

ТЪРГОВСКО ДРУЖЕСТВО “МБАЛ – Благоевград” АД

Приложение към финансовия отчет
за годината завършваща на 31.12.2017 г.

1. УЧРЕДЯВАНЕ И РЕГИСТРАЦИЯ

Лечебното заведение “МБАЛ – Благоевград” АД е учредено като търговско дружество през 2000г. със Заповед №.РД-19-22/18.08.2000г. на Министъра на здравеопазването и с решение № 3473/5.09.2000г. по ф.д.1635/2000 на Окръжен съд - Благоевград. Капиталът на дружеството към 31.12.2017 е в размер на 10 231 610 лв., като 83.43 % се притежава от държавата, а останалите 16.57% са разпределени между Общините от Благоевградска област.

Дружеството е с предмет на дейност осъществяване на болнична помощ и притежава Разрешение за осъществяване на лечебна дейност № МБ-36/10.01.2001г. и произдадено под № МБ – 36 / 26.04.2016г. от Министъра на здравеопазването.

2. ОПИСАНИЕ НА ЗНАЧИТЕЛНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е индивидуален финансов отчет и е изготвен в съответствие с изискванията на приложимите Национални счетоводни стандарти. Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя своите финансови отчети в съответствие с изискванията на българското търговско, счетоводно и данъчно законодателство .

Настоящият финансов отчет е изготвен на основата на счетоводната концепция за историческата цена, модифициран в определени случаи, конкретно посочени в оповестяването с оценка на някои активи по тяхната справедлива стойност .

Отчетният период за изготвяне на финансовия отчет е 1 януари – 31 декември 2017 г. Представена е информация и за предходния период. Датата на изготвяне на отчета е 23 февруари 2017 година. Всички данни оповестени за 2017 и 2016 година са представени в настоящия финансов отчет в хиляди български лева /х.лв./ .

Финансовият отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие. На ръководството на дружеството не са известни обстоятелства, които да поставят под съмнение този принцип.

2.2. Сравнителни данни

С цел да се изготви финансовия отчет по посочените по-горе национални счетоводни стандарти, сравнимата информация за предходния период където е необходимо, е рекласифицирана, комбинирана и в някои случаи преизчислена, за да се постигне съпоставимост .

2.3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет изисква ръководството да направи някои приблизителни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви , както и до признатите приходи и разходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки .

2.4. Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите, се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост между тях. През 2017г. “МБАЛ Благоевград” АД получава финансови средства от Републикански бюджет чрез Министерство на здравеопазването, съгласно сключен договор № РД – 12 – 147/21.01.2017г. за извършени дейности:

1. издадени експертни решения от ТЕЛК
2. извършени прегледи в Спешно приемно отделение

Приходите за 2017г. са получени от: финансиране – общо – 923 х.лв., в т.ч. от МЗ за извършена дейност – 620 х.лв., приходи от продажба на услуги 12 992х.лв., други приходи 89 х.лв. Като приходи за бъдещи периоди и финансираня са посочени суми, изразяващи стойността на получените от МЗ и други дарители дълготрайни и краткотрайни активи.

2.5. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

В съответствие с промените в счетоводното законодателство ръководството е извършило еднократна извънредна преоценка на ДМА към 01.01.2003 година. Дружеството е възприело ДМА да се представят по цена на придобиване минус натрупана амортизация минус евентуална обезценка на активите.

При класифициране на дълготрайните материални активи е възприет стойностен праг на същественост 500 лв. Под този праг материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни се отчитат като текущ разход при придобиването им.

За една част от сградите, които се водят в баланса на дружеството към 31.12.2017г. все още няма нотариални актове. Поради павилионния тип на лечебното заведение, същото има следните документи за собственост: Нотариален акт за установяване правото на собственост – констативен от 2010г. за Поликлиника-ет.2, ет.3, ет.4, ет.5; Терапевтичен корпус (кардиология, гастроентерология и вътрешно отделения); Нотариален акт за установяване правото на собственост – констативен от 2011г. за АГО и Неонатология; Акт № 2996/2014г. за частна държавна собственост за Спешно отделение; Акт № 173/1999г. за общинска собственост за дворно място от 111 050 кв.м.; Акт № 43/2000г. за публична общинска собственост - за сградата на Хемодиализа.

Балансовата стойност на дълготрайните активи, които временно са изведени от употреба е в размер на 218 128,64лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи – по групи е както следва:

Група активи	Отчетна стойност	Набрано изхабяване към 31.12.2017г.	/в лева/
			Балансова стойност към 31.12.2017 г.
I	16749,70	16749,70	0,00
II	3493104,70	3493104,70	0,00
IV	113632,29	113632,29	0,00
V	82883,31	82883,31	0,00
VII	268305,87	268305,87	0,00
ОБЩО :	3974675,87	3974675,87	0,00

2.6 Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи са оценени по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и представляват софтуерни продукти.

2.7 Амортизация на дълготрайните активи

Дружеството прилага линейният метод за начисляване амортизации на дълготрайните активи. Ползения срок на отделните активи е определен от ръководството на дружеството. Амортизация не се начислява на активите, които са в процес на изграждане или доставка. Годишният амортизационен план е съставен на база определен срок на годност на дълготрайните активи.

Променена е оценката на полезния срок на годност на ДМА и респективно промяна на АН на активите от II група или по точно сметка 204 – Машини и оборудване /апаратура/. Поради високата отчетна стойност на ново придобитата през 21016г. медицинска апаратура на обща стойност 4 449 265лв., като апортна вноска от МЗ по изпълнение на Рамково споразумение BG161PO001/1.1-08-0001-1 по схема за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG161PO00181.1-08/2010/ „Подкрепа за реконструкция, обновяване и оборудване на държавните лечебни и здравни заведения в градските агломерации”, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Регионално развитие” (2007-2013), съфинансирана от Европейския съюз, чрез Европейския фонд за регионално развитие и невъзможността да се получат, толкова приходи, колкото да покрият поне размера на амортизационните отчисления т.е. самите апарати не са толкова натоварени, което увеличава срока им на годност.

/ хил. лева /

С/ка	Наименование	Счетоводна амортиз. квота 2017 г.	Натрупана амортиз. до 31.12.2017 г.
203	Сгради и конструкции	306	2 850
204	Машини и оборудване	292	4 488
205	Транспортни средства	14	106
206	Офис обзавеждане	16	365
208	Компютърна техника	4	69
209	Съоръжения	15	93
214	Други нематериални активи	2	39
	Всичко:	649	8 010

За данъчни цели е изготвен Данъчен амортизационен план /ДАПл/, който е съставен по категории активи. Приетите данъчни амортизации са съобразени със ЗКПО и са в размер на 571х.лв. Счетоводната амортизационна квота за годината е повече от данъчната с 78 х. лв.

2.8 Последващи разходи по дълготрайните активи

Последващо извършвани разходи по дълготрайните активи, възникващи във връзка със замяна на някой компонент, само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, се капитализират в стойността на актива за който са извършени. Всички останали последващи разходи се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите .

2.9 Материални запаси

Материалните запаси се заприходяват по цени на придобиване. При потребление на лекарства и медицински консумативи се прилага метода първа входяща – първа изходяща, метода на средно претеглена цена се използва при разходването на спомагателни материали и горива за транспорт.

2.10 Вземания

Вземанията в лева са оценени по стойност на тяхното възникване. Преглед на вземанията за обезценка се извършва в края на всяка година и ако има индикация за подобна обезценка загубите се начисляват в отчета за приходите и разходите. През 2017 година вземания не са обезценявани. Към 31.12.2017г. общо вземанията са в размер на 1 437х.лв., от които от РЗОК – Благоевград – 1 016 х.лв.

2.11 Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност. За нуждите на изготвянето на отчета за паричния поток са включени всички парични средства в каса и

банки .

2.12 Основен капитал

Основния капитал на дружеството при първоначалната регистрация е разделен на 346 000 акции с номинална стойност 10 лв. Регистрираният капитал е внесен изцяло. През 2009 г. и през 2010 г. с решение на общото събрание акциите на МЗ са увеличени с по 100 х. лв. Това са средства, които бяха преведени за разплащане на просрочени задължения към доставчици и за капиталови разходи за извършване на строително ремонтни работи на сградния фонд на Болницата. През 2013г. основния капитал на дружеството е с 250 х.лв. повече спрямо предходната година, което увеличение представлява предоставени от МЗ средства по договор № РД-31-236 от 13.12.2012 г. за СМР на АГО (родилно) и неонатология. С Протокол от извънредно общо събрание на акционерите от 04.04.2016г. и във връзка с изпълнение на Общите условия към Договор за безвъзмездна финансова помощ № BG161PO001/1.1-08/2010/ по изпълнения проект , неразделна част от Средносрочна рамкова инвестиционна програма на Министерството на здравеопазването в изпълнение на Рамково споразумение BG161PO001/1.1-08-0001-1 по схема за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG161PO001/1.1-08/2010/ „Подкрепа за реконструкция, обновяване и оборудване на държавните лечебни и здравни заведения в градските агломерации ”, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Регионално развитие” (2007-2013), съфинансирана от Европейския съюз, чрез Европейския фонд за регионално развитие. Капитала на дружеството се увеличава с 6 321 612.72лв., към 31.12.2016г., основният капитал става общо – 10 231 610лв., от които: за държавата 8 536 210лв. и за общините 1 695 400лв. Общото събрание на акционерите увеличава капитала чрез непарична вноска представляваща: доставена и монтирана апаратура на обща стойност 4 449 265.02лв., активи, представляващи строително-монтажни работи на стойност 1 802 406.90лв. и един бр.санитарен автомобил за 69 940.82 лв. Към 31.12.2017г. няма промяна на основния капитал на дружеството.

2.13 Текущи задължения

Текущите задължения в лева се оценяват по стойности на тяхното възникване .

Задълженията на МБАЛ Благоевград към 31.12.2017г. са 2 889 х. лв. от които: към доставчици 1 784 х.лв., към персонала 387 х.лв., към осигурителни предприятия 159 х. лв., ДОД – 43 х. лв. и други задължения – 516 х.лв.

2.14 Провизии за потенциални задължения

Провизиите за потенциални задължения се начисляват и признават, когато дружеството има право или задължение , възникнало в резултат на минали събития, от които се очаква да изтече икономическа изгода за погасяването му. Неизплатените доходи на персонала под формата на неизползван платен отпуск до 2017 година съгласно НСС 19 са на стойност 319 х.лв., в т.ч. начислени социални и здравни осигуровки.

2.15 Свързани лица

През 2017г. от „Медицински център – Благоевград 2009“ ЕООД, което е дъщерно дружество на „МБАЛ Благоевград“ АД, са получени приходи от медицинска дейност 86 х. лв.

2.16 Данъци върху печалбата

В съответствие с българското данъчно законодателство дружеството е обект на данъчно облагане с корпоративен данък . Корпоративният данък за текущата година е в размер на 10 % върху облагаемата печалба. “МБАЛ Благоевград“ АД приключва 2017г. с положителен финансов резултат в размер на 19х. лв. Поради наличие на данъчни загуби за прихващане от минали години, не възниква задължение за корпоративен данък по годишната декларация по ЗКПО. През 2017г. са начислени активи по отсрочени данъци в размер на 38 845,17лв. и

пасиви по отсрочени данъци в размер на 122 101,56лв. В баланса сумата е посочена компенсирано - 83 256,39лв.

3. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

/х.лв./

	Сгради	Апаратура и компютри	Съоръжения и други	Общо ДМА
Салдо на 01.01.2017 г.	7951	9 055	952	17 958
Постъпили	0	243	23	266
Предоставени аванси за ДА	0	0	0	0
Излезли	0	365	1	366
Амортизация начислена	2850	4922	564	8 336
изписана	0	365	1	366
Салдо на 31.12.2017 г.	5 101	4 376	411	9 888
Преносна стойност на 31.12.2017г.	5 101	4 376	411	9 888

Към 31.12.2017 г. дълготрайните материални активи включват: сгради с балансова стойност 5101 хил.лв., апаратура и компютърна техника с балансова стойност 4 376 х.лв. съоръжения и други включват :съоръжения., транспортни средства и стопански инвентар с балансова стойност 411 хил.лв.,

4. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

/х.лв./

	31.12.2017	31.12.2016
Акции и дялове в предприятие в група	5	5

5. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

/х.лв./

	31.12.2017	31.12.2016
Материални запаси	144	146

6. ВЗЕМАНИЯ

/х.лв./

	31.12.2017	31.12.2016
Вземания от клиенти и доставчици	1151	1172
Други вземания	286	145
Общо:	1437	1317

7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

/х.лв./

	31.12.2017	31.12.2016
Парични средства в брой	3	0
Парични средства в депозити в банки	60	352
Общо:	63	352

8. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

/х.лв./

	31.12.2017	31.12.2016
Задължение по неизползван платен отпуск, включително осигуровки	319	273
Пасив по отсрочени данъци	83	94
Общо :	402	367

9. ТЕКУЩИ ПАСИВИ

/х.лв./

	31.12.2017	31.12.2016
Задължения към доставчици	1 784	2 286
Задължения към персонала	387	344
Задължения към социално осигуряване	159	146
Задължения за данъци	212	232
Други краткосрочни задължения	347	403
Общо:	2 889	3 411

10. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

/х.лв./

	31.12.2017	31.12.2016
Приходи от продажба на услуги	12 992	12 544
Приходи от финансираня	923	970
Други приходи	90	38
Общо:	14 005	13 552

11. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

/х.лв./

	31.12.2017	31.12.2016
Разходи за лекарства и консумативи	2 411	1 962
Разходи за вода, горива и ел.енергия	458	404
Други материали	330	366
Общо:	3 199	2 732

12. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

/х.лв./

	31.12.2017	31.12.2016
По договори за медицински услуги	1712	1734
Текущ ремонт	72	60
Поддръжка оборудване и софтуер	90	78
Охрана	47	47
Разходи за храна /пациенти, персонал, кръводарители/	403	391
Опасни болнични отпадъци	29	30
Консултански, одиторски услуги	10	8
Други разходи за външни услуги	218	203
Общо:	2581	2551

13. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

/х.лв./

	31.12.2017	31.12.2016
Разходи за заплати	5 981	5 470
Разходи за социално и здравно осигуряване	1 103	987
Общо	7 084	6 447

13. „А „ РАЗХОДИ за изплатени суми на СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ

/х.лв./

	31.12.2017	31.12.2016
Възнаграждения	93	77
Осигуровки	14	13
Общо:	107	100

14. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

/х.лв./

	31.12.2017	31.12.2016
Разходи за глоби и неустойки	23	123
Представителни разходи	3	2
Начислени провизии за неползвани отпуски	247	234
Други разходи	103	151
Общо:	376	510

15. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

/х.лв./

	31.12.2017	31.12.2016
Банкови такси	1	2

16. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВО – СЧЕТОВОДЕН АНАЛИЗ

Показатели	2017г.	2016г.
1.К на рентабилност на база приходите от услуги	0,0006	0,004
2.К на рентабилност на база собствен капитал	0,0012	0,0071
3.К на ефективност на разходите	1,001	1,004
4.К на ефективност на приходите	0,999	0,996
5.К на обща ликвидност	0,569	0,532
6.Времетраене на един оборот в дни	47,92	49,16
7.Период на събираемост на вземанията от клиенти	31,99	28,64
8. Период на погасяване на задължения към доставчици	97,47	145,98

17. ДАТА НА ОДОБРЕНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Годишният финансов отчет за 2017 година на дружеството е официално одобрен на 27.02.2018 година от Съвета на директорите.

Съставител:

/ Камелия Никова /



Ръководител:

/Д-р Огнян Митев/