

МБАЛ"Д-р СТАМЕН ИЛИЕВ"АД

САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2013 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващи:

Д-р Цветан Георгиев Тодоров

Съставител:

Пламенка Емануилова Георгиева

Заверил:

Живко Кирилов Живков

Монтана, 10 февруари 2014 г.

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

Основна информация	3
Отчет за доходите	4
Отчет за финансовото състояние към 31.12.2013 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.....	15
6.4 Материални запаси.....	16
6.5 Търговски и други вземания.....	16
6.6 Парични средства и парични еквиваленти.....	17
6.7 Финансирания.....	17
6.8 Капитал и резерви.....	17
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.....	21
6.16 Разходи за външни услуги.....	22
6.17 Разходи за персонала.....	21
6.18 Други оперативни разходи.....	22
6.19 Разход за данъка върху дохода	22
6.20 Финансови разходи.....	23
7. Оповестяване на свързани лица	23
8. Ключов управленски персонал	23
9. Възнаграждение за одиторски услуги.....	23
10. Условни активи и условни задължения.....	23
11. Натурални показатели.....	24
12. Събития след датата на баланса.....	24

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ

Членове на Съвета на Директорите:

Даниела Миленова Влатова
Д-р Емил Георгиев Константинов
Д-р Цветан Георгиев Тодоров

Изпълнителен Директор:

Д-р Цветан Георгиев Тодоров

Съставител:

Пламенка Емануилова Георгиева

Адрес на управление:

3400 – Монтана
Ул. „Сирма войвода” № 2

Обслужваща банка

Обединена българска банка

Юрисконсулт

Димитрина Борисова Илиева

Одитор

Живко Кирилов Живков

Финансовия отчет е самостоятелен отчет на дружеството

Дата на финансовия отчет

30.01.2014 г.

Отчетен период

Започващ на 01.01.2013 г. и завършващ на 31.12.2013 г.

Сравнителна информация за предходен период

2012 година

МБАЛ "Д-р СТАМЕН ИЛИЕВ" АД
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ за 2013 година

	Приложение	2013 г. BGN'000	2012 г. BGN'000
Продължаващи дейности			
Нетни приходи от продажби	1.1.1.	13 425	13 385
Продукция		-	-
Услуги		13 425	13 385
Стоки		-	-
Други		-	-
Приходи от правителствени дарения	1.1.2.	1 097	2 080
Финансови приходи	1.1.3.	3	3
Общо приходи		14 525	15 468
Разходи по икономически елементи		(14 464)	(15 362)
Използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(4 662)	(4 830)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(958)	(1 505)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(734)	(770)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	1.2.4.	(8 038)	(8 101)
Обезценка на нефинансови активи	1.2.5.	-	-
Други разходи	1.2.6.	(72)	(156)
Суми с корективен характер	1.2.7.	-	-
Финансови разходи	1.2.8.	(55)	(76)
Общо разходи без разходи за данъци		(14 519)	(15 438)
Печалба/загуба от продължаващи дейности преди разходи за данъци		6	30
Разход за данъци	1.2.9.	(2)	(5)
Текущ данък		(2)	(5)
Изменение за сметка на отсрочени данъци		-	-
Печалба/(загуба) за периода от продължаващи дейности		4	25
в т.ч. за групата			
за малцинствено участие			
Печалба/(загуба) за периода от преустановени дейности		-	-
Печалба/загуба за периода		4	25

Приложенията от страница 0 до страница 9 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Д-р Цветан Георгиев Тодоров

Съставител:
Пламенка Емануилова Георгиева

Заверил:
Живко Кирилов
Регистриран одитор

Монтана, 10 февруари 2014 г.

МБАЛ "Д-р СТАМЕН ИЛИЕВ" АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2013 г.

	Приложение	31.12.2013 г. BGN'000	31.12.2012 г. BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	2.1	3 755	3 607
Дълготрайни нематериални активи	2.2	18	9
Общо нетекущи активи		3 773	3 616
Текущи активи			
Материални запаси	2.3	387	277
Текущи търговски и други вземания в т.ч. Вземания по правителствени дарения	2.4	1 683	1 091
Данъци за възстановяване	2.5	-	6
Разходи за бъдещи периоди	2.6	77	3
Парични средства	2.7	784	1 009
Общо текущи активи		2 931	2 386
Сума на актива		6 704	6 002

МБАЛ "Д-р СТАМЕН ИЛИЕВ" АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2013 г. - продължение

	Приложение	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
ПАСИВ			
Собствен капитал			
Основен капитал	2.8.1	2 104	1 854
Регистриран капитал		2 104	1 854
Невнесен капитал		-	-
Изкупени собствени акции		-	-
Премии от емисии			
Резерви	2.8.2	153	144
Финансов резултат	2.8.3	270	291
Натрупани печалби/загуби		266	266
Печалба/загуба за годината		4	25
Собствен капитал		2 527	2 289
Нетекущи пасиви			
Нетекущи финансови пасиви	2.9	681	874
Нетекущи търговски и други задължения	2.10	-	-
Отсрочени данъчни пасиви	2.11	15	17
Правителствени дарения нетекуща част	2.12	91	253
Нетекущи пасиви		787	1 144
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви	2.13	-	-
Текущи търговски и други задължения	2.14	2 507	1 541
Данъчни задължения	2.15	48	59
Задължения към персонала	2.16	798	969
Провизии	2.17	-	-
Правителствени дарения текуща част	2.18	37	-
Текущи пасиви		3 390	2 569
Сума пасив		6 704	6 002

Приложенията от страница 6 до страница 9 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Д-р Цветан Георгиев Тодоров

Съставител:
Пламенка Емануилова Георгиева

Заверил:
Живко Кирилов
0191
Регистриран одитор

Монтана, 10 февруари 2014 г.

МБАЛ"Д-р СТАМЕН ИЛИЕВ" АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2013 година

	2013 г. BGN'000	2012 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	12 952	15 099
Плащания на доставчици	(5 534)	(6 564)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(7 503)	(7 410)
Платени данъци (без корпоративни данъци)	-	-
Платени корпоративни данъци	2	-
Получени лихви	-	-
Други плащания, нетно	90	(800)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	7	325
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)	-	-
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	-	-
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от емитирането на акции или други капиталови инструменти	-	-
Плащания за обратно изкупуване на акции или други капиталови инструменти	-	68
Постъпления по получени заеми	-	(244)
Плащания по получени заеми	(193)	-
Парични потоци за погасяване на задължения по финансов лизинг	-	-
Парични потоци по финансов лизинг	-	-
Платени такси и лихви върху заеми	(52)	(72)
Плащания от разпределение на печалба / дивиденди	-	-
Други парични потоци от финансова дейност	13	-
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(232)	(248)
Нето увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	(225)	77
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	1 009	932
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	784	1 009

Приложенията от страниц 0 до страница 0 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:

Д-р Цветан Георгиев Тодоров

Съставител:

Пламенка Емануилова Георгиева

Заверил:

Монтана, 10 февруари 2014 г.



0191 Живко Кирил
 Регистриран

МБАЛ "Д-р СТАМЕН ИЛИЕВ" АД
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2013 г.

	Основен капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Общи резерви	Други резерви	Надрупан и печалби/загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Остатък към 31.12.2011 г.	1 854				98	312	2 264
Преизчислен остатък към 31.12.2011 г.	1 854	-	-	-	98	312	2 264
Промени в собствения капитал за 2012 г.					46	(21)	
<i>Операции със собствениците</i>	-	-	-	-	46	(46)	-
Печалба/(загуба) за периода						25	25
Остатък към 31.12.2012 г.	1 854	-	-	-	144	291	2 289
Преизчислен остатък към 31.12.2012 г.	1 854	-	-	-	144	291	2 289
<i>Операции със собствениците</i>	250	-	-	-			250
<i>Дивиденди</i>						(16)	(16)
Разпределение на печалбата от минала година	-	-	-	-	9	(9)	-
Печалба/(загуба) за периода						4	4
Други изменения в собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-
Остатък към 31.12.2013 г.	2 104	-	-	-	153	270	2 527

Приложенията от страница 0 до страница 0 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Д-р Цветан Георгиев Тодоров

Съставител:
Пламенка Емануилова Георгиева

Заверил:



Монтана, 10 февруари 2014 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” № 2.

Дружеството е регистрирано в ТД на НАП гр. Монтана

1.1 Собственост и управление

МБАЛ „Д-р Стамен Илиев” АД е дружество със 100% държавно участие с принципал Министерство на здравеопазването.

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 Цветан Тодоров на основание договор за възлагане на управление от 30.10.2009 г.

Акционерен капитал: 2 104 000 лева.

Разпределен е в 210 400 (Двеста и десет хиляди и четиристотин) броя поименни акции с номинална стойност 10 лева всяка една.

Към 31.12.2013 г. общият брой на персонала по щатно разписание в дружеството е 610 служители, а заетата численост на персонала е 585.28 служители, от тях на непълно работно време 20 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 2012 г. и 2013 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 31.12.2012 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	
	2013 г.	2012 г.
Земя	-	-
Сгради	66.7	66.7
Машини и оборудване	5	5
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 изцяло с държавно 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 2013 г. дружеството не е ползвало други заеми, а само е изплащало вноски по изтеглен през 2011 г. инвестиционен кредит от Фонд за енергийна ефективност в размер на 1 158 500 лв. и срок за погасяване 5 години за финансиране на проект: „Енергоефективна реконструкция на сградния фонд на МБАЛ „Д-р Стамен Илиев” АД – Монтана, съгласно извършено енергийно обследване.

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-хемодиализа, спешност, психо, фтизиатрия и интензивно лечение. Те се отчитат като финансирания 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

Дружеството е ползвало инвестиционен кредит от Фонд „Енергийна ефективност” в размер на 1 158 500 лева за финансиране на проект: „Енергийна реконструкция на сградния фонд на МБАЛ „Д-р Стамен Илиев” АД, гр. Монтана, с размер на проекта, съгласно извършено енергийно обследване. Срокът за погасяване е 5 години при спазване на предварително съгласуван погасителен план.

Медикаментите и консумативите се получават при условията на отсрочено плащане без да се дължат лихви.

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	Капитализирани разходи	Общо
--	---------------	------------	---------------------	----------------------	--------------	------------------------	------

Отчетна стойност

Салдо към 31.12.2011	276	268	6 099	71	227	1 448	8 389
Постъпили	1539	138	338		7	156	2 178
Излезли			(141)	(7)		(1 448)	(1 596)
Преоценки признати в капитала							-
Обезценки признати в опр							-
Възстановени обезценки в опр							-
Салдо към 31.12.2012	1 815	406	6 296	64	234	156	8 971
Постъпили		9	307		47	514	877
Излезли			(187)		(12)		(199)
Преоценки признати в капитала							-
Обезценки признати в опр							-
Възстановени обезценки в опр							-
Салдо към 31.12.2013	1 815	415	6 416	64	269	670	9 649

Амортизация

Салдо към 31.12.2011	(125)	(32)	(4 370)	(49)	(164)		(4 740)
Постъпили	(25)	(12)	(707)	(5)	(17)		(766)
Излезли			139	3			142
Преоценки признати в капитала							-
Обезценки признати в опр							-
Възстановени обезценки в опр							-
Салдо към 31.12.2012	(150)	(44)	(4 938)	(51)	(181)	-	(5 364)
Постъпили	(28)	(14)	(664)	(5)	(18)		(729)
Излезли			187		12		199
Преоценки признати в капитала							-
Обезценки признати в опр							-
Възстановени обезценки в опр							-
Салдо към 31.12.2013	(178)	(58)	(5 415)	(56)	(187)	-	(5 894)

Балансова стойност

Балансова стойност към 31.12.2012	1 665	362	1 358	13	53	156	3 607
Балансова стойност към 31.12.2013	1 637	357	1 001	8	82	670	3 755

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 31.12.2011		36		36
Постъпили				
Излезли				-
Салдо към 31.12.2012	-	36	-	36
Постъпили		14		14
Излезли				-
Салдо към 31.12.2013	-	50	-	50

Амортизация

Салдо към 31.12.2011		(23)		(23)
Постъпили		(4)		(4)
Излезли				-
Салдо към 31.12.2012	-	(27)	-	(27)
Постъпили		(5)		(5)
Излезли				-
Салдо към 31.12.2013	-	(32)	-	(32)

Балансова стойност

Балансова стойност към 31.12.2012	-	9	-	9
Балансова стойност към 31.12.2013	-	18	-	18

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./2013г./	Общо в лева/2012 г./
- Отделение по вътрешни болести	10800.00	2078.00
- Отделение по кардиология	14000.00	0.00
- Отделение по хирургия	0.00	54009.00
- Отделение по очни болести	30380.00	59908.00
- ОАРИЛ	12920.00	9310.00
- Отделение по нервни болести	19980.00	1056.00
- Първо ОПФ	3804.00	0.00
- АГО	17336.00	51943.00
- Микробиологична лаборатория	0.00	0.00
- ОРТО	26602.00	55870.00
- УНГ	0.00	890.00
- Урологично отделение	26352.00	13896.00
- Отделение по педиатрия	1820.00	0.00
- ННО	54180.00	1800.00
- ОНД	0.00	10000.00

- ОФТР	0.00	3480.00
- Спешно отделение	0.00	5072.00
- Клинична лаборатория	23976.00	0.00
- Второ ОПФ	1228.00	0.00
- Отделение по образна диагностика	7624.00	72274.00
- Лаборатория по трансф.хематологи	910.00	2985.00
- ПАО	0.00	0.00
- Прехрана	0.00	3600.00
- Централна стерилизация	55072.00	0.00
- Парна централа	0.00	74431.00
- Домакинство	56513.00	60296.00
- Топлоизолация на сгради	0.00	1538625.00

Общо: 363497.00 2021522.00

6.4 Материални запаси

Материални запаси		
Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Материали в т.ч. /нето/	387	277
Медикаменти и медиц.консумативи	357	246
Постелни инвентар	3	3
Горива и смазочни материали	1	1
Работно облекло	4	5
Резервни части	-	8
Хранителни продукти	7	9
Други материали	15	13
Общо	387	277

Всички налични към 31.12.2013 г. материали са представени в Отчета за финансовото състояние по себестойност. На базата на извършения преглед на наличните материални запаси, ръководството счита, че към 31.12.2013 г. няма условия за обезценка до нетна реализуема стойност. Видна е голяма наличност на медикаменти и консумативи, но това се наложи заради многото почивни дни в края на 2013 г. и наличието на просрочени задължения към доставчиците на медикаменти и консумативи.

Комисия от специалисти от дружеството е извършила преглед на наличните към 31.12.2013 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	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Вземания от продажби в /нето/	1 547	998
Вземания бруто	1 547	998
Обезценка на търговски вземания	0	0
Други вземания в т.ч. /нето/	136	93
Други краткосрочни вземания	136	93
Общо	1 683	1 091

Вземанията от клиенти в размер на 1 541 х.лв. са текущи до една година от настъпването им и са свързани с продажба на услуги, като 1 532 х.лв. са на РЗОК.

Другите вземания представляват 34 х.лв. неплатената субсидия от МЗ за последното тримесечие на 2013 г. по методиката, 9 хил.лв. са неизплатените средства от Агенцията по заетостта по програми за заетост и 93 хил. са отнесени като разчет на ЧСИ по дело, което се води в момента и чакат решение.

6.6 Парични средства и парични еквиваленти

Парични средства		
Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Парични средства в брой в т.ч.	4	10
В лева	4	10
Във валута		
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	766	986
В лева	766	986
Във валута		
Парични еквиваленти		
Блокирани парични средства		
Депозити СД	14	13
Общо	784	1 009

Паричните средства са в лева към 31.12.2013 г. са в размер на 784 х.лв.

6.7 Финансирания

Финансиранията включват:		
Вид финансиране	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Нетекуща част		
Финансиране за дълготрайни активи	-	-
Дарения за текуща дейност	91	253
Общо	91	253
-		
Вид финансиране	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Текуща част		
Финансиране за дълготрайни активи	-	-
Финансиране за текуща дейност	-	-
Общо	-	-

6.8 Капитал и резерви

През 2013 г. регистрираният капитал на лечебното заведение е увеличен и става 2 104 000 лв., разпределен в 210 400 поименни акции по 10 лева номинала.

Основен /записан/ капитал АД								
Акционер	31.12.2013 г.				31.12.2012 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
М-во на здравеопазването	148 954	10	1 489 540	71%	123 954	10	1 239 540	67%
Община Берковица	7 579	10	75 790	3%	7 579	10	75 790	4%
Община Бойчиновци	4 226	10	42 260	2%	4 226	10	42 260	2%
Община Брусарци	2 356	10	23 560	1%	2 356	10	23 560	1%
Община Вълчедръм	4 549	10	45 490	2%	4 549	10	45 490	2%
Община Вършец	3 328	10	33 280	1%	3 328	10	33 280	2%
Община Г.Дамяново	1 580	10	15 800	1%	1 580	10	15 800	1%
Община Лом	11 757	10	117 570	5%	11 757	10	117 570	6%
Община Медковец	1 944	10	19 440	1%	1 944	10	19 440	1%
Община Монтана	20 225	10	202 250	10%	20 225	10	202 250	11%
Община Чипровци	1 873	10	18 730	1%	1 873	10	18 730	1%
Община Якимово	2 029	10	20 290	1%	2 029	10	20 290	1%
Общо:	210 400	120	2 104 000	100,00%	185 400	120	1 854 000	100%

Резервите на дружеството са формирани на база процент от печалбата през минали години и са в размер на 153 хил.лв.

Резерви				
	Резерв от последващи оценки на активи	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2011 г.			98	98
Увеличения от:	-	-	46	46
Разпределение на печалба			46	46
Намаления от:	-	-	-	-
Резерви към 31.12.2012 г.	-	-	144	144
Увеличения от:	-	-	9	9
Разпределение на печалба			9	9
Намаления от:	-	-	-	-
Резерви към 31.12.2013 г.	-	-	153	153

Собственият капитал към 31.12.2013 г. е в размер на 2 527 х.лв. и включва:

- Основен регистриран капитал - 2 104 х.лв.;
- Резерви - 153 х.лв.;
- Натрупана печалба от минали години - 266 х.лв.;
- Печалба за текуща година - 4 х.лв.

Текущата печалба за 2013 г. е в размер на 4 хил.лв.

6.9 Отсрочени данъци

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

Временна разлика	31 декември 2012		Движение на отсрочените данъци за 2013				31 декември 2013	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	1 506 377	150 638	735 362	73 536	(1 506 377)	(150 638)	735 362	73 536
Обезценка							-	-
Компенсирими отпуски	104 583	10 458	57 124	5 712	(104 583)	(10458)	57 124	5 712
Разходи по чл.42	182 800	18 280			(182 800)	(18 280)		
Общо активи:	1 793 760	179 376	792 486	79 248	(1 793 760)	(179 376)	792 486	79 248
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	1 606 003	160 601	(1 606 003)	(160 603)	696 749	69 675	696 749	69 675
Компенсирими отпуски	134 492	13 449	(134 492)	(13 449)	76 248	7 624	76 248	7 624
Обезценка	28 623	2 862	(28 623)	(2 862)				
	-	9 393		(9 393)		17 249	-	17 249
Разходи по чл.42	103 200	10 320			103 200	10 320	103 200	10 320
Общо пасиви:	1 872 318	204 481	(1 872 318)	(196 625)	772 997	94 548	772 997	94 548
Отсрочени данъци (нето)	(78 558)	(17 249)	2 532 981	253 298	(2 383 957)	(238 395)	(19 489)	(15 300)

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	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	-	-
Задължения по доставки	1 912	829
Други краткосрочни задължения в т.ч.	595	712
Други краткосрочни задължения	595	712
Общо	2 507	1 541

Задълженията към доставчици са текущи до 1 година и представляват задължения за: Доставки на медикаменти – 1 056 х.лв., Доставки на медицински консумативи – 519 х.лв., Доставка на ел. енергия, газ и вода – 102 х.лв., Доставка на храна - 42 хил.лв., Придобиване на ДМА – 131 х.лв. и Други доставки и услуги – 62 х.лв.

Най-голямо увеличение има в равнището на задълженията за медикаменти и консумативи общо с 775 хил. лв. Тези задължения са резултат от недофинансираната дейност по интензивни грижи, в следствие прехвърлянето ѝ от МЗ към НЗОК. От това дружеството е загубило 516 хил. лв. спрямо 2012 г., а разходите по тези грижи са се запазили като стойност. От друга страна НЗОК не изплати на болницата 20 % от извършената деност за м. Октомври 2013 г. и 31 % от дейността за м. Ноември 2013 г. в размер на 530 хил. лева. Това значително затрудни работата на дружеството и доведе до големи задължения към доставчиците. Също така важно е да констатираме и намалените срокове за плащане по новите договори за 2013 г. – максимален размер за липса на просрочие е 60 дни. Това също доведе до натрупване на просрочени задължения вместо за 1 месец – за 2 месеца и затрудни работата допълнително.

Налични са и просрочени задължения към 31.12.2013 г. в МБАЛ „Д-р Стамен Илиев” АД – Монтана в размер на 1 033 хил. лв. Това са задължения към медикаменти и медицински консумативи.

6.11 Задължения към персонала и осигурителите

Задължения свързани с персонала		
Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения към персонала	586	739
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	200	220
Задължения към осигурителни предприятия	212	230
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	43	46
Общо	798	969

Задълженията към персонала включват текущите неизплатени задължения за РЗ за месец декември 2013 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 200 х.лв., както и задълженията за осигурителни вноски върху тях в размер на 43 х.лв.

За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст за 2013 г., дружеството е направило актюерска оценка на тези задължения. На база на изготвения от актюера доклад беше определено задължение към 31.12.2013 г. в размер на 755 х.лв.

6.12 Данъчни задължения

Данъчни задължения към 31.12.2013 г. са в размер на 48 х.лв. Това са текущи задължения видно от таблицата по-долу е касеа начислените заплати на персонала за м. Декември 2013 г..

Данъци за възстановяване		
Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Данък върху печалбата	0	6
Общо	0	10

Данъчни задължения		
Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Данък върху печалбата	0	6
Данък върху доходите на физическите лица	48	53
Общо	48	59

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

6.13 Приходи

Приходи от продажби		
Вид приход	2013 г.	2012 г.
Продажби на услуги в т.ч.	13 389	13 362
Приходи от РЗОК, в т.ч.		
- КП	10 971	12 933
- медицински изделия	24	
- Клинични процедури - ОАИЛ	374	
- Хемодиализа	1 598	
- МДД	76	71
Потребителска такса	173	178
Платени услуги от граждани	166	175
Платени услуги от фирми	7	5
Други приходи в т.ч.	36	23
Наеми	36	23
Общо	13 425	13 385

Приходите от медицинска дейност са в размер на 13 216 х.лв. През отчетния период обема на приходите е незначително увеличен в сравнение с предходната година.

6.14 Приходи от финансиране

Приходи от финансиране		
Вид приход	2013 г.	2012 г.
Финансиране за дълготрайни активи	-	-
Финансиране за текуща дейност	1 097	1 687
Общо	1 097	1 687

Видно от горната таблица приходите от финансиране са намалели значително спрямо предходната година, това произтича от прехвърляне на плащането на дейността за ОАИЛ от МЗ към НЗОК от началото на 2013 г., при което плащането от НЗОК е значително намалено спрямо платената субсидия за интензивните грижи от МЗ. Виден е спад на тези приходи в размер на 516 х.лв.

6.15 Разходи за материали

Разходи за материали		
Вид разход	2013 г.	2012 г.
Медикаменти и консумативи	3 075	3 211
Храна за пациенти	304	266
Вода, горива и енергия	848	860
Работно облекло и постелен инвентар	1	21
Други материали	434	472
Общо	4 662	4 830

Всички разходи в сравнение с предходната година са намалени и това е резултат от намалението на приходите за 2013 г. като цяло.

6.16 Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги		
Вид разход	2013 г.	2012 г.
Договори за медицински услуги	276	280
Текущ ремонт	104	638
Опасни болнични отпадъци	34	33
Охрана	76	78
Поддръжка на оборудване и софтуер	213	192
Други разходи за външни услуги		88
Пощенски р-ди, куриерски услуги и други	255	196
Общо	958	1 505

Разходите за външни услуги през 2013 г. са в размер на 958 х.лв. и показват значително намаление спрямо 2012 г., когато са 1 505 х.лв. Значително е намален разхода за текущ ремонт, а се извърши основно преустройство на административната сграда и разходите са отнесени в увеличение на отчетната стохност на сградата. Голяма част от средствата са от предоставени капиталови средства от МЗ в размер на 250 000 лв и собствени средства 239 820.40 лв. Разходът за охрана, като обект на обществена поръчка почти бележи леко намаление спрямо 2012 г.

6.17 Разходи за персонала

Разходи за заплати и осигуровки		
Разходи за:	2013 г.	2012 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	6 849	6 915
болничен персонал	6 849	6 915
Разходи за осигуровки на в т.ч.	1 189	1 186
болничен персонал	1 189	1 186
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	57	67
Общо	8 038	8 101

6.18 Други оперативни разходи

Други разходи		
Вид разход	2013 г.	2012 г.
Разходи за командировки	7	14
Разходи представителни	10	7
Разходи за глоби и неустойки	22	33
Разходи за такси	8	46
Разходи за данъци	22	17
Разходи от обезценка	-	-
Разходи по акредитация	-	10
Други разходи	3	29
Общо	72	156

6.19 Разход за данък върху дохода

Разходи за данъци		
Вид разход	2013 г.	2012 г.
Данъци от печалбата	2	6
Други		
Общо	2	6

Резултатът на дружеството за 2013 г. е печалба от оперативната дейност преди данъчно преобразуване в размер на 6 х.лв. и след преобразуване остава в размер на 4 х.лв.

6.20 Финансови разходи

Финансови разходи		
Вид разход	2012 г.	2011 г.
Разходи за лихви в т.ч.	50	71
по заеми	50	71
Други финансови разходи	5	5
Общо	55	76

Разходите са за лихви по инвестиционен кредит от Фонд „Енергийна ефективност” съгласно погасителен план и сключен договор .

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
Цветан Георгиев Тодоров	Изп.Директор	44 640		
Христо Йорданов Кастрев	Член на СД	14 152		
Емил Константинов Георгиев	Член на СД	4 448		
Общо:		63 240		-

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:

- Даниела Миленова Влатова – няма гаранция, не получава възнаграждение, като държавен служител и представител на МЗ;
- Д-р Цветан Георгиев Тодоров – 8514.00 лв.;
- Д-р Христо Йорданов Кастрев – 4129.20 лв.
- Д-р Емил Константинов Георгиев – 1 743.32 лв.

9. Възнаграждение за одиторски услуги

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

10. Условни активи и условни задължения

Към 31.12.2013 г. дружеството не е представило гаранции на трети лица. Няма условни задължения.

11. Натурални показатели

Натурални показатели - стойности		
Показатели	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Среден брой болнични легла	400	400
Брой преминали болни	21 007	21472
Брой приети болни по спешност	8 347	8555
Брой леглодни	114 437	119126
Използваемост на болничните легла в дни	286.10	297.80
Оборот на едно болнично легло	52.50	53.70
Среден престой на един преминал болен	5.40	5.50
Леталитет в %	2.48	2.27
Стойност на един леглоден	126.39	128.95
Стойност на един лекарствен ден	17.26	17.42
Стойност на ден за медицински консумативи	9.61	9.53
Стойност на един храноден	2.65	2.23
Стойност на разходите за персонала на леглоден	70.24	68.01

12. Събития след датата на баланса

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

Дата: 10.02.2014 г.

Съставител:

Пламенка Георгиева

Изпълнителен директор:

Д-р Цветан Годаров

