

Представително писмо

До регистриран одитор Мина Димитрова
(02.03.2016г.)

Настоящото представително писмо се предоставя във връзка с Вашия одит на финансовия отчет на дружеството МБАЛ ЧИРПАН ЕООД за годината, завършваща на 31 декември 2015 година, с цел изразяване на мнение дали финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти имущественото и финансовото състояние на дружеството, както и резултатите от неговата дейност и паричните му потоци за годината в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане

Ние потвърждаваме пред Вас, доколкото ни е известно, следните факти и обстоятелства като изявление:

Финансов отчет

Ние сме изпълнили нашите отговорности, както са посочени в условията на одиторския ангажимент от 01.10.2015 г. за изготвянето на финансовия отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансово отчитане за малки и средни предприятия; в частност финансовия отчет е представен достоверно във всички съществени аспекти в съответствие с приложима обща рамка за финансово отчитане.

Съществените предположения, използвани от нас при изготвянето на счетоводните приблизителни оценки, включително тези, оценявани по справедлива стойност, са разумни.

Взаимоотношенията и сделките със свързани лица са били осчетоводени и оповестени по подходящ начин, в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансово отчитане за малки и средни предприятия.

Всички събития след датата на финансовия отчет, и за които Националните стандарти за финансово отчитане за малки и средни предприятия изискват корекция или оповестяване, са били коригирани или оповестени.

Всички дискутирани отклонения с Вас, относно финансовия отчет са отстранени, поради което не е приложен списък с некоригирани отклонения към представителното писмо на ръководството.

Предоставена информация

Ние Ви предоставихме:

- достъп до цялата информация, която ни е известна и която е съществена за изготвянето на финансовия отчет, като например записи, документация и други;
- допълнителната информация, която поискахте от нас; и
- неограничен достъп до лицата в предприятието, от които вие установихте, че е необходимо да получите одиторски доказателства.

Всички сделки са вписани в счетоводните регистри и отразени във финансовия отчет.

Ние оповестихме пред Вас цялата информация, свързана с измама или със съмнение за измама, която касае предприятието, като декларираме, че не сме констатирали, че е имало нередности, в които да са участвали:

- ръководството;
- служители, които изпълняват съществена роля във вътрешния контрол; или
- други, когато измамата би могла да окаже съществено влияние върху финансовия отчет.

Ние оповестихме пред Вас всички известни примери на неспазване или съмнения за неспазване на закони и други нормативни разпоредби, чиито ефекти трябва да бъдат взети под внимание при изготвянето на финансовия отчет.

Ние оповестихме пред Вас самоличността на свързаните лица на предприятието и всички взаимоотношения и сделки със свързани лица, които са ни известни.

Дружеството не е страна по съдебни дела. Няма заведени срещу дружеството съдебни иски и дружеството не е завело и предявило съдебен иск към трета страна.

Действащо предприятие

Ние извършихме оценка на приложимостта на принципа – предположение за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на индивидуалния финансов отчет. Нашата оценка обхваща периода до 31.12.2015г. и поне 12 месеца напред. Потвърждаваме, че на базата на тази оценка не са налице фактори и/ или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип като база на изготвяне на индивидуалния финансов отчет.

Намеренията на ръководството по отношение на бъдещето съществуване на дружеството са то да продължи да изпълнява всички свои дейности. Поради това активите и пасивите на дружеството са осчетоводени при прилагане на принципа на действащо предприятие.

Потвърждаваме, че нямаме планове или намерения, които да предвиждат съществено ограничаване на мащабите на дейността и/ или преобразуване в прогнозируемо бъдеще в период минимум до една годна на дружеството, включително като принуда в резултат на протичащата икономическа и финансова криза в страната, респективно в другите страни, в които са основните чужди пазари на дружеството.

Събития, настъпили след края на отчетения период

Не са настъпили събития след края на отчетения период по отношение на обектите, дискутирани в това писмо, които да изискват допълнителни корекции или отделно оповестяване в годишния финансов отчет или неговите приложения по смисъла на СС 10.

Не са възникнали, в интервала от 31.12.2015 г. до датата на това писмо, сделки или събития от съществено значение и (или) необичайно естество, които по наше мнение, биха повлияли значимо резултата на дружеството за текущата финансова година.

Доклад на ръководството за дейността на дружеството по чл. 33 от Закона за счетоводство

Ние потвърждаваме своята отговорност за достоверното представяне на дейността на дружеството в доклада на ръководството за дейността му за 2015г. То съответства на същността и резултатите на направените сделки и операции, на състоянието към 31.12.2015 г. и провежданата политика.

Ние потвърждаваме и, че съдържанието на доклада е изцяло съобразно с изискванията на чл. 33 на Закона за счетоводството и включва всички релевантни рубрики. Докладът отразява всички съществени аспекти от състоянието и дейността на дружеството, бизнес и финансовите рискове и тяхното управление, изпълнението на бизнес-програмите и стратегията на развитие – така, както сме ги представили и на вас в хода на извършвания от вас одит, с всички факти и обстоятелства. Няма информация, включена в доклада, за която преди това да не сме ви информирали и/ или представили съответните документи, заедно с поисканите необходими обяснения по тях.

Също така потвърждаваме, че оповестената и използвана историческа финансова информация в доклада за дейността изцяло съответства на информацията във финансовия отчет, който вие одитирате, което съответствие, в логически и технически аспект, ние сме проверили преди да ви предоставим доклада за становище по смисъла на чл. 38 от Закона за счетоводството.

Поради конфиденциалния си характер, това представително писмо не може да се предостави на трети лица без писменото съгласие на одитора. Одиторът може да откаже съгласие за предоставяне на такова писмо.



ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СОБСТВЕНИКА НА МБАЛ ЧИРПАН ЕООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на МБАЛ ЧИРПАН ЕООД, включващ баланс към 31 декември 2015г., отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети от Министерския съвет, се носи от ръководството, както и за такава система за вътрешен контрол, каквато то определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит.

Нашият одит бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

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

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на МБАЛ ЧИРПАН ЕООД към 31 декември 2015 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети от Министерския съвет.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на натрупаните загуби на дружеството в размер на 117 хил.лв., и на техният ефект върху собствения капитал – чистата стойност на имуществото на дружеството е спаднала под размера на вписания капитал, което положение е под специалното регулиране по изискванията на Търговския закон. Нашето мнение не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на дружеството по изискванията на чл.33 от Закона за счетоводство (Отменен със Закон за счетоводството, обнародван в ДВ бр. 95 от 08.12.2015 г., в сила от 01.01.2016 г.), във връзка с §10, ал. 1 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за счетоводството

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводство (чл.38, пар.4) (в сила до 31.12.2015г.), ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за отчетната 2015г. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността с дата 28.02.2016г. се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2015г., изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети от Министерския съвет.

Финанс ММ ООД

Мина Димитрова

Регистриран ДЕС, управител



02 март 2016 година

ул.Георги Кюмюрев 46

гр.Стара Загора, България

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015

"МБАЛ - ЧИРПАН" ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
 към 31.12.2015г.

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
Б Нетекущи (дълготрайни) активи			А Собствен капитал		
I Нематериални активи			I Записан капитал	250	250
1 Програмни продукти и други подобни права и активи	1	1	II Резерв от последващи оценки	1	1
Общо за група I	1	1	III Резерви	6	6
II Дълготрайни материални активи			IV Натрупана печалба (загуба) от минали години	(117)	(131)
1 Машини, производствено оборудване и апаратура	100	94	V Текуща печалба (загуба)	1	14
2 Съоръжения и други	17	26	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А	141	140
Общо за група II	117	120	Б Провизии за данъци	-	2
ОБЩО ЗА РАДЕЛ Б	118	121	В Задължения		
В Текущи (краткотрайни) активи			1 Задължения към доставчици	72	63
I Материални запаси	72	79	- до 1 година	72	63
II Вземания			2 Други задължения, в т.ч.:	175	161
1 Вземания от клиенти	225	151	- до 1 година	175	161
2 Други вземания	1	47	-към персонала	117	103
Общо за група II	226	198	-осигурителни задължения	34	32
III Парични средства	18	43	-данъчни задължения	7	13
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В	316	320	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	247	224
			- до 1 година	247	224
Г Разходи за бъдещи периоди	1	2	Г Финансирания и приходи за бъдещи периоди	47	77
СУМА НА АКТИВА	435	443	СУМА НА ПАСИВА	435	443

Дата на съставяне: 28.02.2016г.

Заверил съгласно доклад:



Съставител: /Татяна Милчелиева/

Управител:

/д-р Йеделчо Тотев/



"МБАЛ - ЧИРПАН" ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за периода 01.01.2015 - 31.12.2015г.

Наименование на разходите	Сума (хил.лв.)		Наименование на приходите	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Разходи за материали и външни услуги, в т.ч.:		812	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		2360
а) суровини и материали	735	528	а) услуги	2310	2360
б) външни услуги	430	284	2. Други приходи, в т.ч.:	38	88
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	1554	1497	- приходи от финансираня	33	80
а) разходи за възнаграждения	1319	1269			
б) разходи за осигуровки	235	228			
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	27	87			
- разходи за амортизация	27	87			
4. Други разходи	21	24			
Общо разходи за оперативна дейност	2337	2420	Общо приходи от оперативна дейност	2348	2448
5. Разходи за лихви и други финансови разходи	10	2			
ОБЩО РАЗХОДИ	2347	2422	ОБЩО ПРИХОДИ	2348	2448
6. Счетоводна печалба	1	26	3. Счетоводна загуба		
7. Разходи за данъци от печалбата	-	12	4. Загуба		
8. Печалба	1	14			
Общо	2348	2448	Общо	2348	2448

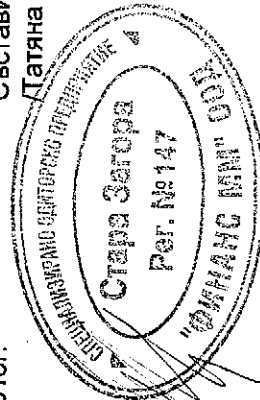
Дата на съставяне: 28.02.2016г.

Съставител:

Датяна Милчелиева

Управител:

Д-р Неделчо Тотев



Заверил съгласно доклад:

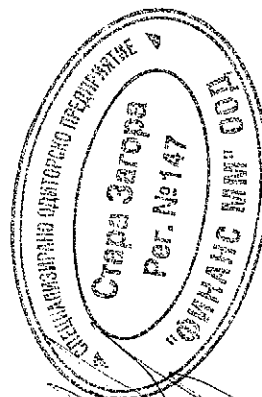
"МБАЛ - ЧИРПАН" ЕООД
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за 2015 година

Показатели	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	Резерви			Финансов резултат от минали години			Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
			Законови	Други		Неразпределена печалба	Непокрита загуба			
1. Салдо в началото на отчетния период	250	1	-	6		16	(147)		14	140
2. Финансов резултат за текущия период									1	1
3. Покриване на загуба						(16)	16			
4. Други изменения в собствения капитал						14			(14)	
5. Собствен капитал към края на отчетния период	250	1	-	6		14	(131)		1	141

Дата на съставяне: 28.02.2016г.

Съставител:
Латяна Милчелиева/

Управител:
д-р Неделчо Ютев/



Заверил съгласно доклад

ПАРИЧЕН ПОТОК
на "МБАЛ - ЧИРПАН" ЕООД
за 2015 година

Наименование	Текущ период			Предходен период		
	постъп ления	плаща ния	нетен поток	постъп ления	плаща ния	нетен поток
А.Парични потоци от основната дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2260	877	1383	2497	975	1522
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		1366	(1366)		1454	(1454)
Платени данъци върху печалбата		8	(8)		2	(2)
Други парични потоци от основната дейност	8	7	1	6	15	(9)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	2268	2258	10	2503	2446	57
Б.Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		25	(25)		29	(29)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		25	(25)		29	(29)
В.Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	50	50	-	50	50	-
Парични потоци от лихви, комисиони, дивиденди и други подобни		10	(10)		2	(2)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	50	60	(10)	50	52	(2)
Г.Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	2318	2343	(25)	2553	2527	26
Д.Парични средства в началото на периода			43			17
Е.Парични средства в края на периода			18			43

Дата на съставяне: 28.02.2016г.



Съставител:

Г. Милчелиева

Управител:

Д-р Неделчо Тотев

Заверил съгласно доклад:



**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015**

“МБАЛ- Чирпан“ ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2015 ГОДИНА

I. Учредяване и регистрация

Едноличното дружество с ограничена отговорност “МБАЛ –Чирпан” гр.Чирпан е регистрирано с Решение №3478/12.09.2000г. по фирмено дело 1617/2000г. на Старозагорски окръжен съд. С това решение е извършено преобразуване на публичното здравно заведение Общинска болница гр.Чирпан в лечебно заведение ”МБАЛ - Чирпан” ЕООД.

Капиталът на дружеството е 250 000лв., разпреден в 25000 дяла по десет лева всеки. Едноличен собственик на дружеството е Община Чирпан. Основен предмет на дейност е осъществяване на болнична помощ.

Настоящият финансов отчет е одобрен от ръководството на 28.02.2016г.

II. Счетоводна политика

1. База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Финансовият отчет на “МБАЛ Чирпан” ЕООД е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 46/21.03.2005г. и изменени и допълнени с ПМС №251/17.10.2007г. в сила от 01.01.2008г.

Всички данни за 2015 и 2014 година са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева.

2. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни принципи за текущо начисляване и действащо предприятие и при спазване на принципа на историческата цена.

3. Функционална валута и представяне на сделките в чуждестранна валута

Дружеството води счетоводството си и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България- националния лев. От 01 януари 1999г. българският лев е с фиксиран курс към еврото 1,95583лв. за 1 евро.

4. Сравнителни данни

Перата в баланса, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2015 година, са съпоставими с данните за 2014 година.

5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки.

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

6. Дефиниция и оценки на елементите на счетоводния баланс

6.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

Първоначално оценяване

При първоначалното придобиване нетекущите (дълготрайни) активи се оценят по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена и всички други преки разходи необходими за привеждане на актива в работно състояние, модифицирана с преоценка по

чл.33 от Закона за счетоводството в сила до 01.01.2002 година и намалена с размера на начислената амортизация. В резултат на преоценката по чл.33 от Закона за счетоводството е формиран преоценъчен резерв.

Дружеството е определило стойностен праг на същественост 500 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават критериите на нетекущ актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващите разходи свързани с ремонт и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи свързани с дълготрайни материални активи, които имат характер на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се извършва преглед на остатъчния му полезен живот към датата на капитализиране на разходите.

Последващо оценяване

Дълготрайните материални и нематериални активи са оценени по цена на придобиване образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи извършени по придобиването им, и намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка.

Амортизацията на дълготрайните материални активи и дълготрайните нематериални активи е начислявана, като последователно е прилаган линейния метод. Амортизационните норми се определят от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. По групи активи са прилагат следните срокове на полезен живот:

- Машини и оборудване - 5 години
- Автомобили – 7 години
- Стопански инвентар - 7 години

6.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи по своята структура са програмни продукти оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация.

6.3. Текущи (краткотрайни) активи

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по цена на придобиване, включваща фактурната цена и разходите по придобиването им. При тяхното потребление се оценяват по метода на средно претеглена цена.

Стоково-материалните запаси в края на годината се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност.

6.4. Търговски и други вземания

Вземанията са в лева и са оценени по стойността на тяхното възникване. Отписването на вземанията става, когато се реализират правата (съберат вземанията), настъпи отказ или изтече срокът за реализиране на вземанията.

Към датата на съставяне на баланса дружеството извършва тестване за обезценка на вземанията, т.е. за наличие на несъбираеми вземания. Загубата от обезценка се отчита, като разлика между балансовата стойност на вземането и стойността на очакваните бъдещи потоци. Сумата на обезценката се признава като текущ разход.

6.5. Парични средства

Паричните средства на дружеството са в лева и са оценени по номиналната им стойност.

6.6. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди са посочени възникнали разходи през текущия отчетен период 2015г., свързани със следващи отчетни периоди.

6.7. Основен капитал

Основният капитал е представен в баланса към 31.12.2015г. по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Размерът му е 250 000 лв., разпределен в 25 000 дяла по десет лева всеки.

6.8. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данък върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и данъчния ефект върху временните данъчни разлики.

Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода, като се прилага данъчната ставка съгласно данъчното законодателство към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни активи и/или пасиви са сумите на (възстановимите)/ дължимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на (намаляемите)/облагаемите временни данъчни разлики. Временните данъчни разлики се установяват при сравнение на отчетната стойност на един актив или пасив, представени в счетоводния баланс и неговата данъчна основа, получена при прилагане на данъчните правила. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват и се признават за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати. В счетоводния баланс отсрочените данъчни активи и/или пасиви се представят компенсирано, тъй като подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно българското данъчно законодателство за 2015 и 2014 година дружеството дължи корпоративен данък (данък от печалбата) в размер на 10 % върху облагаемата печалба. За 2016 г. данъчната ставка се запазва на 10 %.

6.9. Търговски и други задължения

Задълженията към доставчици и други задължения в лева са отчетени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута са оценени в лева по заключителния курс на БНБ към 31.12.2015г. Дружеството отписва задължението при неговото погасяване, когато настъпи отмяна на задължението или изтече срокът за уреждането му.

6.10. Финансиранията на дружеството са свързани с амортизируеми и неамортизируеми активи, същите се отчитат съгласно постановките на СС 20 "Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ".

7. Признаване на приходи и разходи

Приходите на лечебното заведение се формират, чрез постъпления от:

- договори за оказана медицинска помощ;
- директни плащания от физически и юридически лица;
- възстановяване на направени разходи от трета страна;
- целеви субсидии от общинския бюджет, субсидия от МЗ;
- отдаване на активи под наем;
- дарения, помощи;

Финансирането се признава на приход, както следва:

- за амортизируемите активи – пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити от финансирането.
- за неамортизируеми активи – през периода, през който са отразени разходите.

Приходите от продажби на услуги се признават в момента на тяхното възникване, без да се има предвид ефективното плащане. Спазват се принципите на текущо начисляване на приходите и съпоставимост между приходи и разходи.

III. Пояснителни сведения

1. Дълготрайни материални активи

(справка за движението на дълготрайните активи)

СПРАВКА

ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ КЪМ 31.12.2015г.
на "МБАЛ - ЧИРПАН" ЕООД

Показатели	Отчетна стойност на ДМА				Амортизация				Балансова стойност в края на периода
	в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода	в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода	
I. Нематериални активи									
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти	3			3	2			2	1
Общо за група I	3			3	2			2	1
II. Дълготрайни материални активи									
1. Машины, производствено оборудване и апаратура	940	22	5	957	846	16	5	857	100
2. Съоръжения и други	233	2		235	207	11		218	17
Общо за група II	1173	24	5	1192	1053	27	5	1075	117
ОБЩО	1176	24	5	1195	1055	27	5	1077	118

2. Активи и пасиви по отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата към 31.12.2015г. са свързани със следните обекти в баланса:

Описание на обекта	31.12.2015 ХИЛ.ЛВ.		31.12.2014 ХИЛ.ЛВ.	
	Временна разлика	Данък	Временна разлика	Данък
Активи по отсрочени данъци	43	4	28	3
Компенсиреми отпуски	43	4	28	3
Пасиви по отсрочени данъци	(47)	(4)	(52)	(5)
Дълготрайни активи	(47)	(4)	(52)	(5)
Общо отсрочени данъчни активи (пасиви) нетно		-	(24)	(2)

3. Материални запаси

Видове материални запаси	31.12.2015 ХИЛ.ЛВ.	31.12.2014 ХИЛ.ЛВ.
Медицински консумативи и медикаменти	38	42
Малоценни и малотрайни на склад	19	15
Консумативи - клинична лаборатория	4	11
Гориво и смазочни материали	9	9
Хранителни продукти	2	2
Общо:	72	79

Материалните запаси са посочени в баланса по доставна стойност, която е по-ниска от нетната реализуема стойност. Към края на годината са извършени инвентаризации и резултати от тях са осчетоводени.

4. Вземания

Вземания	31.12.2015 ХИЛ.ЛВ.	31.12.2014 ХИЛ.ЛВ.
Вземания от клиенти	225	151
Други вземания	1	47
Общо:	226	198

5. Парични средства

Парични средства	31.12.2015 ХИЛ.ЛВ.	31.12.2014 ХИЛ.ЛВ.
Разплащателна сметка в лева	18	43

6. Разходи за бъдещи периоди към 31.12.2015г. в размер на 1 хил.лв. са разходи за застраховски (31.12.2014 г.: 2 хил.лв)

7. Собствен капитал

Структура на собствен капитал	31.12.2015 ХИЛ.ЛВ.	31.12.2014 ХИЛ.ЛВ.
Записан капитал	250	250
Резерв от последващи оценки	1	1
Други резерви	6	6
Печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- неразпределена печалба	(117)	(131)
- непокрита загуба	14	16
Текуща печалба (загуба)	(131)	(147)
Общо:	141	140

8. Задължения

Задължения	31.12.2015 ХИЛ.ЛВ.	31.12.2014 ХИЛ.ЛВ.
Задължения към доставчици, в т.ч.:	72	63
- доставчици на материали	57	44
- доставчици на услуги	15	19
Други задължения	176	161
- към персонала, в т.ч.:	117	103
✓ компенсируеми отпуски	43	28
- осигурителни задължения	34	32
- данъчни задължения, в т.ч.:	7	13
✓ данък общ доход	7	7
✓ корпоративен данък	-	6
- други кредитори	17	13
Общо задължения до 1 година	247	224
	247	224

Задълженията към доставчици посочени в баланса са текущи.

Средносписъчният състав в дружеството към 31.12.2015г. е 143 човека. (2014г.: 142 човека).

9. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

Финансирания и приходи за бъдещи периоди	31.12.2015 ХИЛ.ЛВ.	31.12.2014 ХИЛ.ЛВ.
Финансиране, в т.ч.:	47	30
• финансиране на дълготрайни активи	23	8
• финансиране за медикаменти и консумативи	24	22
Приходи за бъдещи периоди	-	47
Общо:	47	77

10. Приходи

Структура на приходите от продажби	2015 ХИЛ.ЛВ.	2014 ХИЛ.ЛВ.
Медицински услуги, в т.ч.:	2310	2360
- РЗОК	2151	2179
- субсидия по договор с МЗ за отдалечени и труднодостъпни региони в страната	105	127
- физически лица	54	54
Други услуги	5	8
Приходи от финансирания, в т.ч.:	33	80
- финансиране дълготрайни активи	5	36
- текущо финансиране за медикаменти, консумативи, ММП и парични средства	13	37
- централна доставка лекарства	2	2
- програма Ново начало	13	5
Общо:	2348	2448

11. Разходи

Разходи за дейността:	2015 хил.лв.	2014 хил.лв.
Разходи за материали, в т.ч.:	430	528
- медикаменти	226	285
- консумативи	134	167
- храна за пациенти	11	11
- горива и резервни части	19	25
- други материали	40	40
Разходи за външни услуги, в т.ч.:	305	284
- природен газ за отопление	96	74
- ел.енергия	71	76
- вода	31	32
- граждански договори	35	35
- ремонти и поддръжка	27	29
- комуникации и такси	7	9
- други услуги	38	29
Разходи за възнаграждения	1319	1269
Разходи за осигуровки	235	228
Разходи за амортизации	27	87
Други разходи, в т.ч.:	21	24
- предпазна храна	11	11
- пътни и командировки	3	4
- брак ММП	-	3
- разходи за данъци и такси	5	4
- други	2	2
Общо:	2337	2420

12. Финансови разходи

Финансови разходи	2015 хил.лв.	2014 хил.лв.
Разходи за лихви и такси банково обслужване	10	2

13. Разходи за данъци върху печалбата

Счетоводния финансов резултат на дружеството за 2015г. е печалба в размер на 1хил.лв. (за 2014г.: 26 хил.лв.). Извършено е преобразуване на финансовия резултат за данъчни цели, в резултат на което е формирана данъчна печалба в размер на 23 хил.лв. (за 2014г.: 62 хил.лв.)

Показатели	2015 хил.лв.	2014 хил.лв.
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	23	62
Текущ разход за данък	2	6
Отсрочени данъци– свързани с възникване и (обратно проявление) на данъчни временни разлики	(2)	6
Общо разходи за данъци отчетени в отчета за приходи и разходи	-	12

14. Основни финансови показатели

Показатели	2015г.	2014г.	2013г.
Коефициент на ефективност на разходите	1.000	1.011	1.002
Коефициент на ефективност на приходите	1.000	0.989	0.998
Коефициент на обща ликвидност	1.28	1.43	1.09
Коефициент на бърза ликвидност	0.99	0.77	0.77
Коефициент на финансова автономност	0.48	0.62	0.34
Коефициент на задлъжнялост	2.09	1.61	2.96

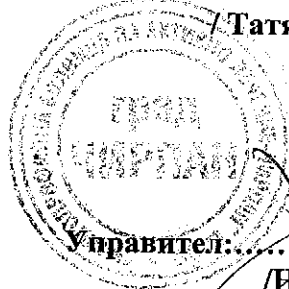
15. Събития след датата на баланса

След датата на съставяне на финансовия отчет и до датата на приемането му от ръководството, не са настъпили коригиращи или значителни некоригиращи събития.

Дата: 28.02.2016г.

Съставител:.....

/Татяна Милчелиева/



Управител:.....

/Н. Тотев/