



УМБАЛСМ“Н.И.ПИРОГОВ“ ЕАД

**МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2016 ГОДИНА**

София, м. октомври 2016 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ.....	3
МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА И ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОДВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД.....	4
МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ.....	5
МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	6
ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО И ОБОБЩЕНИЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ.....	7-14
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....	15-27

МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

30 септември 2016 година

в хиляди лева

	Приложение №	30.09.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000	30.09.2015 г. BGN'000
АКТИВИ				
<i>Нетекущи активи</i>				
Имоти, машини и съоръжения	(3.1)	27754	28180	27756
Нематериални активи	(3.2)	29	48	46
Разходи за придобиване на на нетекущи активи		468	702	577
Предоставени аванси за закупуване на нетекущи активи			0	
Инвестиции в дъщерни предприятия	(3.4)	10	10	10
Сума на нетекущите активи		28 261	28 940	28 389
<i>Текущи активи</i>				
Материални запаси	(3.5)	803	722	847
Отложени разходи на лежачо болни	(3.18)		275	
Търговски и други вземания	(3.6)	6 783	6 800	7 500
Вземания от свързани предприятия	(3.7)	37	36	46
Предплатени разходи		19	14	10
Парични средства и парични еквиваленти	(3.8)	1 717	1 904	2 414
Сума на текущите активи		9 359	9 751	10 817
ОБЩО АКТИВИ		37 620	38 691	39 206
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ				
<i>Собствен капитал</i>				
Основен акционерен капитал		23 309	21 759	21 759
Внесен капитал			0	
Резерви		3 689	3 689	3 707
Натрупана печалба/загуба/		(23778)	(20866)	(20940)
Общ всеобхватен доход за периода		(523)	(2926)	(2354)
Общо собствен капитал	(3.9)	2 697	1 656	2 172
<i>Нетекущи пасиви</i>				
Дългосрочни провизии	(3.10)	1 694	1 694	1 751
Финансирания за нетекущи активи		9 639	10 695	10 804
Отсрочени данъци	(3.11)	673	673	656
Сума на нетекущите пасиви		12 006	13 062	13 211
<i>Текущи пасиви</i>				
Търговски и други задължения	(3.12)	17 826	17 928	17 769
Задължения към персонала, задължения за осигуровки и данък по ЗОДФЛ	(3.13)	3 576	3 635	3 561
Данъчни задължения	(3.14)	55	29	23
Текуща част по дългосрочни заеми		0	0	0
Провизии/или други текущи пасиви	(3.15)	505	1 396	558
Финансирания за текуща дейност		955	985	1 912
Сума на текущите пасиви		22 917	23 973	23 823
Сума на пасивите		34 923	37 035	37 034
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		37 620	38 691	39 206

Междинният съкратен отчет за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от междинният съкратен финансов отчет, представени в приложения от (3.1) до (3.18) на съответните страници.
дата: 19.10.2016 г.

Изпълнителен директор:
Проф. д-р Стоян Миланов, дм
Съставител:
Анна Григорова



Междинен съкратен финансов отчет към 30 септември 2016
година

МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА И ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

30 септември 2016 година

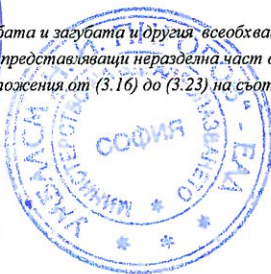
в хиляди лева

		За девет месеца към 30.09.2016	За три месеца към 30.09.2016	За девет месеца към 30.09.2015	За три месеца към 30.09.2015
	Приложе ние №	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Приходи от медицински услуги	(3.16)	49572	16150	50852	16474
Други приходи	(3.17)	2 558	655	1 092	336
Отложени р-ди лежачо болни	(3.18)	(275)		(224)	
Разходи за материали и консумативи	(3.19)	(18818)	(5919)	(20222)	(6702)
Разходи за външни услуги	(3.20)	(2219)	(763)	(2169)	(706)
Разходи за персонала	(3.21)	(28930)	(10020)	(29395)	(9874)
Разходи за амортизации	(3.3)	(2204)	(709)	(2225)	(712)
Други оперативни разходи	(3.22)	(190)	(13)	(72)	(43)
Финансови приходи/(разходи) нетно	(3.23)	(17)	(7)	9	2
		(523)	(626)	(2354)	(1225)
Печалба /(загуба) преди данъци					
Разход за данък върху дохода					
Печалба/ (загуба) за периода		(523)	(626)	(2 354)	(1 225)

Междинният съкратен отчет за печалбата и загубата и другия всеобхватния доход следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от междинния съкратен финансов отчет, представени в приложения от (3.16) до (3.23) на съответните страници.

дата: 19.10.2016

Изпълнителен директор:
Проф. д-р Стоян Миланов, дм
Съставител:
Анна Григорова



МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

30 септември 2016 година

в хиляди лева

	Приложение №	30.09.2016 г. BGN'000	30.09.2015 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		59 717	52 442
Плащания на доставчици		(29 106)	(21 737)
Плащания на персонала и на социални осигуровки		(30 162)	(30 314)
Други постъпления/(плащания), нетно		22	(142)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		471	249
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Приходи от съучастия		0	0
Постъпления за придобиване на придобиване на имоти, машини, съоръжения		754	1 235
Плащания за придобиване на имоти, машини, съоръжения		(1412)	(756)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		(658)	479
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления от емитиране на дялов капитал		0	0
Плащания по финансов лизинг		0	0
Нетни парични потоци от финансова дейност		0	0
Нетно увеличение /(намаление) на паричните средства		(187)	728
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		1 904	1 686
Парични средства и парични еквиваленти към края на съответния период.	(3.8)	1 717	2 414

Междинният съкратен отчет за паричните потоци следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от междинния съкратен финансов отчет, представени в приложение (3.8) на съответните страници.

дата:19.10.2016г.

Изпълнителен директор:

Проф.д-р Стоян Миланов, дм

Съставител:

Анна Григорова



УМБАЛСМ "Н.И.ПИРОГОВ" ЕАД гр.СОФИЯ

МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

30 септември 2016 година

Всички суми са в хиляди лева

Приложение						
	Основен капитал	Резерви	Натрупана печалба(загуба)	Преоценъчен резерв	Внесен не регистриран капитал	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 1 януари 2016	21759	3689	(23792)	0	0	1656
Нетна печалба/загуба към 30 септември 2016г.			(523)			(523)
Общо всеобхватен доход	21 759	3 689	(24315)	0	0	1133
Други изменения	1 550		14			1564
Салдо към 30.09.2016 година	23309	3 689	(24301)	0	0	2697
Салдо на 1 януари 2015	21 759	3 705	(20928)	0	0	4536
Нетна печалба за периода,приключващ на 31 декември 2015г.		(18)	(2926)			(2944)
Общо всеобхватен доход	21 759	3687	(23854)	0	0	1592
Други изменения	0	2	62			64
Салдо към 31 декември 2015 година	21 759	3 689	(23792)	0	0	1656
Салдо на 1 януари 2015	21759	3705	(20928)	0	0	4536
Нетна печалба за периода,приключваща на 30 09 2015г.			(2354)			(2354)
Общо всеобхватен доход	21 759	3 705	(23282)	0	0	2182
Други изменения			(10)			(10)
Салдо към 30 09 2015 година	(3.9) 21 759	3 705	(23292)	0	0	2172

Междинният съкратен отчет за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от междинния съкратен финансов отчет, представени в приложение (3.9) на съответните страници.

дата:19.10.2016 г.

Изпълнителен директор:
Проф.д-р Стоян Миланов,дм
Съставител:
Анна Григорова



1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

УМБАЛСМ „Н.И.ПИРОГОВ” ЕАД е акционерно дружество, регистрирано в България с адрес на управление: гр. София, бул.Тотлебен № 21

1.1.Собственост и управление

Капитала на дружеството е с 100% държавна собственост. Дружеството се управлява от Общо събрание и Съвет на директорите и се представлява от Изпълнителен директор – Проф. д-р Стоян Миланов, дм съгласно Договор за възлагане на управлението № РД 16-19 от 15.02.2016 за период от 3 години. Към 30.09.2016 г. щатния брой на персонала в дружеството е 2449 бр., а към 30.09.2015 г. е 2405 бр.

1.2.Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството за отчетния период е осъществяване на болнична дейност съгласно Разрешение за осъществяване на лечебна дейност-№ МБ-156/03.11.2015г. на Министъра на здравеопазването.

2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

2.1.Изявление за съответствие

Този междинен съкратен финансов отчет за период от девет месеца до 30 септември 2016 година е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане в Европейския съюз, включително Международните счетоводни стандарти и тяхното тълкуване, публикувани от Съвета по международните счетоводни стандарти (събирателно МСФО).

Този междинен финансов отчет не съдържа цялата информация, която се изисква за изготвяне на пълни годишни финансови отчети съгласно МСФО и следва да се чете заедно с годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2015 изготвен в съответствие с Международните счетоводни стандарти, разработени и публикувани от Съвета по международните счетоводни стандарти и приети от Европейския съюз (ЕС).

Междинният финансов отчет е съставен в български хиляди лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляди български лева(хил.лева), освен ако е упоменато друго.

Междинният финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Възприетите счетоводни политики са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период, освен ако друго не е оповестено в т.2.2

Промени в счетоводните политики и оповестявания

2.2. Нови и изменени стандарти и разяснения

2.2.1.Променени стандарти и разяснение, които са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2015 г.

Приетата счетоводна политика на Дружеството е в съответствие със счетоводната политика от предходната финансова година, с изключение на посочените по-долу изменени МСС/МСФО в сила от 01.01.2015 г. Въпреки че измененията в стандартите се прилагат за първи път през 2015 г., те нямат съществен ефект върху годишния финансов отчет на дружеството за 2015г. и междинните финансови отчети за 2016г..

Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2011-2013 г. Тези подобрения влизат в сила за годишни отчетни периоди след 01.07.2014 г. (за България от 01.01.2016 г.) и внасят изменения в следните стандарти:

- **МСФО 3 Бизнес комбинации.** Изменението се прилага в бъдеще и с него се уточнява обхватът на изключенията от МСФО 3: (а) и съвместните дейности, а не само съвместните предприятия, са извън обхвата на МСФО 3; (б) това изключение се отнася само за счетоводното отчитане във финансовите отчети на самите съвместни споразумения. Дружеството не е съвместно предприятие и затова изменението няма ефект върху дружеството.
- **МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност.** Изменението се прилага в бъдеще и с него се уточнява, че изключението за портфейли в МСФО 13 може да се прилага не само за финансови активи и финансови пасиви, но също и за други договори в обхвата на МСС 39. Дружеството не прилага изключението за портфейли в МСФО 13.
- **МСС 40 Инвестиционни имоти.** В описанието на спомагателните услуги в МСС 40 се прави разграничение между инвестиционен имот и ползван от собственика имот (имот, машина или съоръжение). Изменението се прилага в бъдеще и с него се пояснява, че се прилага МСФО 3, а не описанието на спомагателните услуги в МСС 40, за да се определи дали сделката е покупка на актив или е бизнес комбинация. Дружеството не е придобило активи, за които да прилага МСФО 3 или МСС 40.
- **КРМСФО 21 Налози.** Това разяснение влиза в сила за годишни отчетни периоди след 01.07.2014 г. (за България от 01.01.2016 г.). В него се разглеждат основните въпроси относно признаването на задължението за плащане на налози (данъци, различни от данъците върху дохода), възникващо в съответствие с действащото законодателство. Задължението за плащане на налог следва да се признае, когато се извършва дейността, която поражда задължението за налога в съответствие с приложимия закон. Задължението за налог се признава прогресивно, ако задължаващото събитие - дейността, налагаща плащане на налога, се извършва в течение на определен период (например ДДС); ако задължението за налог възниква след достигането на установен минимален праг, съответният пасив се признава, когато е достигнат минималният праг на дейността.

2.2.2. Издадени или изменени стандарти, които все още не са влезли в сила

По-долу са оповестени стандартите или измененията в стандартите, които са издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), но не са влезли в сила към датата на финансовия отчет на Дружеството. Дружеството възнамерява да прилага тези стандарти, ако са приложими, когато влязат задължително в сила.

Изменение на МСС 19 Доходи на наети лица - „Планове с дефинирани доходи: вноски от наетите лица”. Изменението се отнася само за тези планове с дефинирани доходи, при които се правят вноски от наетите лица или трети страни според условията на плана. Изменението позволява предприятията да приспадат вноските от разходите за трудов стаж в периода, през който е положен трудът. То влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 01.02.2015 г. (за България от 01.01.2016 г.). Изменението няма да има ефект върху финансовите отчети на Дружеството. Изменението е прието за приложение в ЕС.

Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2010-2012 г. С тези пети по ред годишни подобрения се внасят изменения в следните стандарти: МСФО 2 *Плащане на базата на акции*, МСФО 3 *Бизнес комбинации*, МСФО 8 *Оперативни сегменти*, МСФО 13 *Оценяване по справедлива стойност*, МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*, МСС 24 *Оповестяване на свързани лица* и МСС 38 *Нематериални активи*. Направени са свързани изменения в МСС 37 *Провизии, условни пасиви и условни активи* и МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване* (респ. МСФО 9 *Финансови инструменти*). Повечето изменения влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.02.2015 (за България от 01.01.2016 г.). Дружеството не очаква съществен ефект от тези подобрения върху неговите финансови отчети. Подобренията са приети за приложение в ЕС.

Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2012 – 2014 г. С тези седми годишни подобрения се внасят изменения в следните стандарти: МСФО 5 *Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности*, МСФО 7 *Финансови инструменти: оповестяване*, МСС 19 *Доходи на наети лица*, МСС 34 *Междинно финансово отчитане* и МСФО 1 *Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане*. Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г. Дружеството не очаква съществен ефект от тези подобрения върху неговите финансови отчети. Подобренията са приети за приложение в ЕС.

Изменение на МСФО 11 *Съвместни предприятия* - „Счетоводно отчитане на придобивания на дялове в съвместно контролирани дейности”. МСФО 11 е изменен, за да се изисква предприятието, придобило дял в съвместна дейност, която дейност представлява бизнес (както е дефинирано в МСФО 3 *Бизнес комбинации*), да прилага всички счетоводни принципи в МСФО 3 и другите стандарти за бизнес комбинациите, с изключение на тези принципи, които са в противоречие с насоките в МСФО 11 *Съвместни предприятия*. Предприятието

следва да оповести изискваната от МСФО 3 и другите стандарти информация за бизнес комбинациите. Изменението се отнася както за първоначалното придобиване на дял в съвместна дейност, така и при придобиването на допълнителен дял в съвместна дейност (в последния случай предишните държани дялове не се преоценяват). Изменението се отнася в бъдеще за придобиване на дялове в съвместни дейности, които представляват бизнес, както е дефинирано в МСФО 3, относно тези придобивания, извършени от началото на първия период, в който се прилага изменението. Признатите стойности за придобити дялове в съвместни дейности, извършени в минали периоди, не се коригират. Изменението влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 01.01.2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Дружеството не очаква съществен ефект от изменението върху неговите финансови отчети. Изменението е прието за приложение в ЕС.

Изменения на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи – „Изясняване на приемливите методи на амортизация”. МСС 16 и МСС 38 са изменени, като се пояснява, че метод на амортизация, който се основава на приходи, генерирани от дейност, която включва използване на актив, не е подходящ за имоти, машини и съоръжения. Въвежда се опровержимото предположение, че такъв вид метод не е подходящ и за нематериален актив, което може да бъде преодоляно само в ограничени случаи, когато нематериалният актив е изразен в мярка за приходи, или когато може да се докаже, че приходите и потреблението на икономически ползи от нематериалния актив са силно зависими. Добавят се насоки, че очакваните бъдещи намаления на продажната цена на актив, който е произведен с използване на актив, може да сочи очаквано технологично или търговско остаряване на актива, което на свой ред може да отразява намаление в бъдещите икономически ползи, произтичащи от актива. Изменението влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 01.01.2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Дружеството не очаква съществен ефект от изменението върху неговите финансови отчети. Изменението е прието за приложение в ЕС.

Изменения на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие – „Земеделие: растения носители”. МСС 16 и МСС 41 са изменени, за да се включат „растенията носители” в обхвата на МСС 16, а не в обхвата на МСС 41, като се позволява такива активи да бъдат отчитани като имоти, машини и съоръжения и оценявани след първоначалното признаване по модела на цената на придобиване или модела на преоценената стойност според МСС 16. Въвежда се дефиниция за „растения носители” като живо растение, което се използва за производството или доставката на земеделска продукция, се очаква да се добие продукция през повече от един период и е малко вероятно да бъде продадено като земеделска продукция, освен при случайни продажби за получаване на остатъчната стойност (като отпадък). Пояснява се, че продукцията, добита от растенията носители, остава в обхвата на МСС 41. Изменението влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 01.01.2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Дружеството не очаква ефект от изменението върху неговите

финансови отчети, тъй като не разполага с такива активи. Изменението е прието за приложение в ЕС.

Изменение на МСС 27 Индивидуални финансови отчети - „Метод на собствения капитал в индивидуалните финансови отчети”. С изменението на МСС 27 се разрешава инвестициите в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия по избор да могат да се отчитат и по метода на собствения капитал в индивидуалните финансови отчети (освен по цена на придобиване или справедлива стойност). Изменението влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 01.01.2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Дружеството не очаква да промени оценяването на горния вид инвестиции в индивидуалните си финансови отчети. Изменението е прието за приложение в ЕС.

Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети - „Инициатива във връзка с оповестяванията”. Изменението разглежда очевидните затруднения за съставителите при изработването на преценки при изготвянето на финансовите отчети. Информацията не следва да бъде неясна, като се обобщава или предоставя несъществена информация. Съображението за същественост се прилага за всички части на финансовия отчет, дори и когато даден стандарт изисква специфично оповестяване, се прилага съображението за същественост. Пояснява се, че броят на представяните статии в тези отчети може да бъде раздробен или окрупнен, както е подходящо, и допълнителни насоки за междинни сборове в тези отчети, както и пояснение, че делът от другия всеобхватен доход на асоциирани и съвместни предприятия, отчетени по метода на собствения капитал, следва да бъдат представяни общо като една статия въз основа на това дали тя ще бъде или няма да бъде впоследствие прекласифицирана към печалбата или загубата. Изменението на МСС 1 влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 01.01.2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Дружеството не очаква съществен ефект от изменението върху неговите финансови отчети. Изменението е прието за приложение в ЕС.

Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия – „Инвестиционни предприятия: прилагане на изключението от консолидация”. Направени са промени в МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28, за да се разгледат въпросите, възникващи в контекста на прилагането на изискванията за консолидиране от инвестиционните предприятия майки на дъщерните им предприятия. Промените са следните: (а) освобождаването от изготвянето на консолидирани финансови отчети се разширява и по отношение на междинно предприятие майка, което е дъщерно предприятие на инвестиционно предприятие, дори ако инвестиционното предприятие оценява всички свои дъщерни предприятия по справедлива стойност; (б) дъщерно предприятие, предоставящо услуги, свързани с инвестиционните дейности на предприятието майка, не следва да бъде консолидирано, ако самото дъщерно предприятие е инвестиционно предприятие; (в) при прилагането на метода на собствения капитал за инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия инвеститор, който не е инвестиционно предприятие, но има инвестиция в инвестиционно предприятие, може да запази оценяването по справедлива стойност, прилагано от

асоциираното или съвместното предприятие, по отношение на неговите дялове в дъщерните предприятия; (г) инвестиционно предприятие, което оценява всички свои дъщерни предприятия по справедлива стойност, предоставя оповестяванията, изисквани за инвестиционните предприятия съгласно МСФО 12 *Оповестяване на дялови участия в други предприятия*. Изменението влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 01.01.2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Дружеството не очаква ефект от изменението върху неговите финансови отчети, тъй като то не е инвестиционно предприятие. Изменението все още не е прието за приложение в ЕС.

Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия - „Продажба или непарична вноска на активи между инвеститора и негово асоциирано или съвместно предприятие”. МСС 28 и МСФО 10 са изменени, за да се поясни третирането на продажба на активи или непарична вноска от страна на инвеститора към негово асоциирано или съвместно предприятие. Изменението изисква пълно признаване във финансовите отчети на инвеститора на печалбите и загубите, възникващи от продажба или дялова вноска на активи, представляващи бизнес (както е дефинирано в МСФО 3 *Бизнес комбинации*). Изисква се частично признаване на печалбите и загубите, когато активите не представляват бизнес, тоест печалба или загуба се признава до степента само на несвързаните инвеститорски дялове в това асоциирано или съвместно предприятие. Тези изисквания се прилагат независимо от правната форма на сделката – дали продажбата или непаричната вноска се извършва чрез прехвърляне от инвеститора на акции в дъщерно предприятие, което притежава активите (имащо за резултат загуба на контрол върху дъщерното предприятие) или чрез пряка продажба на самите активи. Изменението трябваше да влезе в сила от 01.01.2016 г., но СМСС отложи влизането в сила на изменението за неопределена дата в бъдеще. Дружеството не очаква съществен ефект от изменението върху неговите финансови отчети.

МСФО 14 Регулаторно отсрочени сметки. МСФО 14 позволява на предприятията, които прилагат за първи път МСФО, да продължат да отчитат, с някои ограничени промени, „регулаторно отсрочени салда по сметки” в съответствие с предишните общоприети счетоводни принципи както при първоначалното прилагане на МСФО, така и в последващите си финансови отчети. Предприятията, които отговарят на условията за прилагане на МСФО 14, не се изисква да правят това, а могат да изберат само изискванията на МСФО 1 *Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане*. Но предприятие, което избере да прилага МСФО 14 в своя първи финансов отчет по МСФО, трябва да продължи да го прилага и в последващите си финансови отчети. МСФО 14 не може да се прилага от предприятията, които вече прилагат МСФО. Според СМСС МСФО 14 е приложим за годишни отчетни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Дружеството не очаква ефект от МСФО 14 върху неговите финансови отчети, тъй като то не е предприятие, прилагащо за първи път МСФО. Стандартът все още не е приет за приложение в ЕС. Европейската

комисия е решила да не предприема процес на одобрение на този междинен стандарт, а да изчака до изработването на окончателния му вариант.

Изменение на МСС 12 Данъци върху дохода – „Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби”. С него се пояснява отчитането на отсрочените данъчни активи, свързани с дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Предвид различаващата се практика, затова с изменението се внасят някои пояснения заедно с илюстративен пример. Пояснява се следното: (а) оценяването на дългов инструмент по справедлива стойност в печалбата или загубата и по цена на възникване за данъчни цели поражда приспадаща се данъчна временна разлика, независимо от това дали държателят на дълговия инструмент очаква да възстанови балансовата му стойност чрез продажба или използване; (а) балансовата стойност на актив не ограничава приблизителната оценка на вероятните бъдещи облагаеми печалби; (в) при преценката за бъдещи облагаеми печалби следва да се изключат данъчните намаления, които са резултат от обратно проявление на приспадащи се данъчни временни разлики; (г) предприятието оценява отсрочения данъчен актив в комбинация с други отсрочени данъчни активи. Когато данъчният закон ограничава оползотворяването на данъчните загуби, предприятието следва да оцени отсрочения данъчен актив в комбинация с други отсрочени данъчни активи от същия вид. Изменението на МСС 12 се прилага от 01.01.2017 г., като се разрешава по-ранно прилагане. То не е прието за приложение в ЕС.

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти. МСФО 15 съдържа единен подход за признаване на приходи от всички договори с клиенти, състоящ се от пет стъпки, както следва: идентифициране на договора с клиента; идентифициране на задълженията за изпълнение в договора; определяне на цената на сделката; разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение в договора; признаване на приходите, когато (или доколкото) предприятието удовлетвори задължението за изпълнение.

Стандартът предоставя насоки в кой момент да бъдат признати приходите, отчитането на променливо възнаграждение, разходите за изпълнение и спечелване на договора и др. Въвеждат се също и нови оповестявания за приходите. МСФО 15 е приложим за годишни отчетни периоди, започващи на или след 01.01.2018 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Дружеството е в процес на оценяване на възможния ефект от МСФО 15 върху неговите финансови отчети. Стандартът все още не е приет за приложение в ЕС.

МСФО 9 Финансови инструменти. МСФО 9 (2014 г.) беше публикуван от СМСС през юли 2014 г. и представлява крайната версия на стандарта. Тя заменя предишните версии на МСФО 9 от 2009, 2010 и 2013 г. МСФО 9 съдържа изискванията за отчитане на финансовите инструменти и ще отмени МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*. МСФО 9 се отнася за следните области:

- *Класификация и оценяване*. Финансовите активи се класифицират съобразно бизнес модела, при който се държат и управляват финансовите активи, както и характеристиката на техните договорни парични потоци. Версията на МСФО 9 от 2014 г. въвежда категорията „отчитани по справедлива стойност в друг

всеобхватен доход” за някои дългови инструменти. Финансовите пасиви се класифицират по подобен начин както в МСС 39. Съществуват обаче различия в изискванията за оценяване на собствения кредитен риск на предприятието.

- *Обезценка.* Последната версия на МСФО 9 въвежда модела на „очакваните кредитни загуби” за определяне на загубите от обезценка на финансовите активи, така че вече не е необходимо да е възникнало кредитно събитие, преди да се признае загуба от обезценка.

- *Счетоводно отчитане на хеджирането.* МСФО 9 въвежда нов модел на отчитане на хеджирането, който е в по-голяма степен в синхрон с политиката на управление на рисковете от предприятието при хеджирането на финансови и нефинансови рискови експозиции.

- *Отписване.* Изискванията за отписване на финансови активи и пасиви са пренесени от МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*.

МСФО 9 е приложим за отчетни периоди, започващи на или след 01.01.2018 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Прилагането на МСФО 9 няма да има ефект върху класификацията и оценяването на финансовите активи и пасиви на Дружеството, както и върху отчитане на хеджирането, тъй като такова не се прилага. Стандартът засега не е приет за приложение в ЕС.

МСФО 16 Лизинг. МСФО 16 отменя МСС 17 *Лизинг*. Той се отнася за признаването, оценяването, представянето и оповестяването на лизинговите договори. Стандартът въвежда единен модел за счетоводно отчитане на лизинга при лизингополучателите, като изисква те да признаят активи и пасиви в баланса за всички лизингови договори с изключение на лизинги със срок до 12 месеца или ако лизинговият актив е с малка стойност. Лизингодателите продължават да класифицират лизинговите договори като оперативен лизинг или финансов лизинг, като подходът на отчитане в МСФО 16 по същество не е променен в сравнение с МСС 17. МСФО 16 *Лизинг* беше публикуван от СМСС през януари 2016 г. и следва да се прилага от 01.01.2019 г. По-ранното прилагане се позволява, ако се прилага едновременно и МСФО 15 *Приходи от договори с клиенти*. При първоначалното прилагане на МСФО 16 предприятията не са задължени да оценяват към датата на първоначалното прилагане дали даден неприключил договор е или съдържа лизинг. Дружеството е в процес на оценяване на ефекта на стандарта върху неговите финансови отчети. МСФО 16 още не е приет за приложение в ЕС.

Приемането на новите стандарти и на измененията към съществуващи стандарти през 2015 г. не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството.

3. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

3.1.ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Имоти	Машины и съоръжения	Други, в.ч. разходи за придобиване на дма	Общо
Отчетна стойност				
Салдо на 01.01.2016	27212	38094	4955	70261
Постъпили	51	1662	1511	3224
Излезли	0	1	1700	1701
Салдо на 30.09.2016	27263	39755	4766	71784
Нагрупана амортизация				
Салдо на 01.01.2016	4851	32737	3791	41379
Начислена	581	1439	165	2185
Отписана	0	1	2	3
Салдо на 30.09.2016	5432	34175	3954	43561
Отчетна стойност				
Салдо на 01.01.2015	26962	36125	4439	67526
Постъпили	249	992	1433	2674
Излезли	0	161	1052	1213
Салдо на 30.09.2015	27211	36956	4777	68987
Нагрупана амортизация				
Салдо на 01.01.2015	4079	31156	3405	38640
Начислена	579	1305	323	2207
Отписана	0	158	35	193
Салдо на 30.09.2015	4658	32303	3693	40564
Балансова стойност на	21831	5580	812	28223
30.09.2016				
Балансова стойност на	22553	4653	1084	28333
30.09.2015				

В дружеството е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните /нетекущи/ материални активи в размер на 700 лева.

3.2. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност		
Салдо на 01.01.2016	205	205
Постъпили	0	0
Излезли	0	0
Салдо на 30.09.2016	205	205
Натрупана амортизация		
Салдо на 01.01.2016	157	157
Начислена	19	19
Отписана	0	0
Салдо на 30.09.2016	176	176
Отчетна стойност		
Салдо на 01.01.2015	195	195
Постъпили	1	1
Излезли	0	0
Салдо на 30.09.2015	196	196
Натрупана амортизация		
Салдо на 01.01.2015	131	131
Начислена	19	19
Отписана	0	0
Салдо на 30.09.2015	150	150
Балансова стойност на 30.09.2016	29	29
Балансова стойност на 30.09.2015	46	46

Възприетият стойностен праг на отчитане на нематериалните /нетекущи/ активи е в размер на 700 лева.

3.3.РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ

	За девет месеца към 30.09.2016 BGN'000	За три месеца към 30.09.2016 BGN'000	За девет месеца към 30.09.2015 BGN'000	За три месеца към 30.09.2015 BGN'000
Имоти, машини и съоръжения	2185	703	2206	706
Нематериални дълготрайни активи	19	6	19	6
ОБЩО:	2204	709	2225	712

3.4.ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

	30.09.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000	30.09.2015 BGN'000
МЦ"Н.И..Пирогов" ЕООД	5	5	5
СТМ"Н.И.Пирогов" ЕООД	5	5	5
ОБЩО:	10	10	10

Към дружеството са създадени дъщерни дружества, в които се притежава 100 % от капитала им с право на глас. Участията в дъщерните предприятие се отчитат по метода на цена на придобиване /себестойностен/.

3.5.МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	30.09.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000	30.09.2015 BGN'000
Общо Материали, в т.ч.:	803	997	847
Медикаменти и консумативи	750	666	816
Резервни части	0	0	0
Горивни материали	6	6	6

М-ли под прага на същественост , мек и твърд постелочен инвентар	34	37	13
Почистващи и хигиенни м-ли	1	2	3
Други м-ли в т .ч.канцеларски и стопански м-ли	12	11	9
Незавършено производство- отложени разходи на лежащо болни, изписани в следващ отчетен период	0	275	0
ОБЩО:	803	997	847

Всички налични към 30 септември 2016 година материали са представени в Отчета за финансовото състояние по себестойност.

3.6.ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Вземания от клиенти и доставчици	4544	4901	4878
Други вземания в т. ч.	2239	1899	2622
Съдебни и присъдени вземания	764	764	780
Разчети за лихви	296	296	296
Вземания по проекти	1080	745	1491
Други	98	94	55
Обезценка на вземания от клиенти	0	0	0
ОБЩО:	6783	6800	7500

Вземанията от клиенти са свързани с предоставени услуги.

Другите вземания са по съдебни спорове, вземания по липси и начети, Вземания за начислени лихви по просрочени плащания от СЗОК, разчети по гаранции, разчети по проекти и др.вземания.

3.7. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
МЦ"Н.И.Пирогов" ЕООД	9	8	18
СТМ"Н.И.Пирогов"	28	28	28
ОБЩО:	37	36	46

3.8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА и ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Разплащателни сметки	1706	1893	2405
Парични средства в каса	11	11	9
ОБЩО:	1717	1904	2414

3.9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Към 30 септември 2016 акционерният капитал е в размер на 23309х лв. разпределен в 2330900 поименни акции по 10 лева номинална стойност. Едноличен собственик на капитала е държавата в лицето на Министерство на здравеопазването.

	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Основен регистран капитал	23309	21759	21759
Внесен капитал	0	0	0
Резерви	3689	3689	3707
Неразпределени печалби/Натрупани загуби	(23778)	(20866)	(20940)
Текущ финансов резултат	(523)	(2926)	(2354)
ОБЩО:	2697	1656	2172

3.10. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Дългосрочни провизии	1694	1694	1751
Отсрочени данъци	673	673	656
Финансирания за нетекущи активи	9639	10695	10804
ОБЩО:	12006	13062	13211

3.11. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември 2015г. са свързани със следните обекти в баланса:

	Временна разлика към 30.09.2016 г. BGN'000	Данък към 30.09.2016 BGN'000	Временна разлика към 31.12.2015г. BGN'000	Данък към 31.12.2015г. BGN'000
Имоти, машини и оборудване	10898	1090	10898	1090
Общо пасиви по отсрочени данъци:	10898	1090	10898	1090
Компенсирuеми отпуски	713	72	713	72
Дългосрочни задължения към персонала/Суми за обезщетения при пенсиониране	1953	195	1953	195

Неизплатени	1502	150	1502	150
възнаграждения по				
гр.договори, ДУК,				
социални р-ди и				
провизирани съдебни				
дела, начислени, но				
незплатени				
възнаграждения за				
отпуски и обезщетения				
при пенсиониране по				
ведомост м.12/2015 и				
ДМСС				
Общо активи по	4168	417	4168	417
отсрочени данъци:				
Нетно салдо на	6730	673	6730	673
отсрочени данъци				
върху печалбата:				

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността, отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

3.12.ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Задължения към доставчици	17032	17322	17082
Получени гаранции по ЗОП	794	606	624
ОБЩО:	17826	17928	17706

В задълженията към доставчиците влизат – за лекарствени средства -5760 х.лв., за медицински консумативи – 9322х.лв. , за ел.енергия, топлоенергия и горива –146 х лв., за храна -381х лв., други материали – 1095 х.лв., за ДМА -328 х.лв.

3.13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ОРГАНИЗАЦИИ

	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Задължения за възнаграждения	2155	2163	2189
Задължения за социално осигуряване	953	915	928
Задължения за данък по ЗОДФЛ	468	557	507
ОБЩО:	3576	3635	3624

Задълженията към персонала включват текущи неизплатени задължения за РЗ за м. септември 2016 г.

3.14. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Задължения за ДДС	22	28	23
Еднократни данъци върху разходите и други данъчни задължения	33	1	0
ОБЩО:	55	29	23

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

3.15.ПРОВИЗИИ

	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2015
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Провизии при пенсиониране-краткосрочна част	81	259	107
Провизии при съдебни спорове	424	424	424
Задължения за неизползвани отпуски	0	713	27
ОБЩО:	505	1396	558

Съгласно изискванията на приложимите счетоводни стандарти дружеството е начислило задължения към персонала за неизползвано, заработено право на платени отпуски общо за 713х.лева, както и задълженията за осигурителни вноски върху тях. За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст за 2015 година, дружеството е направило актюерска оценка на тези задължения. На база на изготвения от актюера доклад е определено задължение към 31.12.2015 г. в размер на 1953 хил.лв в т.ч. краткосрочни задължения -259 х.лв и дългосрочни задължения-1694 х.лв.

3.16.ПРИХОДИ ОТ МЕДИЦИНСКИ УСЛУГИ

	За девет месеца към	За три месеца към	За девет месеца към	За три месеца към
	30.09.2016	30.09.2016	30.09.2015	30.09.2015
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
По договор със НЗОК	39220	12862	39158	12585
Лечение по избор на пациента и др.платени услуги	7984	2499	8076	2697
Приходи от МЗ финансиране за дейност- спешна помощ	2368	789	2529	843
ОБЩО:	49572	16150	49763	16125

3.17.ДРУГИ ПРИХОДИ

	За девет месеца към 30.09.2016 BGN'000	За три месеца към 30.09.2016 BGN'000	За девет месеца към 30.09.2015 BGN'000	За три месеца към 30.09.2015 BGN'000
Приходи от наеми на активи	117	39	95	28
Приходи от финансиране централна доставка от МЗ кръвни продукти	788	98	300	92
Приходи от признаване на начислената амортизация на ДМА финансирани от МЗ	329	97	448	135
Приходи от признаване на начислената амортизация на ДМА финансирани от други източници	218	70	182	58
Приходи от признаване на финансиране по проекти	0	0	0	0
Приходи от признаване финансиране за трансплантации, отбран.мобилиз.подготовка и др.	37	10	25	13
Друго финансиране-помощи и дарения	54	15	67	23
Други приходи	1015	325	1064	336
ОБЩО:	2558	654	2182	685

Приходите от наеми са реализирани съгласно сключени договори за отдаване под наем на части от сграден фонд, собственост на дружеството.

3.18. ОТЛОЖЕНИ РАЗХОДИ ЗА ЛЕЖАЩО БОЛНИ

	30.09.2016	30.09.2015
	BGN'000	BGN'000
Отложени разходи за лежашо болни по	(275)	(224)
клинични пътеки		
ОБЩО:	(275)	(224)

3.19. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ И КОНСУМАТИВИ

	За девет	За три	За девет	За три
	месеца към	месеца към	месеца към	месеца към
	30.09.2016	30.09.2016	30.09.2015	30.09.2015
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Медикаменти и консумативи	15676	4819	17425	5914
Храна, в т.ч. Храна на болни	1496	459	819	287
Ел енергия	539	202	735	275
Топлоенергия	356	101	363	25
Гориво и смазочни материали	22	7	40	10
Активи под прага на същественост	69	35	115	26
Канцеларски и стоп.р-ди	183	69	214	86
Хигиенен консуматив	98	33	109	35
Вода	99	45	84	34
Други	280	149	318	10
Общо	18818	5919	20222	6702

3.20.РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	За девет месеца към 30.09.2016 BGN'000	За три месеца към 30.09.2016 BGN'000	За девет месеца към 30.09.2015 BGN'000	За три месеца към 30.09.2015 BGN'000
Телефонни, интернет, пощенски и куриерски услуги	39	9	48	19
Абонаментни договори	546	170	629	224
Ремонтни услуги	156	91	198	60
Разходи по ЗМДТ	245	61	215	52
Охрана	202	67	100	0
Изгаряне на болнични отпадъци	162	55	115	66
Наеми	21	5	14	0
Пране	521	171	457	180
Медицински услуги	53	21	49	14
Застраховки	6	1	33	1
Текущ ремонт на сгради	66	29	39	19
Консултантски услуги	17	5	30	12
Транспортни услуги	11	2	66	24
Държавни такси	6	1	4	0
Такса обучение и специализация	5	2	4	1
Сметоизвозване	6	3	6	3
Други разходи за външни услуги	157	70	162	31
Общо	2219	763	2169	706

3.21.РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	За девет месеца към 30.09.2016г. BGN'000	За три месеца към 30.09.2016г. BGN'000	За девет месеца към 30.09.2015г. BGN'000	За три месеца към 30.09.2015г. BGN'000
Разходи за възнаграждения, в.т.ч.начислени разходи при пенсиониране-	24273	8405	24856	8330
Разходи за социално осигуряване	4657	1615	4539	1543
Начисления за неизползани отпуски	0	0	0	0
Осигуровки върху начисления за неизползвани отпуски	0	0	0	0
ОБЩО:	28930	10020	29395	9873

Съществуващите в болницата вътрешни правила за образуване и

разпределение на работната заплата са съобразени с изискванията на законовите разпоредби за образуване и разпределение на средствата за работна заплата в търговските дружества. Политиката на заплащане на труда на работниците и служителите е регламентирана чрез стимулиране съобразно постигнати конкретни резултати за всяко звено чрез вътрешно-административни актове /заповеди и методики/

3.22.ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	За девет месеца към 30.09.2016 BGN'000	За три месеца към 30.09.2015 BGN'000	За девет месеца към 30.09.2015 BGN'000	За три месеца към 30.09.2015 BGN'000
Командировки	0	0	0	0
Представителни и соц.разходи	45	7	2	1
Глоби и неустойки	118	4	57	41
Разходи по проект	0	0	0	0

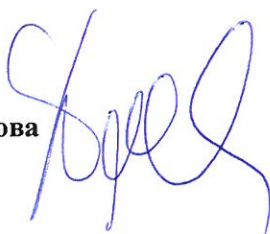
Обезщетения по съдебни дела	22	2	7	0
Брак на ДА и материали	0	0	6	1
Данък върху представителни и соц.разходи	5	0	0	0
ОБЩО:	190	13	72	43

3.23.ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ (РАЗХОДИ), НЕТНО

	За девет месеца към 30.09.2016 BGN'000	За три месеца към 30.09.2016 BGN'000	За девет месеца към 30.09.2015 BGN'000	За три месеца към 30.09.2015 BGN'000
Финансови приходи:				
Приходи от лихви	2	0	23	7
Общо:	2	0	23	7
Финансови разходи:				
Банкови разходи	19	7	14	5
Разходи за лихви	0	0	0	0
Общо:	19	7	14	5
Финансови приходи (разходи), нетно:	(17)	(7)	9	2

Дата: 19.10.2016 год.

Съставител:
Анна Григорова



Изпълнителен директор:



Проф.д-р Стоян Миланов, дм



А Н А Л И З
НА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

ПОКАЗАТЕЛИ		стойности от баланс и ОПР	текуща година	предходна година	среден коэффициент
1. Коэффициент на обща ликвидност			0,43	0,49	0,46
краткотр.активи/краткоср.зад.					
текуща год.	краткотр.активи	9 359			
	краткоср.задължения	21 962			
	Коеф.=	0,43			
предх.год.	краткотр.активи	10 818			
	краткоср.задължения	21 911			
	Коеф.=	0,49			
2. Коэффициент на бърза ликвидност			0,39	0,46	0,42
краткотр.активи(безМЗ)/ краткоср.задълж.					
текуща год.	краткотр.активи(без МЗ)	8 556			
	краткоср.задължения	21 962			
	Коеф.=	0,39			
предх.год.	кратк.акт.(без МЗ)	9 971			
	краткоср.задължения	21 911			
	Коеф.=	0,46			
3. Коэффициент на незабавна ликвидност			0,08	0,11	0,09
краткоср.инвест. и пар. с-ва / краткоср.задълж.					
текуща год.	краткоср.инвест.и пар. с-ва	1 717			
	краткоср.задължения	21 962			
	Коеф.=	0,08			
предх.год.	краткоср.инвест.и пар. с-ва	2 415			
	краткоср.задължения	21 911			
	Коеф.=	0,11			
4. Коэффициент на абсолютна ликвидност			0,08	0,11	0,10
парични средства/ текущи задължения					
текуща год.	парични средства	1 717			
	текущи задължения	21 538			
	Коеф.=	0,08			
предх.год.	парични средства	2 415			
	текущи задължения	21 487			
	Коеф.=	0,11			
5. Коэффициент за платежоспособност			0,08	0,06	0,07
собствен капитал/привлечен капитал					
текуща год.	собствен к-л	2 697			
	привлечен капитал	34 922			
	Коеф.=	0,08			
предх.год.	собствен к-л	2 172			
	привлечен капитал	37 035			
	Коеф.=	0,06			
6. Коэффициент на задлъжнялост			12,95	17,05	15,00
привлечен капитал/собствен капитал					
текуща год.	привлечен капитал	34 922			
	собствен капитал	2 697			
	Коеф.=	12,95			
предх.год.	привлечен капитал	37 035			
	собствен капитал	2 172			

		Коеф.=	17,05			
7. Коеф. на обръщаемост на активите				1,28	1,23	1,26
реализирани приходи / обща ст-ст на активите						
текуща год.	реализир.приходи	48 337				
	общо активи	37 620				
	Коеф.=	1,28				
предх.год.	реализир.приходи	48 393				
	общо активи	39 206				
	Коеф.=	1,23				
8. Коефициент за ефективност на разходите				0,99	0,96	0,97
приходи/ разходи						
текуща год.	приходи	52 133				
	разходи	52 655				
	Коеф.=	0,99				
предх.год.	приходи	51 967				
	разходи	54 322				
	Коеф.=	0,96				
9. Коефициент за ефективност на приходите				1,01	1,05	1,03
разходи/приходи						
текуща год.	разходи	52 655				
	приходи	52 133				
	Коеф.=	1,01				
предх.год.	разходи	54 322				
	приходи	51 967				
	Коеф.=	1,05				
10. Коефициент на рентабилност на приходите				-0,01	-0,05	-0,03
финансов резултат/нетни прих.от продажби						
текуща год.	финансов резултат	-523				
	приходи от продажби	48 337				
	Коеф.=	-0,01				
предх.год.	финансов резултат	-2 354				
	приходи от продажби	48 393				
	Коеф.=	-0,05				
11. Коефициент на рентабилност на соб. капитал				-0,19	-1,08	-0,64
финансов резултат/собствен капитал						
текуща год.	финансов резултат	-523				
	собствен капитал	2 697				
	Коеф.=	-0,19				
предх.год.	финансов резултат	-2 354				
	собствен капитал	2 172				
	Коеф.=	-1,08				
12. Коефициент на рентабилност на пасивите				-0,01	-0,06	-0,04
финансов резултат/пасиви						
текуща год.	финансов резултат	-523				
	пасиви	37 620				
	Коеф.=	-0,01				
предх.год.	финансов резултат	-2 354				
	пасиви	39 206				
	Коеф.=	-0,06				
13. Коефициент на капитализация на активите				-0,02	-0,07	-0,05
финансов резултат/сума на реалните активи						
текуща год.	финансов резултат	-523				
	сума на реалните активи	30 800				
	Коеф.=	-0,02				
предх.год.	финансов резултат	-2 354				
	сума на реалните активи	31 660				
	Коеф.=	-0,07				

Гл.счетоводител:

Анна Григорова

Изпълнителен директор:

Проф.д-р Стоян Миланов, дм

