КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

на

ГРУПАТА

„ЕВРМЕДИТЕХ“ ООД

КЪМ

31 ДЕКЕМВРИ 2018 Г.

Консолидиран счетоводен баланс
Към 31 декември 2018 г.

В хиляди лева	Бел.	2018	2017
Записан, но невнесен капитал			
Активи			
Дълготрайни нематериални активи			
Програмни продукти	14	1	0
Търговска репутация	14	518	518
Дълготрайни материални активи			
Земи		1 190	1 190
Машини, производствено оборудване и апаратура	13	805	715
Трансп.средства, офис-обзавеждане и други	13	242	129
Дълготрайни материални активи в процес на изграждане		56	44
Общо дълготрайни активи		**2 293**	**2 078**
Дългосрочни финансови активи			
Инвестиционни имоти	13.1	5 551	5 627
Общо финансови активи		**5 551**	**5 627**
Отсрочени данъци	12	**29**	**29**
Общо дългосрочни финансови и данъчни активи		**5 580**	**5 656**
Общо нетекущи активи		**8 392**	**8 252**
Текущи/краткотрайни/ активи			
Суровини и материали		274	161
Продукция и стоки		18	2
Предоставени аванси		1	63
Общо материални запаси и аванси		**293**	**226**
Вземания			
Вземания от клиенти и доставчици	16	1 158	1 155
Други вземания	16	5	0
Общо вземания	16	**1 163**	**1 155**
Касови наличности в лева	17	78	22
Разплащателни сметки	17	6 486	7 479
Пари и парични еквиваленти	17	**6 564**	**7 501**
Общо текущи активи		**8 020**	**8 882**
Разходи за бъдещи отчетни периоди		**17**	**29**
Общо активи		**16 429**	**17 163**
Капитал			
Капитал, принадлежащ на собствениците на предприятието майка			
Записан капитал	18	5	5
Резерви и резултати от предходни години		11 373	8 889
Финансов резултат за периода		2 763	2 484
Капитал, принадлежащ на собствениците на предприятието майка		**14 141**	**11 378**
Малцинственото участие		**288**	**232**
Общо капитал		**14 429**	**11 610**

0250 Иван Зонков
Регистриран одитор

Пасиви			
Задължения по лизинги над 1 година	19.1	0	30
Провизии за пенсии	22	16	16
Други задължения		441	4 182
Общо нетекущи пасиви		**457**	**4 228**
Задължения по лизинги – текуща част	19.1	29	37
Търговски и други задължения	19.2	574	331
Задължения към персонала	19,22	423	417
Осигурителни задължения	19	112	102
Други провизии и сходни задължения	19	307	279
Данъчни задължения	19	73	80
Други задължения	19	25	79
Общо текущи пасиви		**1 543**	**1 325**
Общо пасиви		**16 429**	**17 163**

Дата на съставяне: 17.06.2019 г.
Бележките на страници 8 до 28 са неразделна част от този финансов отчет.

Съставител:
Екатерина Кракова

Представляващ:
Д-р Танка Пухчиева

Заверил, съгласно доклад от 19.06.2019 г.
Иван Зонков РО, д.е.с.

Иван Зонков
Регистриран одитор

Консолидиран отчет за приходите и разходите
За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

В хиляди лева	Бел.	2018	2017
Приходи от продажба на стоки	6	2	0
Приходи от продажба на услуги	6	14 842	13 517
Други приходи от дейността	7	50	22
Общо приходи от оперативна дейност		**14 894**	**13 539**
Разходи за суровини и материали		(3 871)	(3 349)
Разходи за външни услуги	8	(879)	(676)
Разходи за персонал	9,22	(5 543)	(5 213)
Разходи за осигуровки	9	(719)	(623)
Разходи за амортизация	13	(439)	(481)
Балансова стойност на продадените активи	10	(6)	(8)
Други разходи	10	(53)	(119)
Общо разходи за оперативна дейност		**(11 510)**	**(10 469)**
Резултат от оперативна дейност		**3 384**	**3 070**
Финансови приходи	11	1	3
Финансови разходи	11	(7)	(14)
Нетни финансови приходи/разходи		**(6)**	**(11)**
Печалба преди данъци		**3 378**	**3 059**
Разходи за данъци	12	(311)	(309)
Други данъци, ДДС вътрешногрупови операции		(248)	(215)
Печалба за годината		**2 819**	**2 535**
Печалба отнасяща се до:			
Собствениците на предприятието майка		**2 763**	**2 484**
Малцинственото участие		**56**	**51**

Дата на съставяне: 17.06.2019 г.
Бележките на страници 8 до 28 са неразделна част от този финансов отчет.

Съставител:
Екатерина Кракова

Представляващ:
Д-р Танка Тухчиева

Заверил, съгласно доклад от 19.06.2019 г.
Иван Зонков РО, д.е.с.

0250 Иван Зонков
Регистриран одитор

„Евромедитех“ ООД
Консолидиран финансов отчет
31 декември 2018 г.

В хиляди лева	Бел.	За собствениците на предприятието майка				За малцинственото участие	Общо капитал
		Записан капитал	Резерви и резултати от предходни години	Текуща печалба/ загуба	Общо		
Баланс на 1 януари 2018 г.		5	8 889	2 484	11 378	232	11 610
Изменение за сметка на собствениците			2 484	(2 484)	0		0
Печалба за текущия период				2 763	2 763	56	2 819
Салдо към края на отчетния период		5	11 373	2 763	14 141	288	14 429
Баланс на 31 декември 2018	18	**5**	**11 373**	**2 763**	**14 141**	**288**	**14 429**

Дата на съставяне: 17.06.2019 г.
Бележките на страници от 8 до 28 са неразделна част от този финансов отчет.

Съставител:
Екатерина Кракова

Представляващ:
Д-р Танка Тухчиева

ЕВРОМЕДИТЕХ ООД Пловдив EVROMEDITEH

Заверил, съгласно доклад от 19.06.2019 г.
Иван Зонков РО, д.е.с.

0250 Иван Зонков
Регистриран одитор

Консолидиран отчет за паричния поток
За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

В хиляди лева	Бел.	2018	2017
Оперативна дейност			
Парични постъпления от клиенти		14 888	13 231
Парични плащания към доставчици		(4 841)	(4 163)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		(6 332)	(5 959)
Парични потоци, свързани с дивиденти и др.подобни		(3 740)	0
Платени и възстановени данъци върху печалбата		(330)	(299)
Други парични постъпления		0	2
Други парични плащания		(20)	(31)
Нетни парични потоци от основната дейност		**(375)**	**2 781**
Инвестиционна дейност			
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		38	0
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		(503)	(491)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти		0	0
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти		0	0
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		**(465)**	**(491)**
Финансова дейност			
Парични потоци от допълнителни вноски на собствениците		0	15
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците		0	(10)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти		1	4
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти		(61)	0
Плащания на задължения по лиз.договори		(35)	(33)
Други парични потоци		(2)	(14)
Нетни парични потоци от финансова дейност		**(97)**	**(38)**
Нетно увеличение/(намаление) на пари и парични еквиваленти		(937)	2 252
Пари и парични еквиваленти към 1 януари		7 501	5 249
Пари и парични еквиваленти към 31 декември		**6 564**	**7 501**

Дата на съставяне: 17.06.2019 г.
Бележките на страници от 8 до 28 са неразделна част от този индивидуален финансов отчет.

Съставител:
Екатерина Кракова

Представляващ:
Д-р Танка Тухчиева

Заверил, съгласно доклад от 19.06.2019 г.
Иван Зонков РО, д.е.с.

0256 Иван Зонков Регистриран одитор

ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ОПОВЕСТЯВАНИЯ

	Стр.		Стр.
1.Статут и предмет на дейност	8	15.Свързани лица	23
2.База за изготвяне	8	16.Търговски и други вземания	24
3.Значими счетоводни политики	9-16	17.Пари и парични еквиваленти	24
4.Определяне на справедливите стойности	17	18.Регистриран капитал и резерви	24
5.Управление на финансовия риск	17-19	19.Финансови пасиви	24
6.Приходи от продажби	20	19.1.Задължения по договори за лизинг	25
7.Други оперативни приходи от дейността	20	19.2.Търговски и други задължения	25
8.Разходи за външни услуги	20	20.Данъчни задължения	25
9.Разходи за персонал и осигуряване	20	21.Финансови инструменти	26-28
10.Други оперативни разходи за дейността	20	22.Задължения при пенсиониране	28
11.Нетни финансови приходи / разходи	21	23.Условни задължения	28
12.Разходи за данъци	21	24.Събития след датата на баланса	28
13.Имоти, машини, съоръжения и оборудване	22		
13.1.Инвестиционни имоти	22		
14.Нематериални активи	23		

ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Статут и предмет на дейност

„Евромедитех“ ООД - е майка, която включва следните предприятия:

1,“УМБАЛ Еврохоспитал Пловдив“ ООД – 98% от капитала (дъщерно),

1.1. АСИП – МЦ Еврохоспитал Пловдив ЕООД – 100% собственост от капитала на УМБАЛ Еврохоспитал Пловдив“ ООД – (дъщерно на дъщерното предприятие),

1.2,“Еврохоспитал Пловдив АД – 70% собственост от капитала на УМБАЛ Еврохоспитал Пловдив“ ООД – (дъщерно на дъщерното предприятие – 69% собственост на групата),

2,“Еврохоспитал Пловдив АД – 29% от капитала (дъщерно),

„Евромедитех“ ООД (или “Групата”) е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Агенцията по списванията - Търговския регистър на 13.01.2009 г., с ЕИК 200540468.

Седалището и адресът на управление на Групата е: гр.Пловдив, 4000, ул.“Коматевско шосе“ 79, телефон/факс телефон: 032/ 20 70 15; 032/ 20 70 26

http://www.eurohospital.bg/

Предметът на дейност на Групата е осъществяване на болнична помощ по смисъла на Закона за лечебните заведения, чрез извършване на следните дейности:

Диагностика и лечение на заболявания, когато лечебната цел не може да се постигне в условията на извънболничната помощ, родилна помощ, рехабилитация, диагностика и консултации, поискани от лекар или лекар по дентална медицина от други лечебни заведения. трансплантация на органи, тъкани и клетки и др.

2. База за изготвяне

(а) Изразяване за съответствие

Този консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие с Счетоводни Стандарти (СС), приети в България.

Консолидираният финансов отчет е одобрен от Общото събрание на съдружниците на Групата на 20.06.2019 г.

(б) База за измерване

Консолидираният финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа на историческата цена.

Счетоводните политики са прилагани последователно за всички предприятия от групата за всички представени години, освен където изрично е оповестено друго.

(в) Функционална валута и валута на представяне

Този консолидиран финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Групата. Цялата финансова информация е представена в лева закръглени до хиляда.

(г) Използване на оценки и допускания

ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Изготвянето на консолидирания финансовия отчет в съответствие със СС изисква ръководството да прави оценки, предвиждания и допускания, които влияят на прилагането на политиките и на отчетените суми на активи и пасиви, приходи и разходи. Реалният резултат може да бъде различен от тези очаквания.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат във всеки отчетен период. Повторното преразглеждане на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди ако преразглеждането оказва влияние на сегашния и на бъдещите периоди.

Информация за значителни позиции, които са засегнати от оценки на несигурността и критични допускания при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителен ефект върху сумите признати в консолидирания финансов отчет, се съдържа в оценката на финансовите инструменти.

2. База за изготвяне (продължение)

(д) Промени в счетоводните политики

От 1 януари до 31 декември 2018 г., Групата не е променяла своите счетоводни политики.

3. Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики представени по-долу са приложени последователно във всички предприятия и периоди представени в този консолидиран финансов отчет.

(а) Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута превалутирана по курса в края на периода.

Непарични активи и пасиви деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност, се превръщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност. Курсови разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби.

От 1998 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). През текущия и предходните периоди, обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

(б) Финансови инструменти

(i) Не-деривативни финансови активи

Групата има следните не-деривативни финансови активи: заеми и вземания, парични средства.

Групата първоначално признава заеми и вземания и депозити на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи (включително активи отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби) се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Гупата е станала страна по договорните условия на инструмента.

ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Групата отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Групата прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени. Всяко участие в прехвърлен финансов актив, който е създаден или задържан от Групата се признава като отделен актив или пасив.

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Групата има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Заеми и вземания

Заеми и вземания са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не са котирани на активен пазар. Такива активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотносими разходи по сделката. След първоначално признаване заеми и вземания се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка. Лихвите се начисляват еднократно в края на годината, на база лихвен лист. Главниците се връщат, съгласно условията на договорите. Водят се по цена на придобиване.

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности в брой и по разплащателни сметки в банки. Банковите овърдрафти, които са платими при поискване и формират неразделна част от управлението на паричните наличности на Групата, се включват като компонент на пари и парични еквиваленти за целите на изготвянето на консолидирания отчет за паричните потоци.

(ii) Не-деривативни финансови пасиви

Групата има следните не-деривативни финансови пасиви: заеми, търговски и други задължения. Такива финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези финансови пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент. Лихвите се начисляват, когато са и платими. Главниците се връщат, съгласно условията на договорите. Водят се по цена на придобиване – за краткосрочните. Дългосрочните се дисконтират с лихвата по договора, или по справедлива стойност – с ефективен лихвен процент (бележка 4).

Финансовите пасиви се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Групата е станала страна по договорните условия на инструмента. Групата отписва финансов пасив когато нейните договорни задължения са изпълнение или са отменени или не са валидни повече.

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в консолидирания отчет за финансово състояние тогава и само тогава, когато Групата има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

(iv) Капитал

Инструментите на капитала (акции и дялове) се класифицират като записан собствен капитал. Неразпределеният финансов резултат, както и този от тещущият отчетен период се класифицират като собствен капитал.

ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ОПОВЕСТЯВАНИЯ

(в) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване и оценка

При първоначално придобиване

При първоначално придобиване, Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация по начина предвиден от ръководството. Стойността на активите придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи; разходите пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация; първоначална приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на актива и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини и съоръжения се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други приходи в печалби и загуби.

Ръководството на Групата е възприело политика на капитализиране на активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 700 лева.

Последващо оценяване

Избраният от Групата подход за последваща балансова оценка на земите, сградите, машините и съоръженията е модела на цената на придобиване по СС 16, която е цена на придобиване, намалена с начислени амортизации и натрупани загуби от обезценка.

(ii) Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в съответния актив, само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи за ежедневно обслужване на активите се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

(iii) Амортизация

Амортизацията се начислява в консолидирания отчет за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот към текущия и предходния период са както следва:

- сгради 80 години
- машини, съоръжения 3 години
- оборудване, апаратура 3 години

ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ОПОВЕСТЯВАНИЯ

- компютри 2 години
- стопански инвентар 6.6 години
- транспортни средства 4 години
- други активи 6.6 години

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

(г) Нематериални активи

(i) Нематериални активи

Нематериални активи

Нематериалните активи придобити от Групата, и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Нематериалните активи съставляват програмни продукти и други нематериални активи. Те са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и се амортизират при прилагане на годишен линеен метод на амортизация.

Ръководството на Групата е възприело политика на капитализиране на нематериални активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 700 лева.

(ii) Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

(iii) Амортизация

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи.

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- софтуер 2 години
- други активи 6.6 години

ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ОПОВЕСТЯВАНИЯ

(д) Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от цената на придобиване или нетната реализуема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортни и митнически разходи и други подобни разходи. Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна стойност, намалена с очакваните разходи за завършване на продукцията и разходите, свързани с продажбата. Оценката на материалните запаси при потреблението им се извършва по средно претеглена цена.

Разходите за преработка на материалните запаси включват разходи, директно свързани с произвежданите продукти. Освен това те включват и систематично разпределени постоянни и променливи общо производствени разходи, които възникват в процеса на производство. Тези разходи за преработка, които не са разграничими за всеки продукт се разпределят между продуктите на рационална и постоянна основа.

(ж) Лизингови договори . Наети активи

Лизингов договор се класифицира като финансов, когато рисковете и изгодите, свързани със собствеността върху актива в значителна степен се прехвърлят върху наемателя. Всички останали договори се класифицират като оперативен лизинг.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се включват в стойността на актива. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в баланса на Групата като задължение по лизингови договори. Лизинговите плащания се разделят между лихвени плащания и плащания по главница, така че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга.

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор.

Получени допълнителни плащания се признават в печалби и загуби като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора. Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените
задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението. Условните лизингови плащания се отчитат като се ревизират минималните
лизингови плащания за остатъчния срок на лизинга, когато корекцията по лизинга е
потвърдена. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика приложима за съответния актив.

Групата има действащи лизингови договори към 31.12.2018 г. и задължения в общ размер на 29 хил.лева.

(е) Обезценка

(i) Финансови активи

Балансовата стойност на финансовите активите на Групата се преразглежда към всяка дата на изготвяне на консолидирания баланс, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. Един финансов актив се счита за обезценен в случай, че има обективни доказателства за едно или повече събития имащи негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от този актив.

Обективно доказателство, че финансов актив е обезценен, може да включва неизпълнение или просрочие от длъжника, преструктуриране на дължимата сума за Групата при условия, които Групата не би разглеждала при други обстоятелства, индикации, че длъжникът или емитентът ще изпадне в несъстоятелност и др.

Загубата от обезценка за финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, се изчислява като разликата между неговата отчетна стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба

ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ОПОВЕСТЯВАНИЯ

от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в коректива сметка намаляваща вземанията. Когато последващо събитие намалява загубата от обезценка, това намаление се отразява през печалби и загуби.

(ii) Не-финансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Групата, инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи, се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива.

Възстановимата стойност на актив или на обект, генериращ парични потоци (ОГПП), е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск. За актив, който не генерира самостоятелно парични постъпления, възстановимата стойност се определя за групата активи, генерираща парични постъпления, към която той принадлежи.

Корпоративните активи на Групата не генерират отделни парични потоци. Ако има индикации, че корпоративен актив може да е обезценен се определя възстановимата стойност за ОГПП, към който корпоративния актив принадлежи.

Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или ОГПП, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят отчетните стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка, призната в предходни периоди, се проверява на всяка отчетна дата за индикации, че загубата е намалена или вече не съществува. Загуба от обезценка се възстановява обратно, ако е имало промяна в приблизителните оценки, използвани за определяне на възстановимата стойност. Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

(ж) Доходи на персонала

(i) Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Групата да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски, се признават в печалби и загуби текущо.

(ii) Платен годишен отпуск

Групата признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(iii) Обезщетения при пенсиониране

Групата има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ). Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител на Групата, придобил право на пенсия, Групата му изплаща обезщетение в размер на две брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителят има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест брутни работни заплати. Към датата на консолидирания баланс ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители в УМБАЛ Еврохоспитал Пловдив ООД на база на доклад изготвен от актюер. В

ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ОПОВЕСТЯВАНИЯ

бележка към консолидирания финансов отчет следва да е оповестена сумата на начисленото задължение, както и основните допускания, на базата на които е извършена оценката на задължението. За 2018 г. не е правена актюерска оценка, тъй като ръководството смята, че не са настъпили съществени изменения (повече от 10% в сравнение с предходната година) в ръста на работната заплата, броя и текучеството на персонала, както и на неговата възрастова структура.

(з) Провизии

Провизия се начислява в случаите, когато Групата има правно или конструктивно задължение в резултат от минали събития, и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци на база лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението.

(i) Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Групата признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Групата. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

(и) Приходи

(i) Приходи от продажба на стоки

Приходите от продажбата на стоки се признава по справедлива стойност на полученото, или когато се очаква да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки или работи. Приход от продажба на стоки се признава в отчета за приходите и разходите в момента, когато съществените рискове и собственост се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие в управлението на стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

Прехвърлянето на рисковете и изгодите варират според конкретните условия на договора за продажба.

(ii) Приходи от услуги

Приходите от предоставени услуги се признават в печалби и загуби пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса. Степента на завършеност обикновено се определя посредством анализ на извършената работа.

(iii) Приходи от комисиони

Когато Групата действа в качеството си на агент, а не на принципал по дадена транзакция, признатия приход е нетната сума на комисионната получена от Групата.

(iv) Приходи от наеми

Приходи от наеми се признават в печалби и загуби по линеен метод за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема.

(v) Приходи от лихви, дивиденти и операции с инвестиции

Основните приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Приход от дивиденти се признава на датата, на която е установено правото на Групата да получи плащането, която в случая на котирани/търгуеми ценни книжа е датата, след която акциите стават без право на получаване на последния дивидент.

ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ОПОВЕСТЯВАНИЯ

(й) Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени допълнителни плащания се признават в печалби и загуби като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора. Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението. Условните лизингови плащания се отчитат като се ревизират минималните лизингови плащания за остатъчния срок на лизинга, когато корекцията по лизинга е потвърдена. Групата гма действащи лизингови договори към 31.12.2018 г.

(к) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват печалби от операции в чуждестранна валута и други.

Финансови разходи включват разходи за лихви по заеми, разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране на провизии, загуби от операции в чуждестранна валута, обезценка на финансови активи. Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат разгърнато.

(л) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Текущият данък е очакваното данъчно плащане върху облагаемата печалба на Групата за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на консолидирания отчет и всички корекции за дължими данъци за предходни години. Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между сумата на активите и пасивите, използвана за целите на изготвянето на консолидирания финансов отчет, и сумата използвана за данъчни цели.

Отсрочен данък не се признава за временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка не засягаща печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспаднат, използвайки приложимите към датата на консолидирания баланс данъчни ставки. Отсрочените данъчни активи и пасиви се нетират ако има правно основание за нетиране на текущи данъчни активи и пасиви или тези данъчни активи и пасиви ще се реализират едновременно.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ОПОВЕСТЯВАНИЯ

4. Определяне на справедливите стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания изискват определяне на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви. Справедливи стойности са определени за целите на отчитането и оповестяването на базата на следните методи. Когато е приложимо, в съответните бележки е оповестена допълнителна информация за допусканията направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

(i) Търговски и други вземания

Справедливите стойности на търговски и други вземания се определя като настоящата стойност на бъдещите парични потоци дисконтирани с пазарна лихва към датата на баланса.

(ii) Не-деривативни финансови задължения

Справедливите стойности, които се определят за целите на оповестяването се изчисляват на базата на настоящата стойност на бъдещи парични потоци на главници и лихви дисконтирани с пазарен лихвен процент към датата на баланса. За договорени заеми, справедлите стойности се определят на базата на настоящата стойност на бъдещи парични потоци на главници и лихви дисконтирани с договорения лихвен процент към датата на баланса. За финансов лизинг пазарният лихвен процент се определя на базата на сходни лизингови договори.

5. Управление на финансовия риск

Групата има експозиция към следните рискове възникващи от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск
- ликвиден риск
- пазарен риск.
- оперативен риск;

Тази бележка представя информация за експозицията на Групата към всеки един от горните рискове, целите на Групата, политики и процеси за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Групата. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Групата. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Групата.

Кредитен риск

Кредитният риск за Групата се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от неплащане присъщ за индустрията или за пазара, на който Групата оперира. Има концентрация на продажби към определен клиент за 2018 година – РЗОК-Пловдив (Районна

ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ОПОВЕСТЯВАНИЯ

здравноосигурителна каса). Това е риск, който е пряко свързан с основната дейност на Групата.

Кредитната политика на Групата предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

Групата отчита обезценка, която представлява очакваните загуби по отношение на търговските и други вземания и инвестиции. Обезценката се състои основно от компонент, който се отнася за индивидуално значими експозиции и колективен компонент за загуба за групи сходни активи по отношение на загуби, които са възникнали, но все още не са идентифицирани. Колективният компонент се определя на база исторически данни за плащанията по сходни финансови активи.

Инвестиции

През 2018 г. Групата продължава да инвестира в свързаните си предприятия, с които формира настоящата Група.

Гаранции

Политиката на Групата е да не дава финансови гаранции.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Групата не изпълни своите задължения когато те станат изискуеми. Групата прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Групата.

Групата прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения; това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства които не могат да се предвидят при нормални условия.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Групата или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Групата няма активи, пасиви и финансови инструменти, деноминирани в чуждестванна валута.

Валутен риск

Групата е изложена на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми деноминирани във валута различна от функционалната валута на Групата. Валутата, в които тези транзакции са предимно деноминирани е евро.

Групата не използва форуърдни договори. Групата няма активи, пасиви и финансови инструменти, деноминирани в чуждестванна валута.

Лихвен риск

Групата управлява своя лихвен риск, като е възприело политика осигуряваща, че лихвените проценти на получените заемите са с фиксирана лихва. Групата отпуска заеми само на свързани предприятия като тези заеми са с променливи лихвени проценти.

ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Групата, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Групата.

Целта на Групата е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Групата, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Групата за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания
- документация за контрол и процедури
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия
- развитие на аварийни планове
- обучение и професионално развитие

Управление на капитала

Политиката на ръководството е да се поддържа силна капиталова база, така че да се поддържа доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Целта на Групата е да поддържа баланс между по-високата възвращаемост, която може да е възможна с по-високите нива на задлъжнялост и ползите и сигурността от силна капиталова позиция.

Групата не е предмет на специфични капиталови изисквания наложени по договор или регулативна рамка.

6. Приходи от продажби

В хиляди лева	2018	2017
Приходи от продажба на стоки	2	13 517
Приходи от продажба на услуги	14 842	13 517
Общо:	**14 844**	**13 517**

7. Други оперативни приходи от дейността

В хиляди лева	2018	2017
Приходи от продажба на ДА	32	0
Други приходи	18	22
Общо:	**50**	**22**

8. Разходи за външни услуги

В хиляди лева	2018	2017
Подръжка,ремонт, абонаменти и други	(393)	(134)
Медицински дейности	(362)	(447)
Застраховки	(52)	(21)
Консултанти, експерти, софтуер	(37)	(47)
Други външни услуги	(29)	(17)
Одити и анализи	(6)	(10)
	(879)	**(676)**

9. Разходи за персонал и осигуряване

В хиляди лева	2018	2017
Заплати и възнаграждения	(5 543)	(5 213)
Разходи за социално осигуряване и надбавки	(719)	(623)
	(6 262)	**(5 836)**

Средно-списъчния брой на персонала в Групата през 2018 година възлиза на 212 човека (през 2017 година 211 човека).

Към 31.12. начислените провизии за отпуски и осигуровки към тях са в размер а 301 х.лв.

За определяне на дългосрочните си задължения към персонала Групата е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер. На база на изготвения от актюера доклад е определено задължение в размер на 16 х.лв. Не е ползван актюер за 2018 г., тъй като ръководството смята, че не са настъпили съществени изменения (повече от 10% в сравнение с предходната година) в ръста на работната заплата, броя и текучеството на персонала, както и на неговата възрастова структура.

10. Други оперативни разходи за дейността

В хиляди лева	2018	2017
Други разходи	(53)	(119)
Балансова стойност на продадените активи	(6)	(8)
	(59)	**(127)**

11. Нетни финансови приходи/(разходи)

В хиляди лева	2018	2017
Финансови приходи		
Приходи от лихви	1	3
Общо финансови приходи:	**1**	**3**
Финансови разходи		
Разходи от лихви	(2)	(2)
Други финансови разходи	(5)	(12)
Общо финансови разходи:	**(7)**	**(14)**

12. Разходи за данъци

Признати в печалби и загуби

В хиляди лева	2018	2017
Текущ данък		
Данък за текущата година	**(695)**	**(285)**
Отсрочен данък		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(385)	(24)
Общо разходи за данъци	**(310)**	**(309)**

Текущите разходи за данък печалба се изчисляват при ставка 10% (2017: 10%) приложена към данъчната основа.

Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева	2018 10%	2018	2017 10%	2017
Печалба преди данъци		6 954		2 845
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка		**(695)**		**(285)**
Непризнати призходи за данъчни цели (постоянни разлики)		(4 180)		(16)
Непризнати разходи за данъчни цели (постоянни разлики)		441		0
Нетно разход от данъчни постоянни разлики		(3 739)		(16)
	10%	**0**		**0**
Възникване на временни разлики през годината		363		(648)
Обратно проявление на врем.разлики през годината		(478)		427
Нетно приход/разход от ДПР и ДВР		(3 854)		(237)
	10%	**385**		**(24)**
Отстъпка		**0**		**0**
Нето данъчен разход		**(310)**		**(309)**

13. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

В хиляди лева	Земя	Сгради (инвести-ционен имот)	Машини и оборудва-не и апа-ратура	Тр.средства, офис-обзавежд. и други ДМА	Активи в процес на изгражда-не	Общо
Отчетна стойност						
Баланс към 1 януари 2018 г.	1 190	6 040	3 243	571	44	11 088
Рекласифициране в офис обзавеждане и други от предх.години	0	0	(162)	162	0	0
Придобити активи	0	0	388	178	12	578
Отписани активи	0	0	0	(110)	0	(110)
Баланс към 31 декември 2018г.	**1 190**	**6 040**	**3 469**	**801**	**56**	**11 556**
Амортизация и загуби от обезценка						
Баланс към 1 януари 2018г.	0	413	2 528	442	0	3 383
Рекласифициране в офис обзавеждане и други от предх.години	0	0	(127)	127	0	0
Амортизация за годината	0	76	263	100	0	439
Отписана амортизация за периода			0	(110)		(110)
Баланс към 31 декември 2018г.	**0**	**489**	**2 664**	**559**	**0**	**3 712**
Балансова стойност						
Към 1 януари 2018 г.	1 190	5 627	715	129	44	7 705
Към 31 декември 2018 г.	**1 190**	**5 551**	**805**	**242**	**56**	**7 844**

13.1. Инвестиционни имоти

Предприятието отчита сградата, която отдава под наем като инвестиционен имот. За инвестиционните имоти предприятието прилага модела на цената на придобиване.

а/ За 2018 г. справедливата стойност не може да бъде достоверно измерена, защото сградата е болница. Пазарните сделки за конкретния вид инвестиционен имот са редки или въобще няма такива. Не могат да се приложат алтернативни оценки поради липса или недостатъчност на източници на информация.

б/ използваният метод на амортизация е линеен;

в/ полезния живот – 80 години;

г/ балансовата стойност и натрупаните амортизационни отчисления – таблицата в бележка 13;

д/ прираста на инвестиционните имоти, отчитани по модела на цената на придобиване, в т.ч. от придобивания и последващи капитализирани разходи - таблицата в бележка 13;

е/ освобождавания – през 2018 г. няма.

ж/ Няма признаване на загуби от обезценка и възстановяване на загуби от обезценка на инвестиционен имот при трънсформирането на сградата в такъв.

14.Нематериални активи

Нематериалните активи са както следва:

В хиляди лева	Програмни продукти	Други активи, търговска репутация	Общо
Отчетна стойност			
Баланс към 1 януари 2018 г.	18	518	536
Придобити активи	1	0	1
Баланс към 31 декември 2018 г.	**19**	**518**	**537**
Амортизация и загуби от обезценка			
Баланс към 1 януари 2018 г.	18	0	18
Амортизация за годината	0	0	0
Баланс към 31 декември 2018 г.	**18**	**0**	**18**
Балансова стойност			
Към 1 януари 2018 г.	0	518	518
Към 31 декември 2018 г.	**1**	**518**	**519**

15. Свързани лица

Списък на свързаните лица:

„Евромедитех“ ООД, ЕИК 200540468, Предприятие Майка
„Еврохоспитал Пловдив“ АД, ЕИК 201546431, Дъщерно предприятие
„МБАЛ Еврохоспитал Пловдив“ ООД, ЕИК 201537560, Дъщерно предприятие
АСИП – МЦ „Еврохоспитал – Пловдив“ ЕООД, ЕИК 201548311, Дъщерно предприятие

Николай Василев Белев – малцинствено участие във всички дъщерни предприятия

Участие на Майка в свързаните лица в капитала на Групата.

В хиляди лева

	% собственост 2018	% собственост 2017
„Еврохоспитал Пловдив“ АД	98%	98%
„МБАЛ Еврохоспитал Пловдив“ ООД	98%	98%
АСИП–МЦ „Еврохоспитал Пловдив“ ЕООД	98%	98%
Николай Василев Белев	2%	2%

При сделките със свързаните лица няма трансферно ценообразуване. Прилагат се пазарни цени.

16. Търговски и други вземания

В хиляди лева	Бел.	2018	2017
Краткосрочни			
Търговски вземания от клиенти		1 158	1 155
Други вземания		5	0
		1 163	**1 155**

17. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева	2018	2017
Пари в разплащателни сметки	6 486	7 479
Пари в брой	78	22
Пари и парични еквиваленти в Отчета за паричните потоци	**6 564**	**7 501**

18. Регистриран капитал и резерви

Регистриран (основен) капитал

Основният капитал е отчетен по номинал в съответствие със съдебната регистрация. Към 31 декември 2018 година основният капитал включва 100 броя дялове с номинална стойност от 50 лева всеки. Основният капитал е общо 5 хил.лева.

Притежателите на дялове имат право на дивидент в съответствие с оповестения такъв след края на всяка година и на ликвидационен дял, съразмерен с номиналната стойност на дяловата вноска.

Собственик на капитала	**2018**	**2017**
	хил.лв.	**хил.лв.**
„Евромедитех" ООД	5	5
	5	**5**

19. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Групата са както следва:

	31 декември 2018	31декември 2017
Задължения по лизингови договори	0	30
Общо дългосрочни финансови пасиви	**0**	**30**
Текуща част от лизингови договори	29	37
Общо текуща част на дългосрочни лизингови договори	**29**	**37**
Общо дългосрочни финансови пасиви	**29**	**67**

19.1. Задълженията по договори за лизинг към 31 декември 2018 и 2017 г. са както следва:

	Обща стойност на минималните лизингови плащания		Настояща стойност на минималните лизингови плащания	
	31 декември 2018	31 декември 2017	31 декември 2018	31 декември 2017
Не по-късно от една година	29	37	28	35
По-късно от една година и не по-късно от пет години	0	30	0	29
Над пет години	0	0	0	0
Общо	29	67	28	64
Намалени с бъдещите финансови разходи	1	3		
Настояща стойност на минималните лизингови плащания	28	64	28	64
Текуща част от задълженията по договори за лизинг			28	35
Дългосрочна част от задълженията по договори за лизинг			0	29

19.2 Търговски и други задължения

В хиляди лева	**2018**	**2017**
Задължения към доставчици	(574)	(331)
Задължения към персонала	(423)	(417)
Осигурителни задължения	(112)	(102)
Други провизии и сходни задължения	(323)	(295)
Други задължения	(466)	(4 261)
	(1 898)	**(5 406)**

Задълженията към персонала са формирани от неплатената чиста заплата на персонала за м. Декември 2018г.
Начислените провизии за отпуски са в размер на 307 х.лв.
Начислените провизии за доходи на персонала при пенсиониране са в размер на 16 х.лв.
Осигурителните задължения, дължими за неплатената заплата за м. декември 2018 г., са формирани от сумата, за сметка на работодателя и от удръжките, за сметка на персонала.
Други задължения са формирани от: задължения към собсвениците – 441 х.лв., задължения по застраховки и др.

20. Данъчни задължения

Данъчни задължения

В хиляди лева	**2018**	**2017**	**2016**
Корпоративен данък	(13)	(29)	(48)
ДДС	(8)	(1)	(5)
Данък върху разходите	(1)	(1)	(3)
Данък общ доход на персонала	(51)	(49)	(43)
	(73)	**(80)**	**(99)**

21. Финансови инструменти

Кредитен риск

Отчетната стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към датата на баланса е:

В хиляди лева	2018	2017
Задължения по лизинги - нетекуща част	0	30
Задължения по лизинги - текуща част	29	37
Всичко задължения по лизинги:	**29**	**67**
Търговски и други задължения	1 898	5 406
	1 927	**5 473**
Търговски и други вземания	1 163	1 155
Пари и парични еквиваленти	6 564	7 501
Максималната кредитна експозиция:	**9 654**	**14 129**

Загуби от обезценка на вземанията

Времевата структура на търговските и други вземания на Групата към датата на баланса е:

В хиляди лева	2018 Брутна сума	2018 Обезценка	2017 Брутна сума	2017 Обезценка
С ненастъпил падеж	1 163		1 155	
Просрочени до 1 година	0		0	
Просрочени над 1 година	0		0	
	1 163		**1 155**	

Няма просрочени и вземания с изтекла 5 годишна погасителна давност.

Времевата структура на предоставените аванси на Групата към датата на баланса е:

В хиляди лева	2018 Брутна сума	2018 Обезценка	2017 Брутна сума	2017 Обезценка
С ненастъпил падеж	1		63	
Просрочени до 1 година	0		0	
Просрочени над 1 година	0		0	
	1		**63**	

В просрочените над 1 година няма аванси с изтекла 5 годишна погасителна давност.

Ликвиден риск

По-долу са представени договорните падежи на финансови задължения, включително очакваните плащания на лихви, като е изключен ефекта от договорени ангажименти за взаимно прихващане:

31 декември 2018 г.

В хиляди лева	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по-малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Не-деривативни финансови задължения							
Търговски и други задължения	1 898	1 898	1 457				441
	1 898	**1 898**	**1 457**				**441**

Не-деривативни финансови задължения

В хиляди лева	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по-малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Лизингови договори - главници	28	28	17	11	0	0	0
Лизингови договори - лихви	1	1	1	0	0	0	0
	29	**29**	**18**	**11**	**0**	**0**	**0**

Валутен риск

Експозиция към валутен риск

Групата е изложено на минимален валутен риск. За 2018 г.и 2017 г. Групата няма брутна балансова експизиция. В дейността се оперира с български левове. Няма активи и пасиви, деноминирани в чуждестанна валута.

Лихвен риск

Групата оперира със собствени средства. Плаща на доставчиците си редовно. Няма просрочени задължения.

Справедливи стойности в сравнение с отчетните стойности

Лихвени проценти използвани за определяне на справедливите стойности
Използваните лихвени проценти за дисконтирането на приблизителните парични потоци, където е приложимо, са базирани на безрисковия лихвен процент (държавни ценни книжа) към датата на баланса плюс адекватен кредитен спред. За финансовите активи и пасиви, за които има подписани договори, дисконтирането е на база лихвата в договорите.

Справедливите стойности на финансовите активи и пасиви, както и техните отчетни стойности в баланса са представени както следва:

В хиляди лева	31 декември 2018 г.		31 декември 2017 г.	
	Отчетна стойност	Справедлива стойност	Отчетна стойност	Справедлива стойност
Търговски и други вземания	1 163	1 163	1 155	1 155
Пари и парични еквиваленти	6 564	6 564	7 501	7 501
Търговски и други задължения	1 898	1 898	5 406	5 406
	9 625	**9 625**	**14 062**	**14 062**

Базата за определяне на справедливите стойности е оповестена в бележка 4.

Лихвени проценти използвани за определяне на справедливите стойности

Използваните лихвени проценти за дисконтирането на приблизителните парични потоци, където е приложимо, са базирани на безрисковия лихвен процент (държавни ценни книжа) към датата на баланса плюс адекватен кредитен спред. За финансовите активи и пасиви, за които има подписани договори, дисконтирането е на база лихвата в договорите.

22. Задължения при пенсиониране

За определяне на дългосрочните си задължения към персонала Групата е направило актюерска оценка на обезщетенията за пенсиониране за 2013 г в „УМБАЛ Еврохоспитал Пловдив" ООД, като е ползвало услугите на сертифициран актюер. Направен е анализ и е определено задължение към 31.12. в размер на 16 х.лв на база на изготвения актюерски доклад, при който се използват следните параметри и предположения:

- Норма на дисконтиране;
- Очаквано увеличение на заплатите през първите пет години и за последващите години;
- Дата на пенсиониране: съгласно разпоредбите за прослужено време и възраст.

Движения в стойността на нетните задължения за обезщетение при пенсиониране признати в счетоводния баланс

В хиляди лева	2018	2017
Настояща стойност на задълженията към 1 януари	(16)	(16)
Изплатени обезщетения при пенсиониране	0	0
Разходи признати в отчета за приходи и разходи (виж по-долу)	0	0
Настояща стойност на задълженията към 31 декември	**(16)**	**(16)**

Разходи признати в отчета за приходите и разходите

В хиляди лева	2018	0	2017
Стойност на придобитите права през годината	0	(8)	0
Лихви върху задължения	0		0
Актюерска загуба/печалба за периода	0		0
	0		**0**

23. Условни задължения

Съдебни дела

Няма заведени от/срещу Групата съдебни дела.

24. Събития след датата на баланса

Няма събития след датата на баланса, които да окажат съществено влияние върху оповестените суми в него които да ги променят.

ГРУПА „ЕВРОМЕДИТЕХ“ ООД

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО

ЗА

ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА

НА

31 ДЕКЕМВРИ 2018 ГОДИНА

Управленска структура:

Управител: Д–р Танка Деянова Тухчиева

Ръководство на Групата:

Д–р Танка Деянова Тухчиева – управител

Счетоводител: Екатерина Иванова Кракова

Обслужващи юрист:

1.Адвокат Васка Калоферова Караминева
2.Адвокат Иван Георгиев Бояджиев

Одитор: „ЗВОНК ОДИТ" ЕООД
чрез рег.одитор Иван Зонков №0250

Адрес на управление: гр.Пловдив 4004, ул."Коматевско шосе" №79

Обслужващи банки:

1.„Райфайзенбанк" АД – Пловдив
2.ТБ „Д" АД – Пловдив
3."Сосиете Женерал Експресбанк" АД
4."Банка ДСК" ЕАД
5."ПроКредит банк (България)" ЕАД
6."Сибанк" АД
7."Алианц банк България" АД
8."Първа инвестиционна банка" АД
9."УниКредит Булбанк" АД
10."Централна кооперативна банка" АД
11."Юробанк и Еф Джи България" АД

Изложение на развитието на дейността и на състоянието на Групата, както и на бъдещите перспективи

1. Регистрация, собственост и управление

„Евромедитех“ ООД (или “Групата”) е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Агенцията по списванията - Търговския регистър на 13.01.2009 г., с ЕИК 200540468.

„Евромедитех“ ООД - е майка, която включва следните предприятия:

1,“УМБАЛ Еврохоспитал Пловдив“ ООД – 98% от капитала (дъщерно),

1.1. АСИП – МЦ Еврохоспитал Пловдив ЕООД – 100% собственост от капитала на УМБАЛ Еврохоспитал Пловдив“ ООД – (дъщерно на дъщерното предприятие),

1.2,“Еврохоспитал Пловдив АД – 70% собственост от капитала на УМБАЛ Еврохоспитал Пловдив“ ООД – (дъщерно на дъщерното предприятие – 69% собственост на групата),

2,“Еврохоспитал Пловдив АД – 29% от капитала (дъщерно),

Групата се представлява и управлява от Д–р Танка Деянова Тухчиева за 2018 г.

2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на Групата е осъществяване на болнична и извънболнична помощ, по смисъла на Закона за лечебните заведения, чрез извършване на следните дейности.

Диагностика и лечение на заболявания, когато лечебната цел не може да се постигне в условията на извънболничната помощ; рехабилитация,;диагностика и консултации, поискани от лекар или лекар по дентална медицина от други лечебни заведения; трансплантация на органи, тъкани, клетки и др.

3. Преглед на дейността на Групата

Основната икономическа дейност на Групата през 2018 г. е осъществяване на болнична помощ.

През изминалата година продължава действието на сключените договори с РЗОК, договори за отдаване под наем за временно и възмездно ползване на недвижим имот – сграда и медицинско оборудване и апаратура.

Групата продължава да инвестира в закупуване на медицинска апаратура, техника и оборудване.

През изминалата 2018 г. Групата няма промени в статута и управлението, както и промени в собствеността.

Структура на капитал-свързани лица

В хиляди лева

	% собственост 2018 г.	% собственост 2017 г.
Д-р Танка Деянова Тухчиева	50	50
Д-р Венцеслав Георгиев Джурков	50	50

Основните усилия на мениджърския екип бяха концентрирани в следните насоки:

- Продължаване на дейността на Групата и разширяване на обхвата на предоставяните медицински услуги;
- Получаването на лиценз и извършване на търговия на едро с медицински изделия и консумативи с цел осигуряване стратегически пазарни предимства на Дружеството;
- Извършване на инвестиции, с цел осигуряване стратегически пазарни предимства на Групата.

Постигнатите през 2018 година резултати, сравнени с 2017 година по някои по-важни показатели са, както следва:

Показатели в хил.лева	*2018 г.*	*Изменение*	*2017 г.*
Приходи	14 894	10%	13 539
Оперативна печалба без влиянието на амортизации, финансови приходи и разходи и данъци от печалбата (EBITDA)	3 823	8%	3 551
Нетна печалба/загуба	2 763	11%	2 484
Нетекущи активи	8 392	2%	8 252
Обща сума на активите	16 429	-4%	17 163
Нетен оборотен капитал	6 477	-14%	7 549
Средна численост на персонала	212	0%	211

Приходите по видове са както следва:

	Година, завършваща на 31 декември 2018	Година, завършваща на 31 декември 2017
Приходи от продажби на стоки	2	0
Приходи от продажби на услуги	14 842	13 517
Други приходи	50	22
Общо приходи	**14 894**	**13 539**

От изложените данни е видно, че приходите от продажби за 2018 г. са се увеличили с 1 355 хил.лв., спрямо същите през 2017 г.

Основните източници на финансиране за необходимите плащания във връзка с дейността на Групата, са приходите от дейността. През 2018 г. от оперативната дейност в Групата са постъпили парични средства в размер на 14 888 хил.лв., което е повече от съответния период на 2017 г. – с 1 657 хил.лв. Извършените разходи за оперативна дейност са 15 263 хил.лв. – с 2 324 хил.лв. повече от разходите през 2017 г.

4. Капиталови ресурси и икономически тенденции

Основна фирмена цел на Групата е подобряване общественото здраве на населението, чрез прилагане на по-качествени здравни грижи.

Акцентите, на които Групата ще продължи да залага в бъдещото си развитие са следните:

- Пазарен растеж на регионален принцип;
- Намаляване на заболеваемостта и смъртността на населението, чрез увеличаване на услугите, свързани с превенция и профилактика;
- Стремеж за оптимизация на разходите.

Регулираният пазар и засилващата се конкуренция налага на Групата да търси нови начини за оптимизация на дейността.

Силни страни:

- Собствен сграден фонд с високо технологично оборудване.
- Високо квалифициран и креативен персонал.

Слаби страни:

- Силна зависимост на приходите от нормативната уредба за осъществяване на дейността по болнична и извънболнична помощ и невъзможност за въздействие на процесите по вземане на решения на НЗОК.

Отговорност на ръководството на Групата

Ръководството е задължено, според българското законодателство, да изготвя за всеки отчетен период финансов отчет, който да представя вярно и честно финансовото състояние, финансовия резултат и паричните потоци на Групата, съгласно Счетоводните стандарти (СС), приети за прилагане в РБългария.

Ръководството на Групата потвърждава, че при изготвянето на настоящия консолидиран финансов отчет в съответствие с СС и счетоводната политика, приета от Групата, съответства на нормативната уредба и на спецификата на дейността и отчетността на Групата. В областите, в които е била необходима преценка при изготвянето на финансовия отчет към 31 декември 2018 година, ръководството се е водило от принципите на предпазливостта, вярното и честно представяне и на възможното запазване на счетоводната политика.

Ръководството потвърждава също така, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на консолидирания финансов отчет, са спазени напълно изискванията на приложимите счетоводни стандарти. Консолидираният финансов отчет е изготвен в съответствие с принципа на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите и с предположение за действащо предприятие.

Ръководството носи отговорност за воденето на счетоводната отчетност, за съхраняване и опазване на собствеността и интересите на Групата, както и за предприемане на необходимите мерки за своевременното констатиране и предотвратяване на евентуални злоупотреби и други нередности.

5. Управление на финансовия риск

Групата има експозиция към следните рискове, възникващи от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.;
- оперативен риск.

Експозицията към съответните рискове са надлежно оповестени в бележка № 21 от годишния консолидиран финансов отчет на Групата.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Групата. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка, с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Групата.

5.1.Кредитен риск – управление

Кредитният риск за Групата се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Най - значима тенденция, която да оказва влияние върху ликвидността на Групата, е повишената несигурност по отношение на финансирането на дейността на лечебните заведения от НЗОК.

5.2. Ликвиден риск - управление

Ликвиден риск възниква при положение, че Групата не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Групата прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения, при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Групата.

И през 2018 година Групата продължи използването на приходите от дейността като инструмент за финансиране на текущата. Няма просрочени задължения през 2018 г.

5.3. Пазарен риск – управление Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, при които доходът на Групата или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта.

5.4.Валутен риск - управление

Групата е изложена на валутен риск при покупки и/или продажби, и/или поемане на заеми, деноминирани във валута, различна от функционалната валута на Групата. Групата не използва форуърдни договори. Групата няма активи, пасиви и финансови инструменти, деноминирани в чуждестранна валута.

5.5.Лихвен риск - управление

Лихвеният риск за Групата е минимален, защото се ползват собствени средства за финансиране на дейността.

5.6. Оперативен риск – управление

Целта на Групата е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Групата, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск , се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Групата за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- документация за контрол и процедури;
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- развитие на аварийни планове;
- обучение и професионално развитие.

6. Сделки със свързани лица

Сделките между свързани лица са съобразно обичайните пазарни отношения.

7. Събития след датата на баланса

Няма съществени събития, настъпили след датата на консолидирания баланс.

17.06.2019 г.

гр. Пловдив

Управител : .....

(Д-р Танка Тухчиева)

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Съдружниците

на **ЕВРОМЕДИТЕХ ООД**

гр. Пловдив

Мнение

Ние извършихме одит на КОНСОЛИДИРАНИЯ финансов отчет на **ЕВРОМЕДИТЕХ ООД гр.Пловдив** (ГРУПАТА), съдържащ КОНСОЛИДИРАН баланс към 31 декември 2018 г.,КОНСОЛИДИРАН отчет за приходите и разходите за годината, завършваща на тази дата,КОНСОЛИДИРАН отчет за паричните потоци,КОНСОЛИДИРАН отчет за собствения капитал, както и приложение, което съдържа 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 ГРУПАТА към 31 декември 2018 г. и неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата; и
- е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството. .

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 КОНСОЛИДИРАНИЯ финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от КОНСОЛИДИРАНИЯ 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 КОНСОЛИДИРАНИЯ финансов 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 КОНСОЛИДИРАНИЯ финансов 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 КОНСОЛИДИРАНИЯ финансов 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, 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 КОНСОЛИДИРАНИЯ доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен КОНСОЛИДИРАНИЯ финансов отчет, съответства на КОНСОЛИДИРАНИЯ финансов отчет.
б) КОНСОЛИДИРАНИЯТ Доклад 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 КОНСОЛИДИРАН финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, включително освобожданията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството, 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 КОНСОЛИДИРАНИЯ финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на ГРУПАТА 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 ГРУПАТА или да преустанови дейността и, 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 КОНСОЛИДИРАНИЯ финансов 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 КОНСОЛИДИРАН 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 основание (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 ГРУПАТА.

— 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 ГРУПАТА 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 ГРУПАТА да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на КОНСОЛИДИРАНИЯ финансов отчет, включително оповестяванията, и дали КОНСОЛИДИРАНИЯ финансов 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.

Иван Зонков

Пловдив, ул. Крали Марко 25, ет.4, ап. 13

19 юни 2019 г.

[Адрес на одиторското дружество]

[Дата]



