ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА СЪДРУЖНИЦИТЕ

на МЦ " Дианамед 2001 " ЕООД гр. Ямбол

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на МЦ "Дианамед 2001" ЕООД гр.Ямбол, включващ баланс към 31 декември 2015 г.,отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството по негова преценка определя като необходима за изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка.

При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието,

за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че получените от нас одиторски доказателства представляват достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на МЦ "Дианамед 2001" ЕООД гр.Ямбол към 31 декември 2015 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на Дружеството по изискванията на чл. 33 от Закона за счетоводството (в сила до 31.12.2015 г.)

В съответствие с изискванията на чл. 38. ал. 4 от Закона за счетоводството, (в сила до 31.12.2015 г.) ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на дружеството за отчетната 2015 г.

Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период.

Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на дружеството.

По наше мнение историческата финансова информация, която е представена и оповестена в годишния доклад за дейността, съответства на всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на дружеството към 31 декември 2015 г.

31. 03. 2016 г.

гр. Ямбол

.

Регистриран одитор: .....
(Ст. Стоянов)

Стоян Стоянов
0323
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2015 г.

НА МЦ "ДИАНАМЕД 2001" ЕООД

ХИЛЯДИ ЛВ.

АКТИВ	Бележка	За годината, завършваща на 31.12.2015г.	За годината, завършваща на 31.12.2014г.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	3.1	57	26
Общо нетекущи активи		**57**	**26**
Текущи активи			
Търговски вземания	4.1	60	67
Други вземания	4.2	1	6
Парични средства	4.3	33	103
Общо текущи активи		**94**	**176**
ОБЩО АКТИВИ		**151**	**202**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Текущи пасиви			
Търговски задължения	5.1		11
Задължения свързани с възнаграждения	5.2	40	43
Данъчни задължения	5.3	10	6
Други задължения	5.4	10	4
Общо текущи пасиви		**60**	**64**
Нетен оборотен капитал		**34**	**112**
Нетни активи		**91**	**138**
Собствен капитал			
Основен (регистриран) капитал		5	5
Резерви	6.1	2	2
Неразпределена печалба		56	101
Текущ финансов резултат		28	30
Общо собствен капитал		**91**	**138**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**151**	**202**

Съставил: .....
(Живка Миткова)

Управител: .....
(д-р Йорданка Христова)

Дата на съставяне:15.03.2016 г.

Завеждащ
31.03.2016

0323 Стоян Стоянов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината, завършваща на 31 декември 2015 г.

НА МЦ "ДИАНАМЕД 2001" ЕООД

ХИЛЯДИ ЛВ.

НАИМЕНОВАНИЕ	Бележка	За годината, завършваща на 31.12.2015г.	За годината, завършваща на 31.12.2014г.
Приходи от дейността	7.1	**870**	**872**
Нетни приходи от медицински дейности		**864**	**863**
Други приходи		**6**	**9**
Разходи за материали		(75)	(74)
Разходи за външни услуги		(78)	(81)
Разходи за персонала		(681)	(677)
Амортизации	7.2	(3)	(6)
Други оперативни разходи		(4)	(3)
Общо разходи за дейността		**(841)**	**(841)**
Печалба / (загуба) от обичайна дейност		**29**	**31**
Финансови приходи / (разходи), нетно	7.3	**1**	**2**
Печалба/(загуба) преди облагане с данъци		**30**	**33**
Разходи за данъци върху печалбата		**2**	**3**
Нетна печалба за периода		**28**	**30**
Други компоненти на всеобхватния доход			
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		**28**	**30**

Съставил: ..... *(Живка Миткова)*

Управител: ..... *(д-р Йорданка Христова)*

Дата на съставяне: 15.03.2016 г.

Заверил:
31.03.2016

0323 Стоян Стоянов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2015 г.

НА МЦ "ДИАНАМЕД 2001" ЕООД

в хиляди лв.

ПОКАЗАТЕЛИ	Основен капитал	Неразпределена печалба	Резерви			Финансов резултат текущ период	Общо
			Законови резерви	Допълнителни резерви	Резерв от последващи оценки		
Салдо на 01.01.2014 г.	**5**	**49**		**2**		**52**	**108**
Промени в счетоводната политика, грешки и други							
Преизчислено салдо на 01.01.2014 г.	**5**	**49**		**2**		**52**	**108**
Промени в собствения капитал за 2014 г.							
➢ Печалба за 2014 г.						30	30
➢ Трансфери към неразпределена печалба		52				(52)	
➢ Разпределение на печалбата							(43)
➢ Дивидент						52	52
➢ Друг всеобхватен доход							
Салдо към 31.12.2014 г.	**5**	**101**		**2**		**30**	**138**
Промени в собствения капитал за 2015 г.							
➢ Печалба за 2015 г.						28	28
➢ Трансфери към неразпределена печалба		-44				-30	-74
➢ Разпределение на печалбата		-1					-1
➢ Друг всеобхватен доход							
Салдо към 31.12.2015 г.	**5**	**56**		**2**		**28**	**91**

Дата на съставяне:15.03.2016 г.

Съставил: .....
(Живка Миткова)

Управител: .....
(д-р Йорданка Христова)

Заверил:
31.03.2016

0323 Стоян Стоянов
Регистриран одитор

МЦ "ДИАНАМЕД 2001" ЕООД ЯМБОЛ

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2015 г.

НА МЦ "ДИАНАМЕД 2001" ЕООД

в хиляди лв.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци свързани с търговски контрагенти	867	153	714	879	166	713
Парични потоци свързани с трудови възнаграждения		681	(681)		669	(669)
Плащания при разпределения на печалби		74	(74)		7	(7)
Други парични потоци от основна дейност	4		4			
Всичко парични потоци от основна дейност	**871**	**908**	**(37)**	**879**	**842**	**37**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		34	(34)		2	(-2)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност		**34**	**(34)**		**2**	**(-2)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и др. под.	1		1	2		2
Други парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансова дейност	**1**		**1**	**2**		**2**
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	**872**	**942**	**(70)**	**881**	**844**	**37**
Д. Парични средства в началото на периода			**103**			**66**
Е. Парични средства в края на периода			**33**			**103**

Дата на съставяне: 15.03.2016 г.

Съставил: .....
(Живка Миткова)

Управител: .....
(д-р Йорданка Христова)

Заверил:
31.03.2016

0323 Стоян Стоянов
Регистриран одитор

МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР "ДИАНАМЕД 2001" ЕООД ЯМБОЛ

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 г.

I. ПРАВЕН СТАТУС И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Медицински център "Дианамед 2001" е регистриран в Ямболски окръжен съд по фирмено дело № 783 / 2001 г. като дружество с ограничена отговорност, създадено по Закона за лечебните заведения с капитал 5000 лв.

Дружеството е 100% собственост на МБАЛ „Свети Пантелеймон" АД - гр. Ямбол.

На 09.02.2009 г. медицинският център е пререгистриран в Търговския регистър към Агенция по вписванията.

Предметът на дейност на дружеството е в областта на здравеопазването – доболнична медицинска помощ. Адресът на управление и мястото на стопанската дейност са гр. Ямбол, ул. „Панайот Хитов" № 30.

Дружеството е образувано за неопределен срок.

Управител на лечебното заведение на датата, към която са изготвени настоящите финансови отчети, а именно 31.12.2015 г. е д-р Йорданка Христова Димитрова.

През отчетната година дружеството е реализирало приходи от основния предмет на дейност – осъществяване на извънболнична медицинска помощ.

Средносписъчният брой на персонала за отчетната 2015 г. е 45 души, а за предходната 2014 г. е 76 души.

Настоящият финансов отчет е представен за проверка и заверка на одитора на лечебното заведение на 20.03.2016 г.

II. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1.База за изготвяне

Дружеството е приело Международните счетоводни стандарти като първична счетоводна база от 01.01.2005 г., поради което настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Комитета за Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети и приети за приложение от Комисията на Европейския съюз. Към 31 декември 2015 г. Международните счетоводни стандарти включват: Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети, тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и тълкуванията на Комитета за разяснения на МФСО.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респективно от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

Годишният финансов отчет на дружеството за 2015 г. е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност.

Дружеството е задължено текущо да отчита дейността си и да изготвя годишния си финансов отчет в съответствие с изискванията на българското счетоводно законодателство.

Отчетът за финансовото състояние и отчетът за всеобхватния доход са изготвени в съответствие с хипотезите за текущо начисляване и действащо предприятие.

Приложена е финансовата концепция за поддържането на собствения капитал.

Всички данни за 2015 г. и 2014 г. са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева.

2. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

През отчетния период счетоводната политика не е променяна.

Някои от перата в отчета за финансовото състояние, в отчета за всеобхватния доход и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2014 г. са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2015 година.

3. Използване на приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет по Международните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви и признатите приходи и разходи – като амортизации, обезценки и други. Действителните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки, представени в отчета. Приблизителните оценки и предположения се преразглеждат ежегодно към 31 декември и резултатите от тях се признават за периода, за който се отнасят.

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

4. Ликвидност

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

5. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

5.1. Дълготрайните материални активи са представени в баланса по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с натрупаните амортизации и признатата обезценка. Дружеството е приело стойностен праг от 700 лв. за определяне на даден актив като дълготраен. Придобитите активи под този стойностен праг независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

5.2. Дълготрайните нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и признатата обезценка.

5.3. Обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи. Към 31.12.2015 г. обезценка на същите не е извършена, тъй като няма индикации и постоянни условия за обезценка.

5.4. Амортизация на дълготрайните материални и нематериални активи

Амортизациите са начислявани по линейния метод според предполагаемия полезен живот на активите върху амортизируемата стойност.

За 2015 г. за счетоводни цели са използвани следните амортизационни норми:

- Машини и оборудване ..... 30 %
- Други .....15 %

5.5. Материални запаси

Материалите са отчетени по цена на придобиване, формирана от покупната цена плюс всички преки разходи за доставката им в предприятието, които са ги довели в състояние за употреба.

През отчетния период, при отписване на материалните запаси е прилаган препоръчителният метод – средно притеглена цена.

В края на отчетния период не е извършена обезценка на материалните запаси, поради това, че отчетната им стойност не е по-висока от нетната им реализируема стойност.

5.6. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Обезценка не е извършвана, тъй като същите са с текущ характер.

5.7. Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност.

5.8. Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31 декември 2015 г. внесеният напълно основен капитал е в размер на 5 х. лв.

5.8. Пасивите в лева са оценени по стойността на тяхното възникване.

6. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажби и **разходите** за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на **приходите и разходите** се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

7. Данъчно облагане

Разходите за данъци са начислени в съответствие с българското законодателство. Данъкът върху печалбата, който за 2015 г. е 10 %, е изчислен на база облагаемата печалба, определена в съответствие с правилата на Закона за корпоративното подоходно облагане.

3. Нетекущи активи

3.1.Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи по отчетна стойност, натрупана амортизация и балансова стойност по групи сходни активи са следните:

в хиляди лв.

Отчетна стойност							
Текст	**Земи**	**Сгради**	**Маш. и обор.**	**Съоръ жения**	**Транс. Средс.**	**Други**	**Общо**
Към 01.01.2015 г.			134		35	3	172
Придобити			34				34
Отписани							
Към 31.12.2015 г.			168		35	3	206
Натрупана амортизация							
Към 01.01.2015 г.			110		35	1	146
Начислена			2			1	3
Отписана							
Към 31.12.2015 г.			112		35	2	149
Баланс.стойност към 31.12.2015 г.			56			1	57

Към 31.12.2015 г. в МЦ „Дианамед 2001" ЕООД не са извършени разходи за придобиване на ДМА.

4.ТЕКУЩИ АКТИВИ

в х.лв.

		2015 г.	2014 г.
4.1	**Търговски вземания**		
	➢ НЗОК	42	39
	➢ ОПЛ	17	17
	➢ ЗОФ	-	2
	➢ „Медиком 2000" ООД	-	7
	➢ Други	1	2
	ОБЩО:	**60**	**67**
4.2	**Други вземания**	1	**6**
	➢ разходи за бъдещи периоди	-	4
	➢ други	1	2
4.3	**Парични средства**	**33**	**103**
	➢ Парични средства в банки	33	103
5.	**Текущи пасиви**		
5.1	**Търговски задължения**	-	**11**
	➢ МБАЛ „Свети Пантелеймон" АД	-	2
	➢ Доставчици	-	9
5.2	**Задължения свързани с възнаграждения**	**40**	**43**
	➢ Задължения към персонала	33	36
	➢ Задължения към осиг.организации	7	7
5.3	**Данъчни задължения**	**10**	**6**
	➢ Задължения към бюджета по ЗДДФЛ	8	6
	➢ Задължения към бюджета по ЗКПО	2	-
5.4	**Други задължения**	**10**	**4**
	➢ Удръжки от заплати	5	4
	➢ Внесени гаранции	5	-

6.	**Собствен капитал**		
6.1	**Резерви**	**2**	**2**
	Други резерви	2	2
7.	**ПРИХОДИ**		
7.1	**Приходи от дейността**	**870**	**872**
	➢ Услуги заплатени от РЗОК	662	667
	➢ Платени услуги	202	196
	➢ Други	6	9
7.2	**Разходи за персонала**	**681**	**677**
	➢ Разходи за възнаграждения	599	597
	➢ Разходи за осигуровки	82	80
7.3	**Финансови приходи/разходи, нетно**	**1**	**2**
	➢ Финансови приходи	1	2

9. При извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

10. Условни активи и условни задължения

Към 31 декември 2015 г. дружеството няма условни задължения.

Съставил: ……..
(Живка Миткова)

Управител:……
(д-р Йорданка Христова)