СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС КЪМ 31.12.2018 ГОДИНА

АКТИВ	Текуща година хил. лв.	Предходна година хил. лв.	ПАСИВ	Текуща година хил. лв	Предходна година хил. лв
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**А. Собствен капитал**		
I. Нематериални активи					
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки,програмни продукти и други подобни права и активи	*1*	*2*			
Общо за група I:	*1*	*2*			
II. Дълготрайни материални активи			***I. Записан капитал***	*297*	*297*
Заеми и сгради, в т.ч.:	*192*	*206*	***III. Резерв от последващи оценки***	*3*	*6*
- земи	*47*	*47*	***IV. Резерви***		
- сгради	*145*	*159*	Други резерви	*664*	*664*
Машини, производствено оборудване и апаратура	*234*	*258*	***Общо за група IV:***	*664*	*664*
Съоръжения и други	*27*	*38*	***V. Натрупана печалба (загуба) от минали години.:***		
			- неразпределена печалба	*232*	*315*
Общо за група II:	*453*	*502*	***Общо за група V:***	*232*	*315*
Общо за раздел Б:	***454***	***504***	**VI. Текуша печалба (загуба)**	*93*	*61*
В. Текущи (краткотрайни) активи			***Общо за раздел А:***	***1289***	***1343***
I. Материални запаси:			**В. Задължения**		
Суровини и материали	*95*	*86*	Задължения към доставчици	*133*	*101*
			до 1 година	*133*	*101*
Общо за група I:	*95*	*86*			
II. Вземания			Други задължения т.ч.:	*472*	*245*
			до 1 година	*309*	*245*
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	*361*	*358*	над 1 година	*163*	*0*
			- към персонала	*339*	*161*
			до 1 година	*176*	*161*
над 1 година			над 1 година	*163*	*0*
Други вземания, в т.ч.:	*19*	*2*			

			- осигурителни задължения	*66*	*62*
IV. Парични средства, в т.ч.:			до 1 година	*66*	*62*
- брой	*1*	*1*			
- в безсрочни сметки (депозити)	*1000*	*782*	- данъчни задължения	*67*	*22*
Общо за група IV:	*1001*	*783*	до 1 година	*67*	*22*
Общо за раздел В:	***1476***	***1229***			
			Общо за раздел В:	***605***	***346***
			до 1 година	*442*	*346*
			над 1 година	*163*	
Г. Разходи за бъдещи периоди	**6**	**5**	***Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди***	***42***	***49***
			Финансирания	*42*	*49*
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	**1936**	**1738**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**	***1936***	***1738***

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

Дата:26.02.2019 г.

Съставител:
(Г. Спасова)

Ръководител:
(Д-р Ив. Войлова)

Заверил съгласно одиторски доклад от 26.02.2019 год.
Регистриран одитор:
Мария Гюрова

0139 Мария Гюрова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ЗА 2018 ГОДИНА

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Текуща година хил. лв.	Предходна година хил. лв.
А. Разходи		
I. Разходи за оперативна дейност		
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	1217	1193
суровини и материали	788	736
външни услуги	429	457
Разходи за персонала, в т.ч.:	2765	2585
разходи за възнаграждения	2324	2173
разходи за осигуровки, в т.ч.	441	412
- осигуровки , свързани с пенсии	330	307
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч:	107	116
амортизации	107	116
Други разходи, в т.ч.:	27	30
балансова стойност на продадените активи	0	0
Общо за група I	**4116**	**3924**
II. Финансови разходи		
Разходи за лихви и други финансови разходи:	3	3
Общо за група II	**3**	**3**
Б. Печалба от обичайна дейност	**104**	**68**
Общо разходи	**4119**	**3927**
В. Счетоводна печалба	**104**	**68**
Разходи за данъци от печалбата	11	7
Г. Печалба	**93**	**61**
Всичко	**4223**	**3995**

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Текуща година хил. лв.	Предходна година хил. лв.
А. Приходи		
I. Приходи от оперативна дейност		
Нетни приходи от продажби:	4004	3854
Услуги	4004	3854
Други приходи, в т.ч:	219	141
- приходи от финансирания	180	117
Общо за група I	**4223**	**3995**
Общо приходи	**4223**	**3995**
Всичко	**4223**	**3995**

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

Дата: 26.02.2019г.

Съставител: *(Г. Спасова)*

Ръководител: *(Д. Войлова)*

Заверил съгласно одиторски доклад от 26.02.2019 год.
Регистриран одитор:
Мария Гюрова

0139 Мария Порова
Регистриран одитор

„МЕДИЦИНСКА ЛЕЧЕБНА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ - ПЪРВОМАЙ" ЕООД * гр. ПЪРВОМАЙ

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД ЗА 2018 ГОДИНА

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	4042	1161	2881	3925	1192	2733
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		2755	-2755		2639	-2639
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и др.		3	-3		3	-3
Платени/възстановени данъци от печалбата		6	-6		16	-16
Други парични потоци от основна дейност	174	15	159	110	3	107
Общо за раздел А	4216	3940	276	4035	3853	182
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		58	-58		82	-82
Общо за раздел Б		58	-58		82	-82
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**4216**	**3998**	**218**	**4035**	**3935**	**100**
Д. Парични средства в началото на периода			**783**			**683**
Е. Парични средства в края на периода			**1001**			**783**

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с приложението, представляващо неразделна част от финасовия отчет.
Дата: 26.02.2019 г.

Съставител:
(Г. Спасова)

Ръководител:
(Д-р Р. Бонкова)

Заверил съгласно одиторски доклад от 26.02.2019год.
Регистриран одитор:
Мария Гюрова

0139 Мария Гюрова
регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ЗА 2018 ГОДИНА

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени особствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период	297	**0**	**6**	**0**	**0**	**0**	**664**	**315**	**0**	**61**	**1343**
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	297	**0**	**6**	**0**	**0**	**0**	**664**	**315**	**0**	**61**	**1343**
Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:	0	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**61**	**0**	**(61)**	**0**
- увеличение								**61**	**0**	**(61)**	**0**
Финансов резултат за текущия период										**93**	**93**
Последващи оценки на активи и пасиви			**-3**					**3**			**0**
-намаление			**-3**					**3**			**0**
Други изменения в собствения капитал								**-147**			**-147**
Салдо към края на отчетния период	297	**0**	**3**	**0**	**0**	**0**	**664**	**232**	**0**	**93**	**1289**
Собствен капитал към края на отчетния период	297	**0**	**3**	**0**	**0**	**0**	**664**	**232**	**0**	**93**	**1289**

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

Дата: 26.02.2019г.

Съставител: *(Г. Спасова)*

Ръководител: *(Д. Войлова)*

Заверил съгласно одиторски доклад от 26.02.2019год.
Регистриран одитор:
Мария Гюрова

0139 Мария Гюрова Регистриран одитор

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ КЪМ 31.12.2018 ГОДИНА

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация				Балансова с-ст в края на периода
	В нач.на периода	На пост. през периода	На излезли през периода	В края на периода	В нач. на периода	Начисл. през периода	Отписана през периода	В края на периода	
I.Нематериални активи									
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи	14			14	12	1		13	1
Общо за група I	***14***			***14***	***12***	***1***		***13***	***1***
II. Дълготрайни материални активи									
Земи и сгради, в т.ч.:	371	5		376	165	19		184	192
- земи	47			47					47
- сгради	324	5		329	165	19		184	145
Машини, производствено оборудване и апаратура	1665	50	15	1700	1407	74	15	1466	234
Съоръжения и други	274	3	15	262	236	13	14	235	27
Общо за група II	***2310***	***58***	***30***	***2338***	***1808***	***106***	***29***	***1885***	***453***
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	***2324***	***58***	***30***	***2352***	***1820***	***107***	***29***	***1898***	***454***

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

Дата: 26.02.2019г.

Съставител: *(Г. Спасова)*

Ръководител: *(Д. Войлова)*

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА "МБАЛ – ПЪРВОМАЙ" ЕООД гр. ПЪРВОМАЙ към 31.12.2018 г.

1. *КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ*

1.1. Учредяване и регистрация

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

1.2. Собственост и управление

През 2018 година не е извършвана промяна в собствеността.

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

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

Основният /записан/ капитал е представен по неговата номинална стойност – съгласно взетите решения на ОбС за намаляване и увеличаване на капитала. Към 31.12.2018 година основният капитал на дружеството е 297 хил. лева и е разпределен в 29 700 дяла, всеки с номинал от 10 лева.

През 2018 год. не е извършена промяна в размера и структурата на капитала.

Финансовият отчет на „МБАЛ – Първомай" ЕООД е одобрен за издаване, от Управителя на 26.02.2019 год.

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма регистрирани клонове за осъществяване на дейността си.

В структурата на дружеството ясно са регламентирани и разграничени правата и отговорностите на всяко ниво и съответните организационни звена. Създадени са и са утвърдени писмени процедури за функционалните и административни взаимоотношения между отделните звена с Правилника за устройството, дейността и вътрешния ред на „МБАЛ – Първомай" ЕООД.

1.4. Предмет на дейност

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

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

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

- Учебна и научна дейност

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

➢ ***Отделение по клинична патология*** - в съответствие с утвърдения медицински стандарт „Клинична патология"

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

1.5. Средно списъчен състав на персонала

Средносписъчния брой на персонала към 31.12.2018 г. е 175 работници и служители, а към 31.12.2017 г.са били 178 броя.

1.6.Основни показатели на стопанската среда *

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2015– 2018г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2015г.	2016г.	2017г.	2018г.
БВП в млн. лева	88,575	94,130	101,043	107,987
Реален растеж на БВП	3.5%	3.9%	3.8%	3.2%
Инфлация в края на годината (ХИПЦ)	-0.9%	-0.5%	1.8%	2.3%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.76	1.77	1.73	1.66
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.80	1.86	1.63	1.71
Основен лихвен процент в края на годината	0.01	0.00	0.00	0.00
Безработица (в края на годината)	10.0%	8.0%	7.1%	6.1%

** Прогноза на БНБ за.2018 г., изготвена към 21 декември 2018 г. източник: БНБ*

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишния финансов отчет за 2018 година се извършват по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 01 януари 2016 г. Съгласно този закон предприятията съставят финансовите си отчети на базата на Националните счетоводни стандарти. Те могат да изберат да съставят годишните си финансови отчети на базата на Международните счетоводни стандарти. Консолидираните финансови отчети на предприятията, чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати за търговия на регулирания пазар в държава – членка на Европейския съюз, се съставят на базата на Международните счетоводни стандарти.

Дружеството изготвя годишния финансов отчет за 2018 година на базата на Националните счетоводни стандарти /НСС/ в сила от 01 януари 2016 година.

2.2. Приложима мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени при оповестяване на счетоводната политика на съответните места по-нататък. Всички данни за 2017 и за 2018 години са представени в български лева, закръглени до хиляда.

2.3. Оценяване по справедлива стойност

Някои приложими счетоводни стандарти дават възможност за приемане за първоначално и последващо оценяване на определени активи и пасиви по тяхната справедлива стойност. За някои финансови активи и пасиви приложимите счетоводни стандарти изискват заключителна оценка по справедлива стойност. Концепцията за

справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на текущите търговски вземания и задължения, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

2.4. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.Дружеството се е придържало към основните изисквания по СС 1 – Представяне на финансови отчети.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Националните счетоводни стандарти изискват от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовия отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.6. Функционална валута и валута на представяне

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за Дружеството.

Функционалната и отчетната валута на представяне на дружеството е българският лев (BGN). Данните в баланса и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако е упоменато друго.

Активите и пасивите на дружеството, деноминирани в чуждестранна валута са преизчислени в лева по заключителния курс на БНБ.

Значимите валутни курсове за дейността на дружеството към 31.12.2018 г. са:

1 евро = 1.95583 лв.

2.7. Чуждестранна валута

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

Значимите валутни курсове за дейността на дружеството към 31.12.2018 г. са:

1 евро = 1.95583 лв.

2.8. Действащо предприятие

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

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

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

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

2.9. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.9.1 Дълготрайни нематериални и материални активи

Нетекущи (дълготрайни) материални активи

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

Първоначално придобиване

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

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

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

Дълготрайните материални активи се отписват при продажбата им, или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от тяхното използване или при освобождаване от тях. Приходите и разходите, възникващи при отписването на активите, се включват в отчета за приходи и разходи, когато активът бъде отписан. През 2018 година не е извършвана преоценка на дълготрайните активи.

Последващо оценяване

Последващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен актив от имоти, машини, съоръжения и оборудване, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Обезценка

Балансовите стойности на нетекущите (дълготрайни) активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че биха могли да се отличават от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за приходи и разходи, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава преоценката се отнася в намаление на преоценъчния резерв до изчерпването му. Превишението се включва в Отчета за приходи и разходи.

Нетекущи (дълготрайни) нематериални активи

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

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

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен.

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

2.9.2. Материални запаси

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

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

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

2.9.3. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2018г., намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираеми вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Несъбираеми вземания се отписват, когато се установят правни основания за това, или дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив, а при липса на такъв, разхода се вписва в Отчета за приходи и разходи.

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

2.9.4. Парични средства

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

Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2018 година.

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

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

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

2.9.5. Разходи за бъдещи периоди

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

2.9.6. Основен капитал

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

През 2018 год. не е извършена промяна в размера и структурата на капитала.

2.9.7. Резерв от последващи оценки

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

2.9.8. Резерви

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

2.9.9. Задължения към доставчици и други задължения

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

Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2018 година.

2.9.10. Провизии

Провизии се признават, когато дружеството има текущо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за приходи и разходи, нетно от сумата на възстановените разходи.

Когато ефектът от времевите разлики в стойността на задължението е съществен, провизията се дисконтира като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

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

2.9.11. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

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

Основно задължение на работодателя в България е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсии", допълнително задължитвлно пенсионно осигуряване "ДЗПО", фонд „Общо заболяване и майчинство", фонд „Безработица", фонд „Трудова злополука и професионална болест" и здравно осигуряване. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с Кодекса за социално осигуряване в съотношение 60:40 (2016 г.: 60:40).

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

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

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

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

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

Дружеството е направило актюерска оценка на размера на дължимите обезщетения при пенсиониране на персанала и е начислило провизии за тези разходи.

2.9.12. Амортизация и обезценка на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи

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

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

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

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

Сгради – 25 години
Съоръжения – 25 години
Машини и оборудване – 3,33 години
Компютри – 2 години
Стопански инвентар – 6,67 години
Транспортни средства – 4 години

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

2.9.13. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажби и разходите за дейността на дружеството се признават на база принципа на текущо начисляване, независимо от паричните постъпления и плащания и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите и разходите могат надеждно да се измерят. Приходите се признават намалени с направените търговски отстъпки. При продажба на продукция и стоки приходите се признават, когато съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминат в купувача. При предоставяне на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

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

2.9.14. Данъчно облагане и отсрочени данъци

В съответствие с българското данъчно законодателство, дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративен данък. Номиналната данъчна ставка за 2018 г. и 2017 г.е 10%.

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

Временни разлики се получават при сравняване на счетоводната и данъчната основа /счетоводна и данъчна преносна стойност/ на активите и пасивите. Отсрочени данъчни

активи се признават, когато е вероятно да има налична облагаема печалба, срещу която може да бъде усвоен отсрочения данъчен актив.

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

3. Нетекущите (дълготрайни) материални и нематериални активи

3.1. Дълготрайни материални активи

Нетекущите (дълготрайни) материални активи са представени в справката по-долу. Те са представени по цена на придобиване, минус натрупаната амортизация.

	31.12.2018 Хил. лева	*31.12.2017 Хил. лева*
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	**2310**	**2242**
Придобити	58	80
Отписани	30	12
Салдо на 31 декември	2338	2310
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	1808	1706
Начислена амортизация	106	115
Отписана амортизация	29	13
Салдо на 31 декември	**1885**	**1808**
Балансова стойност на 31 декември	**453**	**502**

През годината не са извършвани промени в прилаганите методи и норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година. Активите са налични и свободни от тежести.

3.2. Дълготрайни нематериални активи

Нетекущите (дълготрайни) нематериални активи са представени в справката по-долу. Те са представени по цена на придобиване, минус натрупаната амортизация.

	31.12.2018 Хил. лева	*31.12.2017 Хил. лева*
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	**14**	**12**
Придобити	0	2
Отписани	0	0
Салдо на 31 декември	**14**	**14**
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	12	11
Начислена амортизация	1	1
Начислена амортизация на отписаните	0	0
Салдо на 31 декември	**13**	**12**
Балансова стойност на 31 декември	**1**	**2**

4.Текущи /краткотрайни/ активи

4.1. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2018	*31.12.2017*
	хил. лв.	*хил. лв*
Лекарства	70	48
Консумативи	23	18
Основни материали	0	17
Спомагателни материали	2	3
Общо	**95**	**86**

4.2.ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ (КРАТКОСРОЧНИ) ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2018	*31.12.2017*
	хил. лв.	*хил. лв*
Вземания от клиенти	361	358
Други вземания	19	2
Общо	**380**	**360**

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която търговските и другите вземания са представени в баланса, съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2018 и 2017 година.

4.3. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2018	*31.12.2017*
	хил. лв.	*хил. лв*
Парични средства в брой	1	1
Парични средства в безсрочни сметки (депозити)	1000	782
Общо	**1001**	**783**

Дружеството няма блокирани парични средства.

5.РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	31.12.2018	*31.12.2017*
	хил. лв.	*хил. лв*
Разходи за застраховки	5	4
Разходи за абонаменти	1	1
Общо	**6**	**5**

6.СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31.12.2018	*31.12.2017*
	хил. лв.	*хил. лв*
Записан капитал	297	297
Резерв от последващи оценки	3	6
Други резерви	664	664
Натрупана печалба от минали години	232	315
Текуща печалба	93	61
Общо собствен капитал	**1289**	**1343**

Натрупаните печалби са формирани от печалби /загуби/ в предходните отчетни периоди. Начисленото задължение за обезщетение на персонала при пенсиониране, относимо към отработен стаж в предходните години, на база актюерски доклад, е намалило натрупаната печалба от предходни години.

7. ТЕКУЩИ (КРАТКОСРОЧНИ) ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

7.1. Задължения към доставчици

	31.12.2018	*31.12.2017*
	хил. лв.	*хил. лв*
Задължения към доставчици	133	101
Общо	**133**	**101**

7.2. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

	31.12.2018	*31.12.2017*
	хил. лв.	*хил. лв*
Задължения за възнаграждения	160	149
Задължения за неизползвани отпуски	16	12
Задължения към персонала при пенсиониране	163	0
Общо	**339**	**161**

Дружеството начислява разходи за неизползван платен отпуск на персонала към 31 декември 2018 година и ги представя като текущи задължения. През отчетния период е направен актюерски доклад и са начислени и задължения към персонала при бъдещо пенсиониране. Тези задължения в размер на 163 хил. лв. са представени в баланса като дългосрочни задължения към персанала.

7.3. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2018	*31.12.2017*
	хил. лв.	*хил. лв*
Задължения за осигуровки върху възнаграждения	63	60
Задължения за осигуровки върху неизп.отпуски	**3**	**2**
Общо	**66**	**62**

Дружеството начислява разходи за социални осигуровки за неизползван платен отпуск на персонала към 31 декември 2018 година и ги представя като текущи задължения.

7.4.Задължения за данъци

	31.12.2018	*31.12.2017*
	хил. лв.	*хил. лв*
Задължения за корпоративен данък	27	6
Задължения за данъци върху разходите по ЗКПО	1	1
Задължения за данък върху доходите на физически лица	39	15
Общо	**67**	**22**

8. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	31.12.2018	*31.12.2017*
	хил. лв.	*хил. лв*
Финансирания	42	49
Общо	**42**	**49**

Финансирането е за ДМА, което се намалява с начислените приходи в размер равен на амортизацията на активите. Неусвоеното финансиране е равно на балансовата стойност на активите.

9. ПРИХОДИ

9.1.ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2018год.	*2017год.*
	хил. лв.	*хил. лв*
Приходи от предоставени медицински услуги	4004	3854
Общо	**4004**	**3854**

9.2.ДРУГИ ПРИХОДИ

	2018год.	*2017год.*
	хил. лв.	*хил. лв*
Приходи от финансирания	*180*	*117*
Други приходи	39	24
Общо	**219**	**141**

През 2018 година дружеството е получило безвъзмездна финансова помощ от Министерство на здравеопазването в размер на 171 240 лева, разпределена както следва: 145 831 лева за труднодостъпни райони, за спешна помощ – 22 677 лева и финансиране за неонатален слухов скрининг 2 732 лева.

През отчетния период дружеството е получило и приходи от Агенция по заетостта по проект „Работа" в размер на 1 686 лева.

Към 31 декември 2018 г. приходът от финансиране е в размер на 180 хил. лв. , в т.ч. признато финансиране за ДМА в р-р на 7157 лв. , и е посочен в другите приходи от дейността.

10. РАЗХОДИ

10.1.РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	2018год. хил. лв.	*2017год. хил. лв.*
Медикаменти и консумативи	538	477
Отопление	59	58
Ел. енергия	58	60
Вода	8	9
Други спомагателни материали	125	132
Общо	**788**	**736**

10.2.РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2018год. хил. лв.	*2017год. хил. лв.*
Абонаментна поддръжка на техника	67	63
Храна стационарно болни	112	140
Граждански договори	49	49
Други	201	205
Общо	**429**	**457**

10.3.РАЗХОДИ ЗА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЕ И ОСИГУРОВКИ

	2018год. хил. лв.	*2017год. хил. лв.*
Разходи за възнаграждение	2324	2173
Разходи за осигуровки	441	412
от тях: осигуровки за пенсии	330	307
Общо	**2765**	**2585**

10.4.РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ

	2018год. хил. лв.	*2017год. хил. лв.*
Разходи за амортизация	107	116
Общо	**107**	**116**

10.5.ДРУГИ РАЗХОДИ

	2018год. хил. лв.	*2017год. хил. лв.*
Ваучери за храна	9	10
Други /в т.ч. за акредитация/	17	20
Общо	**27**	**30**

11. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2018год. хил. лв.	*2017год. хил. лв.*
Разходи за лихви	0	1
Други финансови разходи	3	2
Общо	**3**	**3**

12. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

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

	2018год.	*2017год.*
	хил. лв.	*хил. лв*
Текущ данък	28	6
Изменение в отсрочените данъчни активи и пасиви	-17	1
Общо разход за данък	**11**	7

13. Активи и пасиви по отсрочени данъци.

Към 31 декември 2018 година активите по отсрочени данъци са свързани със следните пера в баланса:

СПРАВКА за временните разлики и данъчните активи								
Вид вр. Разлика	На 1.1.2018		Начислени		Отписани		На 31.12.2018	
	Вр.р-ка	Д.актив	Вр.р-ка	Д.актив	Вр.р-ка	Д.актив	Вр.р-ка	Д.актив
Р-ди за неползвани отпуски	12189.25	1218,92	15981,73	1598,17	12189,25	1218,93	15981,73	1598,17
СО в/у разх.за неп.отпуски	2275.06	227,51	3039,75	303,98	2275,06	227,51	3039,75	303,98
Неизплатени дох.на физ.лица - ДУК	3945.98	394,60	4484,96	448,50	3945,98	394,60	4484,96	448,50
Задъл. при пенсиониране			163335,77	16333,58			163335,77	16333,58
Общо	18410,29	1841,03	186842,21	18684,22	18410,29	1841,03	186842,21	18684,22

14. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

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

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

15. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва само управителя. Възнаграждението на ключовия управленски персонал включва само възнаграждение за положен труд в размер на 43 хил.лв. Не са извършвани търговски сделки с ключовия управленски персонал.

16. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

16.1.Фактори на финансовия риск

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

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

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

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

16.2. Пазарен риск

а)Валутен риск

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, тъй като неговите сделки се извършват основно в лева и в евро. Заемите, получени и изплащани в евро не излагат дружеството на валутен риск на паричния поток. Дружеството не подържа значими парични наличности извън тези в лева и в евро.

б) Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дълготрайно финансиране. Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти защото няма банкови и други заеми. Дружеството няма финансови активи и пасиви с лихвени проценти.

в) Ценови риск

Дружеството не е изложено на пряк ценови риск.

16.3. Кредитен риск

Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати към датата на Баланса.

Дружеството редовно следи за неизпълнение на задълженията на клиентите и на други контрагенти към Дружеството, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политика на Дружеството е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Събираемоста и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

16.4. Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че дружеството може да срещне затруднения при изпълнението на своите задължения, когато те станат изискуеми. С цел управление на този риск, Ръководството на дружеството поддържа оптимално количество свободни парични

наличности. Това се постига посредством системата за финансово планиране, като паричните постъпления и плащания се координират от гледна точка на срочност и размери. Дружеството има паричен ресурс и не е изложено ликвиден риск.

17.СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

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

Дата:26.02.2019г.

Съставител *(Г. Спасова)*

Ръководител: *(Д-р Р.Бойлова)*