

# **ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**на "МБАЛ-Търговище" АД**

**към 31.12.2016 г.**

БАЛАНС  
на "МБАЛ-Търговище" АД  
към 31.12.2016 г.

АКТИВ

ПАСИВ

Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв.)		Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв.)	
	текуща година	предход на година		текуща година	предход на година
A Раздел "Нетекущи (дълготрайни) активи"			A Раздел "Собствен капитал"		
I Гр. "Нематериални активи"			I Група "Записан капитал"	3 401	3 401
1 Концесии,патенти,лицензии,търговски марки,програмни продукти и други	1	2	II Група "Резерв от последващи оценки"	2 558	2 558
Общо за гр."Нематериални активи"	1	2	III Група "Резерви"		
II Гр. "Дълготрайни материални активи"			1 Законови резерви	165	165
1 Земи и сгради, в т.ч. :	4 852	4 947	2 Други резерви	98	98
- земи	846	846	Общо за група "Резерви":	263	263
- сгради	4 006	4 101	IV Група "Натрупана печалба (загуба) от минали години":	(1 063)	(663)
2 Машины, производствено оборудване и апаратура	1 253	1 266	в т.ч. непокрита загуба	(1 063)	(663)
3 Съоръжения и други	480	541	IV Група "Текуща печалба (загуба)"	(621)	(400)
Общо за група "Дълготрайни материални активи":	6 585	6 754	Общо за раздел "Собствен капитал":	4 538	5 159
III Гр. "Дългосрочни финансови активи"			B Раздел "Задължения"		
1 Акции и дялове в предприятия от група	2	2	1 Задължения към доставчици:	2 595	2 751
Общо за група "Дългосрочни финансови активи":	2	2	в т.ч. до 1 година	2 595	2 751
IV Група "Отсрочени данъци":	205	124	2 Други задължения:	1 024	827
Общо за раздел "Нетекущи (дълготрайни) активи":	6 793	6 882	в т.ч. до 1 година	1 024	827
B Раздел "Текущи(краткотрайни)активи"			-към персонала:	650	474
I Група "Материални запаси":			в т.ч. до 1 година	650	474
1 Суровини и материали	207	224	-осигурителни задължения:	238	191
Общо за гр. "Материални запаси":	207	224	в т.ч. до 1 година	238	191
II Група "Вземания":			-данъчни задължения:	39	33
1 Вземания от клиенти и доставчици	1 436	1 097	в т.ч. до 1 година	39	33
2 Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия	4	3	-други:	97	129
3 Други вземания	6	79	в т.ч. до 1 година	97	129
Общо за група "Вземания":	1 446	1 179	Общо за раздел "Задължения":	3 619	3 578
до 1 година	1 446	1 179	до 1 година	3 619	3 578
III Група "Парични средства":			B Раздел "Финансирания и приходи за бъдещи периоди":	1 414	340
- В брой	8	6	в т.ч. финансирания	1 414	340
- В безсрочни сметки (депозити)	1 117	786			
Общо за гр. "Парични средства":	1 125	792			
Общо за Раздел "Текущи (краткотрайни) активи"	2 778	2 195			
Сума на актива :	9 571	9 077	Сума на пасива:	9 571	9 077

06.03.2017 год.

Съставител:.....

(Катинка Ангелова)

Ръководител:.....

(д-р Иван Светулков)

Съгласно доклад от дата: 17.03.2017 г.

0288

Валентин  
Венков

Регистриран одитор

**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ**  
на "МБАЛ-Търговище" АД  
за периода 01.01.2016-31.12.2016 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ		Сума (хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ		Сума (хил. лв.)	
		текуща година	предходна година			текуща година	предходна година
A	Разходи			Б	Приходи		
1	Разходи за суровини, материали и външни услуги	5 230	5 567	1	Нетни приходи от продажби	11 751	12 435
	- суровини и материали	4 574	4 913		- продукция	27	32
	- външни услуги	656	654		- услуги	11 724	12 403
2	Разходи за персонала	8 396	8 476	2	Други приходи	1 694	1 817
	- разходи за възнаграждения	7 115	7 188		в т.ч. приходи от финансиране	1 556	1 629
	- разходи за осигуровки	1 281	1 288		Общо приходи от оперативна дейност	13 445	14 252
	в т.ч. осигуровки, свързани с пенсии	715	723	3	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия	25	21
3	Разходи за амортизация и обезценка	442	425	4	Други лихви и финансови приходи	-	13
	Разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни активи:	442	425		приходи от лихви и други	-	13
	- разходи за амортизация	442	425		Общо финансови приходи	25	34
4	Други разходи	102	274	5	Загуба от обичайна дейност	703	459
	- балансова стойност на продадените активи	3	3		Общо приходи	13 470	14 286
	- други разходи	99	271	6	Счетоводна загуба	703	459
	Общо разходи за оперативна дейност	14 170	14 742	7	Загуба	621	400
5	Разходи за лихви и други финансови разходи	3	3				
	- разходи за лихви	1					
	- други финансови разходи	2	3				
	Общо финансови разходи	3	3				
	Общо разходи	14 173	14 745				
5	Разходи за данъци от печалбата	(82)	(59)				
	Всичко :	14 091	14 686		Всичко :	14 091	14 686

06.03.2017 год.

Съставител:.....

(Катинка Ангелова)

Ръководител:.....

(д-р Иван Светулов)

Съгласно доклад от дата: 17.03.2017 г.

0288 Валентин Бенков  
Регистриран одитор

**ОТЧЕТ**  
за паричните потоци по прякия метод  
на "МБАЛ-Търговище" АД  
за периода 01.01.2016-31.12.2016 г.

Наименование на паричните потоци	ТЕКУЩ ПЕРИОД			ПРЕДХОДЕН ПЕРИОД		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	1	2	3
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	13 067	5 350	7 717	14 124	5 192	8 932
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	7 958	(7 958)		8 486	(8 486)
Други парични потоци от основната дейност	93	395	(302)	85	346	(261)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	13 160	13 703	(543)	14 209	14 024	185
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност			-			-
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	1 000	145	855		265	(265)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	25	-	25	21		21
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	1 025	145	880	21	265	(244)
В. Парични потоци от финансова дейност			-			-
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	1	(1)	13		13
Други парични потоци от финансова дейност	-	3	(3)		3	(3)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	4	(4)	13	3	10
Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	14 185	13 852	333	14 243	14 292	(49)
Парични средства в началото на периода			792			841
Парични средства в края на периода			1 125			792

06.03.2017 год.

Съставител:

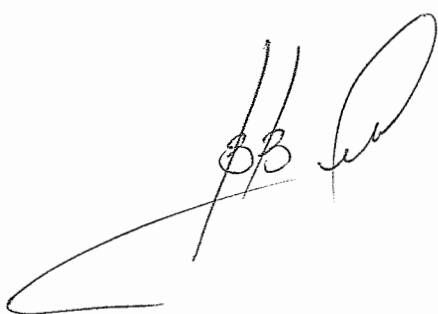
  
(Катинка Ангелова)



Ръководител:

(д-р Иван Светулков)

Съгласно доклад от дата: 17.03.2017 г.



0286 Валентин  
Бенков  
Регистриран одитор

**ОТЧЕТ**  
**ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**  
на "МБАЛ-Търговище" АД  
за периода 01.01.2016-31.12.2016 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	Законови резерви	Други резерви	Непокрита загуба от минали години	Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
Салдо в началото на отчетния период	3 401	2 558	165	98	(663)	(400)	5 159
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	3 401	2 558	165	98	(663)	(400)	5 159
Финансов резултат за текущия период						(621)	(621)
Разпределения на печалба:					(400)	400	-
в т.ч. прехвърляне на резултата от предходния период					(400)	400	
Салдо в края на отчетния период	3 401	2 558	165	98	(1 063)	(621)	4 538
Собствен капитал в края на периода	3 401	2 558	165	98	(1 063)	(621)	4 538

06.03.2017 год.

Съставител:.....

(Катинка Ангелова)

Ръководител:.....

(д-р Иван Светулков)

Съгласно доклад от дата: 17.03.2017 г.

0288 Валентин  
Бенков  
Регистриран одитор

**П Р И Л О Ж Е Н И Е**  
към годишния финансов отчет  
на "МБАЛ-Търговище" АД  
към 31.12.2016 г.

**1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО**

**1.1. Правен статут**

Търговско акционерно дружество

**1.2.Предмет на дейност**

Диагностика и лечение в болнично заведение

**1.3.Собственост, управление, адрес на управление.**

Акционерно дружество с 69.56% -държ.участие на МЗ и Общинско участие: 30.44 % разпределени както следва: община Търговище - 13.1%, община Омуртаг - 5.69%, община Антоново - 1.7%, община Попово - 8.28% и община Опака - 1.76% .  
Управление : Борд на Директорите състоящ се от 3 члена, Председател - д-р Иван Славчев, членове - д-р Явор Александров и д-р Иван Светулков - Изпълнителен Директор. Седалище и адрес на управление: гр.Търговище, кв.Запад

*Настоящият финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на*

**2.СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА**

**2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет.**

От 01 януари 2016 година в България е в сила нов Закон за счетоводството (Обн. ДВ. бр.95 от 8.12.2015 г.,изм. и доп. ДВ бр.95/29.11.2016 г. и ДВ бр.97/06.12.2016 г.). Съгласно глава втора, раздел I от този закон се определят следните категории предприятия:1.микропредприятия; 2.малки предприятия; 3.средни предприятия; 4.големи предприятия. Категорията на предприятието се определя в зависимост от стойностите на показателите балансова стойност на активите, нетни приходи от продажби и средна численост на персонала.

За 2016 година категорията на предприятието се определя от стойността на цитираните показатели за 2015 година. Промяна в категорията на предприятието се извършва, когато предприятие за последните два отчетни периода престане да отговаря на два от трите показателя за съответната категория. Категорията се променя от началото на следващия (трети) отчетен период.

В съответствие с тези изисквания "МБАЛ-Търговище" АД е средно предприятие

На основание § 8 от Закона за счетоводството, предприятията, които към 01.01.2016 година отговарят на критериите за микро-, малко или средно предприятие и съставят годишните си финансови отчети на база на Международните счетоводни стандарти, могат еднократно да преминат към прилагане на Национални счетоводни стандарти след приемане на национален счетоводен стандарт. Такъв стандарт СС 42 Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти е приет с ПМС № 46 от 21.03.2005г. (Обн. ДВ. бр.30 от 7.04.2005г., изм. ДВ. бр.86 от 26.10.2007г., изм. и доп. ДВ. бр.3 от 12.01.2016г.).

Ръководството на предприятието е взело решение да се възползва от възможността дадена в цитирания по-горе § 8 от Закона за счетоводството и приема за **приложима счетоводна база за съставяне на финансовите си отчети Националните счетоводни стандарти** като първия отчетен период към който са приложени е 1 януари 2015 г. За нерешени въпроси в тях е избрано да се прилага политика в съответствие с текстовете на Международните стандарти за финансово отчитане приети от Европейския съюз, което е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентно на дефиницията на рамката, въведена в § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството „Международни счетоводни стандарти”, с цел вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние.

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти на Република България изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предложения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и на разходите, и на оповестяването на условия вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предложения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни).

Предприятието е изготвило встъпителен баланс към 01.01.2015 година като:

- а) е признало всички активи и пасиви, чието признаване се изисква от Националните счетоводни стандарти, и не е признало такива активи и пасиви, които не се разрешават от Националните счетоводни стандарти;
- б) е прекласифицирало тези позиции, които съгласно предходната си счетоводна база за финансова отчетност са били класифицирани като един вид актив, пасив или компонент на собствения капитал, но които представляват различен вид актив, пасив или компонент на собствения капитал, и
- в) при оценяването на всички признати активи и пасиви е приложило правилата на Националните счетоводни стандарти.

Преминването от Международните счетоводни стандарти към Националните счетоводни стандарти не се отразило върху финансовото състояние, финансовите резултати от дейността и паричните им потоци на предприятието.

Описанието на същността на всяка промяна в счетоводната политика, настъпила в следствие на преминването към Националните счетоводни стандарти е оповестено в прилаганата счетоводна политика за съответния компонент на финансовия отчет.

В настоящия годишен финансов отчет съществува равнение на собствения капитал и печалбата или загубата, определени в съответствие с предходната счетоводна база, и собствения капитал и печалбата или загубата, определени на датата на преминване към Националните счетоводни стандарти (01.01.2015 г.) и на датата на последния годишен финансов отчет, съставен в съответствие с Международните счетоводни стандарти (31.12.2015 г.).

## **2.2. Сравнителни данни**

Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

### **2.2. Основни принципи за съставяне на годишния финансов отчет.**

- 1. действащо предприятие - предприятието няма намерение, нито необходимост да се ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;
- 2. последователност на представянето и сравнителна информация - запазване при възможност на счетоводната политика и методите на оценяване от предходния отчетен период и постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети.
- 3. предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- 4. начисляване - ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- 5. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- 6. същественост - представяне поотделно на всяка съществена група статии с подобен характер;
- 7. компенсиране - не се извършват прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи.
- 8. предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма;
- 9. оценяване на позициите, които са признати във финансовия отчет, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в националните счетоводни стандарти;

### **2.3. Съдържание на годишния финансов отчет.**

Съставните части на пълния комплект на финансовия отчет са: счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за паричния поток, отчет за собствения капитал и приложение.

Минималните съставни части на финансовия отчет на малките предприятия са: съкратен баланс, съкратен отчет за приходите и разходите по раздели и групи и приложение.

Минималните съставни части на финансовия отчет на микропредприятията са: съкратен баланс и съкратен отчет за приходите и разходите по раздели.

### **2.4. Оценъчни бази, използвани при изготвяне на финансовия отчет.**

#### ***Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки***

Приложението на Националните счетоводни стандарти и изисква от ръководството на предприятието да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовия отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите или разходите. Всички те са извършени въз основа на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

### **Нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи.**

Като нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи се отчитат установимите нефинансови ресурси придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция и от използването на които предприятието очаква да придобие икономическа изгода. Определя се стойностен праг на същественост за нетекущите (дълготрайни) нематериални активи - 700 лева.

#### **Първоначална оценка**

Към датата на придобиване, нетекущите /дълготрайните/ нематериалните активи се оценяват както следва:

- а) за външно създаваните нематериални активи - по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и преките разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- б) за създадените в предприятието нематериални активи - от сбора на разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Разходите се определят по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на продукцията.
- в) придобити и признати в бизнескомбинация - по справедлива стойност до размера на дела на придобиващия.
- г) получени в резултат на безвъзмездна сделка - по справедлива цена, определена от лицензиран оценител;
- д) получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон - по оценка, приета от съда и всички преки разходи.

#### **Оценка след първоначално признаване:**

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Предпоставките и условията за извършване на обезценките се определят към датата на инвентаризиране на нематериалните активи.

#### **Амортизирането на нематериалните активи се извършва по линейен метод.**

Група	Години полезен живот
Програмни продукти	2

### **Нетекущи (дълготрайни) материални активи.**

Като нетекущи (дълготрайни) материални активи се отчитат активи, които имат натурално веществена форма и се придобиват за продължителна употреба /повече от един отчетен период/ за изпълнение на типичните операции на предприятието. Определя се стойностен праг на същественост за нетекущите (дълготрайни) материални активи - 700 лева.

#### **Първоначална оценка**

Нетекущите (дълготрайни) материални активи към датата на придобиване се оценяват по цена на придобиване.

Цената на придобиване се определя както следва:

- а) за закупените активи - покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. В преките разходи се включват разходите за подготовка на обекта, разходите за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходите за привеждане на актива в работно състояние.
- б) за създадените в предприятието:- по себестойност, определена по идентичен начин, по който се определя себестойността на готовата продукция,

#### **Оценка на нетекущите /дълготрайните/материални активи след първоначалното признаване.**

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен нетекущ /дълготраен/ материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Когато балансовата стойност превишава възстановима стойност и са налице условията, посочени в НСС 36 – Обезценка на активи се извършва обезценка. Загубата от обезценка на активите се признава за текущ разход за дейността и се посочва на отделен ред в отчета за приходите и разходите. Възстановената загуба от обезценка се отразява като текущ приход от дейността до размера на предходна обезценка, която е била отразена като текущ разход. В случай, че увеличението превишава предишно намаление, разликата се отчита като преоценъчен резерв.

#### **Амортизация.**

При определяне на амортизируемата сума се взема не се взема предвид остатъчната стойност на активите. Полезният срок за годност се определя към датата на доставката, като се има предвид периода, през който предприятието ще черпи икономическа изгода.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните норми, изразени в години полезен живот:



Група	Години полезен живот
Сгради и конструкции	25
Машини и оборудване	4-5
Съоръжения	25
Транспортни средства	4-5
Транспортни средства без автомобили	10
Офис оборудване	6-7
Компютърна техника и мобилни апарати	2
Други дълготрайни материални активи	6-7

При временно извеждане на нетекущи (дълготрайни) материални активи от употреба за срок, надвишаващ 12 месеца, се преустановява начисляването на амортизации. Временното извеждане от употреба се извършва след приемане на план за реструктуриране на предприятието или за временно преустановяване на определена дейност.

Разходите за консервиране и последващо въвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

*Последващи разходи за нетекущи (дълготрайни) материални активи.*

а) разходите за текуща поддръжка и ремонт се отчитат като текущи разходи;

б) с разходите за значими подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив се увеличава балансовата му стойност, когато е сигурно, че предприятието ще има по-голяма икономическа изгода от първоначално предвидената;

#### Дългосрочни финансови активи

##### Акции и дялове в асоциирани предприятия.

Като инвестиции в асоциирани предприятия се отчита притежанието пряко или косвено на двадесет или повече процента от капитала на други предприятия под формата на акции или дялове и инвеститорът има значително влияние в тези предприятия. Инвестициите се отчитат по себестойностния метод.

##### Първоначална оценка.

Към датата на придобиване инвестициите в дъщерни /или асоциирани предприятия се оценяват по:

- разходите за придобиване /себестойност/ на инвестицията;
- оценка на вещи лица - при апорт.

##### Последваща оценка на акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия.

Към датата на съставяне на финансовия отчет инвестициите в акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия се оценяват като се прилага себестойностния метод.

Към датата на съставяне на финансовия отчет балансовата стойност на инвестициите в акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия, участващи в консолидиран отчет се анализира и при наличието на обезценка в стойността на инвестицията, балансовата стойност се намалява.

##### Текущи (краткотрайни) активи на предприятието.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи.

##### Материални запаси

Суровините (материалите) в производствените предприятия се отчитат при тяхната покупка по цена на придобиване (историческа цена), която включва следните разходи: покупна цена; вносни мита; такси; невъзстановими данъци и акцизи; застраховки и разходи по доставка превози, товарно-разтоварни работи.

Суровините(материалите) при тяхната употреба се отписват по един от следните препоръчителни метод, а именно:

- конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии, производства, проекти или клиенти;
- средно претеглена стойност - препоръчителен подход по СС 2- Отчитане на стоково материалните запаси.

Закупени материали, които не се предават за складово съхраняване и употребени непосредствено при осъществяване на дейността се изписват като текущи разходи. На гърба на първичния документ (фактура) се извършва заверка с подпис за направлението на разхода от лицето, отговорно за влагането им в употреба.

##### Оценка на материалните запаси

Към датата на съставяне на отчета материалните запаси се оценяват по по-ниската от нетната им реализуема стойност и отчетната стойност.

Намалението на отчетната стойност до нетната реализуема стойност се отчитат като текущ разход по реда на СС 2 – Отчитане на стоково материалните запаси. В случай че през следващите отчетни периоди за налични преоценени материални запаси не са налице условията, довели до снижаването на стойността, се извършва изцяло или частично възстановяване на предишното намаление на отчетната стойност. Увеличението се отчита като текущи приходи. Възстановяването се извършва до размера на стойността преди тяхното намаление.

Постоянните и променливите разходи се разпределят на база продажната цена на всеки продукт или услуга.

#### Вземания

Към датата на съставяне на баланса търговските вземания се оценяват по номинална стойност, коригирана с преценката за несъбираемост.

Коригиращият фактор за преценка на събираемостта се определя по метода на възрастовия анализ.

Вземанията със срок над 360 дни могат да бъдат обезценени до 100%, като ръководството анализира експозицията на контрагента, потенциалните възможности за погасяване на вземането, компенсиране на времето за забава.

При преценката за събираемост се изключват вземанията от свързани предприятия и вземанията от държавни и общински органи, за които има достатъчно гаранции за получаването им.

Сумата на корекцията се признава като разход за обезценка на текущи активи и коректив на вземанията.

При погасяване на вземането се признава друг приход.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки и парични еквиваленти. Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване и към датата на финансовия отчет (и/или към междинните финансови отчет), се оценяват по заключителен курс /курс на БНБ/. Възникналите курсови разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

За целите на изготвяне на Отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с вкл. ДДС;
- платеният ДДС при доставка на дълготрайни активи се посочва на ред "Плащания, свързани с търговски контрагенти" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно в оперативните потоци на дружеството за съответния период;
- лихвите по кредити се включват като плащания за финасова дейност.

*Провизии и сходни задължения. Не са начислявани за периода.*

#### Данъчно облагане

Разходите за данъци са начислени в съответствие с българското законодателство. Данъкът върху печалбата, който е 10%, е изчислен на база облагаемата печалба, определена в съответствие с правилата на Закона за корпоративното подоходно облагане.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по тосрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи срещу, които актива може да се оползотвори.

Отсрочените данъчни активи се намаляват до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана.

#### Собствен капитал

Предприятието възприема финансовата концепция за подържане на капитала. Подържането на финансовия капитал се оценява по номинални парични единици. Печалбата за отчетния период се счита за придобита, само ако паричната финансовата/сума на собствения капитал в края на периода превишава паричната сума в началото на периода, след приспадане на разпределенията между собствениците или вложения от тях капитал през периода.

#### Задължения

Предприятието отчита като пасиви съществуващи задължения, които произтичат от минали събития и чиито уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси - носители на икономическа изгода.

#### Признаване на приходи.

Предприятието определя като приходи брутните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на предприятието от клиентите в хода на обичайната му дейност.

Приходите се признават, когато едновременно са налице следните критерии:

а) когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;

б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

в) направени разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;

г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Не се признава приход, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени (не са извършени). Полученото авансово плащане се признава в баланса като задължение (аванс от клиента).

#### **НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ**

ПОКАЗАТЕЛИ	Продукти от развойна дейност	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други	Търговска репутация	Разходи за придобиване	Общо:
<i>BGN'000</i>					
Отчетна стойност					
Салдо на 1.01	-	17	-	-	17
Салдо на 31.12	-	17	-	-	17
Амортизация					
Салдо на 1.01	-	15			15
Начислена за годината	-	1			1
Салдо на 31.12	-	16			16
Балансова (преносна) стойност					
Салдо на 1.01	-	2	-		2
Салдо на 31.12	-	1	-		1

#### **НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ**

ПОКАЗАТЕЛИ	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Офис оборудване и други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо:
<i>BGN'000</i>								
Отчетна стойност								
Салдо на 1.01	846	5 770	7 354	546	181	731	-	15 428
Постъпили	-	23	224	-	9	17	-	273
Излезли	-	-	101	-	-	-	-	101
Салдо на 31.12	846	5 793	7 477	546	190	748	-	15 600
Амортизация								
Салдо на 1.01		1 669	6 088	213	123	581		8 674
Начислена за годината		118	237	18	24	45		442
Амортизация на излезлите		-	101	-	-	-		101
Салдо на 31.12	-	1 787	6 224	231	147	626	-	9 015
Балансова (преносна) стойност								
Салдо на 1.01	846	4 101	1 266	333	58	150	-	6 754
Салдо на 31.12	846	4 006	1 253	315	43	122	-	6 585

#### **Преглед за обезценка**

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни нематериали и материални активи към

31 декември 2016 г. с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че

установено, че няма съществени различия между балансовата стойност на активите и техните възстановими стойности.

Според преценка на комисията по инвентаризация не са налице условия за обезценка на дълготрайните материални активи

към 31.12.2016 г. не съществуват ограничения върху правото на собственост върху ДМА.

#### Дългосрочни финансови активи

##### Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия

Наименование и седалище на предприятието	Размер в хил.лв.	Притежаван дял в %	Собствен капитал към 31.12.2016 г.	Печалба (загуба) към 31.12.2016 г.
ДКЦ "Иван Рилски" ООД	2	49		

#### ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

##### *Отсрочени данъци*

Временна разлика	31 декември 2015 г.		Движение на отсрочените данъци 2016				31 декември 2016 г.	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
Активи (пасиви) по отсрочени данъци								
Доходи по ЗДДФЛ и осигуровки свързани с тях			7	1			7	1
Данъчна загуба	1 093	109	679	67			1 772	176
Разходи за компенсируем и отпуски и осигуровки за тях	144	15	275	27	144	14	275	28
Отсрочени данъци (нето)	1 237	124	961	95	144	14	2 054	205

#### ТЕКУЩИ АКТИВИ

##### Материални запаси

	31 декември 2016 г. BGN'000	31 декември 2015 г. BGN'000
Основни материали вещи	50	53
Медикаменти	147	154
Кръвни продукти	5	12
Дезинфектанти	3	2
Други материали	2	3
<b>Общо</b>	<b>207</b>	<b>224</b>

Комисия от специалисти в дружеството е извършила преглед на наличните материални запаси към

31 декември 2016 г. , за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност, съгласно изискванията на СС 2 "Отчитане на стоково-материални запаси".

В резултат на този преглед е установено, че няма такива.

##### Вземания

##### Вземания от клиенти и доставчици

	31 декември 2016 г. BGN'000	31 декември 2015 г. BGN'000
Вземания от продажби	1 373	1 064
Вземания по предоставени аванси	63	33
<b>Общо</b>	<b>1 436</b>	<b>1 097</b>

##### Вземания свързани с асоциирани и смесени предприятия

	31 декември 2016 г. BGN'000	31 декември 2015 г. BGN'000
Вземания от продажби	4	3
<b>Общо</b>	<b>4</b>	<b>3</b>

### Други вземания

	31 декември 2016 г. BGN'000	31 декември 2015 г. BGN'000
Вземания за данъци	1	2
Вземания по съдебни спорове и начети	-	26
Други вземания	5	51
Общо други вземания нето	6	79

Извършена е инвентаризация на разчетите и преглед за обезценка към датата на съставяне на финансовия отчет.

### Парични средства и еквиваленти

	31 декември 2016 г. BGN'000	31 декември 2015 г. BGN'000
Парични средства в каса в лева	8	6
Парични средства по сметки в лева	104	180
Парични средства по сметки във валута	13	6
Блокирани парични средства и депозити	1 000	600
Общо парични средства и еквиваленти	1 125	792

### СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Записан капитал							
Вид	В началото на периода		Записани през периода		В края на периода		
	брой	номинал	брой	номинал	брой	номинал	Сума
Акции	340054	10			340054	10	3400540
Общо:	340054		0		340054		3400540
Печалба (загуба) в лева:		(621 283,43)	Доходност на една акция				(1,83)

### Провизии и сходни задължения

Предприятието не начислява провизии и други сходни задължения, с изключение на провизиите за данъци. При наличието на подобни провизии, информацията е представена в Справката за отсрочените данъци.

### ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задължения към персонала	31 декември 2016 г. BGN'000	31 декември 2015 г. BGN'000
Текущи задължения за възнаграждения	418	352
Задължения за използван отпуск	232	122
Общо задължения към персонала:	650	474

Осигурителни задължения	31 декември 2016 г. BGN'000	31 декември 2015 г. BGN'000
Задължения за пенсионни осигуровки	129	111
Задължения за здравни осигуровки	65	58
За осигуровки на използван отпуск	44	22
Общо осигурителни задължения:	238	191

Данъчни задължения	31 декември 2016 г. BGN'000	31 декември 2015 г. BGN'000
Данък върху доходи на физически лица	39	33
Общо данъчни задължения:	39	33

Други задължения	31 декември 2016 г. BGN'000	31 декември 2015 г. BGN'000
Задължения за гаранции	90	119
Други задължения	7	10
Общо други задължения:	97	129

**ПРИХОДИ И РАЗХОДИ****Разходи за суровини и материали**

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Медикаменти	1 686	1 808
Медицински консумативи	1 481	1 670
Храна	474	364
Природен газ	153	201
Електроенергия	166	198
Вода	118	102
Горива и смазочни материали	48	57
Резервни части	74	42
Работно облекло	18	25
Офис консумативи	59	59
Други	297	387
Общо	4 574	4 913

**Разходи за външни услуги**

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Абонаменти	169	157
Пране	149	176
Разходи за наеми	15	20
Разходи за застраховки	22	11
Съобщителни услуги	29	31
Консултански услуги	25	22
Транспортни разходи	26	28
Местни данъци и такси	16	11
Медицински услуги	57	51
Ремонти	4	12
Събиране и транспорт на отпадъци	51	53
Други	93	82
Общо	656	654

**Разходи за персонал**

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Възнаграждения на Съвета на директорите	91	84
Възнаграждения на административния персонал	291	303
Възнаграждения на производствения персонал	6 733	6 801
Осигуровки на Съвета на директорите	8	6
Осигуровки на административния персонал	51	57
Осигуровки на производствения персонал	1 222	1 225
Общо	8 396	8 476
Средно списъчен състав	592	613

**Разходи за амортизации и обезценка**

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Разходи за амортизация на ДМА	441	425
Разходи за амортизация на ДНМА	1	
Общо	442	425

**Други оперативни разходи**

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Балансова стойност на продадените материали	3	3
Командировки	11	9

Глоби и неустойки към контрагенти	67	220
Представителни цели	5	5
Други	16	37
Общо	102	274

#### Финансови разходи

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Разходи за лихви по заеми	1	-
Разходи за банкови такси и комисионни по кредити	2	3
Общо финансови разходи	3	3

#### Приходи от оперативна дейност

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Приходи от продажба на продукция	27	32
Приходи от продажба на услуги	11 724	12 403
Други оперативни приходи	138	188
Приходи от финансиране	1 556	1 629
в т.ч. за текуща дейност	1 497	1 530
в т.ч. за дълготрайни активи	59	99
Общо приходи	13 445	14 252

#### Финансови приходи

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Приходи от участия	25	21
Приходи от лихви по банкови сметки		13
Общо финансови приходи	25	34

#### Разход за данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Вид	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Счетоводна печалба (загуба) за годината	(703)	(459)
(Разход)/икономия на данък печалба спрямо счетоводния резултат	70	46
Сума на намаленията от данъчни постоянни разлики	(25)	(21)
(Разход)/икономия на данък от данъчни постоянни разлики	3	2
Сума на увеличението от данъчни временни разлики	961	568
Сума на намаленията от данъчни временни разлики	(144)	(698)
(Разход)/икономия на данък от данъчните временни разлики	(82)	13
Отсрочени данъци върху печалбата в с обратно проявление	82	59
Общо (разход) икономия за данъци в Отчета за приходите и разходите:	82	59

#### СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Име	Свързани лица				
	Вид на свързаност (отбележете с "х")				
	Предприятие майка	Дъщерно предприятие	Асоциирано предприятие	Предприятие от група	Други свързани лица
Министерство на здравеопазването	х				

ДКЦ "Иван Рилски" ООД			x		
-----------------------	--	--	---	--	--

*Сделки със свързани лица*

Свързани лица	Вид и нетна стойност на сделките в хил.лв.		Неуредени разчети	
	Продажби	Покупки	Вземания	Задължения
Асоциирано предприятие	45	3	4	0

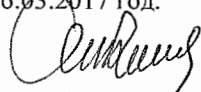
Условията, при които са извършвани сделките, не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.

Действащо предприятие

Ръководството на дружеството счита, че предприятието е действащо и ще остане действащо в обозримо бъдеще, няма планове и намерения за ликвидирането му.

Дата на съставяне: 06.03.2017 год.

Съставител:

  
(Катинка Ангелова)

Ръководител:

  
(д-р Иван Светулков)