

# **„МБАЛ – Първомай” ЕООД**

## **ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР 2016 година**

*Годишният финансов отчет е одобрен от управителя на 20.03.2017 год.*

„МБАЛ – Първомай“ ЕООД, гр. Първомай, ЕИК 115516059

Годишен финансов отчет

Доклад за дейността

Доклад на независимия одитор

Към 31 декември 2016 година

*Годишният финансов отчет е одобрен от управителя на 20.03.2017 год.*

*Този отчет съдържа 40 страници*

**Съдържание**

**Страница**

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	3-4
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	6
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	7
СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ	8
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	9-25
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	26-37
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД	38-40

**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС КЪМ 31.12.2016 ГОДИНА**

АКТИВ	Текуща	Предходна	ПАСИВ	Текуща	Предходна
	година	година		година	година
	Хмл. лв.	Хмл. лв.		Хмл. лв.	Хмл. лв.
<b>Б. Нетекущи (дълготрайни) активи</b>			<b>А. Собствен капитал</b>		
<i>I. Нематериални активи</i>					
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1	1			
<b>Общо за група I:</b>	<b>1</b>	<b>1</b>			
<i>II. Дълготрайни материални активи</i>			<i>I. Записан капитал</i>	297	297
Заеми и сгради, в т.ч.:	224	242	<i>III. Резерв от последващи оценки</i>	6	6
- земи	47	47	<i>IV. Резерви</i>		
- сгради	177	195	Други резерви	664	664
Машини, производствено оборудване и апаратура	266	275	<b>Общо за група IV:</b>	664	664
Съоръжения и други	46	66	<i>V. Натрупана печалба (загуба) от минали години.:</i>		
			- неразпределена печалба	240	149
			- непокрита загуба		
<b>Общо за група II:</b>	<b>536</b>	<b>583</b>	<b>Общо за група V:</b>	<b>240</b>	<b>149</b>
<b>Общо за раздел Б:</b>	<b>537</b>	<b>584</b>	<b>VI. Текуща печалба (загуба)</b>	<b>75</b>	<b>91</b>
<b>В. Текущи (краткотрайни) активи</b>			<b>Общо за раздел А:</b>	<b>1282</b>	<b>1207</b>
<i>I. Материални запаси:</i>			<b>В. Задължения</b>		
Суровини и материали	73	75	Задължения към доставчици до 1 година	93	82
<b>Общо за група I:</b>	<b>73</b>	<b>75</b>		93	82
<i>II. Вземания</i>			Други задължения т.ч.:	250	298
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	379	345	до 1 година	250	298
над 1 година					
Други вземания, в т.ч.:	5	17	- към персонала	168	182
над 1 година			до 1 година	168	182
<b>Общо за група II:</b>	<b>384</b>	<b>362</b>			

„МБАЛ – Първомай“ ЕООД, ЕИК 115516059  
гр.Първомай, ул. Княз Борис I № 51

IV. Парични средства, в т.ч.:

- брой	2	2
- в безсрочни сметки (депозити)	681	624
<b>Общо за група IV:</b>	<b>683</b>	<b>625</b>
<b>Общо за раздел В:</b>	<b>1140</b>	<b>1062</b>

- осигурителни задължения до 1 година	61	63
- данъчни задължения до 1 година	21	29
<b>Общо за раздел В:</b>	<b>343</b>	<b>380</b>
до 1 година	343	380

Г. Разходи за бъдещи периоди

4 4

Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди  
финансирания

56 63

**СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)**

**1681 1650**

Приходи за бъдещи периоди


56 63

**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**

**1681 1650**

Балансът следва да се разглежда заедно с приложението, представляващо неразделна част от финансовия отчет

Дата: 20.03.2017. г.

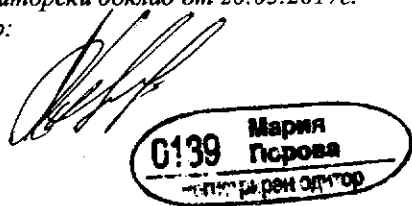
Съставител:   
(Г. Спасова)



Заверил, съгласно одиторски доклад от 20.03.2017г.

Регистриран одитор:

Мария Гурова




**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ЗА 2016 ГОДИНА**

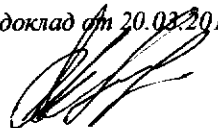
НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Текуща година	Предходна година	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Текуща година	Предходна година
	Хил. лв.	Хил. лв.		Хил. лв.	Хил. лв.
<b>А. Разходи</b>			<b>А. Приходи</b>		
<b>I. Разходи за оперативна дейност</b>			<b>I. Приходи от оперативна дейност</b>		
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	1220	1267	Нетни приходи от продажби:	3849	3760
суровини и материали	784	807	Услуги	3849	3760
външни услуги	436	460	Други приходи, в т.ч.:	148	205
Разходи за персонала, в т.ч.:	2523	2439	- приходи от финансираня	118	141
разходи за възнаграждения	2130	2060	<b>Общо за група I</b>	<b>3997</b>	<b>3965</b>
разходи за осигуровки (към осигурителни фондове):	393	379			
Разходи за амортизация и обезценка:	112	98			
Други разходи, в т.ч.:	54	54			
балансова стойност на продадените активи					
			<b>Общо приходи</b>	<b>3997</b>	<b>3965</b>
<b>Общо за група I</b>	<b>3909</b>	<b>3858</b>			
<b>II. Финансови разходи</b>					
Разходи за лихви и други финансови разходи:	4	3			
<b>Общо за група II</b>	<b>4</b>	<b>3</b>			
<b>Б. Печалба от обичайна дейност</b>	<b>84</b>	<b>104</b>			
<b>Общо разходи</b>	<b>3913</b>	<b>3861</b>			
<b>В. Счетоводна печалба</b>	<b>84</b>	<b>104</b>			
Разходи за данъци от печалбата	9	13			
<b>Г. Печалба</b>	<b>75</b>	<b>91</b>			
<b>Всичко</b>	<b>3997</b>	<b>3965</b>	<b>Всичко</b>	<b>3997</b>	<b>3965</b>

Отчетът за приходите и разходите следва да се разглежда заедно с приложението, представляващо неразделна част от финансовия отчет

Дата: 20.03.2017г.

Съставител:   
(Г. Спасова)

Заверил, съгласно одиторски доклад от 20.03.2017г.  
Регистриран одитор:



0139  
Мария Гейрова  
Регистриран одитор

Ръководител:




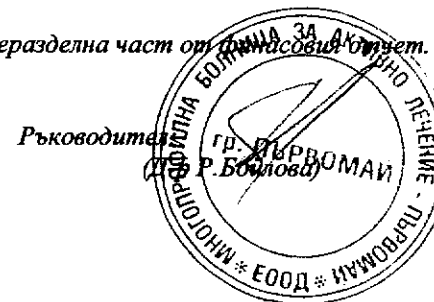
**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД ЗА 2016 ГОДИНА**

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
<b>А. Парични потоци от основна дейност</b>						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	3865	1250	2615	3703	1224	2479
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		2571	-2571		2492	-2492
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.		4	-4		3	-3
Платени/възстановени данъци от печалбата		14	-14		5	-5
Други парични потоци от основна дейност	111	14	97	136	41	95
<b>Общо за раздел А</b>	<b>3976</b>	<b>3853</b>	<b>123</b>	<b>3839</b>	<b>3765</b>	<b>74</b>
<b>Б. Парични потоци от инвестиционна дейност</b>						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		65	-65	4	150	-146
<b>Общо за раздел Б</b>		<b>65</b>	<b>-65</b>	<b>4</b>	<b>150</b>	<b>-146</b>
<b>Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)</b>	<b>3976</b>	<b>3918</b>	<b>58</b>	<b>3843</b>	<b>3915</b>	<b>-72</b>
<b>Д. Парични средства в началото на периода</b>			<b>625</b>			<b>697</b>
<b>Е. Парични средства в края на периода</b>			<b>683</b>			<b>625</b>

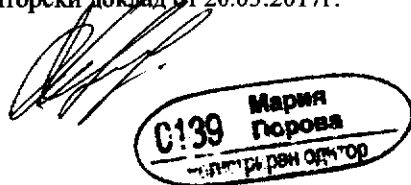
Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с приложението, представляващо неразделна част от финансовия отчет.

Дата: 20.03.2017г.

Съставител:   
 (Г. Спасова)



Заверил, съгласно одиторски доклад от 20.03.2017г.  
 Регистриран одитор:  
 Мария Гюрова



**ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ЗА 2016 ГОДИНА**

Показатели	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
			Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
	Хмл. лв.	Хмл. лв.	Хмл. лв.	Хмл. лв.	Хмл. лв.	Хмл. лв.	Хмл. лв.	Хмл. лв.	Хмл. лв.	Хмл. лв.
Салдо в началото на отчетния период	297	6				664	149		91	1207
Изменение за сметка на собствениците							91		-91	
Увеличение							91		-91	
Финансов резултат за текущия период									75	75
Салдо към края на отчетния период	297	6				664	240		75	1282
Собствен капитал към края на отчетния период	297	6				664	240		75	1282

Отчетът за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с приложението, представляващо неразделна част от финансовите отчети

Дата: 20.03.2017г.

Съставител:

(Г. Спасова)

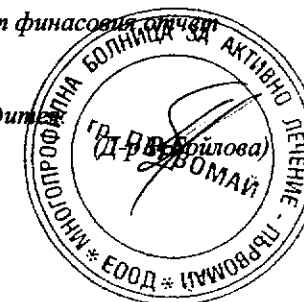
Заверил, съгласно одиторски доклад от 20.03.2017г.:

Регистриран одитор:

Мария Гурова



Ръководител:



**СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ КЪМ 31.12.2016 ГОДИНА**

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация				Балансова с-ст в края на периода
	В нач.на периода	Пост. през периода	Излезли през периода	В края на периода	В нач. на периода	Начисл. през периода	Отписана през периода	В края на периода	
<b>I. Нематериални активи</b>									
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи	11	1		12	10	1		11	1
<b>Общо за група I</b>	<b>11</b>	<b>1</b>		<b>12</b>	<b>10</b>	<b>1</b>		<b>11</b>	<b>1</b>
<b>II. Дълготрайни материални активи</b>									
Земи и сгради, в т.ч.:	371			371	129	18		147	224
- земи	47			47					47
- сгради	324			324	129	18		147	177
Машини, производствено оборудване и апаратура	1590	61	44	1607	1315	70	44	1341	266
Съоръжения и други	273	3	12	264	207	23	12	218	46
<b>Общо за група II</b>	<b>2234</b>	<b>64</b>	<b>56</b>	<b>2242</b>	<b>1651</b>	<b>111</b>	<b>56</b>	<b>1706</b>	<b>536</b>
<b>Общо нетекущи (дълготрайни) активи</b>	<b>2245</b>	<b>65</b>	<b>56</b>	<b>2254</b>	<b>1661</b>	<b>112</b>	<b>56</b>	<b>1717</b>	<b>537</b>

Справката за нетекущите /дълготрайните/ активи следва да се разглежда заедно с приложението, представляващо неразделна част от финансовия отчет.

Дата: 20.03.2017г.

Съставител:

  
(Г. Спасова)

Ръководител:





**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ  
НА „МБАЛ – ПЪРВОМАЙ“ ЕООД гр. ПЪРВОМАЙ  
към 31.12.2016 г.**

**I. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ**

**1.1. Учредяване и регистрация**

„МБАЛ – Първомай“ ЕООД гр. Първомай е регистрирано с Решение № 7802 от 2000 год. на Пловдивски окръжен съд със седалище и адрес на управление гр. Първомай, ул. „Княз Борис I“ № 51, с ЕИК 115516059

**1.2. Собственост и управление**

През 2016 година не е извършвана промяна в собствеността.

Дружеството е 100% общинска собственост. Правата на собственост на общината като едноличен собственик на капитала в лечебното заведение се упражняват от Общински съвет гр. Първомай.

Дружеството се управлява и представлява от Д-р Румяна Бойлова – Управител.

Основният /записан/ капитал е представен по неговата номинална стойност – съгласно взетите решения на ОбС за намаляване и увеличаване на капитала. Към 31.12.2016 година основният капитал на дружеството е 297 хил. лева и е разпределен в 29 700 дяла, всеки с номинал от 10 лева.

През 2016 год. не е извършена промяна в размера и структурата на капитала.

Финансовият отчет на „МБАЛ – Първомай“ ЕООД е одобрен за издаване, съгласно решение на Управителя от 20 март 2017 година.

**1.3. Структура на дружеството**

Дружеството няма регистрирани клонове за осъществяване на дейността си.

В структурата на дружеството ясно са регламентирани и разграничени правата и отговорностите на всяко ниво и съответните организационни звена. Създадени са и са утвърдени писмени процедури за функционалните и административни взаимоотношения между отделните звена с Правилника за устройството, дейността и вътрешния ред на „МБАЛ – Първомай“ ЕООД. Средносписъчния брой на персонала към 31.12.2016 г. е 181 работници и служители, колкото и към 31.12.2015 г. – също 181бр.

**1.4. Предмет на дейност**

Предметът на дейност на лечебното заведение е осъществяване на лечебна дейност.

Съгласно разрешението за осъществяване на дейност издадено от Министерство на здравеопазването се осъществяват следните дейности:

- Диагностика и лечение на заболявания, когато лечебната цел не може да се постигне в условията на извънболнична помощ;

- Рехабилитация;
- Родилна помощ;
- Диагностика и консултации, поискани от лекар или лекар по дентална медицина от други лечебни заведения.

„МБАЛ – Първомай“ ЕООД има разрешение за осъществяване на дейност по следните медицински специалности – *Вътрешни болести; Кардиология; Гастроентерология; Пневмология и фтизиатрия; Хирургия; Физикална и рехабилитационна медицина; Анестезиология и интензивно лечение; Нервни болести; Педиатрия; Акушерство и гинекология; Неонатология; Обща и клинична патология; Клинична лаборатория; Образна диагностика.*

Лечебната дейност се осъществява в следните отделения с легла с нива на компетентност:

➤ **Отделение по нервни болести** – II ниво на компетентност в съответствие с утвърдения медицински стандарт „Нервни болести”

➤ **Отделение по вътрешни болести** - II ниво на компетентност в съответствие с утвърдения медицински стандарт „Вътрешни болести”.

В отделението се осъществява дейност по медицинската специалност **Пневмология и фтизиатрия**, отговаряща на I ниво на компетентност в изпълнение на медицински стандарт „Пневмология и фтизиатрия”.

В това отделение се осъществява и дейност по медицинската специалност **Кардиология**, отговаряща на I ниво на компетентност в изпълнение на медицински стандарт „Кардиология”.

Осъществява се и дейност по медицинската специалност „**Гастроентерология**”, която също отговаря на I ниво на компетентност в изпълнение на медицински стандарт „Гастроентерология”.

➤ **Отделение по хирургия** - II ниво на компетентност в съответствие с утвърдения медицински стандарт „Хирургия, неврохирургия, пластично-възстановителна и естетична хирургия и лицево-челюстна хирургия”.

➤ **Отделение по акушерство и гинекология** - II ниво на компетентност в съответствие с утвърдения медицински стандарт „Акушерство и гинекология”. В отделението е създадена структура по **неонатология**, отговаряща на I ниво на компетентност в изпълнение на медицинския стандарт „Неонатология”.

➤ **Отделение по педиатрия** - II ниво на компетентност в съответствие с утвърдения медицински стандарт „Педиатрия”

➤ **Отделение по анестезиология и интензивно лечение** - II ниво на компетентност в съответствие с утвърдения медицински стандарт „Анестезия и интензивно лечение”

В МБАЛ – Първомай ЕООД са обособени и отделения без легла, а именно:

➤ **Образна диагностика** - II ниво на компетентност в съответствие с утвърдения медицински стандарт „Образна диагностика” и

➤ **Отделение по клинична патология** - в съответствие с утвърдения медицински стандарт „Клинична патология“

➤ В дружеството има създадено и звено **Клинична лаборатория с II ниво** на компетентност в съответствие с утвърдения медицински стандарт „Клинична лаборатория“

## **II. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА**

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2016 година се извършват по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 01 януари 2016 г. Съгласно този закон търговските дружества в България имат възможност да прилагат Международните счетоводни стандарти (МСС), приети за приложение в Европейския съюз, или Националните счетоводни стандарти (НСС), приети за приложение в България. Всички търговски дружества от обществен интерес са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на МСС. Останалите търговски дружества могат да продължат да прилагат МСС, ако вече са ги приели като счетоводна база, по реда на отменения Закон за счетоводството от 2002 г.

Дружеството не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСС, поради което настоящият годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на НСС в сила от 01 януари 2016 година.

### **2.1 База за изготвяне на финансовия отчет**

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети от Министерския съвет на Република България, приложими до 31.12.2016год. Дружеството се е съобразило с всички настъпили промени, като при необходимост е извършило съответните преизчисления или прекласификации.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи. Всички данни за 2015 и за 2016 години са представени в български лева, закръглени до хиляда.

### **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. Дружеството се е придържало към основните изисквания по СС 1 – Представяне на финансови отчети.

### 2.3. Отчетна валута

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета са представени в хиляди лева, освен ако не е отбелязано друго.

От 01 януари 1999г. българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лв. за 1 евро. Активите и пасивите на дружеството, деноминирани в чуждестранна валута са преизчислени в лева по заключителния курс на БНБ.

Значимите валутни курсове за дейността на дружеството към 31.12.2016 г. са:

1 евро = 1.95583 лв.

### 2.4. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска народна банка /БНБ/ към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на вземанията и задълженията при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

### 2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет.

### 2.6. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на основата на презумпцията за действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, Ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до дванадесет месеца от края на отчетния период.

Не са установени фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип, като база за изготвяне на финансовия отчет.

Ръководството няма информация за намерения на собственика на капитала да преобразува или да ликвидира дружеството.

### **III. Оценка и управление на финансовия риск**

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, лихвен риск и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци, в резултат на промяна в пазарните лихвени нива.

Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

Ръководството очаква, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране на дружеството ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му. От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни продажни цени, цена на привлечените средства и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Програмата на дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

#### **Пазарен риск**

##### **Валутен риск**

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, тъй като неговите сделки се извършват основно в лева.

##### **Лихвен риск**

Дружеството не е изложено на значим лихвен риск, защото не ползва заеми.

**Ценови риск** - Дружеството не е изложено на пряк ценови риск,

##### **Кредитен риск**

Кредитният риск за дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да извърши своите договорни задължения. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банка със стабилна ликвидност, което ограничава риска, относно паричните средства и паричните еквиваленти. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

**Стопанският риск** е негативното отклонение на субективно предвидените резултати от действителното положение на нещата във времето и пространството. Рисковата ситуация е обстановката, която се създава при наличието (респективно отсъствието) и взаимодействието на комплекс от разнообразни вътрешни и външни обстоятелства, в която се разполагат елементите на предприятието и се осъществява неговия бизнес.

**Политически риск:** членството на България в Европейския съюз и синхронизирането на българското законодателство с това на ЕС и поемането от страна на българското Правителство на редица международни ангажменти свежда този риск до минимални равнища.

**Данъчен риск:** През последните години се отчита тенденция на намаляване на данъчните ставки. С приемането на България в ЕС започна процес на хармонизация на данъчното й законодателство с това на другите държави – членки, които имат относително по-ниски данъчни ставки и по-прости и ясни административни процедури за плащане на данъците.

**Ликвиден риск:** В хода на обичайната си дейност дружеството осъществява редица управленски и инвестиционни решения, които не винаги водят до очаквания положителен ефект и възвращаемост. Съществува риск инвестициите да не генерират очакваните парични потоци, като по този начин влошат ликвидността и финансовото състояние на дружеството.

#### **IV. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс**

##### **4.1 Дълготрайни нематериални и материални активи**

###### **4.1.1 Нетекущи (дълготрайни) материални активи**

Дълготрайните материални активи на дружеството включват земи, сгради и конструкции, машини и оборудване, транспортни средства и други дълготрайни активи.

###### ***Първоначално придобиване***

Нетекущите (дълготрайни) материални активи при първоначалното им придобиване са оценени по себестойност, която включва покупната им стойност и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др. и са намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните загуби от обезценка. При извършване на разходи за основен преглед на материални активи, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в печалбата или загубата в периода, в който са извършени.

Дружеството е приело стойностен праг от 500 лева за определяне на даден актив като нетекущ (дълготраен), под който праг активите се изписват

като разход, независимо че притежават характеристиката на нетекущ (дълготраен) актив.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите.

Дълготрайни материални се отписват при продажбата им, или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от тяхното използване или при освобождаване от тях. Приходите и разходите, възникващи при отписването на активите, се включват в отчета за приходи и разходи, когато активът бъде отписан. През 2016 година не е извършена преоценка на дълготрайните активи, тъй като голяма част от тях са закупени през отчетния период или през предходните три години.

#### 4.1.2. Нетекущи (дълготрайни) нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи се състоят от програмни продукти, необходими за дейността на дружеството.

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен.

Приходите и разходите, възникващи при отписването на нематериален актив се включват в отчета за приходи и разходи, когато активът бъде отписан.

#### 4.2. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка се оценяват по цена на придобиване.

Оценката при потреблението им се извършва по метода на средно претеглената стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

#### 4.3. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2016г., намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираеми вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Несъбираеми вземания се отписват, когато се установят правни основания за това, или дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив, а при липса на такъв, разхода се вписва в Отчета за приходи и разходи.

Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всяка година и ако има индикации за подобна обезценка, загубите се начисляват в отчета за приходите и разходите.

#### 4.4. Парични средства

Паричните средства и краткосрочните депозити в счетоводния баланс включват парични средства по банкови сметки и в брой.

Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2016.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици се представят бруто, с включен ДДС;

#### 4.5. Разходи за бъдещи периоди

Разходи, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година.

#### 4.6. Основен капитал

Основният капитал се представя по номинална стойност на издадените дялове и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

През 2016 год. не е извършена промяна в размера и структурата на капитала.

#### 4.7. Резерв от последващи оценки

Резерв от последващи оценки /преоценъчен резерв/ е резултатът от извършваните през предходни години преоценки до справедливата стойност на част от контролираните/притежаваните от дружеството дълготрайни материални активи. През 2007 година, съгласно ЗКПО, преоценъчния резерв по данъчния амортизационен план е обложен еднократно.

#### 4.8. Резерви

Капитализирани финансови резултати от предходни години се представят като резерви в съответствие с действащото законодателство и решенията на общото събрание.

#### 4.9. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на издадените фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2016 година.

#### 4.10. Провизии



Провизии се признават, когато дружеството има текущо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за приходи и разходи, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на задължението е съществен, провизията се дисконтира като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

Размерът на провизията е най – добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.

#### 4.11. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите на „МБАЛ – Първомай“ ЕООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Основно задължение на работодателя в България е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсии“, допълнително задължително пенсионно осигуряване „ДЗПО“, фонд „Общо заболяване и майчинство“, фонд „Безработица“, фонд „Трудова злополука и професионална болест“ и здравно осигуряване. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с Кодекса за социално осигуряване в съотношение 60:40(2015 г.:60:40).

Краткосрочните доходи на персонала под форма на възнаграждения, бонуси, социални доплащания и придобивки(изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца) се признават като разход в Отчета за приходите и разходите за периода, в който е положен трудът или са изпълнени изискванията за тяхното получаване и като текущо задължение(след приспадане на полагащите се удържки) в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползвано право на отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за сумите на самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- Неспазено предизвестие – до една брутна работна заплата;
- Поради закриване на предприятието или част от него, съкращения в щата, намаляване обема на работа и спиране на работа повече от 15 дни – на една брутна работна заплата;
- При пенсиониране – от 2 до 6 брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- За неползван платен годишен отпуск – обезщетение за неизползвания платен годишен отпуск за текущата календарна година пропорционално на времето, което се признава за трудов стаж, и за неизползвания отпуск, които е отложен, правото за който не е погасено по давност

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции, или с дялове от собствения капитал.

Дружеството не е правило актюерска оценка на размера на дължимите обезщетения при пенсиониране на персонала и не е начислило провизии за тези разходи. Ръководството е направило преценка на база: платените през предходната година обезщетения за пенсиониране, предстоящо пенсиониране на служители и средната работна заплата и счита, че неначислената провизия не е от съществено значение за отчета на дружеството.

#### 4.12. Нетекущи (дълготрайни) нематериални и материални активи, амортизация и обезценка

Амортизацията на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи се начисляват, като последователно е прилаган линейният метод на база полезния живот на активите, определени от ръководството на дружеството.

Не се начислява амортизация на земите и разходите за придобиване на дълготрайни активи.

Не се начислява амортизация на земите и разходите за придобиване на дълготрайни активи.

Преносната стойност на нетекущите (дълготрайни) активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна на условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната невъзстановимост. При наличие на такива условия стойността им се намалява до тяхната възстановима стойност. Стойността на обезценката се включва в Отчета за приходи и разходи.

Прилага се линейния метод на амортизация, като използваните амортизационни норми се основават на очаквания полезен живот както следва:

**Сгради – 25 години**

**Съоръжения – 25 години**

**Машини и оборудване – 3,33 години**

**Компютри – 2 години**  
**Стопански инвентар – 6,67 години**  
**Транспортни средства – 4 години**

През годината не са извършвани промени в прилаганите методи и норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

Нетекущите (дълготрайни) материални и нематериални активи представени в справката по-долу.

**СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ КЪМ 31.12.2016 ГОДИНА**

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация				Баланс ва с-ст в края на периода
	В нач. на периода	Пост. през периода	Излезли през периода	В края на периода	В нач. на периода	Начисл. през периода	Отписана през периода	В края на периода	
<b>I. Нематериални активи</b>									
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи	11	1		12	10	1		11	1
<b>Общо за група I</b>	<b>11</b>	<b>1</b>		<b>12</b>	<b>10</b>	<b>1</b>		<b>11</b>	<b>1</b>
<b>II. Дълготрайни материални активи</b>									
Земи и сгради, в т.ч.:	371			371	129	18		147	224
- земи	47			47					47
- сгради	324			324	129	18		147	177
Машини, производствено оборудване и апаратура	1590	61	44	1607	1315	70	44	1341	266
Съоръжения и други	273	3	12	264	207	23	12	218	46
<b>Общо за група II</b>	<b>2234</b>	<b>64</b>	<b>56</b>	<b>2242</b>	<b>1651</b>	<b>111</b>	<b>56</b>	<b>1706</b>	<b>536</b>
<b>Общо нетекущи (дълготрайни) активи</b>	<b>2245</b>	<b>65</b>	<b>56</b>	<b>2254</b>	<b>1661</b>	<b>112</b>	<b>56</b>	<b>1717</b>	<b>537</b>

**4.13. Признаване на приходите и разходите**

Приходите от продажби и разходите за дейността на дружеството се признават на база принципа на текущо начисляване, независимо от паричните постъпления и плащания и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите и разходите могат надеждно да се измерят. Приходите се признават намалени с направените

търговски отстъпки. При продажба на продукцията и стоки приходите се признават, когато съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача. При предоставяне на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо на база на договорения лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават директно в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

#### 4.14. Данъчно облагане и отсрочени данъци

В съответствие с българското данъчно законодателство, дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративен данък. Номиналната данъчна ставка за 2016 г. и 2015 г. е 10%.

При преобразуване на счетоводния в данъчен финансов резултат, дружеството отчита отсрочени данъци на базата на балансовия метод на задълженията.

Временни разлики се получават при сравняване на счетоводната и данъчната основа /счетоводна и данъчна преносна стойност/ на активите и пасивите. Отсрочени данъчни активи се признават, когато е вероятно да има налична облагаема печалба, срещу която може да бъде усвоен отсрочения данъчен актив.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за приходите и разходите, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви се признава в отчета за приходите и разходите.

#### МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>Хил. лв.</i>	<i>хил. лв</i>
Лекарства	50	56
Консумативи	19	16
Спомагателни материали	4	3
<b>Общо</b>	<b>73</b>	<b>75</b>

**ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ (КРАТКОСРОЧНИ) ВЗЕМАНИЯ**

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b><u>хил. лв.</u></b>	<b><u>хил. лв.</u></b>
Вземания от клиенти	379	345
Други вземания	5	17
<b>Общо</b>	<b><u>384</u></b>	<b><u>362</u></b>

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която търговските и другите вземания са представени в баланса, съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2016 и 2015 година.

**ПАРИЧНИ СРЕДСТВА**

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b><u>хил. лв.</u></b>	<b><u>хил. лв.</u></b>
Парични средства в брой	2	1
Парични средства в безсрочни сметки (депозити)	681	624
<b>Общо</b>	<b><u>683</u></b>	<b><u>625</u></b>

Дружеството няма блокирани парични средства.

**РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ**

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b><u>хил. лв.</u></b>	<b><u>хил. лв.</u></b>
Разходи за застраховки	3	3
Разходи за абонаменти	1	1
<b>Общо</b>	<b><u>4</u></b>	<b><u>4</u></b>

**СОБСТВЕН КАПИТАЛ**

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b><u>хил. лв.</u></b>	<b><u>хил. лв.</u></b>
Записан капитал	297	297
Резерв от последващи оценки	6	6
Други резерви	664	664
Натрупана печалба/загуба от минали години	240	149
Текуща печалба/загуба	75	91
<b>Общо</b>	<b><u>1282</u></b>	<b><u>1207</u></b>

Натрупаните печалби са формирани от печалби /загуби/ в предходните отчетни периоди.

**ТЕКУЩИ (КРАТКОСРОЧНИ) ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**

	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Задължения към доставчици	93	82
<b>Общо</b>	<b>93</b>	<b>82</b>

**ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА**

	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Задължения за възнаграждения	168	182
<b>Общо</b>	<b>168</b>	<b>182</b>

Дружеството начислява разходи за неизползван платен отпуск на персонала към 31 декември 2016 година и ги представя като текущи задължения.

**ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>хил.лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Задължения за осигуровки върху възнаграждения	61	63
<b>Общо</b>	<b>61</b>	<b>63</b>

Дружеството начислява разходи за социални осигуровки за неизползван платен отпуск на персонала към 31 декември 2016 година и ги представя като текущи задължения.

**ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ**

	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Задължения за корпоративен данък	6	14
Задължения за данъци върху разходите по ЗКПО	1	2
Задължения за данък върху доходите на физически лица	14	13
<b>Общо</b>	<b>21</b>	<b>29</b>

**ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ**

	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Приходи за бъдещи периоди	56	63
<b>Общо</b>	<b>56</b>	<b>63</b>

През 2016 година дружеството е получило безвъзмездна финансова помощ от Министерство на здравеопазването в размер на 108 838 лева, разпределена

както следва: 104 649 лева за труднодостъпни райони и 4189,00 лева за спешна помощ. Получена е и финансова помощ от Бюро по труда по мярка чл.55в в размер на 1865,00 лева Към 31 декември 2016 г. приходът от финансиране е в размер на 118 хил. лв. и е посочен в другите приходи от дейността.

## ПРИХОДИ

### ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
	<u>хил. лв.</u>	<u>хил. лв.</u>
Приходи от предоставени медицински услуги	3849	3760
<b>Общо</b>	<b>3849</b>	<b>3760</b>

### ДРУГИ ПРИХОДИ

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
	<u>хил. лв.</u>	<u>хил. лв.</u>
Приходи от финансираня	118	141
Други приходи	30	64
<b>Общо</b>	<b>148</b>	<b>205</b>

## РАЗХОДИ

### РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
	<u>хил.лв.</u>	<u>хил.лв.</u>
Медикаменти и консумативи	511	517
Отопление	59	73
Ел. енергия	63	73
Вода	8	8
Други спомагателни материали	143	136
<b>Общо</b>	<b>784</b>	<b>807</b>

### РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
	<u>хил.лв.</u>	<u>хил.лв.</u>
Абонаментна поддръжка на техника	63	58
Лабораторни услуги по договор	37	30
Граждански договори	36	38
Други	300	334
<b>Общо</b>	<b>436</b>	<b>460</b>

### РАЗХОДИ ЗА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЕ И ОСИГУРОВКИ

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
-------------------	-------------------

Разходи за възнаграждение  
 Разходи за осигуровки  
**Общо**

ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
2130	2060
393	379
<b>2523</b>	<b>2439</b>

### РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ

Разходи за амортизация  
**Общо**

31.12.2016	31.12.2015
ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
112	98
<b>112</b>	<b>98</b>

### ДРУГИ РАЗХОДИ

Глоби и неустойки  
 Ваучери за храна  
 Други /в т.ч. за акредитация/  
**Общо**

31.12.2016	31.12.2015
ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
	12
19	10
35	32
<b>54</b>	<b>54</b>

### ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Разходи за лихви  
 Други финансови разходи  
**Общо**

31.12.2016	31.12.2015
ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
1	
3	3
<b>4</b>	<b>3</b>

### РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Разходът за данък, признат в Индивидуалния отчет за приходи и разходи, включва сумата на текущите данъци върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата, съгласно изискванията на НСС 12 данъци върху печалбата.

Текущ данък  
 Изменение в отсрочените данъчни активи и пасиви  
**Общо разход за данък**

31.12.2016	31.12.2015
ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
6	14
3	-1
<b>9</b>	<b>13</b>

**Отсрочените данъци върху печалбата** към 31 декември са свързани със следните пера в баланса:

Временни разлики	На 1.1.2016		Начислени		Отписан и		На 31.12.2016	
	Вр.р-ка	Д.актив	Вр.р-ка	Д.актив	Вр.р-ка	Д.актив	Вр.р-ка	Д.актив
Р-ди за непозлзвани отпуски	47	5	22	2	47	5	22	2



СО в/у разх. за неп.отпуски	9	1	4	1	9	1	4	1
Неизплатени дох. на физ. лица - ДУК	4		4	0	4	0	4	0
<b>Общо</b>	<b>60</b>	<b>6</b>	<b>30</b>	<b>3</b>	<b>60</b>	<b>6</b>	<b>30</b>	<b>3</b>

## V. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица за дружеството са собственика на капитала – Община Първомай, Медицински център 1 – Първомай ЕООД и управителя на дружеството.

През отчетния период е извършвано само префактуриране на разходи свързани с общо ползване на активи.


## VI. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва само управителя. Възнаграждението на ключовия управленски персонал включва само възнаграждение за положен труд в размер на 37 хил.лв. Не са извършвани търговски сделки с ключовия ключовия управленски персонал.

## VII. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на съставяне на баланса и датата на одобрението за публикуването на финансовия отчет.

Дата: 20.03.2017год.

Съставител   
 (Г. Спасова)

Ръководител:  
 (Д-р Р. Байлова)



## ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА “МБАЛ – ПЪРВОМАЙ” ЕООД гр. Първомай през 2016 година

### Информация за дружеството

Настоящият Доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на чл. 39 от Закона за счетоводство.

Дружеството попада в обхвата на параграф 1д от допълнителните разпоредби на Закона за публично предлагане на ценни книжа /ЗППЦК/. Съдържанието на доклада за дейността е съобразено с изискванията на Приложение 10 на Наредба №2/2003г. към ЗППЦК.

На база издаденото писмо-становище на Комисията за финансов надзор /изх.№ 93-00-1486 от 03.02.2017 г./ относно приложението на чл.100н, ал.7 и 8 на ЗППЦК, дружеството не е изготвило и не представя Декларация за корпоративно управление, включително описание на вътрешната контролна система и управление на риска, свързани с финансовото отчитане, като част от доклада за дейността.

Този финансов отчет е одитиран от регистриран одитор - Мария Гюрова, д. 139.

Във връзка с приключване на финансовата 2016 година предоставяме на вниманието Ви информация за финансовото и икономическо състояние на дружеството към 31.12.2016 год.

“МБАЛ – Първомай” ЕООД гр. Първомай е регистрирано с Решение № 7802 от 2000 год. на Пловдивски окръжен съд със седалище и адрес на управление гр. Първомай, ул. „Княз Борис I” № 51

Предметът на дейност на лечебното заведение е осъществяване на болнична помощ.

Съгласно разрешението за осъществяване на дейност издадено от Министерство на здравеопазването се осъществяват следните дейности:

- Диагностика и лечение на заболявания, когато лечебната цел не може да се постигне в условията на извънболнична помощ;
- Рехабилитация;
- Родилна помощ;
- Диагностика и консултации, поискани от лекар или лекар по дентална медицина от други лечебни заведения.

„МБАЛ – Първомай” ЕООД има разрешение за осъществяване на дейност по следните медицински специалности – *Вътрешни болести; Кардиология; Гастроентерология; Пневмология и фтизиатрия; Хирургия; Физикална и рехабилитационна медицина; Анестезиология и интензивно лечение; Нервни*

*болести; Педиатрия; Акушерство и гинекология; Неонатология; Обща и клинична патология; Клинична лаборатория; Образна диагностика.*

Лечебната дейност се осъществява в следните отделения с легла с нива на компетентност:

➤ **Отделение по нервни болести** – II ниво на компетентност в съответствие с утвърдения медицински стандарт „Нервни болести”

➤ **Отделение по вътрешни болести** - II ниво на компетентност в съответствие с утвърдения медицински стандарт „Вътрешни болести”.

В отделението се осъществява дейност по медицинската специалност **Пневмология и фтизиатрия**, отговаряща на I ниво на компетентност в изпълнение на медицински стандарт „Пневмология и фтизиатрия”.

В това отделение се осъществява и дейност по медицинската специалност **Кардиология**, отговаряща на I ниво на компетентност в изпълнение на медицински стандарт „Кардиология”.

Осъществява се и дейност по медицинската специалност **„Гастроентерология”**, която също отговаря на I ниво на компетентност в изпълнение на медицински стандарт „Гастроентерология”.

➤ **Отделение по хирургия** - II ниво на компетентност в съответствие с утвърдения медицински стандарт „Хирургия, неврохирургия, пластично-възстановителна и естетична хирургия и лицево-челюстна хирургия”.

➤ **Отделение по акушерство и гинекология** - II ниво на компетентност в съответствие с утвърдения медицински стандарт „Акушерство и гинекология”. В отделението е създадена структура по **неонатология**, отговаряща на I ниво на компетентност в изпълнение на медицинския стандарт „Неонатология”.

➤ **Отделение по педиатрия** - II ниво на компетентност в съответствие с утвърдения медицински стандарт „Педиатрия”

➤ **Отделение по анестезиология и интензивно лечение** - II ниво на компетентност в съответствие с утвърдения медицински стандарт „Анестезия и интензивно лечение”

В МБАЛ – Първомай ЕООД са обособени и отделения без легла, а именно:

➤ **Образна диагностика** - II ниво на компетентност в съответствие с утвърдения медицински стандарт „Образна диагностика” и

➤ **Отделение по клинична патология** - в съответствие с утвърдения медицински стандарт „Клинична патология”

➤ В дружеството има създадено и звено **Клинична лаборатория** с II ниво на компетентност в съответствие с утвърдения медицински стандарт „Клинична лаборатория”

Дружеството е със 100% общинско участие. Правата на собственост на общината като едноличен собственик на капитала в лечебното заведение се упражняват от Общински съвет гр. Първомай.

Дружеството се управлява и представлява от Д-р Румяна Бойлова – Управител.

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност – съгласно взетите решения на ОбС за намаляване и увеличаване на капитала. Към 31.12.2016 година основният капитал на дружеството е 297 хил. лева и е разпределен в 29 700 дяла, всеки с номинал от 10 лева.

### **Преглед на дейността**

През 2016 г. “МБАЛ – Първомай” ЕООД осъществява своята дейност като търговско дружество в съответствие със Закона за лечебните заведения и спазвайки изискванията на Националния рамков договор за 2015 година и Допълнително споразумение № 26/27.05.2016 година към Договор № 161320 от 19.02.2015 година за оказване на болнична помощ по клинични пътеки, и Договор № 164744/27.05.2016 година за извършване на амбулаторни процедури. В съответствие с посочените по-горе договори, дружеството работи по 87 /осемдесет и седем/ клинични пътеки за лечение на пациенти, с 5 /пет/ повече от предходната година и 10 /десет/ броя амбулаторни процедури.

Съгласно тези договори лечебното заведение отчита ежемесечно извършената дейност, а РЗОК – Пловдив заплаща лечението на пациентите по Клиничните пътеки и амбулаторни процедури по определени от НЗОК цени и лимити.

В дружеството през 2016 година по щат персонала е 186,75 бр., разпределен по категории персонал както следва:

- Висш медицински персонал – 45,25
- Полувисш и среден медицински персонал – 69,50
- Друг персонал – 72,00, в т.ч. санитарни 35,00 броя

Към 31.12.2016 година заетите длъжности са 185,25 бр., както следва

Висш медицински персонал – 44,75

Полувисш и среден медицински персонал – 69,00

Друг персонал – 71,50 бр, в т.ч. санитарни 35,00 броя

През отчетния период дружеството е работило със среден брой от 105 легла, а броя на преминалите болни е 7699 броя. Реализираните леглодни през 2016 година са 33 702 броя.

#### **➤ Инвестиционна дейност**

През календарната година в МБАЛ – Първомай ЕООД са извършени ремонтни дейности в размер на 116 хил. лева.

Закупени са нови медицински апаратури, а именно: Ехограх My Lab Six GI с абдоминален и кардиологичен трансдюсер, видеопринтер P-93E, визуализатор за вени, транскраниална сонда, дихателен апарат – Асистор 641 /транспортен – подвижен/, спирометър, апарат за интерферентни токове и вакуум, апарат за високочестотна диатермия. Закупени са и климатици, битов

климатизатор, лаптоп, биометрични четци. Стойността на закупените дълготрайни активи възлиза на 65 хил. лева.

През текущата година болницата премина процедури по:

➤ **Акредитация на цялостната дейност и на отделните медицински и други дейности**

МБАЛ – Първомай ЕООД получи отлична оценка за цялостна дейност за срок от 5 години и отлична оценка за срок от 5 години за *Отделение по нервни болести, Отделение по вътрешни болести с дейности по пневмология и фтизиатрия, кардиология и гастроентерология, Отделение по хирургия, Отделение по акушерство и гинекология с дейност по неонатология, Отделение по педиатрия, Отделение по анестезиология и интензивно лечение, Отделение по образна диагностика, Отделение по клинична патология, Клинична лаборатория, Административно-стопански блок, Болнична аптека и Централна стерилизация.*

Отличните резултати са постигнати на база много добро състояние на материално – техническата база, много добра професионална квалификация на кадрите, много добри медицински и икономически показатели, завършена и отлично функционираща болнична информационна система, представляваща своевременна, качествена и пълна информация по всички направления.

Управлението на болницата също получи висока оценка – по отношение на материални, човешки и финансови ресурси, инвестиционна политика. Посочените силни страни са гаранция за поддържане на постигнатото ниво на оказване на качествени здравни услуги и на устойчивото функциониране на болницата.

➤ **Акредитация на възможностите за обучение на студенти и/или специализанти**

Акредитационният съвет, присъди отлична оценка за срок от 5 години:

✓ **Обучение на студенти** – включва *Практическо обучение /клинични практики и преддипломен стаж/ на студенти по специалностите „акушерка“ и „медицинска сестра“ за ОКС „бакалавър“ от професионално направление „Здравни грижи“. Практическо обучение /клинични практики и преддипломен стаж/ на студенти по специалностите „клиничен лаборант“, „рентгенов лаборант“ и „реабилитатор“ за ОКС „професионален бакалавър“ от професионално направление „Здравни грижи“*

✓ **Следдипломно практическо обучение на лекари с ОКС „Магистър“ по следните 8 медицински специалности:**

1. Акушерство и гинекология
2. Анестезиология и интензивно лечение
3. Вътрешни болести
4. Клинична лаборатория
5. Неврология
6. Образна диагностика

7. Педиатрия

8. Хирургия

Болницата разполага с медицински специалисти с голям опит. Апаратурата и техниката, необходими за обучение на специалисти са съвременни. Нозологичният спектър на хоспитализираната заболеваемост е достатъчен за целите на провежданото обучение. Разработени са необходимите документи за организация, координация, контрол и оценка на учебния процес с лекари – специализанти и студенти. Съществува много добре функционираща информационна система и база данни, която може да се използва за нуждите на учебния процес.

**Статистически показатели за медицинска и икономическа дейност**

Показатели	2016 г.	2015 г.
Брой легла	105	101
Брой преминали болни	7699	7632
Брой леглодни	33702	34049
Използваемост на болн. легла в дни	324	337
Използваемост на болн. легла в %	89%	92%
Оборот на 1 болнично легло	74	75,6
Среден престой на 1 прем. болен	4,4	4,5
Стойност на 1 преминал болен	508	499
Стойност на 1 храноден	3,69	4,11
Стойност на 1 лекарствен ден	15,17	16,06

**Резултати от дейността**

Резултатите от дейността на Дружеството за 2016 год. са положителни - реализирана е печалба преди облагане с корпоративен данък 83 782 лева.

Показатели	2016 година (хил. лв.)	2015 година (хил. лв.)	Относителен дял /%/ на текущата спрямо предходната година
Общо приходи	3997	3965	101
Общо разходи	3913	3861	101
Печалба от дейността	84	104	81

Приходите от дейността са както следва:

	2016г. хил.лв.	2015 г. хил.лв.	Относителен дял %/ на текущата спрямо предходната година
Нетни приходи – РЗОК	3824	3728	103
Потребителски такси	16	21	76
Други приходи от мед. дейности	9	11	82
Приходи от финансиране	118	141	119
Други приходи	30	64	47
<b>Общо:</b>	<b>3997</b>	<b>3965</b>	<b>101</b>

За лечението на пациентите по Клинични пътеки от РЗОК Пловдив са получени приходи в размер на 3 809 699 лева, а по договор за високоспециализирани медицински дейности, извършвани в болнични условия – 13834.00 лева или общо приходите от РЗОК Пловдив са 3 823 534 лева.

Останалите суми, формиращи приходите от продажби по Отчета за приходите и разходите са от стерилизация, потребителски такси, приходи от изследвания, превоз на болен, медицински услуги, скенер, ВИП стая и наеми.

**Общо приходите от продажби на услуги възлизат на 3 849 421 лева.**

През отчетния период болницата е подписала договор с Агенцията по заетостта чрез Дирекция “Бюро по труда” в гр. Първомай . По този договор за заплати и осигуровки за персонала от Бюро по труда са получени 1 865,00 лева. Дружеството отчита приходи от финансиране за дълготрайни активи – 7 157,00 лева. През календарната година дружеството е получило и финансиране от Министерство на здравеопазването в размер на 108 838 лева. Общо отчетените приходи от финансиране за 2016 година са 117 857 лева.

Реализирани са и други приходи в размер на 29 667,00 лева формирани от такса храна и такса легло в ПБ Стойките и разлики от платен годишен отпуск от минали години.

Основен клиент е РЗОК – Пловдив с 96% от всички приходи и пациентите, които заплащат потребителски такси.

**Общата сума на приходите е 3 996 945 лева.**

Разходите за дейността са както следва:

	2016г. хил. лв	2015г. Хил. лв.	Относителен дял /%/ на текущата спрямо предходната година
Разходи за суровини и материали	784	807	97
Разходи за външни услуги	436	460	95
Разходи за възнаграждения	2130	2060	103
Разходи за осигуровки	393	379	104
Разходи за амортизации	112	98	114
Други разходи, в т.ч. провизии	54	54	100
Разходи за лихви	4	3	133
<b>Общо</b>	<b>3913</b>	<b>3861</b>	<b>101</b>

Основните доставчици на дружеството са фирми с които има сключени договори на база проведени процедури по ЗОП за доставка на медикаменти, консумативи, храна и гориво, а именно: - ЕТГ, Медицинска Техника Инженеринг ЕООД, Фаркол АД, Хроно ООД, Марвена – М ООД, Фьоникс Фарма ЕООД, Софарма Трейдинг АД, Медикъл Имидж ООД, Финест Лео ЕООД, Нис Петрол ЕООД, Търговска Лига – НАЦ АД, ЕВН Трейдинг Саут Юръп ЕАД и ОВергаз Мрежи АД. Доставките на нито един от изброените основни доставчици не надхвърля 10% от разходите на дружеството.

**Обща сума на разходите възлиза на 3 913 164 лева**

Така изчислени сумите на приходите и разходите дават реализирания счетоводен резултат за 2016 година, а именно – печалба от 83 782 лева. намалена с разходите за данъци на стойност 5573 лева, балансовата печалба е 78 209 лева.



Активите на баланса включват следните позиции:

№	Активи	Балансова стойност Хил. лева		Относителен дял (%) спрямо общата стойност на активите	
		2016	2015	2016	2015
1	Нематериални активи	1	1		
2	Дълготрайни материални активи	536	583	32	35
3	Материални запаси	73	75	4	5
4	Вземания	384	362	23	22
5	Парични средства	683	625	41	38
6	Разходи за бъдещи периоди	4	4		
	<b>Сума на актива</b>	<b>1681</b>	<b>1650</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Пасивите на счетоводен баланс включват следните позиции:

№	Пасиви	Балансова стойност BGN'000		Относителен дял (%) спрямо общата стойност на пасивите	
		2016	2015	2016	2015
1.	Записан капитал	297	297	18	18
2	Резерв от последващи оценки	6	6		
3	Други резерви	664	664	40	40
4	Натрупана печалба	240	149	14	9
5	Текуща печалба	75	91	4	6
6	Задължения	343	380	21	23
7	Финансирания	56	63	3	4
	<b>Сума на пасива</b>	<b>1681</b>	<b>1650</b>	<b>100</b>	

Вземанията и задълженията на лечебното заведение са с краткосрочен характер.

Като обобщение на данните от отчетите се изчисляват следните показатели за финансово-счетоводен анализ на дружеството:

№ по ред	Наименование	2016 г.	2015 г.
1	Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	0,02	0.03
2	Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0,06	0.08
3	Коефициент на рентабилност на привлечения капитал	0,22	0,24
4	Коефициент на капитализация на активите	0,06	0.08
5	Коефициент на ефективност на разходите	1,02	1.03
6	Коефициент на ефективност на приходите	0,98	0,97
7	Коефициент на обща ликвидност	3,32	2.79
8	Коефициент на бърза ликвидност	3,11	2.60
9	Коефициент на незабавна ликвидност	1.99	1,64
10	Коефициент на абсолютна ликвидност	1.99	1,64
11	Коефициент на финансова автономност	3,74	3.18
12	Коефициент на задлъжнялост	0,27	0.31

Показателите за рентабилност и коефициента на капитализация на активите са положителни величини, поради положителния финансов резултат. Показателите за ликвидност са израз на способността на лечебното заведение да изплаща текущите си задължения с наличните си краткотрайни активи, а показателите за автономност характеризират финансовата независимост на болницата.

Коефициентът за рентабилност на пасивите показва с 1 лев задължения (пасиви), колко печалба е получена. Коефициентът на рентабилност на собствения капитал показва с 1 лев собствен капитал, каква печалба е реализирана. Коефициентът на рентабилност на приходите изразява каква печалба е реализирана с 1 лев приходи. Коефициентът на рентабилност на активите показва каква печалба е получена от използването на 1 лев активи.

Тези посочени стойности на показателите и реализирания финансов резултат са количествена изява на следваната от ръководството политика, която е насочена към изпълнение на глобалната цел на болницата, а именно:

- ◆ Поддържане на медицинска апаратура и технология, които осигуряват постигане на високи качествени стандарти в болничната помощ.
- ◆ Пълна мобилизация на сили и средства за подобряване условията и качеството на медицинското обслужване.
- ◆ Ефективно разходване на финансовите средства за текуща издръжка.
- ◆ Поддържане на екип от висококвалифицирани медицински специалисти.
- ◆ Сключване на договор с РЗОК Пловдив за максимален брой клинични пътеки.

◆ **Ефективно взаимодействие на звената в болницата след изграждане на болнична информационна система, като главната ѝ цел е да се осигури повишаване на качеството и ефективността на болничната помощ.**

### **Информация за важните събития, настъпили след датата на съставяне на годишния финансов отчет**

В първите месеци на 2017 година предстои сключване на Договор за медицински дейности с НЗОК за 2017 година.

Друг важен момент от дейността на дружеството е да реализираме европейски проекти с подкрепата на Община Първомай за саниране на сградата.

### **Стопански цели за 2017 година**

Ръководството гледа оптимистично за развитието на болницата и през 2017 година, като счита, че упражняването на адекватен контрол от негова страна ще осигури подобаващо място в бранша и стабилност на дейността на Дружеството.

### **Научноизследователска и развойна дейност:**

Дружеството ни не инвестира в научна и изследователска дейност. На този етап не планира заделяне на ресурси за подобни дейности

### **Наличие на клонове на дружеството**

Дружеството няма регистрирани клонове за осъществяване на дейността си.

### **Управленски персонал**

Управленският персонал на Дружеството включва само управителя. Възнаграждението на управителя се определя с договор за управление и контрол от Общинския съвет. Възнаграждението за положен труд в размер на 37 хил.лв.

Не са извършвани търговски сделки с управленския персонал.

### **Оценка и управление на финансовия риск**

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, лихвен риск и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци, в резултат на промяна в пазарните лихвени нива.

Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

Ръководството очаква, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране на дружеството ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му. От страна на ръководството на дружеството финансовите

рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни продажни цени, цена на привлечените средства и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Програмата на дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

#### **Пазарен риск**

#### **Валутен риск**

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, тъй като неговите сделки се извършват основно в лева.

#### **Лихвен риск**

Дружеството не е изложено на значим лихвен риск, защото не ползва заеми.

**Ценови риск** - Дружеството не е изложено на пряк ценови риск.

#### **Кредитен риск**

Кредитния риск за дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да извърши своите договорни задължения. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банка със стабилна ликвидност, което ограничава риска, относно паричните средства и паричните еквиваленти. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

**Стопанският риск** е негативното отклонение на субективно предвидените резултати от действителното положение на нещата във времето и пространството. Рисковата ситуация е обстановката, която се създава при наличието (респективно отсъствието) и взаимодействието на комплекс от разнообразни вътрешни и външни обстоятелства, в която се разполагат елементите на предприятието и се осъществява неговия бизнес.

**Политически риск:** членството на България в Европейския съюз и синхронизирането на българското законодателство с това на ЕС и поемането от страна на българското Правителство на редица международни ангажименти свежда този риск до минимални равнища.

**Данъчен риск:** През последните години се отчита тенденция на намаляване на данъчните ставки. С приемането на България в ЕС започна процес на хармонизация на данъчното й законодателство с това на другите държави – членки, които имат относително по-ниски данъчни ставки и по-прости и ясни административни процедури за плащане на данъците.

**Ликвиден риск:** В хода на обичайната си дейност дружеството осъществява редица управленски и инвестиционни решения, които не винаги водят до очаквания положителен ефект и възвращаемост. Съществува риск инвестициите да не генерират очакваните парични потоци, като по този начин влошат ликвидността и финансовото състояние на дружеството.

#### **Отговорности на ръководството**

Според счетоводното законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието и резултатите на Дружеството.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към края на текущия период е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

#### **Предназначение на финансовия резултат от текущия период**

Предлагаме полагащият се дивидент на Община Първомай в размер на 15 642 лева, представляващ 20% от печалбата след данъчно облагане да се остави в разпореждане на МБАЛ – Първомай ЕООД за покриване на част от предвидените средства за съфинансиране по проект „Енергийна ефективност на сградата на „МБАЛ – Първомай“ ЕООД“.

Приканвам Ви, да одобрите финансовият отчет на Многопрофилна Болница за Активно Лечение – Първомай ЕООД така както Ви е представен, като Ви благодаря за оказаното ни доверие.

Дата: 20.03.2017 год.

Гл. счетоводител:.....  
/Г. Спасова/

Управител:.....  
/Д-р Р. Байлова/



## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До

**Община Първомай - едноличен собственик на капитала  
на „Многопрофилна болница за активно лечение – ПЪРВОМАЙ“ ЕООД  
Гр. Първомай**

### Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Многопрофилна болница за активно лечение – ПЪРВОМАЙ“ ЕООД („дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2016 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 2016 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 на 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 Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г., утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. 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 в Закона за публично предлагане на ценни книжа, 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 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Както е оповестено в раздел Информация за дружеството от Доклада за дейността, дружеството не представя декларация за корпоративно управление.

#### **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 със Закона за независимия финансов одит и 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.

Мария Павлова Гюрова,  
Регистриран одитор № 0139  
Гр.Пловдив, ул. "Драва" № 10А  
e-mail: mariya@gyurova.com

Дата: 20.03.2017 год.

Подпис:.....

