

МБАЛ "Д-р СТАМЕН ИЛИЕВ" АД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ **За годината към 31.12.2010 г.**

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващи

Д-р Цветан Тодоров

Съставител

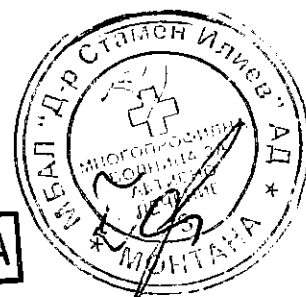
Пламенка Георгиева

Заверил

Живко Кирилов

Монтана, 10 февруари 2011 г.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



1

СЪДЪРЖАНИЕ

Основна информация	3
Отчет за доходите	4
Отчет за финансовото състояние към 31.12.2010 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 финансовите 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	20
6.14 Приходи от финансиране.....	21
6.15 Разходи за материали.....	21
6.16 Разходи за външни услуги.....	21
6.17 Разходи за персонала.....	21
6.18 Други оперативни разходи.....	22
6.19 Разход за данъка върху дохода	22
7. Оповестяване на свързани лица	22
8. Ключов управленски персонал	22
9. Възнаграждение за одиторски услуги.....	22
10. Условни активи и условни задължения.....	23
11. Натурални показатели.....	23
12. Събития след датата на баланса.....	23

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



2

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ

Членове на Съвета на Директорите:

Даниела Миленова Влагова
Д-р Христо Йорданов Кастрев
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

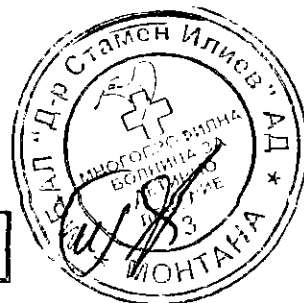
10.02.2011 г.

Отчетен период

Започващ на 01.01.2010 г. и завършващ на 31.12.2010 г.

Сравнителна информация за предходен период

2009 година



МБАЛ "Д-р СТАМЕН ИЛИЕВ" АД
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ за 2010 година

	Приложение	2010 г. BGN'000	2009 г. BGN'000
Продължаващи дейности			
<u>Нетни приходи от продажби</u>	1.1.1.	13 489	13 337
Приходи от продажба на услуги		10 463	10 104
Приходи от финансирання		3 026	3 233
<u>Приходи от правителствени дарения</u>	1.1.2.	-	-
<u>Финансови приходи</u>	1.1.3.	-	12
<u>Общо приходи</u>		13 489	13 349
Разходи по икономически елементи			
<u>Използвани суровини, материали и консумативи</u>	1.2.1.	(4 475)	(4 615)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(924)	(978)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(736)	(726)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	1.2.4.	(7 225)	(6 961)
Други разходи	1.2.6.	(77)	(36)
<u>Суми с корективен характер</u>	1.2.7.	-	-
<u>Финансови разходи</u>	1.2.8.	-	-
<u>Общо разходи без разходи за данъци</u>		(13 437)	(13 316)
<u>Печалба/загуба от продължаващи дейности преди разходи за данъци</u>		52	33
<u>Разход за данъци</u>	1.2.9.	(9)	(1)
Текущ данък		-	-
Изменение за сметка на отсрочени данъци		(9)	(1)
<u>Печалба/(загуба) за периода от продължаващи дейности</u>		43	32
<u>Печалба/(загуба) за периода от преустановени дейности</u>		-	-
<u>Печалба/загуба за периода</u>		43	32

Приложенията от страница 8 до страница 23 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Д-р Цветан Тодоров

Съставител:
Пламенка Георгиева

Заверил:

Монтана, 10 февруари 2011 г.



ВАРНО С ОРИГИНАЛА



4

МБАЛ "Д-р СТАМЕН ИЛИЕВ" АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2010 г.

	Приложение	31.12.2010 г. BGN'000	31.12.2009 г. BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	2.1.	2 148	2 472
Дълготрайни нематериални активи	2.3.	15	5
Общо нетекущи активи		2 163	2 477
Текущи активи			
Материални запаси	2.7.	224	330
Текущи търговски и други вземания	2.9.	1 456	1 819
Данъци за възстановяване		10	-
Финансови активи текущи	2.10.	15	101
Парични средства	2.11.	1 307	216
Общо текущи активи		3 012	2 466
Сума на активи		5 175	4 943

МБАЛ "Д-р СТАМЕН ИЛИЕВ" АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2010 г. - продължение

	Приложение	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
ПАСИВ			
Собствен капитал			
Основен капитал	2.12.1.	1 854	1 554
Регистриран капитал		1 854	1 554
Премии от емисия		-	-
Резерви	2.12.2.	55	52
Финансов резултат	2.12.3.	309	270
Натрупени печалби/загуби		266	238
Печалба/загуба за годината		43	32
Собствен капитал		2 218	1 876
Нетекущи пасиви			
Отсрочени данъчни пасиви	2.15.	9	1
Правителствени дарения нетекуща част	2.16.	758	940
Нетекущи пасиви		767	941
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	2.17.	1 267	1 305
Данъчни задължения	2.19.	-	-
Задължения към персонала	2.20.	923	821
Текущи пасиви		2 190	2 126
Сума пасив		5 175	4 943

Приложенията от страница 8 до страница 23 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Д-р Цветан Тодоров

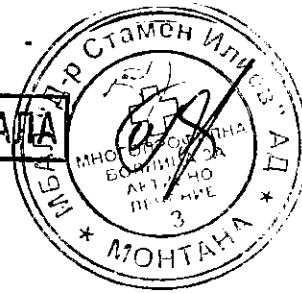
Съставител:
Пламенка Георгиева

Заверил:

Монтана, 10 февруари 2011 г.



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



5

МБАЛ "Д-р СТАМЕН ИЛИЕВ" АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2010 година

	2010 г. BGN'000	2009 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	10 797	8 538
Плащания на доставчици	(4 799)	(5 279)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(5 934)	(5 564)
Платени данъци (без корпоративни данъци)	-	-
Платени корпоративни данъци	(13)	(6)
Получени лихви	-	12
Други плащания, нетно	1 040	824
Нетни парични потоци от оперативна дейност	1 091	(1 475)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи	-	300
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	-	300
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени заеми	-	-
Плащания по получени заеми	-	-
Платени такси и лихви върху заеми	-	-
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	-	-
Нето увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	1 091	(1 175)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	216	1 391
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	1 307	216

Приложенията от страница 8 до страница 23 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Д-р Цветан Тодоров

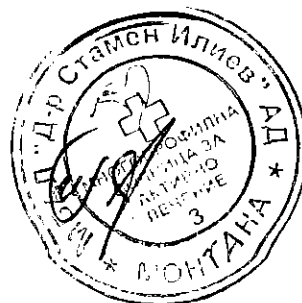
Съставител:
Пламенка Георгиева

Заверил:

Монтана, 10 февруари 2011 г.



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



МБАЛ "Д-р СТАМЕН ИЛИЕВ" АД
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2010 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 31.12.2008 г.	1 254				52	238	1 544
Пренесен остатък към 31.12.2008 г.	1 254				52	238	1 544
Промени в собствения капитал за 2009 г.							
Операции със собствениците	300	-	-	-	-	-	300
Увеличен собствен капитал	300						300
Печалба/(загуба) за периода						32	32
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-	-	-
Остатък към 31.12.2009 г.	1 554				52	270	1 876
Пренесен остатък към 31.12.2009 г.	1 554				52	270	1 876
Операции със собствениците	300	-	-	-	3	(4)	299
Увеличение на собствения капитал	300						300
Разпределение на печалбата от минала година					3	(4)	(1)
Печалба/(загуба) за периода						43	43
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-	-	-
Остатък към 31.12.2010 г.	1 854				55	309	2 218

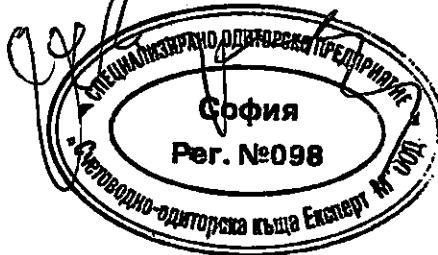
Приложенията от страница 8 до страница 23 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Д-р Цветан Тодоров

Съставител:
Пламенка Георгиева

Заверил:

Монтана, 10 февруари 2011 г.



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



7

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 Годоров на основание договор за възлагане на управление от 30.10.2009 г.

Акционерен капитал: 1 854 000 лева.

Разпределен е в 185 400 (Сто осемдесет и пет хиляди и четиристотин) броя поименни акции с номинална стойност 10 лева всяка една.

Към 31.12.2010 г. общият брой на персонала по щатно разписание в дружеството е 610 служители, а заетата численост на персонала е 598.10 служители, от тях на непълно работно време 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 2009 г. и 2010 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 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 31.12.2009 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 500 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	
	2010 г.	2009 г.
Земя	-	-
Сгради	25	25
Машини и оборудване	5	5
Транспортни средства	6.7	6.7
Компютри и прог. 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 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

Дружеството не е ползвало заеми, включително и от банки.

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

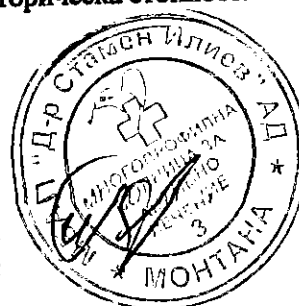
Провизия се признава в баланса, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност, определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи да бъде необходим за покриване на задължението.

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 до края 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 взема 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 не е ползвало банкови и търговски кредити.

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.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



6. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

6.1 Имоти, машини и съоръжения

	Земи и сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитал изи-рани разходи	Общо
--	---------------	------------	---------------------	----------------------	--------------	--------------------------	------

Отчетна стойност

Салдо към 31.12.2008	277	82	4 301	80	164		4 904
Постъпили		86	878	22	24		1 010
Излезли			(17)				(17)
Преоценки признати в капитала							-
Обезценки признати в опр							-
Възстановени обезценки в опр							-
Салдо към 31.12.2009	277	168	5 162	102	188	-	5 897
Постъпили			390		18		408
Излезли	(1)		(21)	(31)			(53)
Преоценки признати в капитала							-
Обезценки признати в опр							-
Възстановени обезценки в опр							-
Салдо към 31.12.2010	276	168	5 531	71	206	-	6 252

Амортизация

Салдо към 31.12.2008	(92)	(15)	(2 445)	(56)	(112)		(2 720)
Постъпили	(11)	(3)	(683)	(8)	(17)		(722)
Излезли			17				17
Възстановени обезценки в опр							-
Салдо към 31.12.2009	(103)	(18)	(3 111)	(64)	(129)	-	(3 425)
Постъпили	(11)	(7)	(686)	(9)	(18)		(731)
Излезли			21	31			52
Възстановени обезценки в опр							-
Салдо към 31.12.2010	(114)	(25)	(3 776)	(42)	(147)	-	(4 104)

Балансова стойност

Балансова стойност към 31.12.2009	174	150	2 051	38	59	-	2 472
Балансова стойност към 31.12.2010	162	143	1 755	29	59	-	2 148

В дружеството е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните /нетекущи/ материални активи в размер на 500 лева.



14

6.2 Нематериални активи

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

Отчетна стойност

Салдо към 31.12.2008		17	-	17
Постъпили				-
Излезли				-
Салдо към 31.12.2009	-	17	-	17
Постъпили		15	-	15
Излезли				-
Салдо към 31.12.2010	-	32	-	32

Амортизация

Салдо към 31.12.2008		(8)	-	(8)
Постъпили		(4)	-	(4)
Излезли				-
Салдо към 31.12.2009	-	(12)	-	(12)
Постъпили		(5)		(5)
Излезли				-
Салдо към 31.12.2010	-	(17)	-	(17)

Балансова стойност

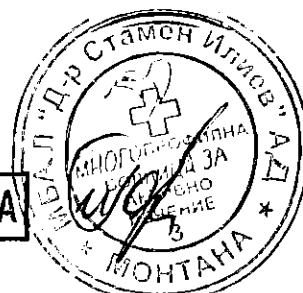
Балансова стойност към 31.12.2009	-	5	-	5
Балансова стойност към 31.12.2010	-	15	-	15

Възприетият стойностен праг на отчитане на нематериалните /нетекучите/ активи е в размер на 500 лева.

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

Отделения	Общо в лв./2010г./	Общо в лева/2009 г./
- Първо вътрешно	12034.00	1208.00
- Второ кардиологично	5810.00	39680.00
- Хирургическо отделение	51931.00	56028.00
- Офталмологично отделение	-	76190.00
- ОАРИЛ	12366.00	28192.00
- МДЛОД	14934.00	138087.00
- Неврологично отделение	-	3185.00
- ОББ	-	90534.00
- АГО	1588.00	24741.00
- Микробиологична лаборатория	659.00	28000.00
- ОРТО	61787.00	20498.00
- УНГ	30589.00	8770.00
- Урологично отделение	1140.00	7185.00
- Детско отделение	7296.00	27345.00
- ННО	127777.00	4932.00
- ОХД	5447.00	412320.00
- ОФТР	1990.00	-
- Спешно отделение	3468.00	-
- Клинична лаборатория	30334.00	-
	15	

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



15

- Лаборатория по трансф.хематологи	4660.00	-
- Пералня	-	5860.00
- Автотранспорт	-	22500.00
- Администрация	-	579.00
- ПАО	1520.00	-
- Прехрана	9480.00	-
- ЕМГ	1929.00	-
- Домакинство	21695.00	-

Общо: 408434.00 1009762.00

6.4 Материални запаси

Материални запаси		
Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Материали в т.ч. /нето/	224	330
Медикаменти и медиц.консумативи	192	278
Постелни инвентар	6	7
Горива и смазочни материали	1	1
Работно облекло	5	4
Резервни части	8	9
Хранителни продукти	5	7
Други материали	7	24
Общо	224	330

Всички налични към 31.12.2010 г. материали са представени в Отчета за финансовото състояние по себестойност. На базата на извършване преглед на наличните материални запаси, ръководството счита, че към 31.12.2010 г. няма условия за обезценка до нетна реализуема стойност.

Комисия от специалисти от дружеството е извършила преглед на наличните към 31.12.2010 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	31.12.2010	31.12.2009 г.
Вземания от продажби в /нето/	1 280	1 616
Вземания бруто	1 308	1 616
Обезценка на търговски вземания	(28)	
Други вземания в т.ч. /нето/	176	203
Други краткосрочни вземания	176	203
Общо	1 456	1 819

Вземанията от клиенти в размер на 1 308 х.лв. са текущи до ч година от настъпването им и са свързани с продажба на услуги.

Другите вземания представляват 2 х.лв. вземания по съдебни спорове и 174 х.лв. неплатената субсидия от МЗ за последното тримесечие на 2010 г. по методиката.



16

6.6 Парични средства и парични еквиваленти

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Парични средства в брой в т.ч.	5	9
В лева	5	9
Във валута	-	-
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	1 288	205
В лева	1 288	205
Във валута	-	-
Парични еквиваленти	-	-
Блокирани парични средства	-	-
Депозити на СД	14	2
Общо	1 307	216

Паричните средства са в лева – 1 307 х.лв.

6.7 Финансирания

Вид финансиране	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Нетекуща част		
Финансиране за дълготрайни активи	-	-
Финансиране за текуща дейност	758	940
Общо	758	940
Вид финансиране	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Текуща част		
Финансиране за дълготрайни активи	-	-
Финансиране за текуща дейност	-	-
Общо	-	-

6.8 Капитал и резерви

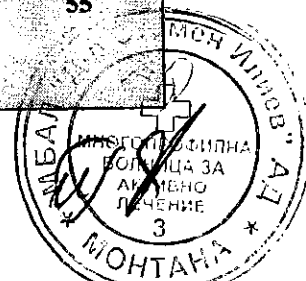
През 2010 г. регистрираният капитал на лечебното заведение е увеличен с 300 хил.лв. по Решение на Общото събрание и към 31 декември на отчетния период акционерният капитал е в размер на 1 854 000 лв., разпределен в 185400 поименни акции по 10 лева номинала



Основен /записан/ капитал АД								
Акционер	31.12.2010 г.				31.12.2009 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
М-во на здравеопазването	123 954	10	1 239 540	66,86%	93 954	10	939 540	60,46%
Община Берковица	7 579	10	75 790	4,09%	7 579	10	75 790	4,88%
Община Бойчиновци	4 226	10	42 260	2,28%	4 226	10	42 260	2,72%
Община Брусарци	2 356	10	23 560	1,27%	2 356	10	23 560	1,52%
Община Вълчедръм	4 549	10	45 490	2,45%	4 549	10	45 490	2,93%
Община Вършец	3 328	10	33 280	1,80%	3 328	10	33 280	2,14%
Община Г.Дамяново	1 580	10	15 800	0,85%	1 580	10	15 800	1,02%
Община Лом	11 757	10	117 570	6,34%	11 757	10	117 570	7,57%
Община Медковец	1 944	10	19 440	1,05%	1 944	10	19 440	1,25%
Община Монтана	20 225	10	202 250	10,91%	20 225	10	202 250	13,01%
Община Чипровци	1 873	10	18 730	1,01%	1 873	10	18 730	1,20%
Община Якимово	2 029	10	20 290	1,09%	2 029	10	20 290	1,30%
Общо:	185 400	120	1 854 000	100,00%	155 400	120	1 554 000	100%

Резервите на дружеството са формирани на база процент от печалбата през минали години и са в размер на 55 хил.лв.

Резерви				
	Резерв от последващи оценки на активи	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2008 г.			52	52
Увеличения от:	-	-	-	-
Намаления от:	-	-	-	-
Резерви към 31.12.2009 г.			52	52
Увеличения от:	-	-	3	3
Разпределение на печалба			3	3
Намаления от:	-	-	-	-
Резерви към 31.12.2010 г.			55	55



Собственият капитал към 31.12 2010 г. е в размер на 2 218 х.лв. и включва:

- Основен регистриран капитал - 1854 х.лв.;
- Резерви - 55 х.лв.;
- Натрупана печалба от минали години - 266 х.лв.;
- Текуща печалба за 2010 г. - 43 х.лв.

Текущата печалба за 2010 г. е в размер на 43 хил.лв.

6.9 Отсрочени данъци

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

Временна разлика	31 декември 2009		Движение на отсрочените данъци за 2010				31 декември 2010	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации			808 326	80 833			808 326	80 833
Компенсирими отпуски			79 949	7 995			79 949	7 995
Сума актива		1 189					-	1 189
Общо активи:	-	1 189	888 275	88 828	-	-	888 275	90 017
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации			737 130	73 713			737 130	73 713
Компенсирими отпуски			40 479	4 048			40 479	4 048
Обезценка			28 623	2 862				2 862
Сума пасива							-	-
Общо пасиви:	-	-	806 232	80 623	-	-	777 609	80 623
Отсрочени данъци (нето)	-	1 189	82 043	8 205	-	-	110 666	9 394

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	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	-	-
Задължения по доставки	692	489
Други краткосрочни задължения в т.ч.	575	816
Други краткосрочни задължения	575	816
Общо	1 267	1 305

Задълженията към доставчици са текущи до 1 година и представляват задължения за: Доставки на медикаменти – 373 х.лв., Доставки на медицински консумативи – 220 х.лв., Доставка на ел. Енергия и газ – 61 х.лв., Доставки на храна – 31 х.лв. и Други доставки – 7 х.лв.
Дружеството няма към 31.12.2010 г. просрочени задължения.



6.11 Задължения към персонала и осигурителите

Задължения свързани с персонала		
Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения към персонала	649	577
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	245	281
Задължения към осигурителни предприятия	274	244
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	50	57
Общо	923	821

Задълженията към персонала включват текущите неизплатени задължения за РЗ за месец декември 2010 г. 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 245 х.лв., както и задълженията за осигурителни вноски върху тях в размер на 50 х.лв.

За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст за 2010 г., дружеството е направило актюерска оценка на тези задължения. На база на изготвения от актюера доклад беше определено задължение към 31.12.2010 г. в размер на 547 х.лв.

6.12 Данъчни задължения

Данъчни задължения към 31.12.2010 г. дружеството няма. Има данък за възстановяване, както е видно от долната таблица:

Данъци за възстановяване		
Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Данък върху печалбата	10	-
Общо	10	-

До датата на изготвяне на отчета в дружеството са извършвани данъчни ревизии и проверки, както следва:

- данъчна проверка по ЗКПО за периода 01.01.2010 – 31.12.2010 г. не е извършвана.
- От РУСО – Монтана е извършена ревизия за периода 01.09.2005 – 31.12.2009 г. и е издаден ревизионен акт.

6.13 Приходи

Приходи от продажби		
Вид приход	2010 г.	2009 г.
Продажби на услуги в т.ч.	10 441	10 084
Приходи от РЗОК, в т.ч.	10 114	9 792
- клинични пътеки	10 072	9 748
- МДЦ	42	44
потребителски такси	161	184
платени услуги от граждани	159	84
платени услуги от фирми	7	24
Други приходи в т.ч.	22	20
От наем	22	20
Общо	10 463	10 104

Приходите от медицинска дейност са в размер на 10463 х.лв. През отчетния период обема на приходите е увеличен в сравнение с предходната година.



6.14 Приходи от финансиране

Приходи от финансиране		
Вид приход	2010 г.	2009 г.
Финансиране за дълготрайни активи		
Финансиране за текуща дейност	3 026	3 233
Общо	3 026	3 233

Видно от горната таблица приходите от финансиране са намалени спрямо предходната година.

6.15 Разходи за материали

Разходи за материали		
Вид разход	2010 г.	2009 г.
Медикаменти и консумативи	2 987	3 079
Храна за пациенти	261	272
Вода, горива и енергия	778	742
Работно облекло и постелен инвентар	30	71
Други материали	419	451
Общо	4 475	4 615

Всички разходи в сравнение с предходната година са намалени, а дела на приходите е увеличен. Това говори за по-доброто управление на разходите и тяхната оптимизация.

6.16 Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги		
Вид разход	2010 г.	2009 г.
Договори за медицински услуги	133	151
Текущ ремонт	291	514
Опасни болнични отпадъци	48	41
Охрана	58	69
Поддръжка на оборудване и софтуер	275	161
Други разходи за външни услуги	85	-
Пощенски р-ди, куриерски услуги и интернет	34	42
Общо	924	978

Разходите за външни услуги през 2010 г. са в размер на 924 х.лв. и са намалени значително спрямо 2009 г., когато са 978 х.лв. Значително е намален разхода за текущ ремонт, а е видно увеличение на разходите за поддръжка на апаратура и оборудване. Разходът за охрана, като обект на обществена поръчка е намален на 58 х.лв. в сравнение с 2009 г., който е 69 х.лв.

6.17 Разходи за персонала

Разходи за заплати и осигуровки		
Разходи за:	2010 г.	2009 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	6 208	5 930
производствен персонал	6 208	5 930
Разходи за осигуровки на в т.ч.	1 017	1 031
производствен персонал	1 017	1 031
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	34	64
Общо	7 225	6 961



6.18 Други оперативни разходи

Други разходи		
Вид разход	2010 г.	2009 г.
Разходи за командировки	10	4
Разходи за глоби и неустойки	16	18
Разходи за такси	10	11
Разходи за данъци и такси	5	-
Разходи от обезценка на вземания	29	-
Други разходи	7	3
Общо	77	36

6.18 Разход за данък върху дохода

Разходи за данъци		
Вид разход	2010 г.	2009 г.
Данъци от печалбата	-	-
Други	9	1
Общо	9	1

Резултатът на дружеството за 2010 г. е печалба от оперативната дейност преди данъчно преобразуване в размер на 52 х.лв. и след преобразуване 43 х.лв.

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
Д-р Цветан Георгиев Тодоров	Изп. Директор	38 253	-	-
Д-р Христо Йорданов Кастрев	Член на СД	18 405	-	-
Станислав Митков Войнов	Член на СД	2 184	-	-
Общо:		58 842	-	-

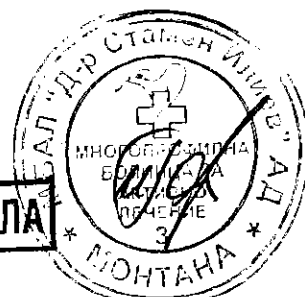
Начислените възнаграждения на ключовия управленски персонал са по договори за управление и договори за контрол.

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

- Даниела Миленова Влагова – 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.

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 31.12.2010 г. дружеството не е представило гаранции на трети лица. Няма условни задължения.

11. Натурални показатели

Натурални показатели - стойности		
Показатели	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Среден брой болнични легла	427	416
Брой преминали болни	20 630	19 801
Брой приети болни по спешност	8597	7366
Брой леглодни	127 833	129 529
Използваемост на болничните легла в дни	299,40	311,40
Оборот на едно болнично легло	48,30	47,60
Среден престой на един преминал болен	6,20	6,50
Леталитет в %	2,34	2,27
Стойност на един леглоден	105,11	102,80
Стойност на един лекарствен ден	13,58	14,53
Стойност на ден за медицински консумативи	9,77	9,22
Стойност на един храноден	2,04	2,10
Стойност на разходите за персонала на леглоден	56,52	53,74

12. Събития след датата на баланса

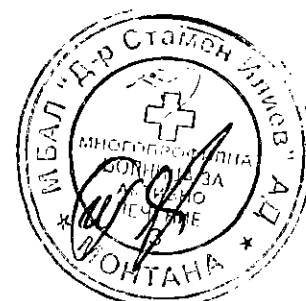
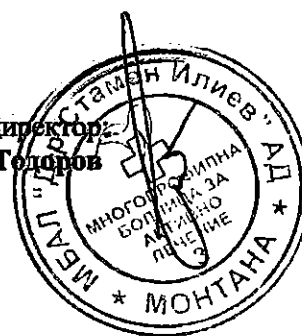
Няма настъпили събития след датата на баланса, които да влияят на информацията, представена във Финансовия отчет.

Дата: 10.02.2011 г.

Съставител:
Пламенка Георгиева



Изпълнителен директор:
Д-р Цветан Тодоров



ДО АКЦИОНЕРИТЕ
НА „МБАЛ д-р. Стамен Илиев“ АД
гр. МОНТАНА

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложенния финансов отчет на „МБАЛ д-р. Ст. Илиев“ АД гр. Монтана, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2010 година, отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



24

приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.
Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовите отчети дават вярна и честна представа, във всички съществени аспекти, за финансовото състояние на „МБАЛ д-р. Ст. Илиев“ АД гр. Монтана към 31 декември 2010 година, както и за получените финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Ръководството също така носи отговорност за изготвянето на годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

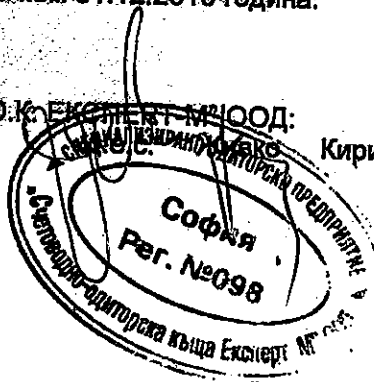
Законът за счетоводството изисква от нас да изразим мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността на Дружеството и годишния финансов отчет за същия отчетен период.

По наши мнение изложеният годишен доклад за дейността е изготвен в съответствие с приложения годишен финансов отчет на компанията към 31.12.2010 година.

14 февруари 2011г.

За "С.О.К. ЕКСПЕРТ-МЧООД":

Кирилов/



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



25/