

## **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

До "АКЦИОНЕРИТЕ НА СПЕЦИАЛИЗИРАНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ ПО ТРАВМАТОЛОГИЯ, ОРТОПЕДИЯ И СПОРТНА МЕДИЦИНА - ПРОФ. Д-Р ДИМИТЪР ШОЙЛЕВ" ЕАД - гр. София

### **Мнение**

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "СПЕЦИАЛИЗИРАНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ ПО ТРАВМАТОЛОГИЯ, ОРТОПЕДИЯ И СПОРТНА МЕДИЦИНА - ПРОФ. Д-Р ДИМИТЪР ШОЙЛЕВ" ЕАД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2017 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

### **База за изразяване на мнение**

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

### **Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него**

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

### **Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет**

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**  
на "СБАЛТОСМ -ПРОФ. Д-Р ДИМИТЪР ШОЙЛЕВ" ЕАД  
към 31.12.2017г.

АКТИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума ( хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
<b>А. Записан, но невнесен капитал</b>		
<b>Б. Нетекущи (дълготрайни) активи</b>		
<b>II. Дълготрайни материални активи</b>		
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	8	14
2. Съоръжения и други	2	4
<b>Общо за група II:</b>	<b>10</b>	<b>18</b>
<b>Общо за раздел Б:</b>	<b>10</b>	<b>18</b>
<b>В. Текущи (краткотрайни) активи</b>		
<b>I. Материални запаси</b>		
1. Суровини и материали	2	14
<b>Общо за група I:</b>	<b>2</b>	<b>14</b>
<b>II. Вземания</b>		
1. Вземания от клиенти и доставчици	50	47
2. Други вземания	7	2
<b>Общо за група II:</b>	<b>57</b>	<b>49</b>
<b>IV. Парични средства, в т.ч:</b>	<b>126</b>	<b>143</b>
- в брой	3	5
- в безсрочни сметки (депозити)	123	138
<b>Общо за група IV:</b>	<b>126</b>	<b>143</b>
<b>Общо за раздел В:</b>	<b>185</b>	<b>206</b>
<b>Г. Разходи за бъдещи периоди</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>Сума на актива (А+Б+В+Г)</b>	<b>196</b>	<b>225</b>
<b>ПАСИВ</b>		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума ( хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а		
<b>А. Собствен капитал</b>		
<b>I. Записан капитал</b>	<b>116</b>	<b>116</b>
<b>IV. Резерви</b>		
1. Законови резерви	7	6
<b>Общо за група IV:</b>	<b>7</b>	<b>6</b>
<b>V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:</b>		
- непокрита загуба	(18)	(30)
<b>Общо за група V:</b>	<b>(18)</b>	<b>(30)</b>
<b>VI. Текуща печалба (загуба)</b>	<b>3</b>	<b>13</b>
<b>Общо за раздел А:</b>	<b>108</b>	<b>105</b>
<b>Б. Провизии и сходни задължения</b>		
1. Провизии за данъци		
- в т.ч.отсрочени данъци		
2. Други провизии и сходни задължения		3
<b>Общо за раздел Б:</b>	<b>0</b>	<b>3</b>
<b>В. Задължения</b>		
4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	<b>23</b>	<b>36</b>
до 1 година	23	36
<b>8. Други задължения, в т.ч.</b>	<b>65</b>	<b>81</b>
до 1 година	65	81
- към персонала, в т.ч.:	45	47
до 1 година	45	47
- осигурителни задължения, в т.ч.:	16	16
до 1 година	16	16
- данъчни задължения, в т.ч.:	0	4
до 1 година	0	4
<b>Общо за раздел В, в т.ч.:</b>	<b>88</b>	<b>117</b>
до 1 година	88	117
<b>Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- финансирания	0	0
<b>СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)</b>	<b>196</b>	<b>225</b>

ЗАВЕРЕН СЪГЛАСНО  
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Дата: 14.03.2018 г.

Живко  
0191 Кирилов  
Регистров одитор

Гл. Счетоводител: .....

/ Г. Тасева /

Изп. Директор: .....



/ Д-р Г. Дамянов /

**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ**  
на "СБАЛТОСМ - ПРОФ.Д-Р ДИМИТЪР ШОЙЛЕВ" ЕАД  
01.01.2017г. - 31.12.2017г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
<b>А. Разходи</b>		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	179	193
а) суровини и материали	77	87
б) външни услуги	102	106
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	655	622
а) разходи за възнаграждения	553	527
б) разходи за осигуровки	102	95
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.	8	12
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.	8	12
- разходи за амортизация	8	12
4. Други разходи	2	2
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)	844	829
5. Разходи за лихви и други финансови разходи	1	1
Общо финансови разходи (5)	1	1
8. Печалба от обичайна дейност	3	14
Общо разходи (1+2+3+4+5)	845	830
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	3	14
11. Разходи за данъци от печалбата	0	1
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	0	0
13. Печалба (10-11-12)	3	13
Всичко (Общо разходи +11+12+13)	848	844
НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	хил.лв.	хил.лв.
а	1	2
<b>Б. Приходи</b>		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	656	661
а) услуги	656	661
- собствени	76	74
- СЗОК	580	587
4. Други приходи, в т.ч.:	192	183
- приходи от финансиране	185	180
- други приходи	7	3
Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	848	844
8. Загуба от обичайна дейност	0	0
Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	848	844
10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	0
11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	0	0
Всичко (Общо приходи +11)	848	844

Дата: 14.03.2018г.

Гл. Счетоводител: \_\_\_\_\_

/ Г. Тасева /

Изп. Директор: \_\_\_\_\_

/ Д-р Г. Дамянов /

ЗАВЕРЕН СЪГЛАСНО  
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

0101 Живко  
Кирилов  
Регистратор-счетовод





**О т ч е т**  
за паричните потоци по прекия метод  
на "СБАЛТОСМ - ПРОФ. Д-Р ДИМИТЪР ШОЙЛЕВ" ЕАД, град София  
към 31.12.2017 год.

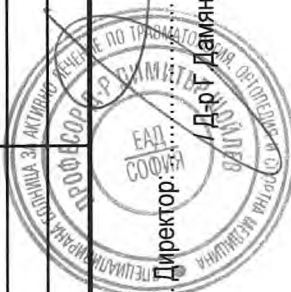
Мярка: хил. лева

Наименование на паричните потоци	код на реда	Текущ период			Предходен период 2016г.		
		постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
<b>а</b>	<b>б</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
<b>А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ</b>							
1. Паричните потоци, свързани с търговски контрагенти	2201	659	179	480	675	189	486
2. Паричните потоци, свързани с трудови възнаграждения	2203	0	659	-659		597	-597
3. Паричните потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	2204		1	-1		1	-1
4. Платени и възстановени данъци върху печалбата	2207	0	7	-7			
5. Други парични потоци от основна дейност	2208	221	51	170	249	70	179
<b>Всичко парични потоци от осн. дейност (А)</b>	<b>2200</b>	<b>880</b>	<b>897</b>	<b>-17</b>	<b>924</b>	<b>857</b>	<b>67</b>
<b>Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТ. ДЕЙНОСТ</b>							
1. Паричните потоци, свързани с дълготрайни активи	2301			0		9	-9
<b>Вс. парични потоци от инвест. дейност (Б)</b>	<b>2300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>-9</b>
<b>В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНС. ДЕЙНОСТ</b>							
1. Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	2401	0	0	0	0	0	0
<b>Вс. парични потоци от финанс. дейност (В)</b>	<b>2400</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)</b>	<b>2500</b>	<b>880</b>	<b>897</b>	<b>-17</b>	<b>924</b>	<b>866</b>	<b>58</b>
<b>Д. Парични средства в началото на периода</b>	<b>2600</b>			<b>143</b>			<b>85</b>
<b>Е. Парични средства в края на периода</b>	<b>2700</b>			<b>126</b>			<b>143</b>

Дата: 14.03.2018г.

Гл. счетоводител: .....  
/ Г.Тасева /

Изп. Директор: .....  
Д-р Дамьянов /



ЗАВЕРЕН СЪГЛАСНО  
ОШТОРСКИ ДОКЛАД  
ЖИВКО  
КРИМЛЮВ  
0191

**Отчет**  
за собствения капитал  
на "СБАЛТОСМ - ПРОФ. Д-Р ДИМИТЪР ШОЙЛЕВ" ЕАД  
към 31.12.2017 год.

Марка: хил. лв.

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Резерви	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Законови	Непокрита загуба			
1. Салдо в началото на отчетния период	116	6	-30		13	105
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	116	6	-30		13	105
6. Финансов резултат за текущия период					3	3
7. Разпределение на печалбата, в т.ч.:		1	12		-13	-
- за дивиденди						
8. Покриване на загуба						-
11. Салдо към края на отчетния период	116	7	(18)		3	108
13. Собствен капитал към края на отчетния период	116	7	(18)		3	108

Мярка: хил. лв.

Дата: 14.03.2018г.

Гл. счетоводител: .....

/ Г. Тасева /

Изп. директор:



/ Д-р Дамянов /



Справка

за дълготрайните (дългосрочни) активи към 31.12.2017г.  
на "СБАЛТОСМ - ПРОФ. Д-Р ДИМИТЪР ШОЙЛЕВ" ЕАД

в хил.лева

ПОСЛЕДНО

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на дълготрайните активи:						Амортизация				Балансова стойност в края на периода
	в началото на периода	на постъпили през периода	на излезлите през периода	в края на периода	в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода			
а	1	2	3	4	8	9	10	11	15		
I. Нематериални активи											
1. Програмни продукти	2			2	2			2	0		
Обща сума I:	2			2	2			2	0		
I. Дълготрайни материални активи											
1. Машины и оборудване	297			297	283	6		289	8		
2. Съоръжения и други	51			51	47	2		49	2		
в т.ч. транспортни средства	13			13	13			13	0		
Обща сума II:	348	0		348	330	8		338	10		
Общ сбор (I+II) :	350	0		350	332	8		340	10		

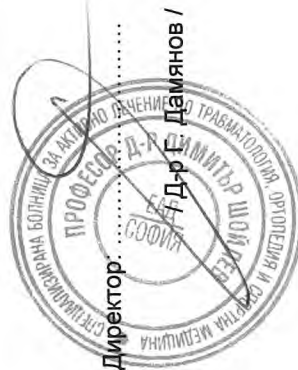
Дата: 14.03.2018г.

Гл. счетоводител: .....

/ Г. Тасева /

Изп. Директор: .....

/ Д-р Г. Дамянов /



**„СБАЛТОСМ – ПРОФ. Д-Р ДИМИТЪР ШОЙЛЕВ ” ЕАД**

**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017г.**

**Финансовият отчет за годината завършваща на 31.12.2017 г. е одобрен и подписан от името на  
„СБАЛТОСМ – ПРОФ. Д-Р ДИМИТЪР ШОЙЛЕВ” ЕАД от:**

**Изпълнителен директор:**

**/ Д-р Г. ДАМЯНОВ /**



**Съставител:**

**/ Г. ТАСЕВА /**



## **ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ**

### **Наименование на предприятието**

„СБАЛТОСМ – ПРОФ. Д-Р ДИМИТЪР ШОЙЛЕВ” ЕАД

### **Изпълнителен директор**

Д-р Георги Александров Дамянов

### **Съставител**

Гергина Методиева Тасева

### **Адвокат**

адв. Ваня Толева

### **Държава на регистрация на предприятието**

РБългария

### **Седалище и адрес на регистрация**

гр. София, ул. «Никола Габровски» № 1

### **Място на офис или извършване на стопанска дейност**

гр. София, ул. «Никола Габровски» № 1

### **Обслужващи банки**

УниКредит Булбанк

**Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.**

### **Брой служители (по категории)**

Лекари	16 бр.
Медицински персонал	14 бр.
Висш немедицински персонал	3 бр.
Фармацевт	1 бр.
Санитари	6 бр.
Друг немедицински персонал	5 бр.
<b>Общо служители:</b>	<b>45 бр.</b>

### **Основна дейност на предприятието**

Осъществяване на болнична помощ в областта на консервативно и оперативно лечение, диагностика, рехабилитация и профилактика на заболявания и травми на опорно-двигателния апарат, обучение на студенти по медицина, следдипломно обучение на висши и полувисши медицински специалисти в областта на травматологията, ортопедията и спортната медицина.

### **Дата на финансовия отчет**

14.03.2018г.

### **Отчетен период**

Започващ на 01.01.2017 г. и завършващ на 31.12.2017 г.

### **Сравнителна информация за предходен период**

2016 година

*Дата на одобрение за публикуване*  
21.03.2018г.

*Орган одобрил отчета за публикуване*

Съвет на директорите с решение вписано в протокол № 3 от 21.03.2018г.

Общо събрание на акционерите с решение вписано в протокол №.....2017г.

*Наименованието и седалището на собственика*

Дружеството е 100% собственост на „Министерство на младежта и спорта”, гр. София, бул. „Васил Левски” № 75

*Наименованието и седалището на предприятието, което съставя консолидиран финансов отчет за най-голямата група от предприятия, в която се включва отчитащото се предприятие*

„Министерство на младежта и спорта”, гр. София, бул. „Васил Левски” № 75

*Мястото, където могат да бъдат получени копия от консолидираните финансови отчети на предприятията*

„Министерство на младежта и спорта”, гр. София, бул. „Васил Левски” № 75

## **ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ**

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

## **БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИКИ**

### **Промени в счетоводната политика**

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

### **Текущи и нетекущи активи**

Актив се класифицира като **текущ**, когато отговаря на някой от следните критерии:

- Очаква се да бъде реализиран или е държан с цел продажба или употреба в нормалния оперативен цикъл на предприятието;
- Държан е предимно с търговска цел;
- Очаква се да бъде реализиран в срок от дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;
- Активът е пари или парични еквиваленти, освен ако за тях няма ограничение да бъдат разменяни или използвани за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;

Актив се класифицира като **нетекущ** ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

### **Имоти, машини, съоръжения и оборудване**

Дружеството не притежава имоти. Активи се отчитат като машини, съоръжения и оборудване когато отговарят на критериите на СС16 за признаване и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат цена на придобиване по - ниска от посочената се

отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всяка машина, съоръжение или оборудване се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС16.

Предприятието е приело да отчита всяка позиция на машините, съоръженията и оборудването в съответствие с СС16 по нейната цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупана загуба от обезценка, ако има такава.

Последващи разходи, свързани с отделна машина, съоръжение и оборудване се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, ако е спазен принципът на признаване, определен в СС16.

Разходите за текущото обслужване на машини, съоръжения и оборудване се отчитат като текущи за периода.

Балансовата стойност на дадена машина, съоръжение и оборудване се отписва :

-при продажба на актива;

или

-когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива, или при освобождаване от актива;

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на машина, съоръжение или оборудване се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът се отпише.

Машините, съоръженията и оборудването се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот. Амортизацията започва от месеца следващ момента, в който те са налични в предприятието, на мястото и в състоянието, необходими за експлоатацията им по начина, предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на датата на отписване на активите.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

<b>Група</b>	<b>Години</b>
Машини, съоръжения и оборудване	3.33
Леки автомобили	4
Стопански инвентар	6.67
Компютри	2
Други активи	6.67

### **Обезценка на Имоти, машини, съоръжения и оборудване**

Балансовата стойност на активите на предприятието се преразглежда към всяка дата на изготвяне на финансовите отчети, с оглед преценка на наличието на индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци, превишава неговата възстановима стойност. Загубите от обезценка се признават в отчета за приходите и разходите. През текущата година не е извършвана обезценка.

### **Парични средства**

Паричните средства включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева. Дружеството не разполага с парични средства във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

## **Търговски и други вземания**

Като предоставени кредити и вземания се класифицират финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, възникнали от директно предоставяне на услуги, пари или парични еквиваленти/търговски вземания и кредити/.

Търговските и други вземания се посочват по стойността на тяхното възникване, намалена с евентуалните загуби от обезценка.

Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Кредитите и вземанията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в търговските вземания.

Предприятието няма предоставени кредити през отчетния период. Вземанията имат текущ характер.

## **Данъци за възстановяване**

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират в категориите финансови активи.

Платена сума за текущ и предходен период, превишаваща дължимата сума за тези периоди се признава като актив.

Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към датата на баланса.

## **Материални запаси**

Предприятието прилага СС 2 за отчитане на материалните запаси:

Материални запаси са активи:

-материални запаси, които се изразходват при предоставяне на услуги /материали, медикаменти, консумативи и други/.

Материалните запаси се оценяват по себестойност.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вносните мита и други невъзстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на материалите и услугите. Търговските отстъпки работи и др.подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

### *Себестойност при предоставяне на услуги*

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

## **Собствен капитал**

Собственият капитал на предприятието се състои от:

Основен капитал включващ:

- Регистриран капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация.

Резерви включващи:



- Законов резерв – образуван от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на Р България и учредителния акт на предприятието.
- Финансов резултат включващ:
  - Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.
  - Печалба от периода.

### Текущи и нетекущи пасиви

Пасив се класифицира като **текущ**, когато отговаря на някой от следните критерии:

- Очаква се да бъде уреден в рамките на нормалния оперативен цикъл на предприятието;
- Държи се предимно с цел търгуване;
- Следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;
- Предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;

Пасив се класифицира като **нетекущ** ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

### Търговски и други задължения и кредити

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви възникнали от директно предоставяне на услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по стойността на тяхното възникване.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Предприятието няма задължения по кредити през отчетния период. Задълженията имат текущ характер.

### Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към датата на баланса.

### Правителствени дарения

Правителствени дарения съгласно СС20 са помощ от правителството/правителствени агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни/ под формата на прехвърляне на ресурси към предприятието в замяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативните дейности на предприятието. Те изключват форми на правителствена помощ, които не могат в рамките на разумното да бъдат остойностени и сделки с правителството, които не могат да бъдат разграничени от нормалните търговски сделки на предприятието.

Дарения, свързани с активи, са правителствени дарения, чието основно условие е, че предприятието, следва да закупи, създаде или по друг начин да придобие дълготрайни активи.

Дарения свързани с приход, са правителствени дарения, различни от правителствените дарения свързани с активи.

Дарения, свързани с активи се представят като финансираня (приходи за бъдещи периоди), които се признават на приход систематично и рационално за срока на полезния живот на актива.

Дарения, свързани с приход се представят като финансираня (приходи за бъдещи периоди), които се признават на приход в момента в които се признават разходите за покриването на които са получени.

### **Задължения към персонала**

Задължения към персонал включват задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход непозлвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Предприятието няма политика за отчитане на дългосрочни доходи на персонала.

### **Провизии**

Провизиите са задължения с неопределена срочност и суми.

Провизии се признават по повод на конструктивни и правни задължения, възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на СС 37.

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към датата на баланса.

Признатите суми на провизии се преразглеждат на всяка дата на отчет и се преизчисляват с цел се отрази най-добрата текуща оценка.

В предприятието не са начислени провизии през отчетния период.

### **Отсрочени данъчни активи и пасиви**

Отсрочените данъчни активи и пасиви се начисляват върху временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към датата на финансовия отчет.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци свързани с облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват.

Към датата на всеки баланс предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към всяка дата на баланс. Предприятието намалява балансовата стойност на отсрочените данъчни активи до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори позата от част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаление се проявява обратно до степента, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди/погаси въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към датата на баланса.

Текущите и отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал

### **Печалба или загуба за периода**

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, следва да се включат в печалба или загуба, освен ако стандарт или разяснение от приложимите счетоводни стандарти изискват друго.

### **Разходи**

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи. Разход се признава незабавно в отчета за приходи и разходи, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

СС 1 От посочените разходи в отчета за приходите и разходите съществена част е платена.

### **Приходи**

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходът от продажба на услуги се признава, когато резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, приходът, свързан със сделката, трябва да се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. Резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, когато са изпълнени всички следващи условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена ;
- вероятно предприятието ще има икономически ползи, свързани със сделката;
- етапа на завършеност на сделката към датата на баланса може надеждно да се оцени;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката може надеждно да бъдат оценени;

Приходът се признава само, когато има вероятност предприятието да получи икономически ползи, свързани със сделката. Все пак, когато възникне неяснота около събирането на сума, която вече е включена в прихода, несъбираемата сума или сумата, относно която възстановяването вече не е вероятно, се признава за разход, а не за корекция на сумата на първоначално признатия приход.

СС 1 От признатите приходи съществена част са платени.

### **Чуждестранна валута**

Функционалната валута на предприятието е българският лев.

Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев.

Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева.

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута на предприятието.



Предприятието няма сделки в чуждестранна валута през отчетния период.

### **Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки**

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Приложението на Назионалните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата 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.

Приблизителна оценка подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат от получена нова информация, или допълнително натрупан опит.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

### **Грешки**

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на предприятието за един или повече минали отчетни периоди произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която:

- е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за публикуване;

и

- е можело, при полагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети;

Тези грешки включват ефектите от математически грешки, грешки при прилагане на счетоводна политика, недоглеждане или неточно представяне на факти и измами.

Грешки по смисъла на СС 8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Предприятието коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

- преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка;

или

- в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.



## **Свързани лица и сделки между тях**

Предприятието спазва разпоредбите на СС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица. Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това, дали се прилага някаква цена.

## **Събития след датата на баланса**

Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществували към датата на баланса (коригиращи събития след датата на баланса);

и

- такива, които са показателни за условия, възникнали след датата на баланса (некоригиращи събития след датата на баланса).

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.

Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса. Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса:

-естеството на събитието;

-оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

## **Условни активи и пасиви**

Условен пасив е:

- възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието;

или

- сегашно задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото:

-не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи;

или

- сумата на задължението не може да бъде определена с достатъчна степен на надеждност;

Условен актив е възможен актив, който произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието.

Условните активи се оповестяват в бележките към финансовия отчет.

През отчетния период в предприятието не са възникнали условни активи и пасиви.

## **Отчет за паричните потоци**

Предприятието е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност

## Отчет за промените в собствения капитал

Предприятието е приело да изготвя отчета за промените в собствения капитал чрез включване на:  
Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на непокрытата загуба както и движенията за периода.

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.

Ефект от промените в счетоводна политика и корекциите на грешки в съответствие с СС 8 за всеки елемент на собствения капитал.

## Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

### 1. Баланс

#### 1.1. Имоти ,машини, съоръжения и оборудване

(В хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на дълготрайните активи:				Амортизация				Бал. с-ст в края на п-да
	в нач. на п-да	на пост. през п-да	на изл. през п-да	в края на п-да	в нач. на п-да	нач. през п-да	отпис. през п-да	в края на п-да	
а	1	2	3	4	8	9	10	11	15
I. Дълготрайни материални активи									
1. Машини и оборудване	297			297	283	6		289	8
2. Съоръжения и други	51			51	47	2		49	2
В т.ч. транспортни средства	13			13	13			13	0
Обща сума I:	348			348	330	8		338	10

#### 1.2. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2017 г.	
	Данъчна основа	Отсрочен Данъчен актив
Компенсиреми отпуски и оосигуровки (2009г., 2016г.,2017г.)	12	2
Общо активи:	12	2
Отсрочени данъци (нето)	12	2

#### 1.3. Материални запаси

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
<b>материали</b>	<b>2</b>	<b>14</b>
<b>Общо</b>	<b>2</b>	<b>14</b>

#### 1.4. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
<b>Вземания от клиенти и доставчици</b>	<b>50</b>	<b>47</b>
<b>Други</b>	<b>7</b>	<b>2</b>
<b>Общо</b>	<b>57</b>	<b>49</b>

#### 1.5. Парични средства

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
<b>Парични средства в брой в т.ч.</b>	<b>3</b>	<b>5</b>
- лева	3	5
- във валута		
<b>Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.</b>	<b>123</b>	<b>138</b>
- лева	123	138
- във валута		
<b>Общо</b>	<b>126</b>	<b>143</b>

#### 1.6. Собствен капитал

##### 1.6.1. Основен капитал

Акционери	31.12.2017 г.				% в капитала
	Брой акции	Стойност	Клас к акции	Платени	
„Министерство на младежта и спорта“	11 580	115 800	Поименни	115 800	100

#### 1.7. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения към доставчици	23	36
Други задължения	4	14
Задължения към персонала	45	47
Осигурителни задължения	16	16
Данъчни задължения	0	4
Общо	88	117

## 2. Отчет за приходи и разходи

### 2.1. Приходи от продажби

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Услуги	656	661
Други приходи, в т.ч.:	192	183
Приходи от финансираня	185	180
Общо	848	844

### 2.2. Разходи

#### 2.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
материали	77	87
Общо	77	87

#### 2.2.2. Разходи за външни услуги

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Външни услуги	102	106
Общо	102	106

#### 2.2.3. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Разходи за персонала, в т.ч.:	655	622
Разходи за възнаграждения	553	527
Разходи за осигуровки	102	95
Общо	655	622

#### 2.2.4. Други разходи



Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Други разходи	2	2
Общо	2	2

#### Други оповестявания

##### 1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол е „Министерство на младежта и спорта”.

2. Възнаграждението по договор за извършване на независим финансов одит на годишния финансов отчет за 2017г. е на стойност 3 300,00 лв. /три хиляди и триста лева / с вкл.ДДС. Одитора не е извършвал консултантска дейност по договор с „СБАЛТОСМ – ПРОФ. Д-Р ДИМИТЪР ШОЙЛЕВ” ЕАД.

##### 3. Ръководен персонал

Ключов ръководен персонал на предприятието към 31.12.2017г.:

- Доц.д-р Иван Христов Мазнев                      Председател на Съвета на директорите
- Проф. Пенчо Георгиев Гешев                      Член на съвета на директорите
- Д-р Георги Александров Дамянов              Изпълнителен директор

	Начислени суми за:		
	възнаграждения и осигуровки за периода	компенсируеми отпуски и осигуровки	дългосрочни доходи
	62	9	0
<b>Общо:</b>	<b>62</b>	<b>9</b>	<b>0</b>

##### 4. Финансови рискове

Основни рискове, на които е изложено предприятието и които произтичат от финансовите инструменти:

- Пазарен риск с неговите компоненти:

-валутен риск , произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти поради промени на валутните курсове;

-лихвен риск - риск на справедливата стойност, произтичащ от варирането на стойностите на финансови инструменти поради промени в пазарните лихвени проценти;

-ценови риск, произтичащ от варирането на стойността на финансовите инструменти в резултат на промени в пазарните цени;

Пазарният риск включва не само възможност за загуба, но също така и възможност за печалба.

- Кредитен риск свързан с възможността че едната страна по финансов инструмент няма да изпълни задължение, което ще доведе до финансова загуба за другата страна.

- Ликвиден риск, произтичащ от възможността предприятието да срещне трудности при набирането на средства, за да изпълни ангажиментите си, свързани с финансови инструменти. Ликвидният риск произтича от неспособността да се продаде финансов актив бързо на стойност, близка до справедливата му стойност.

- Лихвен риск на паричния поток - произтича от това че бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти

Политиката на предприятието за цялостно управление на рисковете е съсредоточена и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат. Предприятието няма приета политика за хеджиране на финансовите рискове.

## 5. Корекция на грешки

Дружеството не е отчело корекция на грешки.

## 6. Корекции на приблизителни оценки

Дружеството не е извършило промяна на приблизителните оценки.

## 7. Условни активи и пасиви

Дружеството не оповестява условни активи и пасиви.

## 8. Събития след датата на баланса

Дружеството не оповестява събития след датата на баланса.

## 9. Несигурности

Дружеството не оповестява информация за несигурностите, пред които е изправено ръководството при изготвяне на отчета.

## 10. Действащо предприятие

Спазени са счетоводните принципи посочени в Закона за счетоводството. Финансовия отчет е съставен при спазване на принципа за действащо предприятие, който се изразява в следното: приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност – в противен случай при изготвянето на финансовите отчети следва да се приложи ликвидационна или друга подобна база.

Ръководството на дружеството счита че предприятието е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

## 11. Финансови показатели

№	Показатели	2017 г.	2016 г.
		Стойност	Стойност
1	Дълготрайни активи /общо/	10	18
2	Краткотрайни активи в т.ч.	185	206
3	Материални запаси	2	14
4	Краткосрочни вземания	57	49
5	Парични средства	126	143
6	Обща сума на активите	196	225
7	Собствен капитал	108	105
8	Финансов резултат	3	13

9	Краткосрочни пасиви	88	117
10	Обща сума на пасивите	196	225
11	Приходи - общо	848	844
12	Нетен размер на приходи от продажби	656	661
13	Разходи - общо	845	831
№	Коефициенти		
	<b>Рентабилност:</b>		
1	На собствения капитал	0.0278	0.1238
2	На активите	0.0153	0.0578
3	На пасивите	0.0341	0.1111
4	На приходите от продажби	0.0046	0.0197
	<b>Ефективност:</b>		
5	На разходите	1.0036	1.0157
6	На приходите	0.9965	0.9846
	<b>Ликвидност:</b>		
7	Обща ликвидност	2.0910	1.7521
8	Бърза ликвидност	2.0795	1.6410
9	Незабавна ликвидност	1.4318	1.2222
10	Абсолютна ликвидност	1.4318	1.2222
	<b>Финансова автономност:</b>		
11	Финансова автономност	1.2273	0.8974
12	Задлъжнялост	0.8148	1.1143

## ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

### Регистрация и развитие на дружеството

„СБАЛТОСМ – ПРОФ. Д-Р ДИМИТЪР ШОЙЛЕВ” е еднолично акционерно дружество, регистрирано с дело №10978/2000 година от Софийски Градски Съд в съответствие с Търговския Закон на Република България.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е: гр. София, ул. „Никола Габровски” № 1

Основната дейност на Дружеството е: Осъществяване на болнична помощ в областта на консервативно и оперативно лечение, диагностика, рехабилитация и профилактика на заболявания и травми на опорно-двигателния апарат, обучение на студенти по медицина, следдипломно обучение на висши и полувисши медицински специалисти в областта на травматологията, ортопедията и спортната медицина.

Дружеството е 100% собственост на „Министерство на младежта и спорта”.

Дружеството извършва медицински услуги.

Приходите на Дружеството за 2017 г. са както следва:

- От услуги, в т.ч.:	656 хил. лв.
- собствени	76 хил. лв.
- СЗОК	580 хил. лв.
- Други приходи, в т.ч.:	192 хил. лв.
- финансираня	185 хил. лв.
- други	7 хил. лв.

Персоналът на фирмата към края на 2017г. наброява 45 души.

Отчетната стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към датата на баланса е:

*В хиляди лева*

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Търговски и други вземания	57	49
Пари и парични еквиваленти	126	143
<b>Общо</b>	<b>183</b>	<b>192</b>



## **Ликвиден риск**

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения; това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства които не могат да се предвидят при нормални условия.

## **Лихвен риск**

Дружеството не използва лихвени заеми и кредити.

## **Управление на капитала**

Политиката на ръководството е да се поддържа силна капиталова база, така че да се поддържа доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Целта на Дружеството е да поддържа баланс между по-високата възвращаемост, която може да е възможна с по-високите нива на задлъжнялост и ползите и сигурността от силна капиталова позиция. През 2017 г. коефициента на възвращаемост на капитала е 0.0278, а през 2016 г. е 0.1238.

През годината не е имало промени в управлението на капитала на Дружеството.

Дружеството не е предмет на специфични капиталови изисквания наложени по договор или регулативна рамка.

## **Административно обслужване на дейността и управление на човешките ресурси**

Основните процеси в областта на управление на човешките ресурси през 2017 година бяха насочени към повишаване на качеството на кадровия потенциал на предприятието, като основен ресурс за постигане на стратегическите цели и повишаване на ефективността. През изминалата година продължи прилагането на политиката на завишаване на критериите за заемане на длъжности в дружеството, което доведе до повишаване на образователното и професионалното равнище на служителите. За достигане на високо ниво на развитие на професионалните умения и квалификация, през 2017 година за служителите бяха организирани редица мероприятия под формата на професионално обучение, участие в професионални курсове и семинари на различна тематика относно прилагане на нормативи и процедури, нови принципи в организацията на работа, както и координиране на дейността между структурните звена. Основна цел на социалната политика през 2017 година беше активният диалог между ръководството и служителите по всички въпроси, свързани с подобряване условията на труд в дружеството и реализация на стратегическите цели, които имат отражение върху човешките ресурси.

### Финансов анализ

Съгласно показателите за финансов анализ е видно, че дружеството е в добро финансово състояние. Стойностите на показателите, характеризиращи дейността му са както следва:

Нетни приходи от продажби	656 хил. лв.
Печалба / загуба от дейността	3 хил. лв.
Коефициент на обща ликвидност (съотношение между краткотрайните активи и краткосрочните задължения )	2.0910
Коефициент на финансова автономност (съотношение между собствения капитал и пасивите на дружеството)	1.2273

### Количествени и качествени показатели

През 2017 година са реализирани следните количествени и качествени показатели, които дават необходимата информация за оценка, анализ и планиране на бъдещата дейност на болницата:

Кабинети	Дейност: общо 2017г.	В стационар 2017г.	Други 2017г.
Травматология / бр. прегледи /	3 381	2 082	1299
Кардиология / бр. прегледи /	345	345	0
Обр.диагностика /бр. изследвания /	1 057	598	459
Кл.Лаборатория / бр. изследвания /	2 660	726	1934
Физиотерапия / бр. прегледи /	1 387	1 261	126
Сп.Медицина / бр. прегледи /	4 474	0	4 474
Педиатър / бр. прегледи /	14	14	0

Качествени показатели за оценка на болничната дейност за 2017 г.:

Показатели	2017 г.
Работещи легла, т.ч.:	25
- ОСТО	20
- ОАИЛ	5
Преминали болни в стационара	774
Брой леглодни	4 404
Използваемост в % за 365 дни	60.33
Оборот на 1 болнично легло	38.70
Среден престой на 1 преминал болен	5.69
Среден престой на 1 опериран болен	4.14
Пред оперативен престой	1.14
Следоперативен престой	3.00

Брой оперирани болни	762
Оперативна активност в %	44.57
Леталитет	0
Брой лекари	16
Брой медицински специалисти	14
Изписани всичко, в т.ч.:	774
с подобрение	774
отложени	0
без промяна	0
с влошаване	0
Починали	0
Бр. рехоспитализации до 30 дни	0
Извършени операции /брой/, в т.ч.:	762
високоспециализирана	0
голяма	142
средна	198
малка по стандарт	422
Брой прегледи на национални и олимпийски състезатели и отбори	1900
Брой изследвания на национални и олимпийски състезатели и отбори	11802

От посочените данни е видно, че „СБАЛТОСМ – ПРОФ. Д-Р ДИМИТЪР ШОЙЛЕВ” ЕАД има добри резултати през изтеклата 2017 година.

#### **Важни събития, настъпили след годишното счетоводно приключване**

В дружеството не са настъпили важни събития след годишното счетоводно приключване.

#### **Предвиждано развитие на дружеството**

Дружеството планира развитие на дейността си и през 2018 г.

#### **Дейности в областта на научните изследвания и разработки**

През 2017 г. в дружеството не са извършвани научни изследвания и разработки.

#### **Свързани лица и сделки**

Собственик на капитала на дружеството е „Министерство на младежта и спорта”.

## Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към края на годината, за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци, в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Дружеството прилага за целите на отчитане по Българското счетоводно законодателство Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности, и че финансовият отчет е изготвен в пълно съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия

Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет за 2017 г.

София,  
година

14.03.2018



/ Д-р Георги Дамянов /  
Изпълнителен директор



**Анализ на финансово-икономическата дейност към 31.12.2017г.  
по отчетни данни, съпоставен към предходния отчетен период**

**1. Анализ на основните финансови показатели**

Мярка: хил.лв.

№	Показатели	Отчетен период към 31.12.2017г.	Предходен период към 31.12.2016г.	Разлика	
		стойност	стойност	стойност	%
1	Дълготрайни активи (общо)	10	18	-8	-44.4%
2	Краткотрайни активи (3+4+5)	185	206	-21	-10.2%
3	Материални запаси	2	14	-12	-85.7%
4	Краткосрочни вземания	57	49	8	16.3%
5	Парични средства	126	143	-17	-11.9%
6	Разходи за бъдещи периоди	1	1	0	
7	Обща сума на активите (1+2+6) (общ капиталов ресурс)	196	225	-29	-12.9%
8	Собствен капитал	108	105	3	2.9%
9	Финансов резултат	3	13	-10	-76.9%
10	Краткосрочни пасиви	88	117	-29	-24.8%
11	Нетен оборотен (работен) капитал (2-10)	97	89	8	9.0%
12	Обща сума на пасивите	196	225	-29	
13	Приходи общо	848	844	4	0.5%
14	Приходи от продажби	656	661	-5	-0.8%
15	Разходи общо	845	831	14	1.7%
	<b>Коефициенти</b>				
	<b>Рентабилност:</b>				
1	На собствения капитал (9/8)	0.0278	0.1238	-0.0960	-77.5%
2	На активите (9/7)	0.0153	0.0578	-0.0425	-73.5%
3	На пасивите (9/10)	0.0341	0.1111	-0.0770	-69.3%
4	На приходите от продажби (9/14)	0.0046	0.0197	-0.0151	-76.6%
	<b>Ефективност:</b>				
5	На разходите (13/15)	1.0036	1.0157	-0.0121	-1.2%
6	На приходите (15/13)	0.9965	0.9846	0.0119	1.2%

	<b>Ликвидност:</b>				
7	Обща ликвидност (2-6)/10	2.0910	1.7521	0.3389	19.3%
8	Бърза ликвидност (4+5)/10	2.0795	1.6410	0.4385	26.7%
9	Незабавна ликвидност (5/10)	1.4318	1.2222	0.2096	17.1%
10	Абсолютна ликвидност (5/10)	1.4318	1.2222	0.2096	17.1%
	<b>Финансова автономност:</b>				
11	Финансова автономност (8/10)	1.2273	0.8974	0.3299	36.8%
12	Задлъжнялост (10/8)	0.8148	1.1143	-0.2995	-26.9%

През анализирания период **общия капиталов ресурс** възлиза на 196 х.лв. От тях 108 х.лв. или 55,1% е собствен капитал и 88 х.лв. или 44,9% привлечен капитал (пасиви).

В сравнение с предходния период общия капиталов ресурс е намален с 29 х.лв., което се равнява на 12,9%.

**Собственият капитал** е увеличен с 3 х.лв. или 2,9% в сравнение с предходния период и е в размер на 108 х.лв. към 31.12.2017г.

Важен финансов индикатор за „СБАЛТОСМ – проф.д-р Димитър Шойлев“ – ЕАД е положителния **нетен оборотен капитал** в размер на 97 х.лв., тъй като краткотрайните активи през отчетния период са повече от краткосрочните задължения на болницата. В сравнение с предходния период този показател е увеличен с 8 х.лв. или 9,0%. Нетният оборотен (работен) капитал предполага доверие от страна на кредиторите и стабилно финансово положение.

**Общата ликвидност** изразена в коефициент от отношението на наличните краткотрайни активи (материални запаси, краткосрочни вземания, краткосрочни финансови активи и парични средства) към нейните краткосрочни задължения е 2,0910 през отчетния период при 1,7521 през предходния период, което е 0,3389 пункта повече или 19,3%.

Фактори, оказали влияние за подобряване на този показател спрямо предходния период са:

- увеличаване на краткосрочните вземания;
- намаляване на краткосрочните задължения.

**Платежоспособността** (бърза ликвидност) на болницата е подобрена и е 2,0795 през анализирания период при 1,6410 през базовия период или с 0,4385 пункта повече или 26,7%, основно от:

- увеличаване на краткосрочните вземания;
- намаляване на краткосрочните задължения.

**Коефициентът на незабавна ликвидност** през отчетния период е 1,4318 при 1,2222 през предходния период и показва, че болницата има възможност да изплати 143,18% от краткосрочните си задължения чрез краткосрочни финансови активи, парични средства и техни еквиваленти.

**Рентабилността** установена като отношение на финансовия резултат от дейността и разходите за дейността е 0,4% и изразява достигнатата степен на ефективност на разходите, свързани с реализацията на услугите в болницата.

**Рентабилността на приходите от продажби** отношението между финансовия резултат след облагане с данъци и нетния размер на приходите от продажби (чистата рентабилност) е 0,46% при 1,97% през предходния период.

**Рентабилността на активите** отношението между нетния финансов резултат и общата сума на активите е 1,53% срещу 5,78% през предходния период.

**Коефициентът на капитализация на активите** намалява с 0,0425 пункта или 73,5% основно от:

- намаляване на активите;
- намаляване на финансовия резултат.

**Рентабилността на собствения капитал** определена чрез съпоставяне на доходи с вложени собствени пари под формата на собствен (акционерен) капитал и 2,78% при 12,38% през предходния период или намалена с 0,0960 пункта или 77,5%.

**Коефициентът на възвръщаемост на собствения капитал** (нетна печалба на 1 лев собствен капитал) е 0,0278 лева. В сравнение с предходния период този показател е намален с 0,0960 лева.

**Рентабилността на пасивите** е намалена с 0,0770 пункта или с 69,3% в сравнение с базовия период.

**Ефективността** на всеки 100 лева разходи намалява с 1,21 лева.

Разходите на всеки 100 лева приходи се увеличават с 1,19 лева.

**Коефициентът на финансова автономност** е 1,2273 срещу 0,8974 през предходния период или увеличен с 0,3299 пункта или 36,8%.

**Коефициентът на задлъжнялост** през отчетния период е 0,8148 при 1,1143 през предходния период или намален с 0,2995 пункта или 26,9%.

**Задълженията** възлизат на 88 х.лв. срещу 117 х.лв. през предходния период. Намалени са задълженията към доставчици и клиенти спрямо предходния период с 29 х.лв. или 24,8%.



**Наличността на паричните средства** към 31.12.2017г. е 126 х.лв. при 143 х.лв. през предходния период или 17 х.лв. по-малко, което се равнява на 11,9% намаление.

През отчетния период **нетния финансов резултат** е положителна величина (печалба) в размер на 3 х.лв. срещу 13 х.лв. през предходния период или намален с 10 х.лв.

Наличието на положителен финансов резултат и на парични наличности към 31.12.2017г. е добър индикатор за представянето на „СБАЛТОСМ – проф.д-р Димитър Шойлев“ – ЕАД.

Дата: 14.03.2018г.

Изпълнителен директор:

/ д-р Георги Дамянов /

Главен счетоводител:

/ Гергина Тасева /

