

6.5 Търговски и други вземания

Текущи вземания		
Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Вземания от продажби в /нето/	1 013	1 010
Вземания бруто	1 013	1 010
Обезценка на търговски вземания	0	0
Други вземания в т.ч. /нето/	157	57
Други краткосрочни вземания	157	57
Общо	1 170	1 067

Вземанията от клиенти в размер на 986 х.лв. са текущи до една година от настъпването им и са свързани с продажба на услуги, като 977 х.лв. са на РЗОК. Авансово платени на доставчици са 27 х.лева.

Другите вземания представляват - 48 х.лв. неплатената изравнителна субсидия от МЗ за последното тримесечие на 2017 г. по методиката, 4 хил. са съдебни вземания от спечелено дело и чакат възстановяване и 105 х.лева – начислен приход по спецификации на РЗОК за изработена надлимитна дейност за 2017 г., но не фактурирана.

6.6 Парични средства и парични еквиваленти

Парични средства		
Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Парични средства в брой в т.ч.	7	7
В лева	7	7
Във валута		
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	488	752
В лева	488	752
Във валута		
Парични еквиваленти		
Блокирани парични средства		
Депозити СД	13	13
Общо	508	772

Паричните средства в лева към 31.12.2017 г. са в размер на 508 х.лв.

6.7 Финансирания

Финансиранията включват:		
Вид финансиране	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Нетекуща част		
Финансиране за дълготрайни активи	-	-
Дарения за текуща дейност		
Общо		
Вид финансиране	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Текуща част		
Финансиране за дълготрайни активи	346	-
Финансиране за текуща дейност	174	483
Общо	520	525

6.8 Капитал и резерви

През 2017 г. регистрираният капитал на лечебното заведение не се променя и е на стойност 10 570 219 лв., разпределен в 1 057 021 поименни акции по 10 лева номинала.

Основен /записан/ капитал АД								
Акционер	31.12.2017 г.				31.12.2016 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дя.
М-во на здравеопазването	995 575	10	9 955 759	94.19%	995 575	10	9 955 759	94.19%
Община Берковица	7 579	10	75 790	0.72%	7 579	10	75 790	0.72%
Община Бойчиновци	4 226	10	42 260	0.40%	4 226	10	42 260	0.40%
Община Брусарци	2 356	10	23 560	0.22%	2 356	10	23 560	0.22%
Община Вълчедръм	4 549	10	45 490	0.43%	4 549	10	45 490	0.43%
Община Вършец	3 328	10	33 280	0.32%	3 328	10	33 280	0.32%
Община Г.Дамяново	1 580	10	15 800	0.15%	1 580	10	15 800	0.15%
Община Лом	11 757	10	117 570	1.11%	11 757	10	117 570	1.11%
Община Медковец	1 944	10	19 440	0.18%	1 944	10	19 440	0.18%
Община Монтана	20 225	10	202 250	1.91%	20 225	10	202 250	1.91%
Община Чипровци	1 873	10	18 730	0.18%	1 873	10	18 730	0.18%
Община Якимово	2 029	10	20 290	0.19%	2 029	10	20 290	0.19%
Общо:	1 057 021	120	10 570 219	100%	1 057 021	120	10 570 219	100%

Резервите на дружеството са формирани на база процент от печалбата през минали години и са в размер на 182 хил.лв.

Резерви				
	Резерв от последващи оценки на активи	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2015 г.			164	164
Преизчислени резерви към 31.12.2015 г.	-	-	164	164
Увеличения от:	-	-	6	6
Разпределение на печалба			6	6
Резерви към 31.12.2016 г.	-	-	170	170
Увеличения от:	-	-	12	12
Резерви към 31.12.2017 г.	-	-	182	182

Собственият капитал към 31.12.2017 г. е в размер на 11 023 х.лв. и включва:

- Основен регистриран капитал - 10 570 х.лв.;
- Резерви - 182 х.лв.;
- Натрупана печалба от минали години - 266 х.лв.;
- Печалба за текуща година - 5 х.лв.

Текущата печалба за 2017 г. е в размер на 5 хил.лв.

6.9 Отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:

Временна разлика	31 декември 2016		Движение на отсрочените данъци за 2017				31 декември 2017	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	771 134	77 113	403 003	40 300	(771 134)	(77 113)	403 003	40 300
Обезценка	-	-					-	-
Компенсируми отпуски	102 369	10 237	104 271	10 427	(102 369)	(10 237)	104 271	10 427
Разходи по чл.42	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо активи:	873 503	87 350	507 274	50 727	(873 503)	(87 350)	507 274	50 727
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	824 205	82 420	450 714	45 071	(824 205)	(82 420)	450 714	45 071
Компенсируми отпуски	83 187	8 319	49 000	4 900	(83 187)	(8 319)	49 000	4 900
Разходи по чл.42	-	4 907		3 390			-	8 297
	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо пасиви:	907 392	95 646	499 714	53 361	(907 392)	(90 739)	499 714	58 268
Отсрочени данъци (нето)	(33 889)	(8 296)	7 560	(2 634)	33 889	(3 389)	7 560	(7 541)

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността, отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

6.10 Търговски и други текущи задължения

Текущи задължения		
Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	-	-
Задължения по доставки	372	430
Други краткосрочни задължения в т.ч.	90	155
Други краткосрочни задължения	90	155
Общо	462	585

Задълженията към доставчици са текущи до 1 година и представляват задължения за:
Доставки на медикаменти – 186 х.лв., Доставки на медицински консумативи – 116 х.лв., Доставка на ел. енергия, газ и вода – 16 х.лв., Доставка на храна - 34 хил.лв., Доставка на ДМА – 16 х.лв., Други доставки и услуги – 4 х.лв.

Просрочени задължения към 31.12.2017 г. МБАЛ „Д-р Стамен Илиев“ АД – Монтана има и са в размер на 29 х.лв.. Това е резултат от преведена в по-малък процент авансова субсидия от МЗ и неразплатени фактури от РЗОК по някои дейности в размер на 25 х.лв..

6.11 Задължения към персонала и осигурителите

Задължения свързани с персонала		
Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения към персонала	614	622
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	190	190
Задължения към осигурителни предприятия	230	219
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	40	38
Общо	844	841

Задълженията към персонала включват текущите неизплатени задължения за РЗ за месец декември 2017 г. и начислени суми по неизползвани полагащи се платени отпуски. Просрочени задължения към персонала, както и начислени лихви за просрочие няма. Съгласно изискванията на приложимите счетоводни стандарти дружеството е представило задължения към персонала за неизползвано, заработено право на платени отпуски общо за 190 х.лв., както и задълженията за осигурителни вноски върху тях в размер на 40 х.лв.

За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст за 2017 г., дружеството е направило актюерска оценка на тези задължения. На база на изготвения от актюера доклад беше определено задължение към 31.12.2017 г. в размер на 671 775 лв.

6.12 Данъчни задължения

Данъчни задължения към 31.12.2017 г. са в размер на 49 х.лв. Това са текущи задължения видно от таблицата по-долу и касеа начислените заплати на персонала за м. Декември 2017 г..

Данъци за възстановяване		
Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Данък върху печалбата	0	0
Общо	0	0

Данъчни задължения		
Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Данък върху печалбата		
Данък върху доходите на физическите лица	49	51
Общо	49	51

До датата на изготвяне на отчета в дружеството не са извършвани данъчни ревизии и проверки.

6.13 Приходи

Приходи от продажби		
Вид приход	2016 г.	2016 г.
Продажби на услуги в т.ч.	12 321	12 506
Приходи от РЗОК, в т.ч.	11 994	12 224
- КП	10 690	10 509
- медицински изделия	75	64
- Клинични процедури	759	1 258
- Процедури	338	259
- МДД	132	134
Потребителска такса	140	140
Платени услуги от граждани	174	134
Платени услуги от фирми	13	8
Други приходи в т.ч.	30	30
Наеми	30	30
Общо	12 351	12 536

Приходите от медицинска дейност са в размер на 12 181 х.лв. През отчетния период обема на приходите е намален значително в сравнение с предходната година и това е резултат от намалението на приходите от диализа, след като в град Монтана започна работа и частна диализа. Проблем са и лимитите за дейност, определени от РЗОК, които са доста ниски и това спъва работата. Като приход е начислена и изработената надлимитна дейност за 2017 г. в размер на 105 х.лв., която не е фактурирана на РЗОК.

6.14 Приходи от финансиране

Приходи от финансиране		
Вид приход	2017 г.	2016 г.
Финансиране за дълготрайни активи	101	-
Финансиране за текуща дейност	1 104	1 066
Общо	1 205	1 066

Приходите от субсидия на МЗ показват увеличение и това е резултат от увеличените за 2017 г. средства за Спешно отделение по методиката.

Увеличение има в приходите от амортизация на ДМА, закупени със средства на МЗ и средствата от Община Монтана.

Като приход от финансиране са отнесени 60 000.00 лева, които стояха неуточнени в други разчети. Това е сума от Община Монтана, получена през 2011 г. и предложена за увеличение на капитала на дружеството. Тогава главният акционер – МЗ отказа такова увеличение. Поради изтичане на давностния период от пет години, същата е отнесена като приход от финансиране през 2017 г..

Получено е и финансиране от Община Монтана за 2017 г. за закупуване на апаратура в размер на 65 000.00 лева.

6.15 Разходи за материали

Разходи за материали		
Вид разход	2017 г.	2016 г.
Медикаменти и консумативи	2 437	2 414
Храна за пациенти	169	170
Вода, горива и енергия	641	654
Работно облекло и постелен инвентар	26	11
Други материали	292	352
Общо	3 565	3 601

Всички разходи в сравнение с предходната година са намалени и това е резултат от намаление на приходите за 2017 г. и оптимизиране на разходите като цяло.

6.16 Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги		
Вид разход	2017 г.	2016 г.
Договори за медицински услуги	80	155
Текущ ремонт	123	124
Опасни болнични отпадъци	25	30
Охрана	95	95
Поддръжка на оборудване и софтуер	161	139
Други разходи за външни услуги	124	122
Общо	608	665

Равнището на разходите за външни услуги е намаляло значително с 57 хил. лв.

6.17 Разходи за персонала

Разходи за заплати и осигуровки		
Разходи за:	2017 г.	2016 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	7 447	7 203
болничен персонал	7 447	7 203
Разходи за осигуровки на в т.ч.	1 314	1 235
болничен персонал	1 314	1 235
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	104	102
Общо	8 761	8 438

Разходите за възнаграждения показват увеличение с 297 хил. лв., и ръста на осигуровки се е увеличил с 80 хил. лв. Това показва, че въпреки спада на приходите, персоналет не е намалил нивото на ФРЗ. Голям е дела на изплатените обезщетения при пенсиониране и начислените неизползвани отпуски за 2017 г. Всичко това коства много усилия от страна на мениджърския екип на болницата, с цел запазване на медицинския персонал и мотивацията му за нормална работа.

6.18 Други оперативни разходи

Други разходи		
Вид разход	2017 г.	2016 г.
Разходи за командировки	7	4
Разходи представителни	6	7
Разходи за глоби и неустойки	4	46
Разходи за такса смет	132	60
Разходи за данъци	9	7
Други разходи	32	28
Общо	190	152

6.19 Разход за данък върху дохода

Разходи за данъци		
Вид разход	2017 г.	2016 г.
Данъци от печалбата	1	6
Други	-	-
Общо	1	6

Резултатът на дружеството за 2017 г. е печалба от оперативната дейност преди данъчно преобразуване в размер на 6 х.лв. и след преобразуване остава в размер на 5 х.лв.

6.20 Финансови разходи

Финансови разходи		
Вид разход	2017 г.	2016 г.
Разходи за лихви в т.ч.	18	21
по заеми	18	21
Други финансови разходи	5	7
Общо	23	28

Разходите са за лихви по инвестиционен кредит от Фонд „Енергийна ефективност” съгласно погасителен план, който приключи август 2017 г. и от ползван офърдрафт от Интернешанъл Асет Банк, отпуснат на 31.-3.2017 г. и валиден до 31.03.2018 г..

7. Оповестяване на свързани лица – дружеството няма свързани лица.

8. Ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал е оповестен в т.1.1 Собственост и управление. Доходите на ключовия управленски персонал са:

Доходи на ключов ръководен персонал				
Име,фамилия	Длъжност	Начислени суми за:		
		възнаграждения и осигуровки за периода	компенсируеми отпуски	дългосрочни доходи
Тодор Борисов Тодоров	Изп.Директор	51 939		
Красимир Митков Каменов	Член на СД	25 964		
Общо:		77 903	-	-

Начислените възнаграждения на ключовия управленски персонал са по договори за управление и договори за контрол.

Сумата, която стои като гаранция на Съвета на директорите е както следва:

- Милена Неделкова Неделкова – няма гаранция, не получава възнаграждение, като държавен служител и представител на МЗ;
- Д-р Тодор Борисов Тодоров - 7 666.85 лв.;
- Д-р Красимир Митков Каменов - 5 797.13 лв.

9. Възнаграждение за одиторски услуги

Този финансов отчет е одитиран от Живко Кирилов Живков. Възнаграждението на регистрирания одитор е само за независим финансов одит. През годината регистрирания одитор не е предоставял други услуги. Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл.38, ал.5 на Закона за счетоводството.

10. Условни активи и условни задължения

Към 31.12.2017 г. дружеството не е представило гаранции на трети лица. Няма условни задължения.

11. Натурални показатели

Натурални показатели - стойности		
Показатели	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Среден брой болнични легла	400	400
Брой преминали болни	18 395	19 086
Брой приети болни по спешност	7 555	7 361
Брой леглодни	93 556	94 792
Използваемост на болничните легла в дни	233.90	237.00
Оборот на едно болнично легло	46.00	47.70
Среден престой на един преминал болен	5.10	5.00
Леталитет в %	2.37	2.22
Стойност на един леглоден	144.84	143.00
Стойност на един лекарствен ден	14.94	15.38
Стойност на ден за медицински консумативи	11.10	10.09
Стойност на един храноден	1.81	1.79
Стойност на разходите за персонала на леглоден	93.64	89.01

12. Събития след датата на баланса

Няма настъпили събития след датата на баланса, които да влияят на информацията, представена във Финансовия отчет.

Дата: 09.02.2018 г.

Съставител:

Пламенка Георгиева

Изпълнителен директор:

Д-р Тодор Тодоров



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите на

„МБАЛ д-р Стамен Илиев“ АД,

гр. Монтана

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „МБАЛ д-р Стамен Илиев“ АД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на същественияте счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие,

оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да

продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

„СОЮЗ КОНСУЛТ“ ООД

Живко Кирилов Живков

Регистриран одитор

гр. София, 1202

ул. "Поп Богомил" № 1, вх. А, офис 25

23.02.2018 г.

