

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ
ОТЧЕТ**

на "МБАЛ-Омуртаг" ЕАД

към 31.12.2017 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 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.

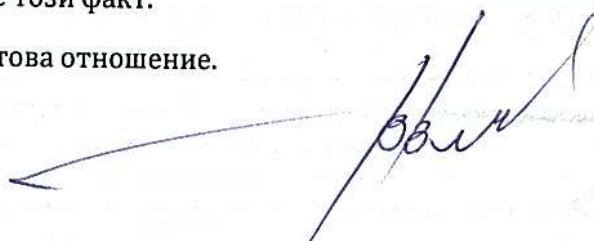
Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

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.

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 изискваните 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 длъжници 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 длъжници 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 длъжници 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.
- достигаем 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: 27.03.2018 г.

гр. Търговище, България

ул. "Бенковски" №1, вх. Б, офис 3

Регистриран одитор:

/дес Валентин Иванов Венков/



БАЛАНС
на "МБАЛ-Омуртаг" ЕАД към 31.12.2017 г.

АКТИВ

ПАСИВ

Раздели, групи, статии		Сума (хил. лв.)		Раздели, групи, статии		Сума (хил. лв.)	
		текуща година	предходн година			текуща година	предходн 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. : - сгради	878	927	II	Група "Резерв от последващи оценки"	4	4
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	853	1 435	III	Група "Резерви"		
3	Съоръжения и други	173	183	I	Други резерви	125	125
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	39	39		Общо за група "Резерви":	125	125
	Общо за група "Дълготрайни материални активи":	1 943	2 584	IV	Група "Натрупана печалба (загуба) от минали години":	(2 042)	(1 134)
II	Група "Отсрочени данъци":	274	214		в т.ч. неразпределена печалба	276	275
	Общо за раздел "Нетекущи (дълготрайни) активи":	2 217	2 798		в т.ч. непокрита загуба	(2 318)	(1 409)
B	Раздел "Текущи(краткотрайни)активи"			IV	Група "Текуща печалба (загуба)"	(557)	(908)
I	Група "Материални запаси":				Общо за раздел "Собствен капитал":	1 582	2 139
1	Суровини и материали	60	81	B	Раздел "Задължения"		
	Общо за гр. "Материални запаси":	60	81	1	Задължения към финансови предприятия:	192	128
II	Група "Вземания":				в т.ч. до 1 година	192	128
1	Вземания от клиенти и доставчици	350	244	2	Задължения към доставчици:	449	468
2	Други вземания	-	2		в т.ч. до 1 година	449	468
	Общо за група "Вземания":	350	246	3	Други задължения:	405	388
	до 1 година	350	246		в т.ч. до 1 година	405	388
III	Група "Парични средства":				-към персонала:	305	274
	- В брой	1	1		в т.ч. до 1 година	305	274
	Общо за гр. "Парични средства":	1	1		-осигурителни задължения:	53	74
	Общо за Раздел "Текущи (краткотрайни) активи"	411	328		в т.ч. до 1 година	53	74
V	Раздел "Разходи за бъдещи периоди"	1	-		-данъчни задължения:	36	25
					в т.ч. до 1 година	36	25
					-други:	11	15
					в т.ч. до 1 година	11	15
					Общо за раздел "Задължения":	1 046	984
					до 1 година	1 046	984
				V	Раздел "Финансирания и приходи за бъдещи периоди":	1	3
					в т.ч. финансирания	1	3
	Сума на актива :	2 629	3 126		Сума на пасива:	2 629	3 126

Дата на съставяне: 20.03.2018 год.

Съставител:.....

Десислава Димитрова

Ръководител:.....

Д-р Христо Любомиров Желев

Съгласно доклад от дата: 27.03.2018 г.



0288 Валентин
Венков
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "МБАЛ-Омуртаг" ЕАД
за периода 01.01.2017-31.12.2017 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ		Сума (хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ		Сума (хил. лв.)	
		текуща година	предходна година			текуща година	предходна година
А	Разходи			Б	Приходи		
1	Разходи за суровини, материали и външни услуги	623	656	1	Нетни приходи от продажби	2 444	2 431
	- суровини и материали	487	531		- услуги	2 444	2 431
	- външни услуги	136	125	2	Други приходи	613	385
2	Разходи за персонала	2 350	2 396		в т.ч. приходи от финансираня	556	352
	- разходи за възнаграждения	1 974	2 017		Общо приходи от оперативна дейност	3 057	2 816
	- разходи за осигуровки	376	379	3	Загуба от обичайна дейност	617	993
	в т.ч. осигуровки, свързани с пенсии	230			Общо приходи	3 057	2 816
3	Разходи за амортизация и обезценка	644	654	4	Счетоводна загуба	617	993
	Разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни активи:	644	654	5	Загуба	557	908
	- разходи за амортизация	644	654				
4	Други разходи	37	92				
	- други разходи	37	92				
	Общо разходи за оперативна дейност	3 654	3 798				
5	Разходи за лихви и други финансови разходи	20	11				
	- разходи за лихви	6	1				
	- други финансови разходи	14	10				
	Общо финансови разходи	20	11				
	Общо разходи	3 674	3 809				
5	Разходи за данъци от печалбата	(60)	(85)				
	Всичко :	3 614	3 724		Всичко :	3 614	3 724

Дата на съставяне: 20.03.2018 год.

Съставител:

Десислава Димитрова

Ръководител:

Д-р Христо Любомиров Желев

Съгласно доклад от дата: 27.03.2018г.



0288 Валентин
Венков
Регистриран одитор

(Handwritten signature)


ОТЧЕТ

за паричните потоци по прекия метод
на "МБАЛ-Омуртаг" ЕАД
за периода 01.01.2017-31.12.2017 г.

Наименование на паричните потоци	ТЕКУЩ ПЕРИОД			ПРЕДХОДЕН ПЕРИОД		
	Постъпленя	Плащания	Нетен поток	Постъпленя	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	1	2	3
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2 308	556	1 752	2 467	530	1 937
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	2	2 242	(2 240)	1	2 305	(2 304)
Други парични потоци от основната дейност	520	76	444	352	103	249
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	2 830	2 874	(44)	2 820	2 938	(118)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност			-			-
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	5	(5)		3	(3)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	5	(5)	-	3	(3)
В. Парични потоци от финансова дейност			-			-
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	63	-	63	128		128
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	-	-		1	(1)
Други парични потоци от финансова дейност	-	14	(14)		10	(10)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	63	14	49	128	11	117
Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	2 893	2 893	-	2 948	2 952	(4)
Парични средства в началото на периода			1			5
Парични средства в края на периода			1			1

Дата на съставяне: 20.03.2018 год.

Съставител:


Десислава Димитрова



Ръководител:
Д-р Христо Любомиров Желев

Съгласно доклад от дата: 27.03.2018 г.


0288 Валентин Венков
Регистриран одитор

**ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "МБАЛ-Омуртаг" ЕАД
за периода 01.01.2017-31.12.2017 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	275	(1 409)	(908)	2 139
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	4 052	4	125	275	(1 409)	(908)	2 139
Финансов резултат за текущия период						(557)	(557)
Разпределения на печалба:				-	(908)	908	-
в т.ч. прехвърляне на резултата от предходния период				-	(908)	908	
Други изменения в собствения капитал				1	(1)		-
Салдо в края на отчетния период	4 052	4	125	276	(2 318)	(557)	1 582
Собствен капитал в края на периода	4 052	4	125	276	(2 318)	(557)	1 582

Дата на съставяне: 20.03.2018 год.

Съставител: 

Десислава Димитрова

Съгласно доклад от дата: 27.03.2018 г.



Ръководител: 

Д-р Христо Любомиров Желев




П Р И Л О Ж Е Н И Е
към годишния финансов отчет
на "МБАЛ-Омуртаг" ЕАД
към 31.12.2017 г.

1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

1.1. Правен статут

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

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.

Настоящият финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 23.03.2018

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 настоящия финансов отчет в хиляди левове.

2.2.Сравнителни данни

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

2.2. Основни принципи за съставяне на годишния финансов отчет.

- 1.действащо предприятие - предприятието няма намерение, нито необходимост да се ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;
- 2.последователност на представянето и сравнителна информация - запазване при възможност на счетоводната политика и методите на оценяване от предходния отчетен период и постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети.
- 3.предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- 4.начисляване - ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- 5.независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- 6.същественост - представяне поотделно на всяка съществена група статии с подобен характер;
- 7.компенсиране - не се извършват прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи.

- 8.предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма;
- 9.оценяване на позициите, които са признати във финансовия отчет, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в националните счетоводни стандарти;

2.3.Съдържание на годишния финансов отчет.

БАЛАНС

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Приложение

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

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

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

Нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи.

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

Първоначална оценка

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

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

Оценка след първоначално признаване:

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

Амортизирането на нематериалните активи се извършва по 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 придобиват за продължителна употреба /повече от един отчетен период/ за изпълнение на типичните операции на предприятието. Определя се стойностен праг на същественост за нетекущите (дълготрайни) материални активи - 700 лева.

Първоначална оценка

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

Цената на придобиване се определя както следва:

- а) за закупените активи - покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. В преките разходи се включват разходите за подготовка на обекта, разходите за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходите за привеждане на актива в работно състояние.

б) за създадените в предприятието:- по себестойност, определена по идентичен начин, по който се определя себестойността на готовата продукция,

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

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

Амортизация.

При определяне на амортизируемата сума се взема не се взема предвид остатъчната стойност на активите. Полезният срок за годност се определя към датата на 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 полезен живот:

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

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

Последващи разходи за нетекущи (дълготрайни) материални активи.

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

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

Текущи (краткотрайни) активи на предприятието.

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

Материални запаси

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

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

- конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии, производства, проекти или клиенти;

- средно претеглена стойност - препоръчителен подход по СС 2- Отчитане на стоково материалните запаси.

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

Оценка на материалните запаси

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

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

Общопроизводствените разходи за взаимосвързана продукция се разпределят между основните продукти на базата на относителния дял на справедливата (продажната) стойност на всеки продукт в общата справедлива (продажна) стойност на продукцията .

Вземания

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

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

Вземанията 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 плащания.

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

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

При погасяване на вземането се признава друг приход.

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

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

Провизии и сходни задължения. Не са начислявани за периода.

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 по тосрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

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

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

Собствен капитал

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

Задължения

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

Признаване на приходи.

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

Приходите се признават, когато едновременно са налице следните критерии:

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

б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

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

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

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

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 и правителствената помощ се отчитат като резерви /когато е предвидено в нормативен акт/. Правителствените дарения се признават, ако има гаранция, че предприятието ще изпълни условията за тяхното получаване.

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

- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с амортизируеми активи - пропорционално през периода на начислената амортизация;

- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията;

- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с компенсация за минали разходи или загуби - през периода на получаването им.

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

ПОКАЗАТЕЛИ	Продукти от развойна дейност	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други	Търговска репутация	Разходи за придобиване	Общо:
	<i>BGN'000</i>				
	Отчетна стойност				
Салдо на 1.01	-	15	-	-	15
Салдо на 31.12	-	15	-	-	15
	Амортизация				
Салдо на 1.01	-	15	-		15
Салдо на 31.12	-	15			15

НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Показатели	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Офис оборудване компютри и други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо:
<i>BGN'000</i>								
Отчетна стойност								
Салдо на 1.01	-	1 205	3 953	190	66	57	39	5 510
Постъпили	-	-	2	-	-	4	-	6
Излезли	-	-	-	-	-	2	-	2
Салдо на 31.12	-	1 205	3 955	190	66	59	39	5 514
Амортизация								
Салдо на 1.01	-	278	2 518	20	66	44	-	2 926
Начислена за годината	-	49	584	8	-	6	-	647
Амортизация на излезлите	-	-	-	-	-	2	-	2
Салдо на 31.12	-	327	3 102	28	66	48	-	3 571
Балансова (преносна) стойност								
Салдо на 1.01	-	927	1 435	170	-	13	39	2 584
Салдо на 31.12	-	878	853	162	-	11	39	1 943

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни нематериали и материални активи към 31 декември 2017 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. Според преценка на комисията по инвентаризация не са налице условия за обезценка на дълготрайните материални активи

Не съществуват ограничения върху правото на собственост върху ДМА към 31.12.2017 г.

ОТСРОЧЕНИ ДАЊЦИ

Отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2016 г.		Движение на отсрочените данъци 2017				31 декември 2017 г.	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
Активи (пасиви) по отсрочени данъци								
Доходи по ЗДДФЛ и осигуровки свързани с тях	7	1	6	1	7	1	6	1
Данъчна загуба	1 952	195	614	62	12	1	2 554	256
Разходи за компенсируеми отпуски и осигуровки за тях	175	18	167	17	175	18	167	17
Отсрочени данъци (нето)	2 134	214	787	80	194	20	2 727	274

ТЕКУЩИ АКТИВИ

Материални запаси

	31 декември 2017 г. BGN'000	31 декември 2016 г. BGN'000
Спомагателни материали	13	18
Горива	28	34
Хранителни продукти	2	1
Медикаменти и консумативи	17	28
Общо материални запаси	60	81

Комисия от специалисти в дружеството е извършила преглед на наличните материални запаси към 31 декември 2017 г. , за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност, съгласно изискванията на СС 2 "Отчитане на стоково-материални запаси". В резултат на този преглед е установено, че няма такива.

Вземания

<i>Вземания от клиенти и доставчици</i>	31 декември 2017 г. BGN'000	31 декември 2016 г. BGN'000
Вземания от продажби	350	244
Общо	350	244
<i>Други вземания</i>	31 декември 2017 г. BGN'000	31 декември 2016 г. BGN'000
Вземания за данъци	-	1
Други вземания	-	1
Общо други вземания нето	-	2

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

<i>Парични средства и еквиваленти</i>	31 декември 2017 г. BGN'000	31 декември 2016 г. BGN'000
Парични средства в каса в лева	1	1
Общо	1	1

<i>Разходи за бъдещи периоди</i>	31 декември 2017 г. BGN'000	31 декември 2016 г. BGN'000
Нефинансови разходи за бъдещи периоди	1	-
Общо	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.			405192	10 лв.	4051920
Общо:	405192		0		405192		4051920
Печалба (загуба) в лева:	-557 115 лв.		Доходност на една акция		-1.37 лв.		

ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задължения към финансови предприятия:	31 декември 2017 г.			31 декември 2016 г.		
	До 1 год.	Над 1 год.	Над 5 год.	До 1 год.	Над 1 год.	Над 5 год.
Общо:	192	0	0	128	0	0

Задължения към финансови предприятия по кредитори и срокове:	2017	Описание на обезпечението	2016	Описание на обезпечението
	BGN'000		BGN'000	
Първа инвестиционна банка АД:	192	Залог на вземане от	128	Залог на вземане от
- до 1 година	192	НЗОК	128	НЗОК

<i>Задължения към персонала</i>	31 декември 2017 г. BGN'000	31 декември 2016 г. BGN'000
Текущи задължения за възнаграждения	138	125
Задължения за неизползван отпуск	167	149
Общо задължения към персонала:	305	274

Осигурителни задължения	31 декември 2017 г. BGN'000	31 декември 2016 г. BGN'000
Задължения за пенсионни осигуровки	39	34
Задължения за здравни осигуровки	14	13
За осигуровки на неизползван отпуск	-	27
Общо осигурителни задължения:	53	74

Данъчни задължения	31 декември 2017 г. BGN'000	31 декември 2016 г. BGN'000
Данък върху доходи на физически лица	13	12
Други данъчни задължения до 1 година	23	13
Общо данъчни задължения:	36	25

Други задължения	31 декември 2017 г. BGN'000	31 декември 2016 г. BGN'000
Задължения за гаранции	7	9
Други задължения до една година	4	6
Общо други задължения:	11	15

Разходи за суровини и материали	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Спомагателни материали	22	24
Горива и смазочни материали	93	60
Електроенергия и вода	88	81
Лекарства и медицински консумативи	219	268
Хранителни продукти	34	33
Други	31	65
Общо	487	531

Разходи за външни услуги	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Разходи за ремонт и поддръжка на ПП	6	6
Комуникации	3	3
Разходи за обслужване на болн.аптека	2	2
Разходи за застраховки	2	1
Сервизно обслужване на мед.техника	33	36
Консултантски услуги	1	3
Одиторска заверка	5	5
Местни данъци и такси	4	3
Унищожаване на опасни отпадъци	6	5
Медицински услуги	25	22
Обсл.на болн.аптека от МБАЛ Т-ще	14	
Други	35	39
Общо	136	125

Разходи за персонал	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Възнаграждения на Съвета на директорите	50	62
Възнаграждения на административния персонал	82	91
Възнаграждения на производствения персонал	1 815	1 846
Възнаграждения на персонал нает по програми от Бюро по труда	35	24
Осигуровки на Съвета на директорите	9	7
Осигуровки на административния персонал	15	16
Осигуровки на производствения персонал	338	345
Осигуровки на персонал нает по програми от Бюро по труда	6	5
Общо	2 350	2 396
Средно списъчен състав	196	196

<i>Разходи за амортизации и обезценка</i>	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Разходи за амортизация на ДМА	644	654
Общо	644	654
<i>Други оперативни разходи</i>	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Командировки	2	3
ДДС-частичен кредит	31	49
Разноски лихви и неустойки по ИД		- 34
Други	4	6
Общо	37	92
<i>Финансови разходи</i>	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Разходи за лихви по заеми	6	
Разходи за банкови такси и комисионни	14	11
Общо финансови разходи	20	11
<i>Приходи от оперативна дейност</i>	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Приходи от продажба на услуги	2 444	2 431
Други оперативни приходи	57	33
Приходи от финансираня	556	352
Общо приходи от оперативна дейност:	3 057	2 816

Разход за данъци

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

Вид	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Счетоводна печалба (загуба) за годината	(617)	(993)
(Разход)/икономия на данък печалба спрямо счетоводния резултат	62	99
Сума на увеличенията от данъчни временни разлики	1 441	1 813
Сума на намаленията от данъчни временни разлики	(837)	(959)
(Разход)/икономия на данък от данъчните временни разлики	(60)	(85)
Общо текущ (разход) икономия за данъци :	2	14
Отсрочени данъци върху печалбата в с обратен проявление	60	85
Отписани данъчни разлики, отстъпка и корекции от закръгляния	(2)	(14)
Общо (разход) икономия за данъци в Отчета за приходите и разходите:	60	85

ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ, ПРАВИТЕЛСТВЕНА ПОМОЩ

Значителна правителствена помощ

Естество	Условия	Критерии за признаване на приход	Размер за периода в хил.лв.		
			Получени	Резерви	Приходи
Министерство на здравеопазването	Субсидии за труднодостъпни райони, психиатрично и туберкулозно болни	При получаване	280		280
Община Омуртаг	Субсидия за покриване на разходи	При получаване	238		238
Агенция по заетостта	Програми и проекти за осигуряване на заетост	При получаване	38		38
Общо :			556	0	556

СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Име	Свързани лица				
	Вид на свързаност (отбележете с "x")				
	Предприет ие майка	Дъщерно предприети е	Асоцииран о предприети е	Предприет ие под общ контрол	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, няма планове и намерения за ликвидирането му.

Дата на съставяне: 20.03.2018 год.

Съставител:


Десислава Димитрова

Ръководител:


Д-р Христо Любомиров Желев