Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

## **Амортизация**

Дълготрайните активи се амортизират, прилагайки линеен метод за периода на полезния живот на актива. При определяне на полезния живот на активите се отчитат следните фактори:

- 1 очакван капацитет или физическо натоварване;
- 2 физическо и морално остаряване;
- 3 правни и други ограничения върху използването.

Полезният живот на основните класове активи съгласно счетоводната политика на дружеството утвърдена през 2011 год. е както следва:

1 сгради -	50 години -	2%
2 машини и оборудване -	10 години -	10%
3 съоръжения -	10 години -	10%
4 транспортни средства	10 години -	10%
5 компютри	5 години -	20%
6 стопански инвентар -	10 години -	10%
7 други -	10 години -	10%

Избраният праг на същественост е в размер на 700 лв.

### **Нематериални активи**

Нематериалните дълготрайни активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване равна на покупната цена и всички преки разходи , за подготовка на актива за използване по предназначение. Последващото оценяване се извършва въз основа на препоръчителния подход, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават за разход в отчета за приходите и разходите, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от предвидените бъдещи икономически изгоди и ако тези разходи могат да бъдат надлежно оценени и отнесени към актива. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходите и разходите за съответния период.

Нематериалните дълготрайни активи се амортизират за полезния си живот чрез използване на линейния метод.

### **Обезценка на активи**

Балансовите стойности на активите на дружеството, подлежат на проверка на датата на баланса с цел да се определи дали съществуват индикации за обезценка. Ако съществуват такива индикации се определя възстановимата стойност на актива.

Един актив е обезценен ако балансовата му стойност надвишава стойността, която може да бъде възстановена при използване или продажба на актива. Като загуба от обезценка на актив се признава положителната разлика между отчетната стойност и възстановимата стойност на актива.

**На оповестяване в приложението към годишния финансов отчет подлежат сумите на загубите от обезценка на активи ,включени в отчета за приходите и разходите за отчетния период, и статиите ,в които са включени тези суми.**

### **Материални запаси**

Материалните запаси включват материалите, необходими за предоставянето на услуги. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи свързани с доставката им. При първоначално придобиване стоково-материалните запаси /СМЗ/ се оценяват по покупна стойност с включени всички разходи по доставката им. При влягането им в употреба СМЗ се оценяват по среднопретеглена цена съгласно препоръчителния подход на МСС-2 "Стоково материални запаси". СМЗ получени по централизирани доставки са отчитани по установения ред. Разходите на СМЗ се класифицират на преки и непреки. Преките разходи се отнасят директно за обекта, в който са вложени. Непреките разходи се разпределят на база: за разходи горива , ел.енергия и други -база "обем" ; за разходи вложени в параклинични и спомагателни звена - на база "брой и вид изследвания". Разходите на СМЗ се отчитат текущо по икономически елементи и аналитично по обекти на отчетност. Административни, финансови и извънредни разходи не се включват в себестойността на материалните запаси. Те се отчитат като текущи разходи за периода за който се отнасят.

## **Авансови плащания**

Авансовите плащания представляват предимно аванси, заплатени на доставчици. Авансовите плащания се отчитат по историческа цена.

## **Данъци върху печалбата**

Разходите/Приходите за данъци върху печалбата включват текущ и отсрочен данък. Данък върху печалбата се отчита в отчета за доходите, с изключение на случаите в които се отнася директно в капитала.

Данъците върху печалбата се изчисляват върху резултата за годината, отчитайки и ефекта на отсрочените данъци.

Отсрочените данъци върху печалбата отразяват данъчния ефект от временните разлики за целите на финансовите отчети. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки, очаквани да се приложат върху облагаемата печалба през годините, в които тези временни данъчни разлики се очакват да се възстановят или уредят. Активите и пасивите по отсрочени данъци отразяват данъчните последствия от начина, по които дружеството очаква, към датата на изготвяне на баланса, да възстанови или уреди балансовата, стойност на активите и пасивите си. Активите и пасивите по отсрочени данъци се признават независимо от това кога временната разлика ще се прояви обратно.

Активите по отсрочени данъци се признават, когато е вероятно да се генерира достатъчен по размер облагаем доход, срещу който същите да се оползотворят. Дружеството признава непризнати преди това активи по отсрочени данъци до размера, до който е вероятно бъдещата облагаема печалба да позволи на същите да се възстановят. Балансовата стойност на отсрочени данъчни активи се намалява до размера, до който вече не е вероятно, че ще е налице достатъчна облагаема печалба, която да позволи на изгодата от целия или от част от актива да бъде оползотворена.

Задължения по отсрочени данъци се признават за всички облагаеми временни разлики.

## **Доходи на персонала**

Предприятието оповестява краткосрочните доходи, предоставени на персонала: сумата, призната като разход за доходи на персонала, неизплатените доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет.

Съгласно българското законодателство, дружеството е задължено да извършва вноски в социални и здравни осигурителни фондове. Тези задължения са по отношение на работещите и представляват извършване на вноски за сметка на работодателя и от служителите в размер на процент определен в Кодекса за задължително обществено осигуряване.

## **Провизии, условни задължения**

Провизиите за задължения се признават в размер на предполагаемото задължение и се отчитат като текущи други разходи, като се вземат под внимание рисковете, несигурността и предполагаемите алтернативни

резултати, действащите пазарни цени и възможните промени в техните стойности, възможни бъдещи законодателни и технологични промени.

За всеки вид провизии дружеството оповестява: отчетната стойност в началото и в края на периода, допълнителни провизии, направени през периода, включително увеличенията в съществуващите провизии, използваните суми (т.е. отписаните провизии) през периода.

Те се оповестяват, освен ако вероятността от изходящи потоци от ресурси и свързаната с тях икономическа изгода не е прекалено отдалечена във времето.

Условните активи не се признават във финансови отчети, но се оповестяват, когато има вероятност от бъдеща икономическа изгода.

## БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

### I. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Структурата на паричните средства и паричните еквиваленти към 30 юни 2016 и 31 декември 2015 г. е както следва:

Хил. лв.

Парични средства	2016 г.	2015 г.
1. Парични средства по разплащателни сметки в т.ч. в лева	698	964
2. Парични средства в брой в т.ч. в лева	1	1
<b>Общо:</b>	<b>699</b>	<b>965</b>

Отчитането на паричните средства е организирано по банкови сметки в зависимост от източника - собствени средства и средства от финансиране.

Движението на паричните средства е посочено в отчета за паричните потоци.

### II. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ, НЕТНО

Към 30 юни 2016 г. и 31 декември 2015 г. компонентите на вземанията са както следва:

Хил. лв.

	2016 г.	2015 г.
Вземания от клиенти и доставчици	857	757
в т.ч. от СЗОК	660	669
от СО		
от МЗ		-
от наеми и услуги на наематели	11	26
Авансов данък	23	23
Съдебни и присъдени вземания	222	223
Възнаграждения и р-ди за бъдещи периоди	21	11
<b>Общо вземания нето:</b>	<b>1123</b>	<b>1014</b>

Вземанията се записват и отчитат счетоводно по контрагенти и дата на възникване.

Съдебните и присъдени вземания са както следва:

15 369. лв. – по Решение I 33-64 на СРС по искова молба на дружеството срещу ЕТ „Раемзес – Пламена Борисова“ наемател на недвижим имот – кафе-клуб.

176 000 лв.- по подадена молба до Софийска районната прокуратура вх. № 12 652/09.03.2011 г. за присвояване на сума в размер на 186 хил.лв., от които към 31.12.2010г. – 136 х.лв. и 50 хил.лв. до 25 02.2011г. вкл., като на 07.03.2011г. са възстановени 10 х.лв. На болницата са присъдени съдебни разноси в размер на 13676 лв. по граждански дела 5794/15, 2018/15 и 1789/15.

Вземанията по съдебни спорове са 17 309 лв.

### III. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Разходите на материалните запаси се отчитат текущо по икономически елементи и аналитично по обекти на отчетност.

Наличните материални запаси към 30 юни 2016 г. и 31 декември 2015 г. са както следва:

Хил.лв.

	2016 г.	2015г.
Медикаменти	118	101
Медицински консумативи	14	40
Други материални запаси	54	66
в т.ч. ММП на склад	16	24
<b>Общо:</b>	<b>186</b>	<b>207</b>

### IV. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

Дружеството се помещава и осъществява дейността си в собствена сграда. Сградата е преценена от лицензиран оценител през 2005г.

Към 30 юни 2016 г. не е правена преценка на машини съоръжения, оборудване и транспортни средства. Структурата на тази категория е следната:

Хил. лв

	Отчетна стойност				Амортизации			Балансова стойност
	В начало то на период а	Постъ пили	Излезл г употр	В края на период а	Начисл ена през период а	Излез ли от употр	Всичко начисл ена	
<b>2016 г.:</b>								
Стради	8539			8539	85		2131	6408
Машини и оборудване	7588	108		7696	120		6542	1154
Съоръжения и други	905			905	11		831	74

Програмни продукти	62			62	5		49	13
<b>Общо:</b>	<b>17094</b>	<b>108</b>		<b>17202</b>	<b>221</b>		<b>9553</b>	<b>7649</b>
<b>2015 г.:</b>								
Стради	8539			8539	171		2046	6493
Машини и оборудване	7480	348	240	7588	240	234	6423	1165
Съоръжения и други	884	27	6	905	22	6	820	85
Програмни продукти	53	9		62	35	9	44	18
<b>Общо:</b>	<b>16956</b>	<b>384</b>	<b>246</b>	<b>17094</b>	<b>468</b>	<b>249</b>	<b>9333</b>	<b>7761</b>

В групата на нетекущите нематериални активи, дружеството отчита дългосрочен финансов актив като дялово участие в дъщерно дружество в размер на 5 х.лв.

## КАПИТАЛ

### VI. Основен капитал

Регистрираният основен капитал включва:

	2016 г.	2015 г.
Брой акции	4 606 352	4 606 352
Номинал в лева	1	1
Капитал по съдебна регистрация в лева	4 606 352	4 606 352

През 2011г. година сумата на регистрирания капитал се променя. Капиталът на дружеството се увеличава, броят на записаните през отчетния период акции е 404 512 с номинал 1 лв. Увеличението е вписано в търговския регистър - удостоверение № 20111018134 52 5/18.10.2011г. През

първото шестмесечие на 2016 г. сумата на регистрирания капитал не се променя.

#### **Структура на капитала**

Дружеството е пререгистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност, 100% общинска собственост.

Столичен общински съвет, с Решение № 344 от 09.06.2011г. увеличава капитала на дружеството с внасяне на непарична вноска на стойност 404 512 лв. , представляваща стойността на 8 броя интензивни болнични легла, видеосистема за бронхоскопски изследвания и комбиниран графично-скопичен рентгенов апарат.

На 06.08.2015 г.на болницата е предоставена от Столична община медицинска апаратура за хемодиализа на стойност 312 570 лв., закупена в изпълнение на решение на СОС № 768/04.12.2014 г. За нуждите на „Пета МБАЛ – София“ ЕАД през 2016 г.е закупена от Столична община система за компютърна дигитална радиология и мобилен рентгенов апарат на стойност 102 000 лв.в изпълнение на решение на СОС № 487/09.07.2015 г. Предстои увеличаване на регистрирания капитал на болницата със стойността на предоставената от Столична община апаратура.

#### **VII. Резерви**

Законов резерв по реда на чл.24б от Търговския закон не е формиран поради липса на предвидените от закона източници.

Резервите от преценка на инвестиции и дълготрайни материални активи не подлежат на разпределение под формата на дивиденди. Формираният резерв е 7 124 х.лв, в т.ч. от сгради -6 656 и машини и оборудване - 468 х.лв.

#### **VIII. Натрупана загуба**

Натрупаната загуба е в общ размер на 10225 х.лв. и се е формирала по години, както следва:

Хил.лв.

Натрупана загуба	Финансов Резултат (загуба)
Резултат от предходни години	(7098)
Резултат от 2011 г.	(459)
Грепшки от минали периоди, отписани вземания	(47)
Резултат от 2012 г.	(919)
Грепшки от минали периоди, отписани вземания	(443)
Резултат от 2013 г.	(295)
Грепшки от минали периоди, отписани вземания	(272)
Резултат от 2014 г.	(411)
Грепшки от минали периоди, отписани вземания	(14)
Резултат от 2015 г.	(267)
Общо:	(10225)

Балансовата печалба за първото шестмесечие на 2016 г. е 224 х.лв.

## IX. Нетекущи пасиви

В групата на нетекущите пасиви за първото шестмесечие на 2016 г. са представени финансираня и приходи за бъдещи периоди.

	2016 г.	2015 г.
Финансираня	2 247	2 209
Приходи за бъдещи периоди	16	16
Общо	<b>2263</b>	<b>2 225</b>

Получените правителствени дарения са отчетени като финансираня съгласно МСС-20. При отчитане на финансиранята е възприет приходният подход - за приход са признати финансиранята за периода, необходими за съпоставянето им със съответните разходи, за чието компенсирание са предназначени.

При финансираня за дълготрайни активи като приход е призната частта на начислените разходи за амортизации на тези активи за отчетния период. През текущия период като приход са признати начислените разходи за амортизация в размер на 76 х.лв.

По МСС 12 отсрочени данъци се признават, когато има вероятност за бъдеща облагаема печалба, срещу която може да се усвои отсрочения данъчен актив.

## X. Текущи пасиви

В групата на текущите задължения са представени задълженията към доставчици и клиенти, задълженията към персонала, задълженията към осигурителни предприятия, данъчни задължения и други.

1. Търговските задължения за първото шестмесечие на 2016 г. са в размер на 4485 х.лв.

2. Като задължения към персонала са признати начислените и неизплатени възнаграждения на персонала за м.юни 2016 г.в размер на 359 491 лв. , начислените суми за неизползвани отпуски за 13 525 лв. и задължения по неизплатени ваучери за храна по Наредба 11 на Министерство на труда и социалната политика за 115 108 лв.

3. Задълженията към осигурителни предприятия за първото шестмесечие на 2016 г. са 140 х.лв., както следва:

В х.лв.

Задължения	2016	2015
Към осигурителни предприятия	140	137
- в т.ч. социално осигуряване	103	101
- здравно осигуряване	37	36

4. Данъчни задължения - като данъчни задължения са признати данъците върху доходите на физическите лица, данък добавена стойност за внасяне, местни данъци и такси.

	2016	2015
ДОД	32	32
ДДС за внасяне	6	3

ТБО	302	269
<b>Общо</b>		<b>304</b>

5. В краткосрочните пасиви са отчетени 200 х.лв.заем от Общински гаранционен фонд за малки и средни предприятия.

## ХІ. ПРИХОДИ

Приходите включват брутния поток от икономически ползи, създаден в хода на обичайната дейност през отчетния период. Оценени са по справедлива стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане или възмездяване. Приходите са формирани от оказаните медицински услуги и други източници с общ размер 5 276 х.лв.

Структурата на приходите през първото шестмесечие на 2016 г.и първото шестмесечие на 2015 г. е следната:

В хил.лв.

	2016 г.	2015г.
Продажба на услуги	<b>4533</b>	<b>4642</b>
В т.число:		
здравни услуги към СЗОК:	4062	4257
платени мед.услуги	179	170
потребителски такси	68	80
други приходи	224	135

Приходи от финансиране	743	1022
<b>Всичко приходи:</b>	<b>5276</b>	<b>5664</b>

В други приходи са включени реализираните приходи през шестмесечието от наеми за 151 х.лв. Приходите от НЗОК са в размер на 4 062 х.лв.

## **XII. РАЗХОДИ**

Разходите са признати в отчета за доходите при възникналото през отчетния период намаляване на икономическата изгода, свързана с намаляване на актив или с нарастване на пасив. Разходите са признати текущо при тяхното извършване, в случай, че не се очаква бъдеща икономическа изгода от тях.

Разходите са класифицирани като разходи за основна дейност /разходи за отделения и клиници/, разходи за спомагателна дейност и административни разходи.

Разходи за първото шестмесечие на 2016г. и 2015 г.

Хил.лв

	2016 г.	2015 г.
Разходи за материали	944	1085
Разходи за външни услуги	689	961
Разходи за амортизации	221	222
Разходи за възнаграждения	2565	2825
Разходи за осигуровки	482	518
Други разходи	101	118
Финансови и извънредни разходи	50	152
<b>Всичко разходи:</b>	<b>5052</b>	<b>5881</b>

В рубриката други разходи са включени ТБО 25656 лв., данък строителство 7688 лв., ДДС 65315 лв.

Разходите за лихви в размер на 36921 лв. са за просрочени плащания към доставчици.

### **ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ЗА ПЪРВОТО ШЕСТМЕСЕЧИЕ НА 2016 ГОДИНА**

Резултатът от дейността е счетоводна печалба в размер на 223 887 лв.

### **СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА**

В процеса на дейността си дружеството встъпва в договорни отношения с определени свързани лица - предприятия от групата на Столична община.

Сделките между свързаните лица се извършват предимно при условията, при които се извършват сделките между несвързаните лица.

Сделките със свързани лица за първото шестмесечие на 2016 г. са както следва:

## Продажби

наименование	сделка	стойност
„Общинска банка“ АД	Наеми	720 лв.
Медицински център "Кн.Клементина" 0 6"	Наеми и мед.услуги	12770 лв.

## Покупки

наименование	сделка	стойност
„Топлофикация София“ АД Дружество с участие на Столична община	Покупка на топлоенергия	220230 лв.

По дело от общ характер 9103/2013 срещу Евгения Мутавчиева за длъжностно присвояване на 166 000 лв. заедно с изтеклите лихви за забава има издадена присъда от 08.06.2015 г. за присвояване на 76 000 лв. През 2016 г. има издаден изпълнителен лист и възможност за образуване на дело за събиране на присвоените суми, лихвата и съдебни разноски в размер на 129 302 лв.

От м.януари 2016 г. лечебното заведение е сключило договор за отдаване под наем на помещения на СБАЛ Гръбначен център за 15649 лв с ДДС на месец, което донася допълнителни приходи.

Гл. счетоводител:  
/Д.Веселинова/

ИЗП. ДИРЕКТОР:  
/д-р. Б. Петров/

