

МБАЛ "Д-р СТАМЕН ИЛИЕВ" АД

САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2014 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представяващи:

Д-р Тодор Борисов Тодоров

Съставител:

Пламенка Емануилова Георгиева

Заверил:

Живко Кирилов Живков

Монтана, 10 февруари 2015 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Основна информация	3
Отчет за доходите	4
Отчет за финансовото състояние към 31.12.2014 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.....	17
6.6 Парични средства и парични еквиваленти.....	17
6.7 Финансирания.....	17
6.8 Капитал и резерви.....	18
6.9 Отсрочени данъци.....	19
6.10 Търговски и други задължения.....	19
6.11 Задължения към персонала и осигурители.....	20
6.12 Данъчни задължения.....	20
6.13 Приходи	21
6.14 Приходи от финансиране.....	21
6.15 Разходи за материали.....	21
6.16 Разходи за външни услуги.....	22
6.17 Разходи за персонала.....	22
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 Вladoва
Д-р Валя Любомирова Цветкова
Д-р Тодор Борисов Тодоров

Изпълнителен Директор:

Д-р Тодор Борисов Тодоров

Съставител:

Пламенка Емануилова Георгиева

Адрес на управление:

3400 – Монтана
Ул. „Сирма войвода” № 4

Обслужваща банка

Интернешанъл Асет Банк

Юрисконсулт

Димитрина Борисова Илиева

Одитор

Живко Кирилов Живков

Финансовия отчет е самостоятелен отчет на дружеството

Дата на финансовия отчет

10.02.2015 г.

Отчетен период

Започващ на 01.01.2014 г. и завършващ на 31.12.2014 г.

Сравнителна информация за предходен период

2013 година

МБАЛ "Д-р СТАМЕН ИЛИЕВ" АД
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ за 2014 година

	Приложение	2014 г. BGN'000	2013 г. BGN'000
Продължаващи дейности			
Нетни приходи от продажби	1.1.1.	13 391	13 425
Продукция			
Услуги		13 391	13 425
Стоки			
Други			
Приходи от правителствени дарения	1.1.2.	938	1 097
Финансови приходи	1.1.3.	-	3
Общо приходи		14 329	14 525
Разходи по икономически елементи		(14 266)	(14 464)
Използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(4 381)	(4 662)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(920)	(958)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(549)	(734)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	1.2.4.	(8 260)	(8 038)
Обезценка на нефинансови активи	1.2.5.	-	
Други разходи	1.2.6.	(156)	(72)
Суми с корективен характер	1.2.7.	-	-
Финансови разходи	1.2.8.	(50)	(35)
Общо разходи без разходи за данъци		(14 316)	(14 519)
Печалба/загуба от продължаващи дейности преди разходи за данъци		13	6
Разход за данъци	1.2.9.	(7)	(2)
Текущ данък		(7)	(2)
Изменение за сметка на отсрочени данъци			-
Печалба/(загуба) за периода от продължаващи дейности		6	4
в т.ч. за групата			
за малцинствено участие			
Печалба/(загуба) за периода от преустановени дейности			
Печалба/загуба за периода		6	4

Приложенията от страница 1 до страница 24 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Д-р Тодор Борисов Тодоров

Съставител:
Пламенка Емануилова Георгиева

Заверил:

Живко
Кирилов
Регистриран одитор

Монтана, 10 февруари 2015 г.

МБАЛ "Д-р СТАМЕН ИЛИЕВ" АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2014 г.

	Приложение	31.12.2014 г. BGN'000	31.12.2013 г. BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	2.1.	5 721	3 755
Дълготрайни нематериални активи	2.2.	12	18
Общо нетекущи активи		5 733	3 773
Текущи активи			
Материални запаси	2.3.	195	387
Текущи търговски и други вземания в т.ч. Вземания по правителствени дарения	2.4.	1 238	1 683
Данъци за възстановяване	2.5.		
Разходи за бъдещи периоди	2.6.	1	77
Парични средства	2.7.	868	784
Общо текущи активи		2 302	2 931
Сума на актива		8 035	6 704

МБАЛ "Д-р СТАМЕН ИЛИЕВ" АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2014 г. - продължение

	Приложение	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
ПАСИВ			
Собствен капитал	2.8.		
Основен капитал	2.8.1.	4 389	2 104
Регистриран капитал		4 389	2 104
Невнесен капитал			
Изкупени собствени акции			
Премии от емисии			
Резерви	2.8.2.	158	153
Финансов резултат	2.8.3.	272	270
Нагрупани печалби/загуби		266	266
Печалба/загуба за годината		6	4
Собствен капитал		4 819	2 527
Нетекущи пасиви			
Нетекущи финансови пасиви	2.9.	521	681
Нетекущи търговски и други задължения	2.10.		
Отсрочени данъчни пасиви	2.11.	4	15
Правителствени дарения нетекуща част	2.12.	598	91
Нетекущи пасиви		1 123	787
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви	2.13.		
Текущи търговски и други задължения	2.14.	1 111	2 507
Данъчни задължения	2.15.	75	48
Задължения към персонала	2.16.	907	798
Провизии	2.17.		
Правителствени дарения текуща част	2.18.	-	37
Текущи пасиви		2 093	3 390
Сума пасив		8 035	6 704

Приложенията от страница 1 до страница 24 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Д-р Тодор Борисов Тодоров

Съставител:
Пламенка Емануилова Георгиева

Заверил:  Живко Кирилов
Регистратор

Монтана, 10 февруари 2015 г.

МБАЛ "Д-р СТАМЕН ИЛИЕВ" АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2014 година

	2014 г. BGN'000	2013 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	13 844	12 952
Плащания на доставчици	(6 231)	(5 534)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(7 406)	(7 503)
Платени данъци (без корпоративни данъци)		
Платени корпоративни данъци	(2)	2
Получени лихви		
Други плащания, нетно	87	90
Нетни парични потоци от оперативна дейност	292	7
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		
Постъпления по получени заеми		
Плащания по получени заеми	(160)	(193)
Парични потоци за погасяване на задължения по финансов лизинг		
Парични потоци по финансов лизинг		
Платени такси и лихви върху заеми	(48)	(52)
Плащания от разпределение на печалба / дивиденди		
Други парични потоци от финансова дейност		13
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(208)	(232)
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	84	(225)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	784	1 009
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	868	784

Приложенията от страница 1 до страница 24 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Д-р Тодор Борисов Тодоров

Съставител:
Пламенка Емануилова Георгиева

Заверил:
Живко Хирилов
Регистран 0:6

Монтана, 10 февруари 2015 г.

МБАЛ "Д-р СТАМЕН ИЛИЕВ" АД
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2014 г.

	Основен капитал	Премии от емисии	Резерв от последващ и 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 31.12.2012 г.	1 854				144	291	2 289
Преизчислен остатък към 31.12.2012 г.	1 854	-	-	-	144	291	2 289
Промени в собствения капитал за 2013 г.	250					(16)	234
<i>Операции със собствениците</i>	<i>250</i>	-	-	-	-	<i>(16)</i>	<i>234</i>
Печалба/(загуба) за периода						4	4
Други изменения в собствения капитал						<i>(9)</i>	<i>(9)</i>
Остатък към 31.12.2013 г.	2 104	-	-	-	153	270	2 527
Промени в началните салда, поради промяна в счетоводната политика, грешки и др.						-	-
Промени в началните салда, поради промяна в счетоводната политика						-	-
Преизчислен остатък към 31.12.2013 г.	2 104	-	-	-	153	270	2 527
<i>Операции със собствениците</i>	<i>2 285</i>	-	-	-	-	-	<i>2 285</i>
<i>Дивиденди</i>							-
<i>Разпределение на печалбата от минала година</i>					<i>5</i>	<i>(4)</i>	<i>1</i>
Печалба/(загуба) за периода						6	6
Други изменения в собствения капитал							-
Остатък към 31.12.2014 г.	4 389	-	-	-	158	272	4 819

Приложенията от страница 1 до страница 24 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:

Д-р Тодор Борисов Тодоров

Съставител:

Пламенка Емануилова Георгиева

Заверил:

Живко Кирилов
 Регистриран счетоводител

Монтана, 10 февруари 2015 г.

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

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

Дружеството е регистрирано в ТД на НАП гр. Монтана

1.1 Собственост и управление

МБАЛ „Д-р Стамен Илиев” АД е дружество със 86% държавно участие с принципал Министерство на здравеопазването и 14% общинско участие .

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

Акционерен капитал: 4 388 880 лева.

Разпределен е в 438 888 (Четиристотин тридесет и осем хиляди осемстотин осемдесет и осем) броя поименни акции с номинална стойност 10 лева всяка една.

Към 31.12.2014 г. общият брой на персонала по щатно разписание в дружеството е 610 служители, а заетата численост на персонала е 576.87 служители, от тях на непълно работно време 35 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, изготвени 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 2013 г. и 2014 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 31.12.2013 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	
	2014 г.	2013 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 с 86% държавно и 14% общинско участие.

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

3.8 Заеми

През 2014 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 - спешност, психо, фтизиатрия и ТЕЛК. Те се отчитат като финансираня за текущата дейност и се признават за приход в отчета за доходите. Получените медикаменти по централна доставка от Министерството на здравеопазването, които докрая на отчетния период не са употребени и са налични , се отчитат на приход в следващите периоди.

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

4.2 Разходи

Оперативни разходи

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

Нетни резултати от финансови операции

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

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

4.3 Данъци от печалбата

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

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

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

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

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

4.4 Доход на акция

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

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

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

Риск от курсови разлики

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

Лихвен риск

Дружеството е ползвало инвестиционен кредит от Фонд „Енергийна ефективност” в размер на 1 158 500 лева през 2011 г. 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, а при закъснение 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 31.12.2012	1815	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
Постъпили	2965	54	159		5		3 183
Излезли			(48)		(2)	(670)	(720)
Преоценки признати в капитала							-
Обезценки признати в опр							-
Възстановени обезценки в опр							-
Салдо към 31.12.2014	4 780	469	6 527	64	272	-	12 112
Амортизация							
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)
Постъпили	(36)	(16)	(469)	(4)	(18)		(543)
Излезли			44		2		46
Преоценки признати в капитала							-
Обезценки признати в опр							-
Възстановени обезценки в опр							-
Салдо към 31.12.2014	(214)	(74)	(5 840)	(60)	(203)	-	(6 391)
Балансова стойност							
Балансова стойност към 31.12.2013	1 637	357	1 001	8	82	670	3 755
Балансова стойност към 31.12.2014	4 566	395	687	4	69	-	5 721

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 31.12.2012		36		36
Постъпили		14		14
Излезли				-
Преценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2013	-	50	-	50
Постъпили				-
Излезли				-
Преценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2014	-	50	-	50

Амортизация

Салдо към 31.12.2012		(27)		(27)
Постъпили		(5)		(5)
Излезли				-
Преценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2013	-	(32)	-	(32)
Постъпили		(6)		(6)
Излезли				-
Преценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2014	-	(38)	-	(38)

Балансова стойност

Балансова стойност към 31.12.2013	-	18	-	18
Балансова стойност към 31.12.2014	-	12	-	12

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./2014г./	Общо в лева/2013 г./
- Отделение по вътрешни болести	1484.00	10800.00
- Отделение по кардиология	7655.00	14000.00

- Отделение по очни болести	17400.00	30380.00
- ОАРИЛ	29394.00	12920.00
- Първо ОПФ	4122.00	3804.00
- Отделение по нервни болести	0.00	19980.00
- АГО	23419.00	17336.00
- Урологично отделение	5246.00	26352.00
- Отделение по ортопедия	0.00	26602.00
- ННО	25795.00	54180.00
- Отделение по педиатрия	0.00	1820.00
- ОНД	1790.00	0.00
- Спешно отделение	9780.00	0.00
- Клинична лаборатория	28728.00	23976.00
- Второ ОПФ	2241.00	1228.00
- Отделение по образна диагностика	2181.00	7624.00
- Лаборатория по трансф.хематологи	0.00	910.00
- ПКО	3913.00	0.00
- Централна стерилизация	32432.00	55072.00
- ЕМГ	21773.00	0.00
- Домакинство	1410.00	56513.00
- Преустройство на сграда	679688.00	0.00
- Земя	2284880.00	0.00
Общо:	3 183 328.00	2021522.00

6.4 Материални запаси

Материални запаси		
Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Материали в т.ч. /нето/	195	387
Медикаменти и медиц. консумативи	172	357
Постелни инвентар	3	3
Горива и смазочни материали	1	1
Работно облекло	3	4
Хранителни продукти	6	7
Други материали	10	15
Общо	195	387

Всички налични към 31.12.2014 г. материали са представени в Отчета за финансовото състояние по себестойност. На базата на извършения преглед на наличните материални запаси, ръководството счита, че към 31.12.2014 г. няма условия за обезценка до нетна реализуема стойност. Видна е намалена наличност на медикаменти и консумативи и това се дължи на оптимизация на разходите и ограничаване на презареждането в складовете.

Комисия от специалисти от дружеството е извършила преглед на наличните към 31.12.2014 г. материални запаси и е определила тяхната нетна реализируема стойност. Приблизителната оценка на нетната реализируема 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	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Вземания от продажби в /нето/	865	1 547
Вземания бруто	865	1 547
Обезценка на търговски вземания	0	0
Други вземания в т.ч. /нето/	373	136
Други краткосрочни вземания	373	136
Общо	1 238	1 683

Вземанията от клиенти в размер на 865 х.лв. са текущи до една година от настъпването им и са свързани с продажба на услуги, като 850 х.лв. са на РЗОК. Съгласно спецификации за надлимитни суми от м.12.2014 г. в размер на 248 х.лв. сумите са осчетоводени по сметката на други вземания, тъй като към датата на съставяне на отчета все още не бе съставена фактура. Така от РЗОК вземанията са в размер на 1 098 х.лв.

Другите вземания представляват освен тези 248 х.лв. на РЗОК, 21 х.лв. неплатената субсидия от МЗ за последното тримесечие на 2014 г. по методиката, 96 хил. са отнесени като разчет на ЧСИ по дело, което се води в момента и чака решение.

6.6 Парижни средства и парични еквиваленти

Парижни средства		
Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Парижни средства в брой в т.ч.	7	4
В лева	7	4
Във валута		
Парижни средства в разплащателни сметки в т.ч.	837	766
В лева	837	766
Във валута		
Парижни еквиваленти		
Блокирани парични средства		
Депозити СД	24	14
Общо	868	784

Парижните средства са в лева към 31.12.2014 г. са в размер на 868 х.лв.

6.7 Финансирания

Финансиранията включват:		
Вид финансиране	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Нетекуща част		
Финансиране за дълготрайни активи	-	-
Дарения за текуща дейност		
Общо		
Вид финансиране	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Текуща част		
Финансиране за дълготрайни активи	-	-
Финансиране за текуща дейност	598	91
Общо	598	598

6.8 Капитал и резерви

През 2014 г. регистрираният капитал на лечебното заведение е увеличен, като е направена апортна вноска от МЗ за земя на стойност 2 284 880, и капитала става 4 338 80 лв., разпределен в 433 888 поименни акции по 10 лева номинала.

Основен /записан/ капитал АД								
Акционер	31.12.2014 г.				31.12.2013 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
М-во на здравеопазването	377 442	10	3 774 420	86%	148 954	10	1 489 540	71%
Община Берковица	7 579	10	75 790	2%	7 579	10	75 790	3%
Община Бойчиновци	4 226	10	42 260	1%	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	1%	4 549	10	45 490	2%
Община Вършец	3 328	10	33 280	1%	3 328	10	33 280	1%
Община Г.Дамяново	1 580	10	15 800	0%	1 580	10	15 800	1%
Община Лом	11 757	10	117 570	3%	11 757	10	117 570	5%
Община Медковец	1 944	10	19 440	0%	1 944	10	19 440	1%
Община Монтана	20 225	10	202 250	5%	20 225	10	202 250	10%
Община Чипровци	1 873	10	18 730	0%	1 873	10	18 730	1%
Община Якимово	2 029	10	20 290	0%	2 029	10	20 290	1%
Общо:	438 888	120	4 388 880	100,00%	210 400	120	2 104 000	100,00%

Резервите на дружеството са формирани на база процент от печалбата през минали години и са в размер на 158 хил.лв.

Резерви				
	Резерв от последващи оценки на активи	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2012 г.			144	144
Преизчислени резерви към 31.12.2012 г.	-	-	144	144
Увеличения от:	-	-	9	9
Разпределение на печалба			9	9
Резерви към 31.12.2013 г.	-	-	153	153
Увеличения от:	-	-	5	5
Резерви към 31.12.2014 г.	-	-	158	158

Собственият капитал към 31.12.2014 г. е в размер на 4 819 х.лв. и включва:

- Основен регистриран капитал - 4 389 х.лв.;
- Резерви - 158 х.лв.;
- Натрупана печалба от минали години - 266 х.лв.;
- Печалба за текуща година - 6 х.лв.

Текущата печалба за 2014 г. е в размер на 6 хил.лв.

6.9 Отсрочени данъци

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

Временна разлика	31 декември 2013		Движение на отсрочените данъци за 2014				31 декември 2014	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	735 362	73 536	549 119	54 912	(735 362)	(73 536)	549 119	54 912
Обезценка	-	-					-	-
Компенсируми отпуски	57 124	5 712	27 996	2 800	(57 124)	(5 712)	27 996	2 800
Разходи по чл.42			122 800	12 280			122 800	12 280
Общо активи:	792 486	79 248	699 915	69 992	(792 486)	(79 248)	699 915	69 992
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	696 749	69 675	(696 749)	(69 749)	512 550	51 255	512 550	51 255
Компенсируми отпуски	76 248	7 624	(76 248)	(7 624)	75 172	7 517	75 172	7 517
	-	17 249		(17249)		15 300	-	15 300
Разходи по чл.42	103 200	10 320	(103 200)	(10320)				
Общо пасиви:	772 997	94 548	(1 872 318)	(196 625)	772 997	94 548	587 722	74 072
Отсрочени данъци (нето)	(19 489)	(15 300)	1 576 112	253 298	(1 380 208)	(238 395)	112 193	(4 080)

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	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.	
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	-	-	
Задължения по доставки	875	1 912	
Други краткосрочни задължения в т.ч.	236	595	
Други краткосрочни задължения	236	595	
Общо	1 111	2 507	

Задълженията към доставчици са текущи до 1 година и представляват задължения за: Доставки на медикаменти – 406 х.лв., Доставки на медицински консумативи – 264 х.лв., Доставка на ел. енергия, газ и вода – 91 х.лв., Доставка на храна - 55 хил.лв., Придобиване на ДМА – 7 х.лв. и Други доставки и услуги – 52 х.лв.

Забелязва се значително намаление на текущите задължения. Най-голямо намаление има в равнището на задълженията за медикаменти и консумативи общо с 904 хил. лв. Тези задължения са намалели в резултат на платената дейност от страна на РЗОК на болницата, а именно 20% от извършената деност за м. Октомври 2013 г. и 31 % от дейността за м. Ноември 2013 г. в размер на 530 хил. лева, едва през месец януари 2014 г.. Така наличният голям размер на задълженията от 2013 г. бе разплатен през 2014 г.

През 2014 г. имаше голяма неритмичност на плащанията от страна на РЗОК по КП и Процедури, като редовно се плащаше само лимита по анекси, а надлимитната дейност се разплащаше едва след 2 месеца. Това определено затрудни много работата на лечебното заведение. Наложи се оптимизиране на разходите с цел акумулиране на по-малки задължения. Но през месец декември всички задължения на РЗОК към лечебното заведение за извършена дейност, включително и надлимитната до м.11.2014 г. бяха коректно изплатени. Така дружеството успя да погаси голяма част от задълженията си към достачиците и да приключи 2014 г. без просрочени задължения.

6.11 Задължения към персонала и осигурителите

Задължения свързани с персонала		
Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Задължения към персонала	678	586
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	156	200
Задължения към осигурителни предприятия	229	212
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	57	43
Общо	907	798

Задълженията към персонала включват текущите неизплатени задължения за РЗ за месец декември 2014 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 156 х.лв., както и задълженията за осигурителни вноски върху тях в размер на 57 х.лв.

За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст за 2014 г., дружеството е направило актюерска оценка на тези задължения. На база на изготвения от актюера доклад беше определено задължение към 31.12.2014 г. в размер на 701 х.лв.

6.12 Данъчни задължения

Данъчни задължения към 31.12.2014 г. са в размер на 69 х.лв. Това са текущи задължения видни от таблицата по-долу е касеа начислените заплати на персонала за м. Декември 2014 г..

Данъци за възстановяване		
Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Данък върху печалбата	0	0
Общо	0	0

Данъчни задължения		
Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Данък върху печалбата	7	0
Данък върху доходите на физическите лица	68	48
Общо	75	48

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

6.13 Приходи

Приходи от продажби			
Вид приход		2014 г.	2013 г.
Продажби на услуги в т.ч.		13 355	13 389
Приходи от РЗОК, в т.ч.			
- КП		11 027	10 971
- медицински изделия		22	24
- Клинични процедури		1 562	1 598
- Процедури		333	374
- МДЦ		108	76
Потребителска такса		170	173
Платени услуги от граждани		123	166
Платени услуги от фирми		10	7
Други приходи в т.ч.		36	36
Наеми		36	36
Общо		13 391	13 425

Приходите от медицинска дейност са в размер на 13 185 х.лв. През отчетния период обема на приходите е незначително намален в сравнение с предходната година.

6.14 Приходи от финансиране

Приходи от финансиране			
Вид приход		2014 г.	2013 г.
Финансиране за дълготрайни активи		-	-
Финансиране за текуща дейност		938	1 097
Общо		938	1 097

Видно от горната таблица приходите от финансиране са намалели незначително спрямо предходната година - в размер на 159 х.лв. и това е основно от други финансиране.

6.15 Разходи за материали

Разходи за материали			
Вид разход		2014 г.	2013 г.
Медикаменти и консумативи		2 915	3 075
Храна за пациенти		239	304
Вода, горива и енергия		807	848
Работно облекло и постелен инвентар		40	1
Други материали		380	434
Общо		4 381	4 662

Всички разходи в сравнение с предходната година са намалени и това е резултат от слабото намаление на приходите за 2014 г. и оптимизиране на разходите като цяло.

6.16 Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги		
Вид разход	2014 г.	2013 г.
Договори за медицински услуги	233	276
Текущ ремонт	153	104
Опасни болнични отпадъци	32	34
Охрана	84	76
Поддръжка на оборудване и софтуер	196	213
Други разходи за външни услуги	222	255
Общо	920	958

Разходите за външни услуги през 2014 г. са в размер на 920 х.лв. и показват незначително намаление спрямо 2013 г., когато са 958 х.лв. Леко е увеличен разхода за текущ ремонт и това е поради извършване на неотложни ремонти по някои отделения съгласно медицинските стандарти. Останалите пера от групата на външните разходи запазват нивата си от тези през 2013 г.

6.17 Разходи за персонала

Разходи за заплати и осигуровки		
Разходи за:	2014 г.	2013 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	7 065	6 849
болничен персонал	7 065	6 849
Разходи за осигуровки на в т.ч.	1 195	1 189
болничен персонал	1 195	1 189
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	27	57
Общо	8 260	8 038

6.18 Други оперативни разходи

Други разходи		
Вид разход	2014 г.	2013 г.
Разходи за командировки	7	7
Разходи представителни	6	10
Разходи за глоби и неустойки	76	22
Разходи за такси	44	8
Разходи за данъци	2	22
Други разходи	21	3
Общо	156	72

6.19 Разход за данък върху дохода

Разходи за данъци		
Вид разход	2014 г.	2013 г.
Данъци от печалбата	7	2
Други		
Общо	7	2

Резултатът на дружеството за 2014 г. е печалба от оперативната дейност преди данъчно преобразуване в размер на 13 х.лв. и след преобразуване остава в размер на 6 х.лв.

6.20 Финансови разходи

Финансови разходи		
Вид разход	2014 г.	2013 г.
Разходи за лихви в т.ч.	44	50
по заеми	44	50
Други финансови разходи	6	5
Общо	50	55

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	24 044		
Емил Константинов Георгиев	Член на СД	4 448		
Тодор Борисов Тодоров	Изп.Директор	21 165		
Валя Любомирова Цветкова	Член на СД	11 657		
Общо:		65 287	-	-

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 Владова – няма гаранция, не получава възнаграждение, като държавен служител и представител на МЗ;
- Д-р Цветан Георгиев Тодоров – 8 514.00 лв.;
- Д-р Емил Константинов Георгиев – 3 565.88 лв.;
- Д-р Тодор Борисов Тодоров – 7 666.85 лв.;
- Д-р Валя Любомирова Цветкова – 4 480.71 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. Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл.38, ал.5 на Закона за счетоводството.

10. Условни активи и условни задължения

Към 31.12.2014 г. дружеството не е представило гаранции на трети лица. Няма условни задължения.

11. Натурални показатели

Натурални показатели - стойности		
Показатели	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Среден брой болнични легла	400	400
Брой преминали болни	20 735	21 007
Брой приети болни по спешност	8 184	8 347
Брой леглодни	108 327	114 437
Използваемост на болничните легла в дни	270.80	286.10
Оборот на едно болнично легло	51.80	52.50
Среден престой на един преминал болен	5.20	5.40
Леталитет в %	2.20	2.27
Стойност на един леглоден	132.16	126.39
Стойност на един лекарствен ден	16.13	17.26
Стойност на ден за медицински консултативи	10.78	9.61
Стойност на един храноден	2.21	2.65
Стойност на разходите за персонала на леглоден	76.25	70.24

12. Събития след датата на баланса

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

Дата: 10.02.2015 г.

Съставител:


Пламенка Георгиева

Изпълнителен директор:


Д-р Тодор Тодоров