

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

на "МБАЛ-Търговище" АД

към 31.12.2017 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на „МБАЛ-Търговище“ АД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „МБАЛ-Търговище“ АД („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 съществения 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.

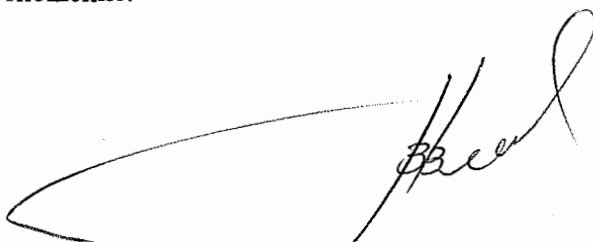
Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

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 изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят 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, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим 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.

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.
- 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.

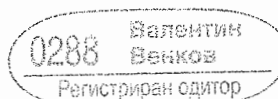
Дата: 22.03.2018 г.

гр. Търговище, България

ул. "Бенковски" №1, вх. Б, офис 3

Регистриран одитор:

/дес Валентин Иванов Венков/



БАЛАНС
на "МБАЛ-Търговище" АД 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. "Нематериални активи"			I Група "Записан капитал"	3 401	3 401
1 Концесии,патенти,лицензии,търговски марки,програмни продукти и други	-	1	II Група "Резерв от последващи оценки"	2 558	2 558
Общо за гр."Нематериални активи"	-	1	III Група "Резерви"		
II Гр. "Дълготрайни материални активи"			1 Законови резерви	165	165
1 Земи и сгради, в т.ч. :	4 733	4 852	2 Други резерви	98	98
- земи	846	846	Общо за група "Резерви":	263	263
- сгради	3 887	4 006	IV Група "Нагрупана печалба (загуба) от минали години":	(2 050)	(1 429)
2 Машины, производствено оборудване и апаратура	1 476	1 253	в т.ч. непокрита загуба	(2 050)	(1 429)
3 Съоръжения и други	436	480	IV Група "Текуща печалба (загуба)"	(135)	(621)
4 Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	6	-	Общо за раздел "Собствен капитал":	4 037	4 172
Общо за група "Дълготрайни материални активи":	6 651	6 585	B Раздел "Задължения"		
III Гр. "Дългосрочни финансови активи"			1 Задължения към доставчици:	3 060	2 595
1 Акции и дялове в предприятия от група	2	2	в т.ч. до 1 година	3 060	2 595
Общо за група "Дългосрочни финансови активи":	2	2	2 Други задължения:	1 333	1 431
IV Група "Отсрочени данъци":	269	246	в т.ч. до 1 година	1 333	1 431
Общо за раздел "Нетекущи (дълготрайни) активи":	6 922	6 834	-към персонала:	822	997
B Раздел "Текущи(краткотрайни)активи"			в т.ч. до 1 година	822	997
I Група "Материални запаси":			-осигурителни задължения:	328	298
1 Суровини и материали	161	207	в т.ч. до 1 година	328	298
2 Предоставени аванси	14	-	-данъчни задължения:	71	39
Общо за гр. "Материални запаси":	175	207	в т.ч. до 1 година	71	39
II Група "Вземания":			-други:	112	97
1 Вземания от клиенти и доставчици	1 781	1 436	в т.ч. до 1 година	112	97
2 Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия	3	4	Общо за раздел "Задължения":	4 393	4 026
3 Други вземания	45	6	до 1 година	4 393	4 026
Общо за група "Вземания":	1 829	1 446			
до 1 година	1 829	1 446			
III Група "Парични средства":					
- В брой	8	8			
- В безсрочни сметки (депозити)	1 177	1 117			
Общо за гр. "Парични средства":	1 185	1 125			
Общо за Раздел "Текущи (краткотрайни) активи"	3 189	2 778			
V Раздел "Разходи за бъдещи периоди"	9	-			
Сума на актива :	10 120	9 612	Сума на пасива:	10 120	9 612

Дата на съставяне: 06.03.2018 год.

Съставител:.....
(Снежанка Малчева)

Ръководител:.....
(д-р Иван Светушков)

Съгласно доклад от дата: 22.03.2018 г.

0288
Валентин
Венков
Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "МБАЛ-Търговище" АД
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
A	Разходи				Б	Приходи			
1	Разходи за суровини, материали и външни услуги		5 138	5 230	1	Нетни приходи от продажби		12 023	11 751
	- суровини и материали		4 525	4 574		- продукция		27	27
	- външни услуги		613	656		- услуги		11 996	11 724
2	Разходи за персонала		8 389	8 396	2	Други приходи		1 875	1 694
	- разходи за възнаграждения		7 071	7 115		в т.ч. приходи от финансиране		1 750	1 556
	- разходи за осигуровки		1 318	1 281		Общо приходи от оперативна дейност		13 898	13 445
	в т.ч. осигуровки, свързани с пенсии		2	715	3	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия		20	25
3	Разходи за амортизация и обезценка		460	442		в т.ч. приходи от участия в предприятия от група		20	25
	Разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни активи:		460	442		Общо финансови приходи		20	25
	- разходи за амортизация		460	442	4	Загуба от обичайна дейност		159	703
4	Други разходи		87	102		Общо приходи		13 918	13 470
	- балансова стойност на продадените активи		2	3	5	Счетоводна загуба		159	703
	- други разходи		85	99	6	Загуба		135	621
	Общо разходи за оперативна дейност		14 074	14 170					
5	Разходи за лихви и други финансови разходи		3	3					
	- разходи за лихви		-	1					
	- други финансови разходи		3	2					
	Общо финансови разходи		3	3					
	Общо разходи		14 077	14 173					
5	Разходи за данъци от печалбата		(24)	(82)					
	Всичко :		14 053	14 091		Всичко :		14 053	14 091

Дата на съставяне: 06.03.2018 год.

Съставител:.....

(Снежанка Малчева)

Ръководител:

(д-р Иван Светилков)

Съгласно доклад от дата: 22.03.2018 г.

0288 Валентин Венков
Регистриран одитор

ОТЧЕТ

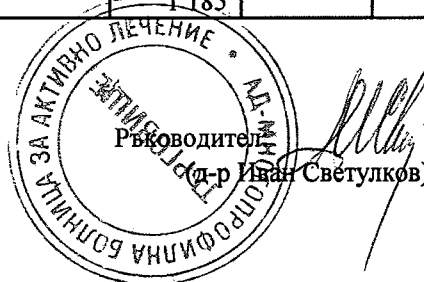
за паричните потоци по прекния метод
на "МБАЛ-Търговище" АД
за периода 01.01.2017-31.12.2017 г.

Наименование на паричните потоци	ТЕКУЩ ПЕРИОД			ПРЕДХОДЕН ПЕРИОД		
	Постъпле ния	Плащания	Нетен поток	Постъпле ния	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	1	2	3
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	13 393	4 602	8 791	13 067	5 350	7 717
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	8 369	(8 369)		7 958	(7 958)
Други парични потоци от основната дейност	56	290	(234)	93	395	(302)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	13 449	13 261	188	13 160	13 703	(543)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност			-			-
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	145	(145)	1 000	145	855
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	20	-	20	25		25
Други парични потоци от инвестиционната дейност	1	-	1			-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	21	145	(124)	1 025	145	880
В. Парични потоци от финансова дейност			-			-
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	-	-		1	(1)
Други парични потоци от финансова дейност	-	4	(4)		3	(3)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	4	(4)	-	4	(4)
Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	13 470	13 410	60	14 185	13 852	333
Парични средства в началото на периода			1 125			792
Парични средства в края на периода			1 185			1 125

Дата на съставяне: 06.03.2018 год.

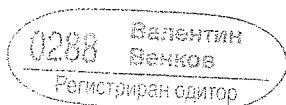
Съставител:

(Снежанка Малчева)



Съгласно доклад от дата: 22.03.2018 г.

[Handwritten signature]



ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "МБАЛ-Търговище" АД
за периода 01.01.2017-31.12.2017 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	Законови резерви	Други резерви	Непокрита загуба от минали години	Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
Салдо в началото на отчетния период	3 401	2 558	165	98	(1 063)	(621)	4 538
Грешки					(366)		(366)
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	3 401	2 558	165	98	(1 429)	(621)	4 172
Финансов резултат за текущия период						(135)	(135)
Разпределения на печалба:					(621)	621	-
в т.ч. прехвърляне на резултата от предходния период					(621)	621	
Други изменения в собствения капитал							-
Салдо в края на отчетния период	3 401	2 558	165	98	(2 050)	(135)	4 037
Собствен капитал в края на периода	3 401	2 558	165	98	(2 050)	(135)	4 037

Дата на съставяне: 06.03.2018 год.

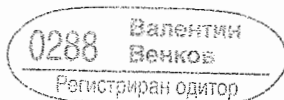
Съставител:.....

(Снежанка Малчева)



(д-р Иван Светулков)

Съгласно доклад от дата: 22.03.2018 г.



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

1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

1.1. Правен статут

Търговско акционерно дружество

1.2.Предмет на дейност

Диагностика и лечение в болнично заведение

1.3.Собственост, управление, адрес на управление.

Акционерно дружество с 69.56% -държ.участие на МЗ и Общинско участие: 30.44 % разпределени както следва: община Търговище - 13.1%, община Омуртаг - 5.69%, община Антоново - 1.7%, община Попово - 8.28% и община Опака - 1.76% . Управление : Борд на Директорите състоящ се от 3 члена, Председател - д-р Иван Тянев, членове - д-р Явор Александров и д-р Иван Светулков - Изпълнителен Директор. Седалище и адрес на управление: гр.Търговище, кв.Запад

Настоящият финасов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 09.03.2018г.

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 финасов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. Всички данни за текуща и предходна година са представени в настоящия финасов отчет в хиляди левове.

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;

Дългосрочни финансови активи

Акции и дялове в асоциирани предприятия.

Като инвестиции в асоциирани предприятия се отчита притежанието пряко или косвено на двадесет или повече процента от капитала на други предприятия под формата на акции или дялове и инвеститорът има значително влияние в тези предприятия. Инвестициите се отчитат по себестойностния метод.

Първоначална оценка.

Към датата на придобиване инвестициите в дъщерни /или асоциирани предприятия се оценяват по:

- разходите за придобиване /себестойност/ на инвестицията;
- оценка на вещи лица - при апорт.

Последваща оценка на акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия.

Към датата на съставяне на финансовия отчет инвестициите в акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия се оценяват като се прилага себестойностния метод.

Към датата на съставяне на финансовия отчет балансовата стойност на инвестициите в акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия, участващи в консолидиран отчет се анализира и при наличието на обезценка в стойността на инвестицията, балансовата стойност се намалява.

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 взаимносвързана 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.

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 ред "Плащания, свързани с търговски контрагенти" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото те участват и се възстановява заедно в оперативните потоци на дружеството за съответния период;
- лихвите по кредити се включват като плащания за финасова дейност.

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 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).

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 увеличаване 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 на счетоводната политика, се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години.

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	-	16	-	-	16
Салдо на 31.12	-	16	-	-	16
Амортизация					
Салдо на 1.01	-	15	-		15
Начислена за годината	-	1	-		1
Салдо на 31.12	-	16			16
Балансова (преносна) стойност					
Салдо на 1.01	-	1	-		1

НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Показатели	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Офис оборудване компютри и други	Разходи за придобиване на ДМА и аванси	Общо:
<i>BGN'000</i>								
Отчетна стойност								
Салдо на 1.01	846	5 793	7 477	546	190	749	-	15 601
Постъпили	-	-	492	-	-	27	6	525
Излезли	-	-	56	-	-	-	-	56
Салдо на 31.12	846	5 793	7 913	546	190	776	6	16 070
Амортизация								
Салдо на 1.01		1 787	6 224	231	147	627		9 016
Начислена за годината		119	269	16	21	34		459
Амортизация на излезлите		-	56	-	-	-		56
Салдо на 31.12	-	1 906	6 437	247	168	661	-	9 419
Балансова (преносна) стойност								
Салдо на 1.01	846	4 006	1 253	315	43	122	-	6 585
Салдо на 31.12	846	3 887	1 476	299	22	115	6	6 651

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.

Дългосрочни финансови активи

Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия

Наименование и седалище на предприятието	Размер в хил.лв.	Притежава н дял в %	Собствен капитал към 31.12.2017 г.	Печалба (загуба) към 31.12.2017 г.
ДКЦ "Иван Рилски" ООД	2	49		

ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ**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	9	1	7	1	9	1
Данъчна загуба	1 772	176	231	23			2 003	199
Разходи за компенсируеми отпуски и осигуровки за тях	681	69	173	17	172	17	682	69
Отсрочени данъци (нето)	2 460	246	413	41	179	18	2 694	269

ТЕКУЩИ АКТИВИ**Материални запаси**

	31 декември 2017 г. BGN'000	31 декември 2016 г. BGN'000
Основни материали вещи	38	50
Медикаменти	115	147
Кръвни продукти	4	5
Дезинфектанти	2	3
Други материали	2	2
Предоставени аванси за материални запаси	14	
Общо материални запаси	175	207

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

Вземания от клиенти и доставчици	31 декември 2017 г. BGN'000	31 декември 2016 г. BGN'000
Вземания от продажби	1 734	1 373
Вземания по предоставени аванси	47	63
Общо	1 781	1 436

Вземания свързани с асоциирани и смесени предприятия	31 декември 2017 г. BGN'000	31 декември 2016 г. BGN'000
Вземания от продажби	3	4
Общо	3	4

Други вземания	31 декември 2017 г. BGN'000	31 декември 2016 г. BGN'000
Вземания за данъци	-	1
Други вземания	45	5
- в т.ч. субсидия от МЗ	45	
Общо други вземания нето	45	6

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

Парични средства и еквиваленти	31 декември 2017 г. BGN'000	31 декември 2016 г. BGN'000
Парични средства в каса в лева	8	8
Парични средства по сметки в лева	166	104
Парични средства по сметки във валута	11	13
Блокирани парични средства и еквиваленти	1 000	1 000
Общо	1 185	1 125

Разходи за бъдещи периоди	31 декември 2017 г. BGN'000	31 декември 2016 г. BGN'000
Нефинансови разходи за бъдещи периоди	9	-
Общо	9	-

СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Записан капитал							
Вид	В началото на периода		Записани през периода		В края на периода		
	брой	номинал	брой	номинал	брой	номинал	Сума лв.
Акции	340054	10 лв.			340054	10 лв.	3400540
Общо:	340054		0		340054		3400540
Печалба (загуба) в лева:		(135 595)	Доходност на една акция				(0,40)

ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задължения към персонала	31 декември 2017 г. BGN'000	31 декември 2016 г. BGN'000
Текущи задължения за възнаграждения	245	419
Задължения за неизползван отпуск	577	578
Общо задължения към персонала:	822	997

Осигурителни задължения	31 декември 2017 г. BGN'000	31 декември 2016 г. BGN'000
Задължения за пенсионни осигуровки	152	129
Задължения за здравни осигуровки	70	65
За осигуровки на неизползван отпуск	106	104
Общо осигурителни задължения:	328	298

Данъчни задължения	31 декември 2017 г. BGN'000	31 декември 2016 г. BGN'000
Данък върху добавената стойност	1	-
Данък върху доходи на физически лица	70	39
Общо данъчни задължения:	71	39

Други задължения	31 декември 2017 г. BGN'000	31 декември 2016 г. BGN'000
Задължения за гаранции	96	90
Други задължения до една година	16	7
Общо други задължения:	112	97

<i>Разходи за суровини и материали</i>	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Медикаменти	1 810	1 686
Медицински консумативи	1 550	1 481
Храна	284	474
Природен газ	149	153
Електроенергия	148	166
Вода	112	118
Горива и смазочни материали	59	48
Резервни части	94	74
Работно облекло	-	18
Офис консумативи	64	59
Други	255	297
Общо	4 525	4 574

<i>Разходи за външни услуги</i>	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Абонаменти	106	169
Пране	151	149
Разходи за наеми	14	15
Разходи за застраховки	13	22
Съобщителни услуги	30	29
Консултански услуги	15	25
Транспортни разходи	27	26
Местни данъци и такси	26	16
Медицински услуги	29	57
Ремонти	18	4
Събиране и транспорт на отпадъци	45	51
Други	139	93
Общо	613	656

<i>Разходи за персонал</i>	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Възнаграждения на Съвета на директорите	86	91
Възнаграждения на административния персонал	336	291
Възнаграждения на производствения персонал	6 649	6 733
Осигуровки на Съвета на директорите	9	8
Осигуровки на административния персонал	60	51
Осигуровки на производствения персонал	1 249	1 222
Общо	8 389	8 396
Средно списъчен състав	587	592

<i>Разходи за амортизации и обезценка</i>	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Разходи за амортизация на ДМА	460	441
Разходи за амортизация на ДНМА		1
Общо	460	442

<i>Други оперативни разходи</i>	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Балансова стойност на продадените материали	2	3
Командировки	11	11
Глоби и неустойки към контрагенти	50	67
Представителни цели	4	5
Други	20	16
Общо	87	102

Финансови разходи	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Разходи за лихви по заеми		1
Разходи за банкови такси и комисионни	3	2
Общо финансови разходи	3	3

Приходи от оперативна дейност	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Приходи от продажба на продукция	27	27
Приходи от продажба на услуги	11 996	11 724
Други оперативни приходи	125	138
Приходи от финансиране	1 750	1 556
в т.ч. за текуща дейност	1 661	1 497
в т.ч. за дълготрайни активи	89	59
Общо приходи от оперативна дейност:	13 898	13 445

Финансови приходи	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Приходи от участия /дивиденди/	20	25
Общо финансови приходи	20	25

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	(159)	(703)
(Разход)/икономия на данък печалба спрямо счетоводния резултат	16	70
Сума на намаленията от данъчни постоянни разлики		(25)
(Разход)/икономия на данък от данъчни постоянни разлики	-	3
Сума на увеличението от данъчни временни разлики	643	961
Сума на намаленията от данъчни временни разлики	(714)	(144)
(Разход)/икономия на данък от данъчните временни разлики	7	(82)
Отсрочени данъци върху печалбата в с обратно проявление	23	82
Отписани данъчни разлики, отстъпка и корекции от закръгляния	1	
Общо (разход) икономия за данъци в Отчета за приходите и разходите:	24	82

ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Естество на грешката и/или на промяната в счетоводната политика					Година	
1. Неправилно изчисление и отразяване на задълженията за комп. Отпуски					2013-2016	
Корекции в данните на отчета за предходната година						
Наименование на перото от Баланса	Грешка 1			Общо	Стойност преди корекция	Стойност след корекция
Задължения към персонала за ПГО	348			348	232	580
Осигурителни задължения за ПГО	59			59	43	102
Отсрочени данъци	41			41	205	246
Непокрита загуба/	366			366	1063	1429

СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица					
Име	Вид на свързаност (отбележете с "х")				
	Предприет ие майка	Дъщерно предприети е	Асоцииран о предприети е	Предприет ие под общ контрол	Други свързани лица
Министерство на здравеопазването	х				
ДКЦ "Иван Рилски" ООД			х		

Сделки със свързани лица

Свързани лица	Вид и нетна стойност на сделките в хил.лв.		Неуредени разчети	
	Продажби	Покупки	Вземания	Задължения
Асоциирано предприятие	42	2	3	0

Условията, при които са извършвани сделките, не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.

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: 06.03.2018 год.

Съставител:

(Снежанка Малчева)

Ръководител:

(д-р Иван Светулков)