

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ**

**ОТЧЕТ**

**на "МБАЛ-Омуртаг" ЕАД**

**към 31.12.2018 г.**

## **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

До собственика на „МБАЛ-ОМУРТАГ“ ЕАД

### **Мнение**

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „МБАЛ-ОМУРТАГ“ ЕАД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2018 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 2018 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.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.



### **Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството**

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и Закона за публичното предлагане на ценни книжа(ЗППЦК), приложими в България.

#### **Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството**

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл.100 (н), ал.7, т.2 от Закона за публично предлагане на ценни книжа.

#### **Отговорности на ръководството за финансовия отчет**

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване 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.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

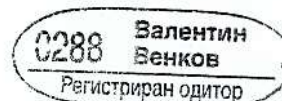
Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Дата: 19.03.2019 г.

гр. Търговище, България  
ул. "Бенковски" №1, вх. Б, офис 3

Регистриран одитор: .....

/дес Валентин Иванов Венков/



БАЛАНС  
на "МБАЛ-Омуртаг" ЕАД към 31.12.2018 г.

АКТИВ

ПАСИВ

Раздели, групи, статии		Сума (хил. лв.)		Раздели, групи, статии		Сума (хил. лв.)	
		текуща година	предход година			текуща година	предход година
A	Раздел "Нетекущи (дълготрайни) активи"			A	Раздел "Собствен капитал"		
I.	Гр. "Дълготрайни материални активи"			I	Група "Записан капитал"	4 052	4 052
1	Земи и сгради, в т.ч. : - земи - сгради	833 91 742	878 - 878	II	Група "Резерв от последващи оценки"	4	4
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	270	853	III	Група "Резерви"		
3	Съоръжения и други	168	173	1	Други резерви	125	125
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	38	39		Общо за група "Резерви":	125	125
	Общо за група "Дълготрайни материални активи":	1 309	1 943	IV	Група "Натрупана печалба (загуба) от минали години": в т.ч. неразпределена печалба в т.ч. непокрита загуба	(2 599) 275 (2 874)	(2 042) 276 (2 318)
II	Група "Отсрочени данъци":	335	274	IV	Група "Текуща печалба (загуба)"	(520)	(557)
	Общо за раздел "Нетекущи (дълготрайни) активи":	1 644	2 217		Общо за раздел "Собствен капитал":	1 062	1 582
B	Раздел "Текущи (краткотрайни) активи"			B	Раздел "Задължения"		
I	Група "Материални запаси":			1	Задължения към финансови предприятия: в т.ч. до 1 година	191	192
1	Суровини и материали	95	60	2	Задължения към доставчици: в т.ч. до 1 година	434	449
	Общо за гр. "Материални запаси":	95	60	3	Други задължения: в т.ч. до 1 година	460	405
II	Група "Вземания":				-към персонала: в т.ч. до 1 година	343	305
1	Вземания от клиенти и доставчици	403	350		-осигурителни задължения: в т.ч. до 1 година	94	53
2	Други вземания	1	-		-данъчни задължения: в т.ч. до 1 година	15	36
	Общо за група "Вземания": до 1 година	404	350		-други: в т.ч. до 1 година	8	11
III	Група "Парични средства":				Общо за раздел "Задължения": до 1 година	1 085	1 046
	- В брой	-	1			1 085	1 046
	- В безсрочни сметки (депозити)	6	-	B	Раздел "Финансирания и приходи за бъдещи периоди": в т.ч. финансирания	2	1
	Общо за гр. "Парични средства":	6	1			2	1
	Общо за Раздел "Текущи (краткотрайни) активи"	505	411		Сума на пасива:	2 149	2 629
V	Раздел "Разходи за бъдещи периоди"	-	1				
	Сума на актива :	2 149	2 629				

Дата на съставяне: 15.03.2019 г.

Съставител:.....  
(Десислава Димитрова)

Изп. Директор:.....  
(Д-р Христо Любомиров Желев)

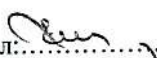
Съгласно доклад от дата: 19.03.2019 г.


0288 Валентин Венков  
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ  
на "МБАЛ-Омуртаг" ЕАД  
за периода 01.01.2018-31.12.2018 г.

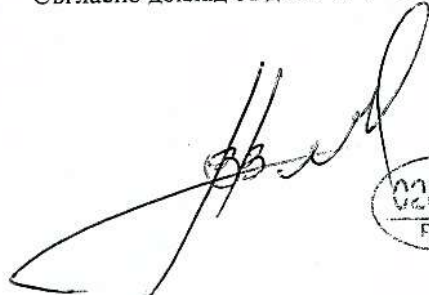
НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ		Сума (хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ		Сума (хил. лв.)	
		текуща година	предходна година			текуща година	предходна година
A	Разходи			B	Приходи		
1	Разходи за суровини, материали и външни услуги	553	623	1	Нетни приходи от продажби	2 586	2 444
	- суровини и материали	451	487		- услуги	2 586	2 444
	- външни услуги	102	136	2	Други приходи	599	613
2	Разходи за персонала	2 518	2 350		в т.ч. приходи от финансираня	563	556
	- разходи за възнаграждения	2 111	1 974		Общо приходи от оперативна дейност	3 185	3 057
	- разходи за осигуровки	407	376	3	Загуба от обичайна дейност	581	617
	в т.ч. осигуровки, свързани с пенсии	289	230		Общо приходи	3 185	3 057
3	Разходи за амортизация и обезценка	640	644	4	Счетоводна загуба	581	617
	Разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни активи:	640	644	5	Загуба	520	557
	- разходи за амортизация	640	644				
4	Други разходи	36	37				
	- други разходи	36	37				
	Общо разходи за оперативна дейност	3 747	3 654				
5	Разходи за лихви и други финансови разходи	19	20				
	- разходи за лихви	4	6				
	- други финансови разходи	15	14				
	Общо финансови разходи	19	20				
	Общо разходи	3 766	3 674				
6	Разходи за данъци от печалбата	(61)	(60)				
	Всичко :	3 705	3 614		Всичко :	3 705	3 614

Дата на съставяне: 15.03.2019 г.

Съставител:   
(Десислава Димитрова)

Изм. Директор:   
(Д-р Христо Любомиров Желев)

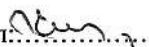
Съгласно доклад от дата: 19.03.2019 г.

  
0288 Валентин  
Зенков  
Регистриран одитор

**ОТЧЕТ**  
за паричните потоци по прекия метод  
на "МБАЛ-Омуртаг" ЕАД  
за периода 01.01.2018-31.12.2018 г.

Наименование на паричните потоци	ТЕКУЩ ПЕРИОД			ПРЕДХОДЕН ПЕРИОД		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	1	2	3
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2 555	619	1 936	2 308	556	1 752
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	2 367	(2 366)	2	2 242	(2 240)
Други парични потоци от основната дейност	553	98	455	520	76	444
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	3 109	3 084	25	2 830	2 874	(44)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност			-			-
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	5	(5)		5	(5)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	5	(5)	-	5	(5)
В. Парични потоци от финансова дейност			-			-
заеми	-	1	(1)	63		63
Други парични потоци от финансова дейност	1	15	(14)		14	(14)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	1	16	(15)	63	14	49
Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	3 110	3 105	5	2 893	2 893	-
Парични средства в началото на периода			1			1
Парични средства в края на периода			6			1

Дата на съставяне: 15.03.2019 г.

Съставител:   
(Десислава Димитрова)

Изп. Директор:.....  
(Д-р Христо Любомиров Желев)



Съгласно доклад от дата: 19.03.2019 г.

0288 Валентин  
Венков  
Регистриран одитор



**ОТЧЕТ**  
**ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**  
на "МБАЛ-Омуртаг" ЕАД  
за периода 01.01.2018-31.12.2018 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	Други резерви	Неразпределена печалба от минали години	Непокрита загуба от минали години	Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
Салдо в началото на отчетния период	4 052	4	125	276	(2 318)	(557)	1 582
Финансов резултат за текущия период						(520)	(520)
Разпределения на печалба: в т.ч. прехвърляне на резултата от предходния	-	-	-	-	(557)	557	-
Други изменения в собствения капитал				(1)	1		-
Салдо в края на отчетния период	4 052	4	125	275	(2 874)	(520)	1 062

Дата на съставяне: 15.03.2019 г.

Съставител:.....  
(Десислава Димитрова)

Изп. Директор:.....  
(Д-р Христо Любомиров Желев)

Съгласно доклад от дата: 19.03.2019 г

0288 Валентин  
Венков  
Регистриран одитор



**П Р И Л О Ж Е Н И Е**  
към годишния финансов отчет  
на "МБАЛ-Омуртаг" ЕАД  
към 31.12.2018 г.

**1. Информация за предприятието**

**1.1. Правен статут**

"МБАЛ-Омуртаг" ЕАД гр. Омуртаг е регистрирано в Търговишки Окръжен Съд по ф.д. №449/2000г. с решение № 971 от 09.2000 година.

**1.2. Предмет на дейност**

Предмет на дейност на дружеството е осъществяване на болнична помощ, активно издирване, диагностика, лечение и периодично наблюдение на болни с туберкулоза и хронични неспецифични белодробни заболявания.

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

Капиталът на дружеството е 4051920 лв. - 100% собственост на Община Омуртаг. Дружеството е с едностепенна система на управление от Съвет на директорите в състав: Ахмед Мъстънов Ереджебов, Десислава Иванова Димитрова и Д-р Христо Любомиров Желев. Изпълнителен директор е Д-р Христо Любомиров Желев. Адрес на регистрация и управление е гр. Омуртаг, ул. "Търновска" №55.

*Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите на 18.03.2019 г.*

**2. Счетоводна политика**

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

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с действащото търговско, данъчно и счетоводно законодателство и на база Националните счетоводни стандарти. Годишния финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. Всички данни за текуща и предходна година са представени в хиляди лева.

**2.2. Сравнителни данни**

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

**2.3. Основни принципи за съставяне на годишния финансов отчет.**

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

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

**Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки**

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

**Нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи.**

Като нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи се отчитат установимите нефинансови ресурси придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция и от използването на които предприятието очаква да придобие

икономическа изгода. Възприет е стойностен праг на същественост за дълготрайните нематериални активи - 700 лева.

#### Първоначална оценка

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

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

#### Оценка след първоначално признаване:

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

Амортизирането на нематериалните активи се извършва по линеен метод.

Група	Години полезен живот
Програмни продукти	2

#### Нетекущи (дълготрайни) материални активи.

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

#### Първоначална оценка

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

Цената на придобиване се определя както следва:

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

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

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

#### Амортизация.

При определяне на амортизируемата сума се взема предвид остатъчната стойност на активите, когато тя е значителна в размер на над 5 % от отчетната стойност. Полезният срок за годност се определя към датата на въвеждане в експлоатация, като се има предвид периода, през който предприятието ще черпи икономическа изгода.

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

Група	Години полезен живот
Сгради	25
Машини, оборудване и апаратура	5
Съоръжения	25
Транспортни средства	5
Стопански инвентар, компютри и други	2-8

При временно извеждане на нетекущи (дълготрайни) материални активи от употреба за срок, надвишаващ 12 месеца, се преустановява начисляването на амортизации. Временното извеждане от употреба се извършва след приемане на план за реструктуриране на предприятието или за временно преустановяване на определена дейност. Разходите за консервиране и последващо въвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

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

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

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

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

### **Материални запаси**

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

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

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

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

### **Оценка на материалните запаси**

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

### **Вземания**

Към датата на съставяне на баланса търговките вземания се оценяват по номинална стойност, коригирана с преценката за несъбираемост. Коригиращият фактор за преценка на събираемостта се определя по метода на възрастовия анализ.

Вземанията с изтекъл срок за погасяване над 360 дни се тестват за обезценка, като за всеки контрагент ръководството извършва преценка за експозицията, кредитния му рейтинг и възможността за компенсиране на забавата с лихвени При преценката за събираемост се изключват вземанията от предприятия от група и вземанията от държавни и общински органи, за които има достатъчно гаранции за получаването им.

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

При погасяване на вземането се признава друг приход.

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

За целите на изготвяне на Отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с вкл. ДДС;
- платеният ДДС при доставка на дълготрайни активи, вноските и възстановяването на ДДС от бюджета се посочват на "Плащания, свързани с търговски контрагенти" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото те участват и възстановяват заедно в оперативните потоци на дружеството за съответния период;
- лихвите по кредити се включват като плащания за финансова дейност.

**Разходи за бъдещи периоди** са възникналите разходи през текущия отчетен период, но са свързани със следващи отчетни периоди.

### **Данъчно облагане**

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

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

Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи срещу, които актива може да се оползотвори. Отсрочените данъчни активи се намаляват до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана.

#### Собствен капитал

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

#### Задължения

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

#### Признаване на приходи.

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

Приходите се признават, когато едновременно са налице следните критерии:

- а) когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;
- б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- в) направени разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;
- г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

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

#### Правителствени дарения и правителствена помощ.

Непаричните активи, получени от правителствени дарения и правителствена помощ, се оценяват по справедлива стойност, определена от лицензиран оценител или от специалисти от предприятието, определени от ръководството.

Правителствените дарения се признават, ако има гаранция, че предприятието ще изпълни условията за тяхното получаване.

Правителствените дарения и правителствената помощ се отчитат като резерви /когато е предвидено в нормативен акт/.

Правителствените дарения и правителствената помощ се признават за приходи, както следва:

- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с амортизируеми активи - пропорционално през периода начислената амортизация;
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които отразени разходите за изпълнение на условията по даренията;
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с компенсация за минали разходи или загуби - през на получаването им.

По този начин се третира и даренията от трети лица /неправителствени дарения/.

#### Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

Фундаментални грешки.

Размерът на корекцията (преизчислението) се отчита в текущия период чрез изменение на салдото на неразпределената печалба от минали години. Ако размерът на корекцията е по-голям от неразпределената печалба, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

Промените в счетоводната политика се отразяват, като размерът на корекцията, която се извършва във връзка с промяната счетоводната политика, се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години.

#### Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събития след датата на годишния финансов отчет - събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които настъпват между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване. Тези събития могат да бъдат:

- а) коригиращи събития - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и
- б) некоригиращи събития - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

**ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

**НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ**

Показатели	Продукти от развойна дейност	Патенти, лицензи, търговски марки	Концесии	Програмни продукти	Други нетекучи дълготрайни активи	Търговска репутация	Разходи за придобиване на нетекучи ДА и аванси	Общо:
<i>BGN'000</i>								
Отчетна стойност								
Салдо на 1.01	-	-	-	15	-	-	-	15
Салдо на 31.12	-	-	-	15	-	-	-	15
Амортизация								
Салдо на 1.01	-	-	-	15	-	-	-	15
Салдо на 31.12	-	-	-	15	-	-	-	15
Балансова (преносна) стойност								
Салдо на 1.01	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31.12	-	-	-	-	-	-	-	-

**НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ**

Показатели	Земи	Сгради	Машини, оборудване и апаратура	Съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар, компютри и други	Разходи за придобиване на ДМА и аванси	Общо:
<i>BGN'000</i>								
Отчетна стойност								
Салдо на 1.01	-	1 204	3 955	189	66	60	39	5 513
Постъпили	91	-	1	5	-	2	-	99
Излезли	-	91	9	-	-	2	1	103
Салдо на 31.12	91	1 113	3 947	194	66	60	38	5 509
Амортизация								
Салдо на 1.01	-	326	3 102	27	66	49	-	3 570
Начислена за годината	-	45	584	8	-	4	-	641
Амортизация на излезлите	-	-	9	-	-	2	-	11
Салдо на 31.12	-	371	3 677	35	66	51	-	4 200
Балансова (преносна) стойност								
Салдо на 1.01	-	878	853	162	-	11	39	1 943
Салдо на 31.12	91	742	270	159	-	9	38	1 309

**Преглед за обезценка**

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни нематериали и материални активи към 31 декември 2018 г. с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между балансовата стойност на активите и техните възстановими стойности.

**ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ**

*Отсрочени данъци*

Временна разлика	31 декември 2017 г.		Движение на отсрочените данъци през 2018 г.				31 декември 2018 г.	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
<b>Активи (пасиви) по отсрочени данъци</b>								
Данъчни и счетоводни амортизации (ДБС-СБС)			28	3			28	3

Доходи по ЗДДФЛ и осигуровки свързани с тях	6	1	6	1	6	1	6	1
Разходи за компенсируем и отпуски и осигуровки за тях	167	17	218	22	167	17	218	22
Данъчна	2 564	256	530	53			3 094	309
Отсрочени данъци (нето)	2 737	274	782	79	173	18	3 346	335

## ТЕКУЩИ АКТИВИ

### Материални запаси

	31 декември 2018 г. BGN'000		31 декември 2017 г. BGN'000	
Спомагателни материали		13		13
Горива и смазочни материали		42		28
Хранителни продукти				2
Медикаменти и консумативи		40		17
Общо материални запаси		95		60

Комисия от специалисти в предприятието е извършила преглед на материални запаси към 31 декември 2018 г. за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност, съгласно изискванията на СС 2 на стоково-материални запаси".

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

### Вземания от клиенти и доставчици

	31 декември 2018 г. BGN'000		31 декември 2017 г. BGN'000	
Вземания от продажби		403		350
Общо вземания от клиенти и доставчици		403		350

### Други вземания

	31 декември 2018 г. BGN'000		31 декември 2017 г. BGN'000	
Вземания за данъци		1		-
Общо други вземания нето		1		-

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

### Парични средства и еквиваленти

	31 декември 2018 г. BGN'000		31 декември 2017 г. BGN'000	
Парични средства в каса в лева		-		1
Парични средства по сметки в лева		6		-
Общо парични средства и еквиваленти		6		1

### Разходи за бъдещи периоди

	31 декември 2018 г. BGN'000		31 декември 2017 г. BGN'000	
Нефинансови разходи за бъдещи периоди		-		1
Общо разходи за бъдещи периоди		-		1

## СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Вид	Записан капитал						
	В началото на периода		Записани през периода		В края на периода		
	брой	номинал	брой	номинал	брой	номинал	Сума лв.
Акции	405192	10 лв.		10 лв.	405192	10 лв.	4 051 920 лв.
Текуща загуба	(520 208,45)	лева		Доходност на една акция		(1,28)	лева

## ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задължения към финансови предприятия:	31 декември 2018 г.			31 декември 2017 г.		
	До 1 год.	Над 1 год.	Над 5 год.	До 1 год.	Над 1 год.	Над 5 год.
Общо в хиляди лева:	191	0	0	192	0	0
Задължения към финансови предприятия по кредитори и срокове:	31 декември 2018 г.			31 декември 2017 г.		
ТБ ПИБ АД:	191			192		
Описание на обезпечението	Вземания от НЗОК			Вземания от НЗОК		
<b>Задължения към персонала</b>	31 декември 2018 г.			31 декември 2017 г.		
	BGN'000			BGN'000		
Текущи задължения за възнаграждения	160			138		
Задължения за неизползван отпуск	183			167		
Общо задължения към персонала:	343			305		
<b>Осигурителни задължения</b>	31 декември 2018 г.			31 декември 2017 г.		
	BGN'000			BGN'000		
Задължения за пенсионни осигуровки	44			39		
Задължения за здравни осигуровки	15			14		
За осигуровки на неизползван отпуск	35			-		
Общо осигурителни задължения:	94			53		
<b>Данъчни задължения</b>	31 декември 2018 г.			31 декември 2017 г.		
	BGN'000			BGN'000		
Данък върху доходи на физически лица	13			13		
Други данъчни задължения до 1 година	2			23		
Общо данъчни задължения:	15			36		
<b>Други задължения</b>	31 декември 2018 г.			31 декември 2017 г.		
	BGN'000			BGN'000		
Задължения за гаранции	5			7		
Други задължения до една година	3			4		
Общо други задължения:	8			11		
<b>Разходи за суровини и материали</b>	2018 г.			2017 г.		
	BGN'000			BGN'000		
Спомагателни материали	22			22		
Горива и смазочни материали	56			93		
Електроенергия и вода	77			88		
Лекарства и медицински консумативи	197			219		
Хранителни продукти	32			34		
Други	67			31		
Общо разходи за суровини и материали	451			487		
<b>Разходи за външни услуги</b>	2018 г.			2017 г.		
	BGN'000			BGN'000		
Разходи за ремонт и поддръжка	6			6		
Комуникации	4			3		
Разходи за наеми				2		
Разходи за застраховки	2			2		
Сервизно обслужване на мед.техника	20			33		
Консултантски услуги				1		
Одит	5			5		
Местни данъци и такси	5			4		
Унищожаване на опасни отпадъци	6			6		
Медицински услуги	24			25		
Обсл.на болнична аптека от МБАЛ Т-ще				14		

Други	30	35
Общо разходи за външни услуги	102	136
<b>Разходи за персонал</b>		
	2018 г. BGN'000	2017 г. BGN'000
<i>Разходи за възнаграждения на персонала</i>	2 111	1 974
Възнаграждения на Съвета на директорите	54	50
Възнаграждения на административния персонал	83	82
Възнаграждения на производствения персонал	1 915	1 807
Възнаграждения на персонал по програми от БТ	59	35
<i>Разходи за осигуровки на персонала</i>	407	376
Осигуровки на Съвета на директорите	10	9
Осигуровки на административния персонал	16	15
Осигуровки на производствения персонал	369	346
Осигуровки на персонал, нает по програми от БТ	12	6
Общо разходи за персонал	2 518	2 350
<b>Средно списъчен състав</b>	178	196
<b>Разходи за амортизации и обезценка</b>		
	2018 г. BGN'000	2017 г. BGN'000
Разходи за амортизация на ДМА	640	644
Общо	640	644
<b>Други оперативни разходи</b>		
	2018 г. BGN'000	2017 г. BGN'000
Командировки	7	2
ДДС-частичен данъчен кредит	28	31
Други оперативни разходи	1	4
Общо	36	37
<b>Финансови разходи</b>		
	2018 г. BGN'000	2017 г. BGN'000
Разходи за лихви по заеми	4	6
Разходи за банкови такси и комисионни	15	14
Общо финансови разходи	19	20
<b>Приходи от оперативна дейност</b>		
	2018 г. BGN'000	2017 г. BGN'000
Приходи от продажба на услуги	2 586	2 444
Други оперативни приходи	36	57
Приходи от финансиране	563	556
в т.ч. за текуща дейност	563	556
Общо приходи от оперативна дейност:	3 185	3 057
<b>Разход за данъци</b>		
Вид	2018 г. BGN'000	2017 г. BGN'000
Счетоводна печалба (загуба) за годината	(581)	(617)
(Разход)/икономия на данък печалба спрямо счетоводния резултат	58	62
Сума на увеличението от данъчни временни разлики	1 394	1 441
Сума на намаленията от данъчни временни разлики	(813)	(837)
(Разход)/икономия на данък от данъчните временни разлики	(58)	(60)
Общо текущ (разход) икономия за данъци :	-	2
Отсрочени данъци върху печалбата в с обратно проявление	61	60
Отписани данъчни временни разлики и корекции от закръгления		(2)
Общо (разход) икономия за данъци в Отчета за приходите и разходите:	61	60



Правителствени дарения и правителствена помощ

Значителна правителствена помощ

BGN'000

Естество на правителствената помощ или дарението	Условия за получаване	Приходи
Субсидии за труднодостъпни райони, психиатрично и туберкулозно	дейност в труднодостъпни райони	264
Субсидия за покриване на разходи	разходи за медицинска дейност	225
Програми и проекти за осигуряване на заетост	наемане на лица	65
Дарение медикаменти	медицинска дейност	9
Общо приходи от финансираня:		563

Свързани лица

Име	Вид на свързаност (отбележете с "x")				
	Предприятие майка	Дъщерно предприятие	Предприятие от група	Асоциирано предприятие	Други свързани лица
Община Омуртаг	x				


Други оповестявания

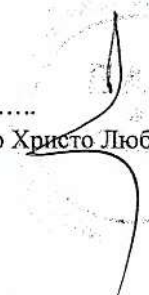
След датата към, която е съставен финансовият отчет не са настъпили важни събития, изискващи оповестяване.

Действащо предприятие

Ръководството на дружеството счита, че предприятието е действащо и ще остане действащо в обозримо бъдеще.

Дата на съставяне: 15.03.2019 г.

Съставител:   
(Десислава Димитрова)

Изп. Директор:   
(Д-р Христо Любомиров Желев)

До Валентин Иванов Венков  
Регистриран одитор, Диплома № 0288  
гр.Търговище ул. "Бенковски" №1, вх. "Б", офис 3

## ПРЕДСТАВИТЕЛНО ПИСМО ОТ РЪКОВОДСТВОТО На „МБАЛ-ОМУРТАГ“ ЕАД

Уважаеми господин Венков,

Предоставяме Ви настоящото представително писмо във връзка с независимия финансов одит на финансовия отчет на „МБАЛ-ОМУРТАГ“ ЕАД за годината, приключваща на 31 декември 2018 година, с цел изразяване на мнение дали финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на предприятието към 31.12.2018 г., както и финансовите резултати от неговата дейност и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

Ние потвърждаваме своята отговорност за изготвянето и достоверното представяне на информацията във финансовия отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, както и нашата отговорност за изграждането и прилагането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка. Нашето мнение е, че системите за вътрешен контрол, организирани в дружеството са достатъчно надеждни за стопанисване и опазване на активите му.

Предоставили сме Ви всички известни факти, които имат отношение към измами или предполагаеми измами, умишлени или неумишлени грешки, които може или биха могли да оказат влияние върху дейността на дружеството (съответно на финансовия отчет). Не е имало случаи и ситуации на нередности и нарушения, в които да са участвали ръководители или служители със съществени отговорности по отношение на счетоводната система и системата за вътрешен контрол, или които биха могли да имат съществено отражение върху финансовия отчет.

Ние потвърждаваме, основавайки се на всичките си знания и убеждения, че:

- Съществените предположения, използвани от нас при изготвянето на счетоводните приблизителни оценки, включително тези, оценявани по справедлива стойност, са разумни.
- Взаимоотношенията и сделките със свързани лица са били осчетоводени и оповестени по подходящ начин, в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти.
- Всички събития след датата на финансовия отчет, и за които Националните счетоводни стандарти изискват корекция или оповестяване, са били коригирани или оповестени.
- Всички сделки са вписани в счетоводните регистри и са намерили отражение във финансовия отчет.
- Не е имало реално или потенциално нарушаване на закони и (или) други нормативни разпоредби, което би имало съществено влияние върху показателите в отчета, констатации от контролни институции относно неспазване или пропуски във финансово-счетоводната дейност.

Ние Ви предоставихме:

- Достъп до цялата информация, която ни е известна и която е съществена за изготвянето на финансовия отчет, като счетоводни регистри, отчети и документи, протоколи от общи събрания,

сведения и обяснения, необходими за изясняване на естеството, причините и факторите на операциите, отразени в тях, притежаваните активи и поетите задължения, както и поетите ангажименти (в т. ч. условните) на нашето дружество;

- Допълнителната информация, която поискате от нас;
- Неограничен достъп до лицата в предприятието, от които Вие установите, че е необходимо да получите одиторски доказателства.

Следната информация е надлежно осчетоводена и в случаите, когато това е необходимо, оповестена във финансовия отчет:

#### **АКТИВИ**

Предприятието притежава задоволителни права върху всички активи и не са налице скрити или потенциални тежести или задължения, с изключение на тези, които изрично са оповестени във финансовия отчет.

Към 31.12.2018 г. в дружеството е извършен преглед на дълготрайните материални активи. Прегледът е направен, за да се провери дали не са настъпили условия и фактори, изискващи обезценка на активите съгласно правилата и изискванията на СС 36 "Обезценка на активи". Прегледът на дълготрайните материални активи потвърждава, че последните не са загубили своята стойност в хода на тяхната употреба към датата на финансовия отчет.

Извършихме преглед за обезценка на наличните материални запаси към 31.12.2018 г.. На базата на този преглед ние сме констатирани, че балансовата стойност на материалните запаси не надвишава тяхната нетна реализируема стойност. Потвърждаваме, че годишните инвентаризации на дълготрайните активи и на материалните запаси, както и на всички други активи и пасиви, са извършени съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство и че всички липси и излишъци са намерили отражение в годишния финансов отчет към 31.12.2018 г..

Потвърждаваме, че сме извършили преглед на всички търговски вземания, включително от свързани лица, с цел да преценим тяхната събираемост. Всички вземания в баланса, за които съществува несигурност относно тяхното събиране, са обезценени.

#### **КАПИТАЛ, ПАСИВИ, УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И ПРОВИЗИИ**

Всички елементи на собствения капитал и промените в тях са достоверно представени във финансовия отчет.

Ние сме представили във финансовия отчет всички задължения, както фактически, така и условни, и сме оповестили в приложението дадените от нас гаранции и обезпечения.

Във финансовият отчет са включени провизии за всички материални загуби, които се очаква да възникнат от конструктивни задължения, правни действия, искове на трети страни и условни ангажименти.

Във финансовия отчет са признати задължения към персонала съгласно изискванията на СС 19 "Доходи на персонала".

Потвърждаваме, че дружеството няма съществени условни вземания или задължения, произтичащи от съдебни дела, потенциални искове и други подобни, не оповестени във финансовия отчет.

Потвърждаваме, че няма други обстоятелства, които са ни известни и които предполагат включване на провизия по настоящо правно или конструктивно (стопанско) задължение срещу бъдещи плащания, доколкото всички задължения/разходи, отнасящи се за периода са намерили отражение във финансовия отчет.

## **ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ**

Формираният и оповестен финансов резултат на дружеството, не е повлиян от сделки и операции с необичаен за дружеството характер, от обстоятелства от изключително или неповтарящо се естество или промени в счетоводната и финансова политика извън оповестеното в отчета.

Потвърждаваме, че всички приходи за периода, са надлежно вписани в счетоводните регистри и включени в отчета за приходите и разходите.

Потвърждаваме, че всички разходи, отнасящи се за периода, са надлежно вписани в счетоводните регистри и са включени в отчета за приходите и разходите.

Включеният в отчета текущ разход за данък е изчислен при спазване на изискванията на действащия Закон за корпоративното подоходно облагане и всички необходими преобразувания са намерили отражение в годишната данъчна декларация;

Отсрочените данъци са признати във финансовия отчет при спазване на следното:

-признати са всички пасиви по отсрочени данъци;

-признати са активи по отсрочени данъци до степента, до която очакваме да бъдат приспаднати през следващи периоди от бъдещи облагаеми печалби.

## **СЪБИТИЯ , НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА**

Не са настъпили никакви други събития след датата на финансовия отчет, които да налагат корекции или специално оповестяване. В случай че, възникнат съществени събития, които могат да наложат преразглеждане на сумите, или включване на допълнителни оповестявания във финансовия отчет, ние ще Ви предоставим съответната информация.

## **ДРУГИ ВЪПРОСИ**

Ние потвърждаваме пълнотата на информацията, предоставена във връзка с идентификацията салдата и сделките със свързани лица. Всички сделки със свързани лица, включително възнагражденията и условията по сделките и договорите за предоставяне на облекчения за отпускане на кредити на свързаните лица, гаранциите и обезпеченията, са изцяло оповестени във финансовия отчет.

Потвърждаваме, че не извършваме дейност извън страната, която би се квалифицирала като място на стопанска дейност в съответната страна, приходите от сключваните и изпълнявани от нас сделки не подлежат на облагане с данък при източника, не са ни налагани глоби или други имуществени санкции от контролни органи на други държави, както и че не са налице други обстоятелства, които по силата на чуждото законодателство да породят допълнителни финансови задължения и загуби за дружеството.

## **ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ**

Ние извършихме оценка на приложимостта на принципа за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. На базата на извършените анализи и оценки ние потвърждаваме, че не са налице фактори и/или събития, които да ни дават основание да считаме, че има значителна несигурност относно прилагането на принципа за действащо предприятие през следващия отчетен период.

**ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО ПО ЧЛ.39  
ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВО**

Ние потвърждаваме своята отговорност за достоверното представяне на дейността на дружеството в доклада на ръководството за дейността му към 31.12.2018 г. Ние потвърждаваме, че съдържанието на доклада е изцяло съобразено с изискванията на чл.39 на Закона за счетоводство и включва всички елементи изисквани от закона и информация по ЗППЦК. Докладът отразява всички съществени аспекти от състоянието и дейността на дружеството, бизнес и финансовите рискове и тяхното управление, изпълнението на бизнес-програмите и стратегията на развитие – така, както сме ги представили и на вас в хода на извършвания от вас одит, с всички факти и обстоятелства. Няма информация, включена в доклада, за която преди това да не сме ви информирали и/или представили съответните документи, заедно с поисканите необходими обяснения по тях. Също така потвърждаваме, че оповестената и използвана историческа финансова информация в доклада за дейността изцяло съответства на информацията във финансовия отчет, който одитирате, което съответствие ние сме проверили преди да ви предоставим доклада за становище съгласно на чл.37, ал.6 от Закона за счетоводство.

Дата: 15.03.2019 г..

С уважение

Ръководител .....  
(Д-р Христо Желев)

Съставител .....  
(Десислава Димитрова)