

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ

ОТЧЕТ

на "МБАЛ-Търговище" АД

към 31.12.2019 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 2019 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 2019 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 Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим 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.

Обръщане на внимание

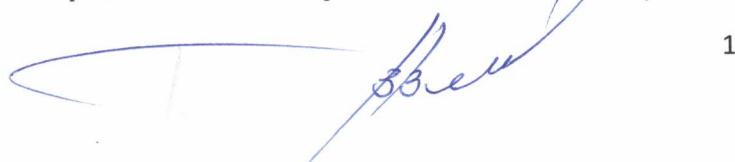
Обръщаме внимание на параграфа „Други оповестявания“ от Приложението към финансовия отчет, което оповестява съществено некоригиращо събитие, свързано с разпространението на пандемията от коронавирус (COVID-19). Нарушаването на обичайната икономическа дейност в Р България в резултат на COVID-19 може да повлияе неблагоприятно върху операциите на Дружеството. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект от пандемията.

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 степеня, 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



1

на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация 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 дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигахме 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: 31.03.2020 г.

гр. Търговище, България

ул. "Бенковски" №1, вх. Б, офис 3

Регистриран одитор:

/дес Валентин Иванов Венков/



БАЛАНС
на "МБАЛ-Търговище" АД към 31.12.2019 г.

АКТИВ		Сума (хил. лв.)		ПАСИВ		Сума (хил. лв.)	
Раздели, групи, статии	текуща година	предход. година		Раздели, групи, статии	текуща година	предход. година	
A Раздел "Дълготрайни активи"				A Раздел "Собствен капитал"			
I Група "Нематериални активи"				I Група "Записан капитал"	3 401	3 401	
1 Концесии,патенти,лицензии,търговски марки,програмни продукти и други	25	29		II Група "Резерв от последващи оценки"	2 558	2 558	
Общо за гр."Нематериални активи"	25	29		III Група "Резерви"			
II Гр. "Дълготрайни материални активи"				1 Законови резерви	165	165	
1 Земи и сгради, в т.ч. :	4 553	4 674		2 Други резерви	98	99	
- земи	846	846		Общо за група "Резерви"	263	264	
- сгради	3 707	3 828		IV Група "Натрупана печалба (загуба) от минали години"	(2 776)	(2 235)	
2 Машини, производствено оборудване и апаратура	1 355	1 405		в т.ч. непокрита загуба	(2 776)	(2 235)	
3 Съоръжения и други	361	408		IV Група "Текуща печалба (загуба)"	(1 225)	(539)	
4 Предоставени аванси и дълготрайни мат. активи в процес на изграждане	1			Общо за раздел "Собствен капитал"	2 221	3 449	
Общо Дълготрайни материални активи	6 270	6 487		B Раздел "Задължения"			
III Гр. "Дългосрочни финансови активи"				1 Получени аванси:	362		
1 Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	2	2		в т.ч. до 1 година	362		
Общо Дългосрочни финансови активи	2	2		2 Задължения към доставчици:	3 781	3 498	
IV Група "Отсрочени данъци"	417	305		в т.ч. до 1 година	3 781	3 498	
Общо раздел Дълготрайни активи	6 714	6 823		3 Други задължения:	1 641	1 375	
B Раздел Краткотрайни активи				в т.ч. до 1 година	1 641	1 375	
I Група "Материални запаси"				-към персонала:	976	827	
1 Суровини и материали	273	266		в т.ч. до 1 година	976	827	
Общо за гр. "Материални запаси"	273	266		-осигурителни задължения:	358	334	
II Група "Вземания"				в т.ч. до 1 година	358	334	
1 Вземания от клиенти и доставчици	1 943	1 831		-данъчни задължения:	144	83	
2 Други вземания	5	6		в т.ч. до 1 година	144	83	
Общо за група "Вземания"	1 948	1 837		-други:	163	131	
до 1 година	1 948	1 837		в т.ч. до 1 година	163	131	
III Група "Парични средства"				Общо за раздел "Задължения"	5 784	4 873	
- В брой	7	8		до 1 година	5 784	4 873	
- В безсрочни сметки (депозити)	1 466	1 218		V Раздел "Финансирания и приходи за бъдещи периоди"	2 403	1 831	
Общо за гр. "Парични средства"	1 473	1 226		в т.ч. финансирания	2 403	1 831	
Общо Раздел Краткотрайни активи	3 694	3 329					
V Раздел Разходи за бъдещи периоди		1					
Сума на актива :	10 408	10 153		Сума на пасива:	10 408	10 153	

Дата на съставяне: 19.03.2020г.

Съставител:.....
(Силвия Чалъкова)

Изп. Директор:.....
(д-р Иван Светулков)

Съгласно доклад от дата: 31.03.2020 г.

.....
1288 Валентин Ванков
Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "МБАЛ-Търговище" АД
за периода 01.01.2019-31.12.2019 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил. лв.)	
	текуща година	предход година		текуща година	предход година
1 Разходи за суровини, материали и външни услуги	4 676	4 797	1 Нетни приходи от продажби	13 208	12 602
- суровини и материали	4 093	4 206	- продукция	33	31
- външни услуги	583	591	- услуги	13 175	12 571
2 Разходи за персонала	10 730	9 327	2 Други приходи	1 773	1 578
- разходи за възнаграждения	9 099	7 900	в т.ч. приходи от финансиране	1 616	1 424
- разходи за осигуровки	1 631	1 427	Общо приходи от оперативна дейност	14 981	14 180
в т.ч. осигуровки, свързани с пенсии	1 201	1 065	3 Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия	8	18
3 Разходи за амортизация и обезценка	459	466	в т.ч. приходи от участия в предприятия от група	8	18
Разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни активи:	459	466	4 Други лихви и финансови приходи		1
- разходи за амортизация	459	466	приходи от лихви и други		1
4 Други разходи	458	180	Общо финансови приходи	8	19
- балансова стойност на продадените активи	2	1	5 Загуба от обичайна дейност	1 338	574
- други разходи	456	179	Общо приходи	14 989	14 199
Общо разходи за оперативна дейност	16 323	14 770	6 Счетоводна загуба	1 338	574
5 Разходи за лихви и други финансови разходи	4	3	7 Загуба	1 225	539
- други финансови разходи	4	3			
Общо финансови разходи	4	3			
Общо разходи	16 327	14 773			
6 Разходи за данъци от печалбата	(113)	(35)			
Всичко :	16 214	14 738	Всичко :	16 214	14 738

Дата на съставяне: 19.03.2020г.

Съставител: *С. Чалкова*
(Силвия Чалкова)

Изм. Директор: *И. Светулов*
(д-р Иван Светулов)

Съгласно доклад от дата: 31.03.2020 г.

Валентин Венков
3288 Валентин Венков
Регистриран одитор



ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "МБАЛ-Търговище" АД
за периода 01.01.2019-31.12.2019 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	99	(2 235)	(539)	3 449
Финансов резултат за текущия период						(1 225)	(1 225)
Разпределения на печалба, в т.ч.:					(539)	539	
-прехвърляне на резултата от предходния период					(539)	539	
Други изменения в собствения капитал				(1)	(2)		(3)
Салдо в края на отчетния период	3 401	2 558	165	98	(2 776)	(1 225)	2 221

Дата на съставяне: 19.03.2020г.

Съставител:.....

(Силвия Чалъкова)

Изп, Директор:.....

(д-р Иван Светулков)

Съгласно доклад от дата:

31.03.2020 г.



ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекния метод
на "МБАЛ-Търговище" АД
за периода 01.01.2019-31.12.2019 г.

Наименование на паричните потоци	ТЕКУЩ ПЕРИОД			ПРЕДХОДЕН ПЕРИОД		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	1	2	3
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	14 841	3 767	11 074	14 235	4 419	9 816
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	10 435	(10 434)	1	9 160	(9 159)
Други парични потоци от основната дейност	45	262	(217)	50	283	(233)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	14 887	14 464	423	14 286	13 862	424
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		180	(180)		401	(401)
Парични потоци от лихви, комисионни и дивиденди	8		8			
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	8	180	(172)		401	(401)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от лихви, комисионни и дивиденди				20		20
Други парични потоци от финансова дейност		4	(4)		3	(3)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)		4	(4)	20	3	17
Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	14 895	14 648	247	14 306	14 266	40
Парични средства в началото на периода			1 226			1 186
Парични средства в края на периода			1 473			1 226

Дата на съставяне: 19.03.2020г.

Съставител:.....
(Силвия Чалъкова)

Изп, Директор:.....
(д-р Иван Светулков)

Съгласно доклад от дата: 31.03.2020 г.

.....
0288 Балъгин
Ванков
Регистриран одитор



1. Информация за предприятието

1.1. Правен статут

Търговско акционерно дружество с държавно и общинско участие.

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 Явор Александров, членове - д-р Иван Тянев и д-р Иван Светулков, който е и изпълнителен директор. Седалище и адрес на управление: гр.Търговище, кв.Запад.

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите на

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет.

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

2.2. Сравнителни данни

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

2.3. Основни принципи за съставяне на годишния финансов отчет.

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

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

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

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

Нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи.

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

Първоначална оценка

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

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

Оценка след първоначално признаване:

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

Амортизирането на нематериалните дълготрайни активи се извършва по линеен метод.

Група	Години полезен живот
Програмни продукти	2

Нетекущи (дълготрайни) материални активи.

Като нетекущи (дълготрайни) материални активи се признават активи, които имат натурално веществена форма и се придобиват с цел продължителна употреба /повече от един отчетен период/ за изпълнение на типичните операции на предприятието.

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

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

Група	Години полезен живот
Сгради	25
Машини, оборудване и апаратура	4-10
Съоръжения	25
Транспортни средства	4-10
Компютри	2
Стопански инвентар и други	6-8

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

Последващи разходи за нетекущи (дълготрайни) материални активи.

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

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

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) 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 за превози и товарно-разтоварни работи.

Суровините (материалите) при тяхната употреба се отписват по един от следните препоръчителни методи, 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.

Продукцията, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба, се оценява по себестойност, формирана от разходите за преработка. В разходите за преработка се включват:

- а) преките разходи, свързани с произведената продукция;
- б) систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които се разпределят на база продажната цена на всеки продукт, услуга, изделие в крайната продажна стойност на цялата продукция.

Страничните продукти се оценяват по нетна реализуема стойност, която се отчислява от стойността на основния продукт.

Методи за отписване на продукцията при нейната продажба:

- 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.

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 отчита 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 им преди тяхното намаление.

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 предприятия от група и вземанията от държавни и общински органи, за които има достатъчно гаранции за получаването им.

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

При погасяване на вземането се признава друг приход.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки и парични еквиваленти.

Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване и към датата на финансовия отчет (и/или към междинните финансови отчети), се оценяват по заключителен курс на БНБ. Възникналите курсови разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

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

Данъчно облагане

Разходите (икономиите) за данъци са начислени в съответствие с българското законодателство. Данъкът върху печалбата (дохода), 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 отсрочени 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 разпределени-ята между собствениците или вложения от тях капитал през периода.

Задължения

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

Признаване на приходи.

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

Приходите се признават, когато едновременно са налице следните критерии:

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

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

Правителствени дарения и правителствена помощ.

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

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

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

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

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

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

Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

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

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

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Показатели	Продукти от развойна дейност	Патенти, лицензи, търговски марки	Концесии	Програмни продукти	Други нетекущи дълготрайни активи	Търговска репутация	Разходи за придобиване на нетекущи ДА и аванси	Общо:
<i>BGN'000</i>								
Отчетна стойност								
Салдо на 1.01					48			48
Излезли					1			1
Салдо на 31.12					47			47
Амортизация								
Салдо на 1.01					19			19
Начислена за годината					3			3
Салдо на 31.12					22			22
Балансова (преносна) стойност								
Салдо на 1.01					29			29
Салдо на 31.12					25			25

НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Показатели	Земи	Сгради	Машины, оборудване и апаратура	Съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар, компютри и други	Разходи за придобиване на ДМА и аванси	Общо:
BGN'000								
Отчетна стойност								
Салдо на 1.01	846	5 851	7 786	563	170	756		15 972
Постъпили			228		3	9	1	241
Излезли		1	158			5		164
Салдо на 31.12	846	5 850	7 856	563	173	760	1	16 049
Амортизация								
Салдо на 1.01		2 023	6 381	265	150	666		9 485
Начислена за годината		120	278	21	6	32		457
Амортизация на излезлите			158			5		163
Салдо на 31.12		2 143	6 501	286	156	693		9 779
Балансова (преносна) стойност								
Салдо на 1.01	846	3 828	1 405	298	20	90		6 487
Салдо на 31.12	846	3 707	1 355	277	17	67	1	6 270

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни нематериали и материални активи к 31 декември 2019 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.

Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия

Наименование и седалище на предприятието	31 декември 2019 г.		31 декември 2018 г.	
	BGN'000	%	BGN'000	%
Общо за акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	2		2	

ОТСРОЧЕНИ ДАНЬЦИ

Отсрочени данъци								
Временна разлика	31 декември 2018 г.		Движение на отсрочените данъци през 2019 г.				31 декември 2019 г.	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Временна разлика	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	9	1	8	1	9	1	8	1
Разходи за компенсируем и отпуски и осигуровки за тях	645	65	770	77	645	65	770	77
Данъчна загуба	2 394	239	1 135	114	137	14	3 392	339
Отсрочени данъци (нето)	3 048	305	1 913	192	791	80	4 170	417

1

ТЕКУЩИ АКТИВИ

Материални запаси

	31 декември 2019 г. BGN'000	31 декември 2018 г. BGN'000
Основни материали	72	36
Медикаменти	188	210
Кръвни продукти	6	5
Дезинфектанти	2	2
Други материали	5	8
Общо материални запаси	273	266

Комисия от специалисти в предприятието е извършила преглед на материални запаси към 31 декември 2019 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 2019 г. BGN'000	31 декември 2018 г. BGN'000
Вземания от продажби	1 923	1 821
Вземания по предоставени аванси	20	10
Общо вземания от клиенти и доставчици	1 943	1 831

Други вземания	31 декември 2019 г. BGN'000	31 декември 2018 г. BGN'000
Вземания за данъци	5	
Вземания по съдебни спорове и начети		6
Общо други вземания нето	5	6

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

Парични средства и еквиваленти	31 декември 2019 г. BGN'000	31 декември 2018 г. BGN'000
Парични средства в каса в лева	7	8
Парични средства по сметки в лева	405	57
Парични средства по сметки във валута	1	16
Блокирани парични средства и еквиваленти	1 060	1 145
Общо парични средства и еквиваленти	1 473	1 226

Разходи за бъдещи периоди	31 декември 2019 г. BGN'000	31 декември 2018 г. BGN'000
Нефинансови разходи за бъдещи периоди		1
Общо разходи за бъдещи периоди		1

СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Вид	Записан капитал						
	В началото на периода		Записани през периода		В края на периода		
	брой	номинал	брой	номинал	брой	номинал	Сума лв.
Акции	340054	10 лв.		10 лв.	340054	10 лв.	3 400 540 лв.
Текуща загуба	(1 225 370.70) лева		Доходност на една акция		(3.60) лева		
			Доходност на един лев капитал		(0.36) лева		

ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задължения към персонала	31 декември 2019 г. BGN'000	31 декември 2018 г. BGN'000
Текущи задължения за възнаграждения	331	285
Задължения за неизползван отпуск	645	542
Общо задължения към персонала:	976	827

Осигурителни задължения	31 декември 2019 г. BGN'000	31 декември 2018 г. BGN'000
Задължения за пенсионни осигуровки	173	172
Задължения за здравни осигуровки	61	59
За осигуровки на неизползван отпуск	124	103
Общо осигурителни задължения:	358	334

Данъчни задължения	31 декември 2019 г. BGN'000	31 декември 2018 г. BGN'000
Данък върху добавената стойност		1
Данък върху доходи на физически лица	59	81
Други данъчни задължения до 1 година	85	1
Общо данъчни задължения:	144	83

Други задължения	31 декември 2019 г.	31 декември 2018 г.
-------------------------	---------------------	---------------------

	BGN'000	BGN'000
Задължения за гаранции	128	115
Задължения към застрахователи	23	5
Други задължения до една година	12	11
Общо други задължения:	163	131

<i>Разходи за суровини и материали</i>	2019 г. BGN'000	2018 г. BGN'000
Медикаменти	1 716	1 793
Медицински консумативи	1 338	1 169
Храна	269	284
Природен газ	187	187
Електроенергия	156	149
Вода	106	109
Горива и смазочни материали	69	54
Резервни части	59	57
Работно облекло	1	4
Офис консумативи	66	82
Други	126	318
Общо разходи за суровини и материали	4 093	4 206

<i>Разходи за външни услуги</i>	2019 г. BGN'000	2018 г. BGN'000
Абонаменти	106	133
Пране	107	114
Разходи за наеми	8	12
Разходи за застраховки	2	10
Съобщителни услуги	32	25
Консултантски услуги		18
Транспортни разходи	34	27
Местни данъци и такси		1
Медицински услуги	20	22
Ремонти	106	37
Събиране и транспортиране на отпадъци	48	47
Реклама	5	8
Одит	7	7
Други	108	130
Общо разходи за външни услуги	583	591

<i>Разходи за персонал</i>	2019 г. BGN'000	2018 г. BGN'000
<i>Разходи за възнаграждения на персонала</i>	9 099	7 900
Възнаграждения на Съвета на директорите	120	98
Възнаграждения на административния персонал	349	287
Възнаграждения на производствения персонал	8 630	7 515
<i>Разходи за осигуровки на персонала</i>	1 631	1 427
Осигуровки на Съвета на директорите	13	11
Осигуровки на административния персонал	69	56
Осигуровки на производствения персонал	1 549	1 360
Общо разходи за персонал	10 730	9 327
Средно списъчен състав	576	583

<i>Разходи за амортизации и обезценка</i>	2019 г. BGN'000	2018 г. BGN'000
Разходи за амортизация на ДМА	456	466
Разходи за амортизация на ДНМА	3	
Общо разходи за амортизация и обезценка	459	466

<i>Други оперативни разходи</i>	2019 г. BGN'000	2018 г. BGN'000
Балансова стойност на продадените материали	2	
Балансова стойност на продадените дълготрайни активи		1
Разходи за командировки	17	14
Представителни цели	11	11

Глоби, санкции и лихви към контрагенти	257	115
Други оперативни разходи	171	39
Общо други оперативни разходи	458	180

Финансови разходи	2019 г. BGN'000	2018 г. BGN'000
Разходи за банкови такси и комисионни	4	3
Общо финансови разходи	4	3

Приходи от оперативна дейност	2019 г. BGN'000	2018 г. BGN'000
Приходи от продажба на продукция	33	31
Приходи от продажба на услуги	13 175	12 571
Други оперативни приходи	157	154
Приходи от финансиране	1 616	1 424
в т.ч. за текуща дейност	1 525	1 332
в т.ч. за дълготрайни активи	91	92
Общо приходи от оперативна дейност:	14 981	14 180

Финансови приходи	2019 г. BGN'000	2018 г. BGN'000
Приходи от дивиденди	8	18
Приходи от лихви по банкови сметки		1
Общо финансови приходи	8	19

Разход за данъци	2019 г. BGN'000	2018 г. BGN'000
Вид		
Счетоводна печалба (загуба) за годината	(1 338)	(574)
(Разход)/икономия на данък печалба спрямо счетоводния резултат	134	57
Сума на увеличението от данъчни временни разлики	1 913	1 750
Сума на намаленията от данъчни временни разлики	(792)	(1 395)
Разход (икономия) на данък от данъчните временни разлики	(112)	(36)
Общо текущ разход (икономия) за данъци	(22)	(21)
Пасив (актив) от отсрочени данъци върху печалбата с обратно проявление	(112)	(36)
Неосчетоводени данъчни временни разлики и корекции от закръгляния	21	22
Общо разход (икономия) за данъци в Отчета за приходите и разходите:	(113)	(35)

Сделки и разчети със свързани лица

Свързани лица	Вид и нетна стойност на сделките в хиляди лева		Неуредени разчети	
	Продажби	Покупки	Вземания	Задължения
Асоциирани и смесени предприятия	37		0	

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

Други оповестявания

На 13 март 2020 година в България е обявено извънредно положение във връзка с пандемия от "Коронавирус". Правителството е приело мерки за ограничаване на последствията от заразата, включващи силно ограничаване на контактите, затваряне на детски заведения, училища и някои предприятия. Ограничаване се достъпа до болнично лечение, извършването на операции и се увеличават изискванията за дезинфекция и предпазни средства. Наложените мерки ще се отразят неблагоприятно на дейността на дружеството и неговите финансови резултати..

Действащо предприятие

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

Дата на съставяне: 19.03.2020г.

Съставител: 
(Силвия Чалъкова)



Изм. Директор: 
(д-р Иван Светулов)