

МБАЛ "Д-р Стамен Илиев" АД

САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2018 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващи:

Д-р Тодор Борисов Тодоров

Съставител:

Пламенка Емануилова Георгиева

Заверил:

Живко Кирилов Живков

Монтана, 29 януари 2019 г.

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

Основна информация	3
Отчет за доходите	4
Отчет за финансовото състояние към 31.12.2018 г.(Баланс).....	5
Отчет за паричните потоци	6
Отчет за промените в собствения капитал	7
<i>Приложения към годишния финансов отчет</i>	
1. Информация за дружеството	8
2. Счетоводна политика на дружеството	8
3. Дефиниции и оценки на елементите на Отчета за фин. състояние.....	9
4. Дефиниции и оценки по Отчета за доходите	12
5. Управление на финасовите рискове. Фактори на фин. рискове.....	13
6. Пояснителни бележки към годишния финансов отчет	
6.1 Имоти, машини и съоръжения.....	14
6.2 Нематериални дълготрайни активи.....	15
6.3 Разходи за придобиване на ДА.....	16
6.4 Материални запаси.....	16
6.5 Търговски и други вземания.....	17
6.6 Парични средства и парични еквиваленти.....	17
6.7 Финансирания.....	17
6.8 Капитал и резерви.....	18
6.9 Отсрочени данъци.....	19
6.10 Търговски и други задължения.....	19
6.11 Задължения към персонала и осигурители.....	20
6.12 Данъчни задължения.....	20
6.13 Приходи	21
6.14 Приходи от финансиране.....	21
6.15 Разходи за материали.....	22
6.16 Разходи за външни услуги.....	22
6.17 Разходи за персонала.....	22
6.18 Други оперативни разходи.....	23
6.19 Разход за данъка върху дохода	23
6.20 Финансови разходи.....	23
7. Оповестяване на свързани лица	23
8. Ключов управленски персонал	23
9. Възнаграждение за одиторски услуги.....	24
10. Условни активи и условни задължения.....	24
11. Натурални показатели.....	24
12. Събития след датата на баланса.....	24

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ

Членове на Съвета на Директорите:

Милена Неделкова Неделкова
Д-р Красимир Митков Каменов
Д-р Тодор Борисов Тодоров

Изпълнителен Директор:

Д-р Тодор Борисов Тодоров

Съставител:

Пламенка Емануилова Георгиева

Адрес на управление:

3400 – Монтана
Ул. „Сирма войвода” № 4

Обслужваща банка

Интернешанъл Асет Банк

Юрисконсулт

Димитрина Борисова Илиева

Одитор

Живко Кирилов Живков

Финансовия отчет е самостоятелен отчет на дружеството

Дата на финансовия отчет

11.02.2019 г.

Отчетен период

Започващ на 01.01.2018 г. и завършващ на 31.12.2018 г.

Сравнителна информация за предходен период

2017 година

МБАЛ "Д-р Стамен Илиев" АД
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ за 2018 година

	Приложение	2018 г. BGN'000	2017 г. BGN'000
Продължаващи дейности			
Нетни приходи от продажби	1.1.1.	13 183	12 351
Продукция		13 183	12 351
Услуги			
Стоки			
Други			
Приходи от правителствени дарения	1.1.2.	874	1 205
Финансови приходи	1.1.3.	-	-
Общо приходи		14 057	13 556
Разходи по икономически елементи		(14 026)	(13 527)
Използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(3 652)	(3 565)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(696)	(608)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(394)	(403)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	1.2.4.	(9 123)	(8 761)
Обезценка на нефинансови активи	1.2.5.	-	-
Други разходи	1.2.6.	(161)	(190)
Суми с корективен характер	1.2.7.	-	-
Себестойност на продадените стоки и други краткотрайни активи (без продукция)		-	-
Разходи капитализирани в стойността на активи		-	-
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършено производство		-	-
Други			
Финансови разходи	1.2.8.	(22)	(23)
Общо разходи без разходи за данъци		(14 048)	(13 550)
Резултат от продажба на нетекущи активи	1.2.7.		
Печалба/загуба от продължаващи дейности преди разходи за данъци		9	6
Разход за данъци	1.2.9.	(2)	(1)
Текущ данък			-
Изменение за сметка на отсрочени данъци			-
Печалба/(загуба) за периода от продължаващи дейности		7	5
в т.ч. за групата			
за малцинствено участие			
Печалба/(загуба) за периода от преустановени дейности			
Печалба/загуба за периода		7	5

Приложенията от страница 8 до страница 24 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Д-р Тодор Борисов Тодоров

Съставител:
Пламенка Емануилова Георгиева

Заверил:
Живко Кирилов Живков

Монтана, 29 януари 2019 г.

МБАЛ "Д-р Стамен Илиев" АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2018 г.

	Приложение	31.12.2018 г. BGN'000	31.12.2017 г. BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	2.1.	10 843	11 107
Инвестиционни имоти	2.2.	-	-
Дълготрайни нематериални активи	2.3.	3	5
Общо нетекущи активи		10 846	11 112
Текущи активи			
Материални запаси	2.4.	121	114
Текущи търговски и други вземания в т.ч. Вземания по правителствени дарения	2.5.	1 407	1 170
Данъци за възстановяване	2.6.	-	-
Разходи за бъдещи периоди	2.7.	-	2
Парични средства	2.8.	979	508
Общо текущи активи		2 507	1 794
Сума на актива		13 353	12 906

МБАЛ "Д-р Стамен Илиев" АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2018 г. - продължение

	Приложение	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
ПАСИВ			
Собствен капитал			
Основен капитал	2.9.1.	10 914	10 570
Регистриран капитал		10 914	10 570
Невнесен капитал		-	-
Изкупени собствени акции		-	-
Премии от емисии		-	-
Резерви	2.9.2.	187	182
Финансов резултат	2.9.3.	273	271
Натрупани печалби/загуби		266	266
Печалба/загуба за годината		7	5
Собствен капитал		11 374	11 023
Нетекущи пасиви			
Нетекущи финансови пасиви	2.10.	-	-
Нетекущи търговски и други задължения	2.11.	30	-
Отсрочени данъчни пасиви	2.12.	10	8
Правителствени дарения нетекуща част	2.13.	468	520
Нетекущи пасиви		508	528
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви	2.14.	-	-
Текущи търговски и други задължения	2.15.	529	462
Данъчни задължения	2.16.	52	49
Задължения към персонала	2.17.	890	844
Правителствени дарения текуща част	2.18.	-	-
Текущи пасиви		1 471	1 355
Сума пасив		13 353	12 906

Приложенията от страница 8 до страница 24 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Д-р Тодор Борисов Тодоров

Съставител:
Пламенка Емануилова Георгиева

Заверил:
Живко Кирилов Живков

Монтана, 29 януари 2019 г.

МБАЛ "Д-р Стамен Илиев" АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2018 година

	2018 г. BGN'000	2017 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	12 929	12 322
Плащания на доставчици	(4 291)	(4 479)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(8 284)	(7 964)
Платени данъци (без корпоративни данъци)	-	-
Платени корпоративни данъци	-	(2)
Получени лихви	-	-
Други плащания, нетно	139	21
Нетни парични потоци от оперативна дейност	493	(102)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи	-	-
Постъпления от продажба на дълготрайни активи	-	-
Постъпления от продажба на нетекущи финансови активи	-	-
Плащания за покупка на нетекущи финансови активи	-	-
Получени суми за погасяване на предоставени заеми на трети страни	-	-
Платени суми при предоставяне на заеми на трети страни	-	-
Получени лихви по предоставени заеми на трети страни	-	-
Плащания от разпределение на печалба/дивиденди	-	-
Други плащания (нетно)	(1)	-
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	(1)	-
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от емитирането на акции или други капиталови инструменти	-	-
Плащания за обратно изкупуване на акции или други капиталови инструменти	-	-
Постъпления по получени заеми	-	-
Плащания по получени заеми	-	(140)
Парични потоци за погасяване на задължения по финансов лизинг	-	-
Парични потоци по финансов лизинг	-	-
Платени такси и лихви върху заеми	(21)	(22)
Плащания от разпределение на печалба / дивиденди	-	-
Други парични потоци от финансова дейност	-	-
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(21)	(162)
Нето увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	471	(264)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	508	772
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	979	508

Приложенията от страница 8 до страница 24 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Д-р Тодор Борисов Тодоров

Съставител:
Пламенка Емануилова Георгиева

Заверил:
Живко Кирилов Живков

Монтана, 29 януари 2019 г.

МБАЛ "Д-р Стамен Илиев" АД
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2018 г.

	Основен капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Общи резерви	Други резерви	Намрупан и печалби/загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Остатък към 31.12.2016 г.	10 570			170		278	11 018
Промени в началните салда, поради промяна в счетоводната политика, грешки и др.	-	-	-	-	-	-	-
Промени в началните салда, поради промяна в счетоводната политика	-	-	-	-	-	-	-
Презначислен остатък към 31.12.2016 г.	10 570	-	-	170	-	278	11 018
Промени в собствения капитал за 2017 г.							
<i>Операции със собствениците</i>	-	-	-	-	-	-	-
Разпределение на печалбата от минали	-	-	-	12	-	(12)	-
Възнаграждение на персонала под формата на акции	-	-	-	-	-	-	-
Емисия на собствен капитал							-
Печалба/(загуба) за периода						5	5
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-	-	-
Други изменения в собствения капитал							-
Остатък към 31.12.2017 г.	10 570	-	-	182	-	271	11 023
Промени в началните салда, поради промяна в счетоводната политика, грешки и др.						-	-
Промени в началните салда, поради промяна в счетоводната политика						-	-
Презначислен остатък към 31.12.2017 г.	10 570	-	-	182	-	271	11 023
<i>Операции със собствениците</i>	344	-	-	5	-	(5)	344
Дивиденди							-
Разпределение на печалбата от минали години				5		(5)	-
Възнаграждение на персонала под формата на акции							-
Емисия на собствен капитал							-
Печалба/(загуба) за периода						7	7
Други изменения в собствения капитал							-
Остатък към 31.12.2018 г.	10 914	-	-	187	-	273	11 374

Приложенията от страница 8 до страница 24 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Д-р Тодор Борисов Тодоров

Съставител:
Пламенка Емануилова Георгиева

Заверил:
Живко Кирилов Живков

Монтана, 29 януари 2019 г.

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

МБАЛ „Д-р Стамен Илиев” АД е дружество, регистрирано в РБългария със седалище гр. Монтана и адрес на управление: ул. ”Сирма войвода” № 4.
Дружеството е регистрирано в ТД на НАП гр. Монтана

1.1 Собственост и управление

МБАЛ „Д-р Стамен Илиев” АД е дружество със 94,37% държавно участие с принципал Министерство на здравеопазването и 5,63% общинско участие .

МБАЛ „Д-р Стамен Илиев” АД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите от 3 /три/ членове. Дружеството се управлява и представлява от Изпълнителен директор д-р Тодор Тодоров на основание договор за възлагане на управление от 06.06.2014 г. и нов от 15.12.2016 г.

Акционерен капитал: 10 914 200 лева.

Разпределен е в 1 091 420 (Един милион деветдесет и една хиляди и четиристотин и двадесет) броя поименни акции с номинална стойност 10 лева всяка една.

Към 31.12.2018 г. общият брой на персонала по щатно разписание в дружеството е 580 служители, а средно-списъчен брой на персонала е 554 служители, от тях на непълно работно време 58 служители.

1.2 Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството за отчетния период включва следните видове операции и сделки:

Осъществяване на болнична помощ в областта на вътрешни болести, хирургия, родилна помощ, урология, неврология, очни болести, УНГ, психиатрия, кожни болести, физиотерапия и рехабилитация, образна диагностика, хемодиализа, интензивно лечение и диспансерна дейност.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1 Изявление за съответствие

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните счетоводни стандарти, в редакцията им към 1 януари 2008 година, приети от Европейската комисия с Регламент № 1126/2008 от 3 ноември 2008 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета..

Ръководството на дружеството е направило анализ и не е установило стойностни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и сумите в отчета за всеобхватния доход, така както са били отчитани във финансовите отчети, изготвяни съгласно МСС в сила от 1 януари 2008 година, приети от Европейската комисия с Регламент № 1126/2008 от 3 ноември 2008 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета..

Дружеството е задължено текущо да отчита дейността си и да изготвя годишния си финансов отчет в съответствие с изискванията на българското счетоводно законодателство.

Отчетът за финансовото състояние и Отчета за доходите са изготвени в съответствие с конвенцията за историческа цена и с принципа на начисляването.

Всички данни за 2017 г. и 2018 г. са представени в настоящия финансов отчет в хиляди левове.

2.2 Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

При изготвянето на настоящия отчет дружеството не е приело политика за промяна на формата на финансовия отчет, чрез включване и обединяване на определени статии в Отчета за финансовото състояние и Отчета за доходите в сравнение с изготвения към 31.12.2017 г. годишен финансов отчет, с цел постигане на по-добро представяне състава на активите и пасивите на дружеството, неговата дейност и резултатите от нея.

2.3 Отчетна валута

Функционалната валута на дружеството е Българския лев. Дружеството използва българския лев (BGN) като отчетна валута.

3. ДЕФИНИЦИИ И ОЦЕНКИ НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

3.1 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Собствени активи

Имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислените амортизации и признатата обезценка.

Като нетекущи активи се признават придобитите и притежаваните активи, които имат натурално-веществена форма, се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или други цели, стойността им може надеждно да се изчисли и дружеството очаква да получи икономически изгоди от актива. Имоти, машини, съоръжения и оборудване, които отговарят на горните условия, но са на стойност при придобиването им под 700 лева (праг на същественост) се признават като краткотрайни и тяхното използване се отчита като текущи разходи.

Когато в дълготрайните активи се съдържат съществени компоненти с различна продължителност на полезен живот, тези компоненти се отчитат като самостоятелни активи.

Последващи разходи

Разходи възникнали, за да се подмени главен компонент на актив от Имоти, машини, съоръжения и оборудване, който се отчита отделно, включително разходи за инспекция и основен ремонт, се капитализират. Други последващи разходи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават в Отчета за доходите като разход в момента на възникването им.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имоти, машини, съоръжения и оборудване, които се отчитат отделно. Земята не се амортизира. Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

Имоти, машини, съоръжения и оборудване	Амортизационни срокове по години	
	2018 г.	2017 г.
Земя	-	-
Сгради	66.7	66.7
Машини и оборудване	5 /50	5/10
Транспортни средства	6.7	6.7
Компютри и прогр.продукти	5	5
Офис обзавеждане	6.7	6.7
Други	6.7	6.7

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

3.2 Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация.

Като дълготрайните нематериални активи дружеството притежава програмни продукти.

3.3 Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване.

Оценката на потреблението им е извършвана по средно претеглена цена. В края на годината те са представени по отчетната им стойност.

Материалните запаси, придобити с представени средства от държавата като финансираня за текущата дейност, се наблюдават отделно.

3.4 Търговски вземания

Търговските вземания са представени по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Обезценка на вземанията се прави съгласно приетата счетоводна политика от ръководството на дружеството.

3.5 Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой и пари по банкови сметки. Те са оценени по номиналната им стойност. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банка и каса.

3.6 Обезценка

Балансовата стойност на активите на дружеството, с изключение на отсрочените данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се определи дали съществуват признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загубата от обезценка се признава винаги, в случай че балансовата стойност на един актив или група активи, генериращи парични постъпления, част от които той, превишава неговата възстановима стойност. Загубите от обезценки се признават в Отчета за доходите. В случай на възстановяване на загуба от обезценка, балансовата стойност на актива се увеличава до променената му възстановима стойност. Това увеличение не може да доведе до балансова стойност по-голяма от балансовата стойност, която би била определена при положение, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за дадения актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава веднага като приход в отчета за доходите.

3.7 Акционерен капитал

Собственият капитал на дружеството включва акционерния (основен) капитал; законови резерви; неразпределена печалба (респективно непокрита загуба) и текуща печалба (загуба).

Акционерният (основен) капитал се състои от обикновени акции и е представен по неговата номинална стойност, която съответства на актуалната му съдебна регистрация. Дружеството е с 94,37% държавно и 5,63% общинско участие.

Общите (задължителни) резерви и допълнителните резерви се образуват от разпределението на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон, Устава на дружеството и Решение на Общото събрание.

3.8 Заеми

През 2018 г. дружеството не е ползвало заеми, а само овърдрафт при нужда, който към 31.12.2018 г. е погасен.

3.9 Отсрочени данъци

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовия отчет.

При изчисляването на отсрочените данъци се използват данъчните ставки, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Активът по отсрочени данъци се отразява като дългосрочно вземане и увеличение на счетоводната печалба или намаление на счетоводната загуба за периода.

Пасивът по отсрочени данъци се отразява като дългосрочно задължение и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода.

3.10 Доходи на персонала

Краткосрочни доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала се предоставят по Вътрешни правила за работната заплата. Те се признават за разход и задължение към персонала за периода на полагането на неговия труд.

Платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат платени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход.

Съгласно данъчното законодателство тези суми не се признават за данъчен разход и формират временни данъчни разлики. За тях се начислява актив по отсрочен данък. В следващите периоди, когато се ползва компенсируемия (натрупващ се отпуск) временните разлики се проявяват в противоположна посока.

3.10 Провизии

Провизия се признава в баланса, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност, определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи да бъде необходим за покриване на задължението.

3.11 Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на дружеството.

3.12 Търговски и други задължения

Търговските и други задължения, възникнали в резултат на получени стоки, материали, услуги или паричен ресурс, неклассифицирани като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност през отчета на доходите, са представени в баланса по историческа стойност.

4. ДЕФИНИЦИИ И ОЦЕНКИ ПО ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ.

4.1 Признаване на приходите

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от ДДС. Приходите се признават както следва:

Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени.

Приходи от наем се признава в Отчета за доходите на база на линейния метод за времето на продължителност на договора.

Като приход се признават и **правителствените и други дарения.**

Правителствените дарения се предоставят на болничното заведение във връзка с изпълнение на социалните му функции по здравеопазването. С тях се покриват разходи по дейността на дружеството - спешност, психо, фтизиатрия и ТЕЛК. Те се отчитат като финансираня за текущата дейност и се признават за приход в отчета за доходите. Получените медикаменти по централна доставка от Министерството на здравеопазването, които докрая на отчетния период не са употребени и са налични, се отчитат на приход в следващите периоди.

Правителствените дарения, свързани с активи (капиталови разходи) се използват за придобиване на имоти, машини и съоръжения и за разходи по възстановяване на налични имоти, машини и съоръжения. Те се признават на приход пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити в резултат на дарението.

4.2 Разходи

Оперативни разходи

Оперативните разходи се начисляват в момента на тяхното възникване, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите.

Нетни резултати от финансови операции

Нетните резултати от финансови операции включват платими лихви по заеми, лихви от инвестирани средства, приходи от дивиденди.

Приход от лихви се начислява в Отчета за доходи, като се взима предвид ефективния приход присъщ за актива.

4.3 Данъци от печалбата

Данъците върху печалбата за годината представляват сумата от текущите и отсрочени данъци.

Текущият данък е начисленият данък върху печалбата за текущия период, като са приложени ставките в сила към датата на Отчета за финансовото състояние.

Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за доходи с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Отсроченият данък е начислен, като се прилага балансовият метод, и се отнася за временните разлики между счетоводна балансова стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и данъчната им стойност. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на Отчета за финансовото състояние или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени до размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятна да бъде реализирана.

4.4 Доход на акция

Доходът на една акция се изчислява на база на нетната печалба за разпределение и средно претегления брой на обикновените поименни акции през отчетния период.

5. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ. ФАКТОРИ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ.

Дейността на дружеството не е изложена на финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по търговските и банковите кредити, залози срещу вземания и кредитни периоди, предоставяни на клиенти.

Риск от курсови разлики

Дейността на дружеството се осъществява изцяло в България и понастоящем не е изложена на пряк риск от разлики от промени във валутните курсове.

Лихвен риск

През 2018 г. дружеството е ползвало финансов лизинг за закупуване на 2 броя леки автомобили . Срока за погасяване е 48 месеца при спазване на предварително съгласуван погасителен план, като лихвения процент е 2,99 %.

Кредитни рискове

Дружеството не предоставя кредитни периоди на клиентите си.

Ликвиден риск

Дружеството поддържа ниво на коефициентите на ликвидност, което позволява да се посрещнат всички текущи задължения.

6. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

6.1 Имоти, машини и съоръжения

	Земи и сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализи-рани разходи	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 31.12.2016	5 055	471	12 620	35	269	37	12 142
Постъпили		4	378				382
Излезли			(222)		(1)		(223)
Преоценки признати в капитала							-
Обезценки признати в опр							-
Възстановени обезценки в опр							-
Салдо към 31.12.2017	5 055	475	12 776	35	268	32	18 641
Постъпили			91	38	1		130
Излезли			(20)				(20)
Преоценки признати в капитала							-
Обезценки признати в опр							-
Възстановени обезценки в опр							-
Салдо към 31.12.2018	5 055	475	12 847	73	269	32	18 751
Амортизация							
Салдо към 31.12.2016	(291)	(109)	(6 693)	(34)	(230)	-	(7 357)
Постъпили	(42)	(19)	(327)	(1)	(11)		(400)
Излезли			221		2		223
Преоценки признати в капитала							-
Обезценки признати в опр							-
Възстановени обезценки в опр							-
Салдо към 31.12.2017	(333)	(128)	(6 799)	(35)	(239)	-	(7 534)
Постъпили	(42)	(19)	(320)	(1)	(10)		(392)
Излезли			18				18
Преоценки признати в капитала							-
Обезценки признати в опр							-
Възстановени обезценки в опр							-
Салдо към 31.12.2018	(375)	(147)	(7 101)	(36)	(249)	-	(7 908)
Балансова стойност							
Балансова стойност към 31.12.2017	4 722	347	5 977	-	29	32	11 107
Балансова стойност към 31.12.2018	4 680	328	5 746	37	20	32	10 843

В дружеството е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните /нетекущи/ материални активи в размер на 700 лева.

6.2 Нематериални активи

	Продукти от развойна д-ст	Програмни продукти	Други активи	Общо
--	------------------------------------	-----------------------	-----------------	------

Отчетна стойност

Салдо към 31.12.2016		55		55
Постъпили				
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2017	-	55	-	55
Постъпили				
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2018	-	55	-	55

Амортизация

Салдо към 31.12.2016		(47)		(47)
Постъпили		(3)		(3)
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2017	-	(50)	-	(50)
Постъпили		(2)		(2)
Излезли				-
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2018	-	(52)	-	(52)

Балансова стойност

Балансова стойност към 31.12.2017	-	5	-	5
Балансова стойност към 31.12.2018	-	3	-	3

Възприетият стойностен праг на отчитане на нематериалните /нетекущите/активи е в размер на 700 лева.

6.3 Разходи за придобиване на имоти, медицинско оборудване, апаратура и други

Отделения	Общо в лв./2018г./	Общо в лева/2017 г./
- Отделение по ортопедия	-	45 209.00
- Отделение по нервни болести	12 000.00	-
- Отделение по АГ	3 360.00	11 000.00
- Отделение по педиатрия	-	4 560.00
- ОАРИЛ	16 515.00	-
- Отделение по хирургия	34 993.00	4 298.40
- ННО	8 670.40	2 278.80
- ОДЛ	-	249 600.00
- Отделение по урология	-	-
- Инфекционно отделение	9 315.60	-
- ТЕЛК	980.40	-
- Клинична лаборатория	1 200.00	-
- Отделение по образна диагностика	-	34 840.80
- Кръвна банка	2 952.00	775.00
- ПАО	-	28 200.00
- Автотранспорт	37 580.00	-
- Домакинство	-	1 446.00
Общо:	127 566.40	382 208.00

6.4 Материални запаси

Материални запаси		
Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Материали в т.ч. /нето/	121	114
Медикаменти и медиц.консумативи	107	96
Постелни инвентар	1	2
Горива и смазочни материали	1	0
Работно облекло	0	0
Хранителни продукти	0	6
Други материали	12	10
Общо	121	114

Всички налични към 31.12.2018 г. материали са представени в Отчета за финансовото състояние по себестойност. На базата на извършения преглед на наличните материални запаси, ръководството счита, че към 31.12.2018 г. няма условия за обезценка до нетна реализуема стойност. Видна е намалена наличност на медикаменти и консумативи и това се дължи на оптимизация на разходите и ограничаване на презареждането в складовете.

Комисия от специалисти от дружеството е извършила преглед на наличните към 31.12.2018 г. материални запаси и е определила тяхната нетна реализуема стойност. Приблизителната оценка на нетната реализуема стойност е направена на база на действащи към датата на прегледа пазарни условия, потребителски качества на материалните запаси и очакванията за тяхната бъдеща реализация.

6.5 Търговски и други вземания

Текущи вземания		
Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Вземания от продажби в /нето/	1 133	1 013
Вземания бруто	1 133	1 013
Обезценка на търговски вземания	0	0
Други вземания в т.ч. /нето/	274	157
Други краткосрочни вземания	274	157
Общо	1 407	1 170

Вземанията от клиенти в размер на 1 099 х.лв. са текущи до една година от настъпването им и са свързани с продажба на услуги, като 1 091 х.лв. са на РЗОК. Авансово платени на доставчици са 31 х.лева.

Другите вземания представляват - 3 х.лв. неплатената изравнителна субсидия от МЗ за месец декември 2018 г. по методиката, 4 хил. са съдебни вземания от спечелено дело и чакат възстановяване и 267 х.лева – начислен приход по спецификации на РЗОК за изработена надлимитна дейност за 2017 г и 2018 г. ., но не фактурирана и неплатена.

6.6 Парични средства и парични еквиваленти

Парични средства		
Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Парични средства в брой в т.ч.	13	7
В лева	13	7
Във валута		
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	953	488
В лева	953	488
Във валута		
Парични еквиваленти		
Блокирани парични средства		
Депозити СД	13	13
Общо	979	508

Паричните средства в лева към 31.12.2018 г. са в размер на 979 х.лв.

6.7 Финансирания

Финансиранията включват:		
Вид финансиране	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Нетекуща част		
Финансиране за дълготрайни активи	-	-
Дарения за текуща дейност		
Общо		
Вид финансиране	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Текуща част		
Финансиране за дълготрайни активи	355	346
Финансиране за текуща дейност	113	174
Общо	468	520