ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

"Многопрофилна болница за активно лечение „Света Екатерина"- Димитровград" ЕООД е регистрирана в България със седалище и адрес на управление гр. Димитровград, ул."Христо Ботев" № 29. Дружеството е учредено за неопределен срок.

Дружеството е правоприемник на публичното здравно заведение Общинска болница „Света Екатерина" гр. Димитровград, което на 10.10.2000 год на основание Заповед № РД-20-71/18.08.2000 г. на Министъра на здравеопазването се преобразува в еднолично търговско дружество с ограничена отговорност.

Съдебната регистрация на дружеството е извършена с решение от 10.10.2000 г. по фирмено дело № 266 от описа за 2000 год. на Хасковски окръжен съд

На 28.07.2008 год е извършено вписване в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 126531685.

1.1.Собственост и управление

Община Димитровград е едноличен собственик на 100% от капитала на дружеството.

Регистрираният капитал е в размер на 1179080 лв, разпределен в 117908 дяла по 10 лв.

Дружеството се представлява и управлява от Управител, назначаван с Решение на Общото събрание на дружеството, а именно – Общински съвет на Община Димитровград.

През 2015 г. дружеството се управлява и представлява от д-р Матей Асенов Матеев в качеството му на Управител.

Средно-списъчен брой на персонала на дружеството за 2015 г.:

Национална класификация на професиите и длъжностите	*2015 г*	*2014 г*
	бр	*бр*
Ръководни служители	24	24
Аналит. специалисти	108	120
Приложни специалисти	16	16
Помощен персонал	5	4
Персонал зает с услуги на населението	51	58
Квалифиц. работници	5	5
Оператори машини	8	8
Ниско квалиф. работници	2	2
Общо	219	237

1.2.Предмет на дейност

Основния предмет на дейност на дружеството МБАЛ "Света Екатерина – Димитровград" ЕООД е осъществяване на болнична медицинска помощ.

Дейността се осъществява въз основа на действащ разрешителен режим, контролиран от Министерство на здравеопазването. В тази връзка през последните 3 години оказването на болнична помощ се извършва на основание Разрешения за осъществяване на лечебна дейност № МБ-163/17.02.2011 г. , според което се осъществяват **следните дейности:**

1. диагностика и лечение на заболявания, когато лечебната цел не може да се постигне в условията на извънболнична помощ;

2. родилна помощ;

3. диагностика и консултации, поискани от лекар или лекар по дентална мадицина от други лечебни заведения;

4. клинични изпитвания на лекарства и медицинска апаратура съгласно действащото в страната законодателство;

по следните медицински специалности:

1. Анестезиология и интензивно лечение.
2. Акушерство и гинекология.
3. Вътрешни болести.
4. Пневмология и фтизатрия.
5. Очни болести.
6. Кардиология.
7. Хирургия.
8. Образна диагностика.
9. Ендокринология и обмяна на веществата.
10. Клинична лаборатория.
11. Обща и клинична патология.
12. Педиатрия.
13. Неонатология.
14. Нервни болести.
15. Ортопедия и травматология.

Лечебната дейност се осъществява в следните структури /отделения и клинико-диагностични структури/ с нива на компетентност както следва:

Отделения с легла:

1. Отделение по очни болести – ниво на компетентност **Второ** по медицински стандарт "Очни болести"

2. ОАИЛ - ниво на компетентност **Второ** по медицински стандарт "Анестезиология и интензивно лечение"

3. Отделение по хирургия – **Второ** ниво на компетентност по медицински стандарт "Общи медицински стандарти по хирургия, неврохирургия, гръдна хирургия, кардиохирургия, съдова хирургия, детска хирургия, пластично-възстановителна хирургия и естетична хирургия и лицево-челюстна хирургия".

4. Отделение по акушерство и гинекология - ниво на компетентност **Първо** по медицински стандарт "Акушерство и гинекология"

4.а. като в отделението се осъществяват дейности и по медицинската специалност "Неонатология", отговаряща на **Първо** ниво на компетентност в изпълнение на медицинския стандарт "Неонатология".

5. Отделение по вътрешни болести – ниво на компетентност – **Второ** в изпълнение на медицински стандарт "Вътрешни болести"

5.а. в отделението ще се осъществяват дейности и по медицинската специалност ендокринология и болести на обмяната – ниво на компетентност – **Първо** в изпълнение на медицински стандарт "Ендокринология и болести на обмяната"

5.б. в отделението ще се осъществяват дейности и по медицинската специалност пневмология и фтизиатрия – ниво на компетентност – **Първо** в изпълнение на медицински стандарт по "Пневмология и фтизиатрия"

5.в. в отделението ще се осъществяват дейности и по медицинската специалност кардиология – ниво на компетентност – **Първо** в изпълнение на медицинския стандарт по "Кардиология"

6. Педиатрично отделение - ниво на компетентност **Второ** по медицински стандарт "Педиатрия"

7. Отделение по нервни болести - ниво на компетентност **Второ** по медицински стандарт "Нервни болести"

8. Отделение по ортопедия и травматология - ниво на компетентност **Второ** по медицински стандарт "Ортопедия и травматология"

Отделения без легла:

1. Отделение по образна диагностика - ниво на компетентност **Второ** в съответствие с утвърдения медицински стандарт по "Образна диагностика"

2. Отделение по обща клинична патология - ниво на компетентност **Второ** по медицински стандарт "Клинична патология"

Клинико-диагностични структури:

1. Клинична лаборатория - ниво на компетентност **Второ** в съответствие с утвърдения медицински стандарт по "Клинична лаборатория"

Със Заповед № РЗ 01-573/08.11.2011 г на Министър на здравеопазването е била определена акредитационна оценка за цялостна медицинска дейност на лечебното заведение **"МНОГО ДОБРА"** за срок от **ЧЕТИРИ** години.

Дейността се осъществява на адрес: гр. Димитровград, ул. "Христо Ботев" №29 в 8 стационарни отделения със 125 броя легла, 2 отделения без легла и 1 клинична лаборатория .

МБАЛ "Св. Екатерина" – Димитровград" ЕООД е с функции на районна болница.

1.3. ***Основни показатели на стопанската среда***

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2013 – 2015 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2013 година	2014 година	2015 година
БВП в млн. лева *	81,971	83,612	62,673
Реален растеж на БВП *	1.3%	1.6%	3.0%
Инфлация в края на годината *	-1.6%	-1.2%	-2.0%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.47	1.47	1.76
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.42	1.61	1.79
Безработица (в края на годината) *	11.8%	10.7%	9.2%
Основен лихвен процент в края на годината	0.02	0.02	0.01

** данни към 30.09.2015 г.;*

източник: БНБ, НСИ

2. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2015 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

- Подобрения в МСФО Цикъл 2011-2013 (м.декември 2013 г.) - подобрения в МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13, МСС 40 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – приети от ЕК от 01.01.2015 г.). *Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на*

отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) право на дружество преминаващо по МСФО за първи път да прилага стандарти, които все още не са влезли в сила, ако самите стандарти позволяват по-ранно прилагане (МСФО 1); б) уточнение за неприложение на МСФО 3 за отчитане на формиране на съвместни споразумения във финансовите отчети на самите съвместни споразумения; в) разяснение относно обхвата на договорите, които са в обхвата на изключението за група финансови активи и пасиви с нетиращи позиции спрямо пазарен и кредитен риск (МСФО 13); г) уточнение при третирането на една сделка, която отговаря едновременно на критериите и на МСФО 3 и се отнася за инвестиционни имоти съгласно МСС 40, че следва да има поотделно приложение на двата стандарта независимо един от друг (МСС 40).

- КРМСФО 21 Задължения за данъци и такси (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г. – приет от ЕК в сила за годишни периоди от 17.06.2014 г.) – относно налози от страна на правителството. *Това разяснение дава насоки относно критериите за признаване на задължения за държавни такси, данъци, и други подобни суми, наложени от страна на държавата във връзка със закони и регулации, които са извън обхвата на МСС12.*

Към датата на одобряване за издаване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила (и/или не са приети от ЕК) за годишни периоди, започващи на 1 януари 2015 г. нови стандарти, променени стандарти и тълкувания, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството за следващи периоди:

- МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК). *Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информация относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти.Стандартът ще замени действащите до този момент стандарти свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11. Водещият принцип на новият стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги - отграничаемост от останалите поети ангажименти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на операцията – сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на променливия*

компонент в цената, финансовия компонент, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обичайно на база самостоятелната продажна цена на всеки компонент; и д)моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договора чрез трансфериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за предходните периоди.

- МСС 1 (променен) Представяне на финансови отчети - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. –приет от ЕК). *Тази промяна е важно разяснение на самия стандарт с насока на съставителите на финансови отчети, когато е необходимо те да прилагат преценка за същественост на определена информация и нейното представяне при изготвянето на финансовите отчети, т.е. за включването или не на дадена информация, подход на представяне в отчета за финансовото състояние и в отчета за всеобхватния доход - агрегиране или самостоятелно представяне, подход на подредба на пояснителните приложения, както и представянето на някои специфични статии в отчетите.*

Ръководството на дружеството обмисля влиянието, което гореспоменатите нови и/или променени стандарти биха могли да окажат върху финансовите отчети на дружеството, и кога тези промени ще бъдат приети от него.

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила към 1 януари 2015 г. ръководството е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и транзакции.

Тези стандарти, променени стандарти и тълкувания включват:

- МСС 19 (ревизиран 2011 г.) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.07.2014 г. – приет от ЕК за годишни периоди от 01.02.2015 г.).
- Подобрения в МСФО Цикъл 2010-2012 (м.декември 2013 г.) - подобрения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24, МСС 38 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – приети от ЕК за годишни периоди от 01.02.2015 г.).
- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК).
- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК).

- МСФО 14 Отсрочени активи и пасиви по регулирани дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - ЕК отлага процеса по приемането на този междинен стандарт до издаването на финалния стандарт).
- МСФО 16 Лизинги (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. - не е приет от ЕК).
- Подобрения в МСФО Цикъл 2012-2014 (м.септември 2014 г.) - подобрения в МСФО 5, МСФО 7, МСС 19, МСС 34 (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. –приети от ЕК).
- МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – отложена процедура по приемане от ЕК за неопределен период)..
- МСС 27 (променен) Самостоятелни финансови отчети - относно метод на собствения капитал в самостоятелните финансови отчети. (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – приет от ЕК).
- МСС 16 (променен) Имоти, машини, съоръжения и МСС 41 (променен) Земеделие - относно растения-носители (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – приети от ЕК).
- МСС 16 (променен) Имоти, машини, съоръжения и МСС 38 (променен) Нематериални активи - относно а допустимите методи за начисляване на амортизация (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. –приети от ЕК).
- МСФО 11 (променен) Съвместни споразумения - относно отчитане на придобиване на дялове в съвместни дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – приет от ЕК).
- МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 (променен) Оповестяване на участия в други предприятия и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно изключения при консолидация от инвестиционни дружества (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК).
- МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2017 г. – не приет от ЕК).

Финансовият отчет е изготвен на база на историческата цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

2.2. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, на база текущо начисляване при спазване приетата счетоводна политика, непроменена през целия отчетен период.

Валидността на принципа на действащо предприятие зависи от активната финансова подкрепа на едноличния собственик на капитала.

2.3. Сравнителни данни

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

Всички съществени промени в съпоставимата информация са оповестени в годишния финансов отчет за 2015 г.

2.4. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

Сделките, осъществявани в чуждестранна валута са преизчислявани в лева по валутния курс на централната банка в деня на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута към датата на баланса са преизчислени в лева по заключителния валутен курс на централната банка

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за доходите в момента на възникването им, като се третират като "други доходи (загуби) от дейността" и се представят нетно.

2.5. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Структурата на приходите е формирана от :

- приходи от услуги;

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й. Приходите от медицински услуги за оказвана болнична помощ се оценяват на база фиксирана цена, определена от НЗОК в НРД, която не съотвества на себестойността на услугата произведена в дружеството.

- други приходи.

В други приходи, като финансиране се отчитат получените суми по договори с Министерство на здравеопазването. Отнесените в приход амортизационни отчисления на активи придобити чрез инвестиции на Община Димитровград. Получените финансирания и дарения от фирми, неправителствени организации и физически лица. В други приходи се отчитат всички отклонения от начислените в предходна година суми по компенсируеми отпуски на персонала

Финансовите приходи се представят отделно на лицевата страна на *отчета за всеобхватния доход* и се състоят от : приходи от лихви свързани с парични средства, разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства по търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута

2.6. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се представят отделно в *отчета за всеобхватния доход* и се състоят от: разходи за лихви по получени заеми, (вкл. такси и други преки разходи по кредитите), такси по банкови гаранции, разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства по търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута.

2.7. Имоти, машини и оборудване

Оценка във връзка преминаване към отчитане по МСС

Имоти, машини, съоръжения, оборудване се отчитат по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация.

Първоначално придобиване

Имоти, машини, съоръжения, оборудване се отчитат по себестойност при тяхното първоначално придобиване. Себестойността включва покупната цена, невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба. Разходите за придобиване на имоти, машини, съоръжения, оборудване се формират от разходи за материали, отчитани по себестойност и разходите по договорите за изграждане.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е моделът на цената на придобиване (себестойността), по МСС 16 – цената на придобиване (себестойността), намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Амортизацията се начислява на база на линейния метод върху оценения полезен живот на активите. Ефективно начисляване на амортизации започва след съдебната регистрация на болницата като търговско дружество, а именно от 10.10.2000 год.

Земите и разходите за придобиване на дълготрайни активи не се амортизират.

Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с : физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

Материални дълготрайни активи

Сгради от 60 до 100г.

- монолитни сгради / болнични блокове /
- административни сгради
- помощни монолитни сгради /парно, патоанатомия, кислородно, гаражи, работилници и др/

Машини, съоражения и оборудване от 10 години до 25 години

- медицинска апаратура

Стопански инвентар от 5 до 10 години

- обзавеждане
- медицински инструментариум
- компютърна техника
- климатична техника

Транспортни средства 10 г.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Активите се амортизират от месеца, следващ датата на придобиване, а за активите придобити по стопански начин от месеца, следващ месеца на въвеждане на актива в експлоатация.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за доходите,ако за този актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира,като намаление на този резерв, освен ако тя надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като разход в *отчета за всеобхватния доход.*

Печалби и загуби от продажба

Материалните дълготрайни активи се отписват от *баланса* когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се класифицират за продажба. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на „имоти,машини и оборудване"се определят чрез сравняването на приходите от продажба и балансовата стойност на актива към датата на продажба. Те се посочват в перо „други доходи /загуби от дейността,"нетно"на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход.

2.8. Нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи в "МБАЛ "Св. Екатерина"-Димитровград" ЕООД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти и медицински софтуер, използвани в дружеството.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот между 5 и 10 години.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за доходите.

Нематериалните активи се отписват от баланса, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или когато се продадат. Печалбите и загубите от продажби на отделни активи от групата на „нематериалните активи" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към други доходи/загубиот дейността "нетно" на лицевата страна на отчета за доходите.

2.9. Нетекущи вземания. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

През отчетната 2015 год. не са налице нетекущи вземания на дружеството.

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси на трети лица се представят по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на даденото по сделката, нетно от преките разходи свързани със сделката.

След първоначалното признаване лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се оценяват последващо по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Печалбите и загубите се признават в *отчета за всеобхватния доход* като финансови приходи (лихви) или разходи през периода на амортизация или,когато вземанията се погасят,отпишат или редуцират.

При наличие на индикатори за съществуваща несигурност, тези заеми или част от тях да бъдат събрани, същите се обезценяват до настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци.

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на *баланса*.

2.10. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цената на придобиване (себестойността) и нетната реализуема стойност.

Материалните запаси в лечебното заведение се делят на : директно влагани в процеса на лечение и такива влагани с цел осигуряване на нормални условия по престоя на пациентите в болницата. Не се извършват сделки /продажби/ с материални запаси.

При употребата на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена за отчетен период –един календарен месец.

2.11. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответната кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията „обезценка на активи" на лицевата страна на *отчета за всеобхватния доход.*

На задължителна обезценка 100 % подлежат вземания с просрочие на падежа над 2 години.

2.12. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и дебитни и кредитни сметки в банки и ваучери за храна.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите, свързани с кредити, обслужващи текущата дейност, в отчета за паричните потоци се включват във финансова дейност;
- лихвите, по финансов лизинг се включват във финансовата дейност;
- краткосрочно блокираните парични средства са третирани като парични средства и еквиваленти.
- паричните потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики и други парични плащания са представени на нетен принцип;

- получените парични средства представляващи финансирания на текуща дейност /по договори с Министерство на здравеопазването и от Община Димитровград/ се включват в оперативна дейност;
- парични постъпления, представляващи инвестиции на собственика за придобиване на активи се посочват в раздел „Парични потоци от инвестиционна дейност"

2.13. Капитал и резерви

МБАЛ „Св. Екатерина" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност и като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на ***основен капитал,*** който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Основния капитал на дружеството преставлява апортна вноска от стради, машини, съоръжения, оборудване и транспортни средства на стойност 1179080 лв.

В дружеството е формиран ***фонд Резервен***, представляващ разликата между Устойчивите пасиви на публичното здравно заведение преди регистрацията като юридическо лице и размера на апортната вноска представляваща основения капитал, към дата на регистрацията.

Средствата от фонда могат да се използват за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години, както и използвани за увеличаване на основния капитал.

Ефект от преминаването към отчитане по МСС/ е формиран от положителната разлика между балансовата стойност на имотите, машините и оборудването и техните справедливи стойности към датата на преминаване към отчитане по МСС, както и включва всички статии, касаещи рекласифицирането и преоценката на текущи активи и пасиви.

2.14. Дългосрочни задължения. Получени заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички получени заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, се оценяват последващо по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават в *отчета за всеобхватния доход* като „финансови приходи" или „финансови разходи" през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на *баланса*.

2.15. Лизинг

Финансов лизинг

През 2015 год. дружеството не е страна по сключени договори за финансов лизинг.

Оперативен лизинг

През 2015 год. дружеството не се явява лизингодател и лизингополучател по договори за оперативен лизинг.

2.16. Търговски и други задължения

Търговските и други текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.17. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие - брутното трудово възнаграждение за един месец;

- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – не повече от една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер на брутното трудово възнаграждение за два месеца, ако има най-малко пет години трудов стаж и през последните пет години не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Ръководството не е възлагало извършване на актюерски изчисления за периодите в настоящия отчет.

2.18. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2015 г. е 10% (2014 г. : 10%).

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на баланса и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики,с които те могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

2.19. Финансови инструменти

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в *баланса* по тяхната амортизируема стойност при ползването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите като нетекущи.

Тази финансова група включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от баланса.

На датата на всеки *баланс* дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договора със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финасовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в *баланса* по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо-по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

3.ОПОВЕСТЯВАНИЯ В БАЛАНСА

3.1. Нетекущи активи

3.1.1. Имоти машини и съоръжения

	Земя	**Сгради**	**Машини, оборудване и апаратура**	**Други**	**Общо**
	2015 г	**2015 г**	**2015 г**	**2015 г**	**2015 г**
Отчетна стойност			**-**		
Салдо на 01 януари	3945	3551	2916	247	10659
Придобити		38	48	20	106
Отписани			7		7
Преоценка					0
Салдо на 31 декември	3945	3589	2957	267	10758
Натрупана амортизация			**-**		
Салдо на 01 януари		489	2457	227	3173
Начислена амортизация		72	51	11	134
Отписана амортизация			7		7
Салдо на 31 декември	0	561	2501	238	3300
Балансова стойнност в края на периода	**3945**	**3028**	**456**	**29**	**7458**

Придобитите през 2015 год. активи са общо за 106 хил. лв. и представляват:

а/ Във връзка със закупуването на скенер в Рентгеново отделение са извършени дейности свързани с придобиване на активи за 85,5 хил.лв., а именно:

- Извършени са строително-монтажни работи за 38 хил. лв., представляващи реконструкция и преустройство на помещения, с които е увеличена стойността на сградата.

- Изградена е изцяло нова вентилационна система заведена като съоръжение на обща стойност 46 хил.лв.

- Закупен е климатик на стойност – 1,5 хил.лв

б/ За нуждите на Отделение по вътрешни болести – закупен ЕКГ апарат за 2 хил.лв.

в/ В изпълнение на Решение на НС на НЗОК за въвеждане на система „Хадис" са закупени 8 броя четци за машинночитаеми лични документи по 858 лв всеки един на обща стойност 7 хил. лв.

г/ За автопарка на болницата бяха доставени чрез дарение от Швейцария 2 бр. линейки на стойност 11,5 хил.лв

Отписани напълно амортизирани активи по първоначална стойност общо за 7 хил.лв.

3.1.2. Нетекущи нематериални активи

Към 31.12.2015 г. в състава на нематериалните активи, които продължават да се ползват в стопанската дейност, са включени предоставени за ползуване лицензи на програмни продукти с отчетна стойност 136 хил.лв и набрано изхабяване 125 хил.лв. Няма придобити нови НМА. Отчислените счетоводни амортизации за 2015г. са 2 хил. лв.

3.2.Текущи активи.

3.2.1.Материални запаси.

Група материални запаси	**31.12.2015 BGN`000**	**31.12.2014 BGN`000**
Лекарства	7	13
Медицински консумативи, реактиви и др. материали	20	18
Хранителни продукти	1	2
Гориво-смазочни материали	0	0
Дезинфекционни, канцеларски материали и др.	1	2
Постеловъчен инвентар, материали за поддръжка	0	1
Общо	**29**	**36**

Наличните материали са представени по цена на придобиване.

Липсват индикации за обезценка на материали .

3.2.2. Търговски и други вземания

Вид вземане	**31.12.2015 BGN`000**	**31.12.2014 BGN`000**
Търговски вземания от клиенти и доставчици	229	277
в т.ч. от РЗОК Хасково	219	274

Вземания по регресен иск срещу Петър Калинов	188	194
По програми от Европейски социален фонд и ОП РЧР Проект BG051PO001-2.3.03-0173 и Договор № ESF-23030-09-15001	0	80
Други дебитори	4	3
Вземания по досъдебно производство	2	2
Предплатени суми	29	23
Общо	**452**	**579**

Вземанията от клиенти са безлихвени. Основен контрагент на дружеството формиращ 95,63% от вземанията от клиенти за 2015 г е РЗОК гр. Хасково.

Към 31.12.2015 год. остатъкът от вземането по регресният иск срещу д-р Петър Калинов е в размер на 188 хил. лв. През годината са постъпили 6 хил.лв по това вземане.

Обичайно дружеството договаря с основните си клиенти срок на плащане на вземанията от продажби 30 дни.

Предплатените суми в размер на 29 хил.лв в края на 2015 год. се отнасят за не доставени активи и услуги по партиди, както следва:

Партида	**31.12.2015 BGN`000**	**31.12.2014 BGN`000**
Разходи за контрол на качество	1	0
Проект отопление и вентилация	18	18
Отоакустичен апарат за АГО	2	1
Доставка на линейки от дарение /ДДС,мито/	0	4
Проект за изграждане на външен асансьор	8	0
Общо	**29**	**23**

3.2.3. Парични средства и парични еквиваленти

Вид	**31.12.2015 BGN`000**	**31.12.2014 BGN`000**
Парични средства в каса	3	4
Парични средства в разплащателни сметки	1	8
Общо	**4**	**12**

Наличните парични средства по разплащателни сметки на дружеството са в банките – Инвестбанк АД, Райфайзенбанк АД, Уникредит Булбанк АД, ЦКБ АД и Първа инвестиционна банкаАД.

3.3. Собствен капитал

3.3.1. Записан капитал

Към 31.12.2015 г. записаният ***основен капитал*** на „МБАЛ "Св. Екатерина"-Димитровград ЕООД е 1179 хил. лв и представлява апортна вноска от страна на собственика на сгради, машини и съоражения.

Няма промяна в размера на записаният основен капитал в сравнение с предходната 2014 г.

3.3.2. Други компоненти на собствен капитал

Вид	**31.12.2015**	**31.12.2014**
	BGN`000	**BGN`000**
Допълнителен /запасен/ капитал	601	601
Други резерви	3	3
Общо	**604**	**604**

Допълнителният /запасен/ капитал е образуван от разликата между общата сума на Устойчивите пасиви на публичното здравно заведение преди регистрацията му като юридическо лице и размера на апортната вноска представляваща основния капитал, към дата на регистрацията през 2000 год.

Другите Резерви са формирани от отчисления за фонд СБКО.

3.3.3. Ефект от преминаване към МСС

Няма промени по партидите и общата стойност на ефекта от преминаване към МСС в сравнение с предходния период. Същия е в размер на 5831 хил.лв.

Преоценъчен резерв е формиран от положителната разлика между балансовата стойност на земя и сгради и техните справедливи стойности към дата 31.12.2010 год във връзка с извършена оценка на същите при спазване изискванията на МСФО1.

3.3.4. Неразпределена печалба

Няма изменение в размера на неразпределената печалба от 430 хил.лв. Няма решение на собственика за разпределение.

3.3.5. Непокрита загуба

Загубата от оперативна дейност за 2015г. възлиза на 279 хил.лв. Същата е намалена с 204 хил. лв. спрямо предходната година.

Година	**31.12.2015**	**31.12.2014**
	BGN`000	**BGN`000**
От 2001 до 2010 год.	2140	2140
2011 год.	1149	1149
2012 год.	388	367
2013 год.	526	447
2014 год.	483	483
2015 год.	279	-
Общо	**4965**	**4648**

През 2015 год.са извършени следните корекции отнесени за сметка на непокритата загуба касаещи следното:

- За сметка на загубата от 2013 г. са отнесени начислени лихви и разноски по изпълнителни дела на „Пълмед" АД гр. Пловдив – 17 хил.лв.
- За сметка на загубата от 2013 г. са отнесени плащания на персонала за отработен извънреден труд и празнични дежурства по допълнителна ведомост за м. Май 2013 год. в размер на 21 хил.лв.

Формирането на непокритата загуба представлява съвкупност от елементи /разходи/, част от които са неприсъщи за основната медицинска дейност на болницата. Неблагоприятната финансова ситуация в дружеството води до невъзможност за навременно разплащане на задълженията по търговски договори за доставки. Кредиторите на лечебното заведение предявяват своите претенции по съдебен ред, което от своя страна довежда до начисляване на разходи и нарастване на задълженията. През отчетната година се начисляват и признават като разход амортизации на дълготрайни активи, които не са оценени в стойността на клиничната пътека и представляват счетоводен разход, който не се финансира от никакъв източник.

В таблицата по-долу е направен анализ и е показан размера на загубата от основната медицинска дейност. Той представлява разликата между непокритата загуба и неприсъщите разходи, а именно – лихви, разноски по дела, глоби, неустойки и амортизации.

Елементи на загубата		**2011 год.**	**2012 год.**	**2013 год.**	**2014 год.**	**2015 год.**
Непокрита загуба	1	**1149**	**388**	**526**	**483**	**279**
Счетоводни Амортизации на ДА	2	129	130	130	134	136
Глоби и лихви РЗОК	3	13	1	5	9	12
Лихви НАП и данък сгради	4	9	1		3	76
Лихви към търговски контрагенти	5	36	44	41	45	87
Разходи по граждански и изпълнителни дела	6	1	21	45	12	72
Дело 6211/2012г Стой ГСТ	7	569		35		
Общ размер на неприсъщите разходи р.9=р.(2+3+4+5+6+7)	9	757	197	256	203	383
Загуба от медицинскадейност р.10=р.(1-9)	10	**392**	**191**	**270**	**280**	**-104**

Ръководството на болницата определя, като основен елемент на реализираната загуба, начислените през 2015 г. лихви към НАП, законови лихви и разноски по граждански и изпълнителни дела в размер на 235 хил.лв. Тези разходи представляват 84.23% от загубата за 2015 г. 12 хил.лв или 4.30% от загубата са отчетените глоби наложени от РЗОК гр. Хасково.

3.4.Нетекущи пасиви

Балансова позиция	**31.12.2015**	**31.12.2014**
	BGN`000	**BGN`000**
Задължения към финансови предприятия	796	
Задължения към Община Д-град	953	719
Сключени дългосрочни споразумения	54	463
Неползвани отпуски на персонала	98	95
Общо	**1901**	**1277**

- Според погасителния план по банковия кредит, задълженията към Инвестбанк АД определени като нетекущи пасиви до края на периода на кредита са в размер на 796 хил.лв.
- До края на 2014 г. в изпълнение на **Решения № 1529 от 26.05.2011 г., № 817 от 30.05.2013 г. и №1307 от 24.04.2014 г.** на Общински Съвет гр. Димитровград са получени средства подлежащи на връщане в общ размер на 719 хил.лв. През 2015 год сумите отчетени, като задълженията към собственика - Община Димитровград подлежащи на връщане нарастват с 234 хил.лв. Постъпилите средства по банковите сметки на дружеството възлизат на 134 хил.лв и представляват временна финансова помощ. 95 хил.лв са за покриване на разходи на дружеството по Проект РЧР и банкови такси по усвояване на кредит, а 39 хил.лв за разплащане на основен ремонт на помещението предназначено за скенер в Отделението по образна диагностика. Сумата от 100 хил.лв е преведена директно на НАП Пловдив за разплащане на задължения по публично изпълнително дело № 1583/2014 г.
- Размера на сумата по сключени дългосрочни споразумения за доставки, услуги е 54 хил. лв.
- Размера на задълженията към персонала по неползвани отпуски които са дължими в рамките на следващите три календарни години е 98 хил.лв.

3.5.Текущи пасиви

Балансова позиция	**31.12.2015**	**31.12.2014**
	BGN`000	**BGN`000**
Търговски и други задължения	1984	2357
Текущи данъчни пасиви	146	207
Общо	**2130**	**2564**

За задължения към НАП относно осигурителни плащания и данъчни задължения в общ размер на 424 хил.лв (в т.ч. за текущи данъчни задължения - 146 хил. лв.и за

задължения по осигурителни плащания към НАП 278 хил. лв) са постигнати споразумения да не се прилага процедура по принудително изпълнение,

3.5.1. Търговски и други задължения

Задължения	**31.12.2015**	**31.12.2014**
	BGN`000	**BGN`000**
Задължения към доставчици	1173	1551
Задължения към персонала	329	412
Осигурителни задължения	278	394
Задължения към финансови предприятия	204	
Общо	**1984**	**2357**

3.5.1.1. Задължения към финансови предприятия

Задължения	**31.12.2015**	**31.12.2014**
	BGN`000	**BGN`000**
Задължения към финансови предприятия	204	0

През м. Септември 2015 г., след проведена процедура по ЗОП на дружеството е отпуснат банков кредит в размер на 1 млн.лв от банка „Инвестбанк" АД гр. Хасково. С усвояването на кредита са разплатени просрочени задължения към кредитори на лечебното заведение. Срока за издължаване на кредита е 31.07.2020 год.

3.5.1.2. Задължения към доставчици

Задължения	**31.12.2015**	**31.12.2014**
	BGN`000	**BGN`000**
Задължения към доставчици	1173	1551

Общата сума на нетекущите и текущите задължения към доставчици включително и сключените дългосрочни споразумения за просрочени /забавени/задължения и лихви /в размер на 56 хил.лв./ имат следната структурата:

Задължения към доставчици на	**31.12.2015**	**31.12.2014**
	BGN`000	**BGN`000**
Лекарства	298	674
Мед.консумативи	60	136
Кръв и биопродукти	158	5

Вода, горива и енергия	207	436
Хранителни продукти	87	117
Други материали	13	44
Текущ ремонт	21	28
Поддръжка на оборудване и софтуер	58	106
Охрана	5	11
Придобиване/наем на ДМА	56	43
Други	249	391
Гаранции по обществени поръчки	15	20
Общо	**1227**	**2014**

Разбивка на задължения към доставчици ***на ред "Други"***

Задължения към доставчици на	**31.12.2015 BGN`000**	**31.12.2014 BGN`000**
По дело 6212 /2012 год - Строй ГСТ ЕООД и доп.споразумение от 2013 г **/неустойки и разноски без главница/**	107	126
Пране	24	57
Лихви и разноски по Изпълнителни дела	70	58
Медицински услуги /изследвания/	18	120
Трудова медицина	14	13
Телефонни и пощенски услуги	1	3
Застраховки	1	1
Опасни болнични отпадъци	3	3
Реклама	2	2
Рентгенов контрол	2	1
Други	7	7
Общо	**249**	**391**

През 2015 год. задълженията към доставчици са намалели общо със 787 хил.лв спрямо предходната година. От получения кредит в размер на 1 млн. лв. са разплатени просрочени задължения към доставчици за 815 хил.лв.

Към 31.12.2015 г.в структурата на задълженията към доставчици е посочена и сумата в размер на 107 хил. лв, представляваща неиздължен остатък по арбитражно дело 6212/2012г. към „Строй ГСТ"ЕООД. Задължението се формира от 94 хил.лв неустойка за забава, 11 хил.лв разноски по изпълнителното дело и 2 хил.лв такса по чл.26 от Тарифата на СИ. През 2015 г. за на фирмата са платени 20 хил.лв.

3.5.1.3.Задължения към персонала и националното осигуряване

Задължения	**31.12.2015**	**31.12.2014**
	BGN`000	**BGN`000**
Задължения към персонала	329	412
Осигурителни задължения	278	394
Общо	**607**	**806**

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Задълженията към персонала представляват частично неразплатени заплати за м. Септември 2015 год. – 24 хил.лв, м. Октомври 2015 год. – 19 хил.лв и текущи заплати за м. Декември 2015 год. в размер на 125 хил.лв. Забавените задължения към персонала са по обезщетения за пенсиониране, удръжки за синдикален членски внос, запори и неразплатени суми по консултантски договор и договори за управление и контрол.

Задължения към персонала по	**31.12.2015**	**31.12.2014**
	BGN`000	**BGN`000**
Заплати по трудов договор	168	228
Суми по граждански договори	69	83
Обезщетения за пенсиониране и неползван отпуск	53	57
Удръжки от заплати – ВСК	0	15
Удръжки от заплати - членски внос	33	25
Други удръжки от заплата/влог и запори/	6	4
Общо	**329**	**412**

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, здравно осигуряване и осигуряване срещу безработица.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

За 2015 г. общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и здравно осигуряване възлиза на 31,4%(2014г.:31,4%), разпределен в съотношение 59:41 (работодател/ осигурено лице). (за 2014г.:59:41)

Задължения по осигуряване	**31.12.2015**	**31.12.2014**
	BGN`000	**BGN`000**
Задължения по ДОО	125	229
Задължения по ДЗПО	21	26
Задължения по ЗОВ	61	120
Лихви НАП	52	0
ДОО на неползваните отпуски	14	14
ЗОВ на неползваните отпуски	5	5
Общо	**278**	**394**

Осигурителни задължения според периода на възникването им:

Месец, година	**ДОО**	**ДЗПО**	**ЗОВ**
	BGN`000	**BGN`000**	**BGN`000**
5.2013 г	2		
1.2014 г	12		
4.2014 г		4	14
5.2014 г	35	5	14
6.2014 г			
10.2014 г	2	1	
5.2015 г		4	
11.2015 г	32		13
12.2015 г	32	5	13
гр.договори	10	2	7
всичко осигуровки	**125**	**21**	**61**
лихви	36	3	13
Общо задължения	**161**	**24**	**74**

Във връзка с натрупаните задължения към НАП е образувано изпълнително дело на публичен изпълнител, което към датата на съставяне на настоящия отчет се обслужва при прилагане разпоредбите на ДОПК. Задълженията по ИД за пенсионни и здравно осигурителни вноски са 75 хил.лв, а общия размер на лихвите начислени към 31.12.2015 г е 52 хил.лв. Същите са обезпечени, чрез налагане на възбрана върху недвижими имоти на болницата.

3.5.2. Текущи данъчни пасиви

Балансова позиция	**31.12.2015**	**31.12.2014**
	BGN`000	**BGN`000**
Текущи данъчни пасиви	146	207

Към края на 2015 год. задълженията по текущи данъчни пасиви представляват следните статиии:

Видове текущи данъчни пасиви	**31.12.2014**	**31.12.2014**
	BGN`000	**BGN`000**
ДОД по трудови договори	65	154
ДОД по граждански договори	15	16
Лихва НАП върху ДОД	17	0
Данък сгради	26	20
Такса битови отпадъци /2010 год./	11	11
Данък при източника ЗКПО	1	0
Лихва по местни данъци и такси	11	6
Общо	**146**	**207**

Данъчни задължения по трудови договори според периода на възникването им:

Месец, година	**ДОД**
	BGN`000
5.2013 г	2
4.2014 г	9
5.2014 г	14
4.2015 г	14
11.2015 г	13
12.2015 г	13
общо	65

28 хил.лв от задълженията за ДОД по трудови договори в края на 2015 год. са включени в изпълнителното дело на публичния изпълнител заедно с дължимите лихви /17 хил.лв/ и се обслужват по посочения ред на ДОПК.

3.6. Финансирания

Балансова позиция	**31.12.2015**	**31.12.2014**
	BGN`000	**BGN`000**
Финансирания	842	887

Финансиранията представляват:

- инвестираните в дружеството от собственика капиталови разходи по закупуване на дълготрайни активи и извършени основни ремонти на сградите.
- получените в дружеството дарения на медицинска апаратура и други активи от юридически и физически лица.

Финансиранията се водят аналитично под инвентарен номер и се пренасят в приходите на дружеството с размера на направени амортизационни отчисления през годината.

Вид финансиране	**31.12.2015**	**31.12.2014**
	BGN`000	**BGN`000**
Финасиране от Община Димитровград	754	793
Финансиране от други юридически и физически лица	88	94
Общо	**842**	**887**