СЪДЪРЖАНИЕ

ПРИЛОЖЕНИЕ

Информация за дружеството	**1**
Правен статут	
Капитал	
Предмет на дейност	
Управление, администрация, човешки ресурси	
Счетоводната политика за съставяне на финансовия отчет	**2**
База за съставяне на финансовия отчет	**2**
Принципи	**2**
Процедура за съставяне на финансовия отчет	**3**
Прилагана счетоводна политика	**4**
Пояснения към финансовия отчет /оповестяване/	**6**
Счетоводен Баланс	**6**
Изменение на дълготрайните активи /Приложение № 5 СС1/	**7**
Отчет за приходите и разходите	**9**
Отчет за собствения капитал	**11**
Отчет за паричните потоци	**12**
Начислени и платени данъци	**13**
Доходи на персонала	**14**
Свързани лица	**14**
Събития настъпили след датата на Баланса	**15**
Годишна данъчна декларация	**#**

Обекти & офиси

4109 с.Браниполе, м.Герена 20Г

Асеновград, ул."Воденска" 2

Контакти

Управител, тел: 0888 37 91 91

Счетоводство, тел: 0878 99 25 30

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2015г

Правен статут

МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ ДЖИ МЕД ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, учредено на 06.06.2013г и е регистрирано в електронния търговски регистър на 19.06.2013г. Към 31.12.2015г дружеството е действащо.

ЕИК: 202 628 753
Статут: Действащо
Седалище: 4109 с.Барниполе, обл.Пловдив
Адрес на управление: м.Герена №. 020Г
Едноличен собственик: ДЖИ ЕС ДЖИ ЕООД
Представляващ: Антон Стоянов Михнев
Регистрации: Без регистрация по ЗДДС

Капитал

Регистрационен капитал: Капиталът на дружеството е в размер на 30 000 лева, които са напълно внесени. Към 01.01.2014г. разпределението по съдружници е следното:

СЪДРУЖНИЦИ	%	ДЯЛ	НОМИНАЛ
ДЖИ ЕС ДЖИ ООД	100%	30 хил	30 хил
ОБЩО	**100%**	**30 хил**	**30 хил**

През текущата 2015 година няма движение в дяловете и съотношението в капитала.
Към 31.12.2015г дружеството е собственост на ДЖИ ЕС ДЖИ ООД, ЕИК: 115 746 505 със седалище и сдрес на управление: 4004 Пловдив, ул."Колхида" № 9, представлявано от Димитър Георгиев Джамбазов, гр.Пловдив, жк."Тракия", блок 184, вх."А".

Група предприятия

МБАЛ ДЖИ МЕД ЕООД е част от група предприятия и към 31.12.2015г е дъщерно дружество на ДЖИ ЕС ДЖИ ООД.

Управление и представителство

МБАЛ ДЖИ МЕД ЕООД се представлява и управлява от АНТОН СТОЯНОВ МИХНЕВ в качеството си на Управител.

Свързани лица

МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ ДЖИ МЕД ЕООД, има свързаност съгласно СС 24 със следните предприятия:

1. **МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР ДЖИ МЕД ЕООД, ЕИК:** 202 628 568, **Седалище:** 4109 с.Браниполе, община Родопи, **Адрес на управление:** местност "Герена" №. 020Г, **Представляващ:** Антон Стоянов Михнев, **Размер на капитала:** 5 000 лева, **Основание:** Контрол по т.1.1, т."В", СС24.
2. **ДЖИ ЕС ДЖИ ООД, ЕИК:** 115 746 505, **Седалище:** 4004 Пловдив, **Адрес на управление:** ул."Колхида" № 9, **Представляващ:** Димитър Георгиев Джамбазов, **Размер на капитала:** 5 000 лева, **Основание:** Контрол по т.1.1, т."А", СС24.
3. **ДЖИ ЕС ДЖИ БГ ЕООД, ЕИК:** 202 221 565, **Седалище:** 4004 гр. Пловдив, **Адрес на управление:** район Южен, ул."Колхида" №. 9, **Представляващ:** Димитър Георгиев Джамбазов, **Размер на капитала:** 40 000 лева, **Едноличен собственик:** Димитър Георгиев Джамбазов, **Основание:** Контрол по т.1.1, т."В", СС24.

Предмет на дейност

Код по НКИД: 8610
Основен предмет на дейност:
- 100% продажби на услуги.

Средносписъчен персонал: 71 човека /в т.ч: жени 50/
- 1 Управител
- 8 Административен персонал;
- 51 Специалисти;
- 11 Обслужващ персонал.

Персонал към 31.12: 103 човека /в т.ч: 44 жени /

Условия за осъществяване на дейността

Дружеството работи в условията на силна конкурентна среда, поради наличие и на други фирми с подобна дейност в региона.

Стратегически клиенти и доставчици

Основни доставчици са:
1. "СОФАРМА ТРЕЙДИНГ" АД - 59%

Основни клиенти са:
1. ФИЗИЧЕСКИ ЛИЦА - 100%

Дата на изготвяне и одобряване на отчета

Индивидуалният годишен финансов отчет за 2015г. е изготвен от ССП ОФИС ГЕОРГИЕВ ФИНАНС ЕООД, ЕИК: 201 257 512, Адрес: 4230 Асеновград, ул."Цар Иван Асен II" № 47, Адрес за кореспонденция: 4230 Асеновград, ул.Воденска № 2. Представляващ ССП ОФИС ГЕОРГИЕВ ФИНАНС ЕООД и съставител на финансовите отчети е Александър Георгиев Георгиев, магистър по счетоводство с диплом серия ИУ-99, №050549, рег.№857/01.03.2000г. на ИУ Варна със стаж 14г. с Адрес: 4230 Асеновград, ул."Воденска" № 2. Отчета е изготвен на 20.03.2016г и е приет, и одобрен за публикуване от общото събрание на 30.03.2016г. по реда на чл.40 от ЗСЧ.

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на основата на презумпцията за действащо предприятие. Той не съдържа корекции по отношение стойността на активите и рекласификация на пасивите, което би се изисквало в случай, че дружеството не би могло да продължи своята стопанска дейност. Основна финансова цел на ръководството е поддържане и увеличаване на стойността на собствения капитал през последователните отчетни периоди. На управляващия орган не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност, както и не смята на ликвидира предприятието или да преустанови дейността му и счита, че изпълнява принципа "действащо предприятие".

База за съставяне на финансовия отчет

Дружеството не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСФО, поради което настоящите финансови отчети на МБАЛ ДЖИ МЕД ЕООД са изготвени в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП). Отчетите показват вярно и честно имущественото и финансово състояние на предприятието, финансовия резултат, промените в собствения капитал и движението на паричните потоци. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена за закупените активи и принципа за "справедлива стойност" за активите придобити от сделки между свързани лица. В отчетите не е допуснато компенсиране на активи, пасиви, приходи и разходи.

Изключения

а). Нетекущите активи се представят по коригирана с начислената амортизация стойност.
б). Трудносъбираемите и несъбираемите вземания се представят по обезценена стойност, коригирана с начислената обезценка.
в). Активите със срок на реализация повече от 12 месеца, се представят като текущи, когато се реализират в оперативния цикъл на препдриятието.

Форма на финансовия отчет

Дружеството по свой избор не прилага облекчена форма на финансовите отчети и изготвя пълен финансов отчет съгласно ЗС и НСФОМСП. Предприятието представя: Счетоводен баланс, Отчет за приходите и разходите, Отчет за собствения капитал, Отчет за паричните потоци и Приложение. Предприятието е избрало двустранна форма на Счетоводния баланс и Отчета за приходите и разходите.

Принципи

а). Разбираемост – всяко изменение на активи, пасиви и салда от отчетите се оповестява в приложението, което е неразделна част от финансовия отчет.
б). Уместност – стойностите във финансовите отчети се представят с точност до хиляда, като по този начин са елиминирани суми от несъществен характер за взимане на икономически решения.
в). Надеждност – към датата на съставяне на отчета се оповестяват и коригират съществени грешки, като се използва "препоръчителен подход" съгласно НСФОМСП.
г). Сравнимост – финансовите отчети в едно с приложението дават възможност за сравнимост на отчетната информация за различните отчетни периоди, чрез прилагане на една и съща счетоводна политика. При промяна на някои от политиките за отчитане се изготвя сравнителна съпоставима информация, по "препоръчителен метод" съгласно НСФОМСП. Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Представянето и класификацията на статиите във финансовия отчет е запазена с предходния период.
д). Същественост - Дружеството е приело праг на същественост в размер на 500лв, като несъществените суми могат да бъдат представени обединено за суми от общ характер или функция.

Отчетна валута

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев, който приема като отчетна валута за представяне. Данните във финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Вземания и задължения

Дружеството представя вземанията и задълженията в счетоводния баланс по справедлива стойност в момента на сделката намалена с последващите обезценки съгласно приложимите счетоводни стандар-ти. Вземанията и задълженията се представят като дългосрочни само ако съществува нормативно (търговско) основание за това – договор или когато това се изисква от конкретен счетоводен стандарт. Платимите през следващите 12 месеца суми от дългосрочните вземания и задължения се посочват като текущи.

Преоценка на вземания и задължения

Дружеството обезценява вземанията и задълженията на 100% при изтичане на 5 /пет/ годишен давностен срок. Обезценката на вземанията се отчита като финансов разход. Обезценката на задълженията се отчита като финансов приход.

Парични средства и еквиваленти

Дружеството представя като парични наличности своите налични пари в брой, по разплащателни сметки, сметки за безсрочни депозити и налични парични средства в

брой, дадени на подотчетни лица. Парични еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в парични наличности в т.ч. краткосрочни депозити.

База за оценяване

АКТИВ/ПАСИВ	БАЗА ЗА ОЦЕНЯВАНЕ
Стоково-материални запаси	Историческа цена (доставна себестойност); нетна реализуема стойност
Нетекущи активи	Цена на придобиване
Приходи	Справедлива стойност

Собствен капитал

Отчета за собствения капитал е съставен в съгласно Приложение № 4 на СС 1. Увеличенията или намаленията на неразпределената печалба и непокритата загуба чрез прехвърляне на резултата от предходната година се представят на ред 7 от отчета за собсвения капитал като "Разпределение на печалба".

Парични потоци

Отчета за паричните потоци е съставен по "пряк метод" съгласно Приложение № 1 към СС 7. Паричните потоци от парични средства и еквиваленти са класифицирани и представени на база техния произход със следните дейности: основна; инвестиционна и финансова. В "основна дейност" са представени парични потоци свързани с основната (търговската) дейност на предприятието. В "инвестиционна дейност" са представени парични потоци свързани с придобиването или ликвидирането на производствени мощности и разширения, които ще доведат до увеличаване на икономическата изгода в бъдеще. Във "финансова дейност" са представени паричните промени в размера на собствения и привлечения капитал, както и сумите за разходи за капитал.

Събития настъпили след датата на изготвяне на ГФО

Коригиращи - събитията, които са над прага на същественост, настъпили по време на съставяне на финансовия отчет до датата на одобрението му, касаещи периода преди датата на отчета се включват във финансовия отчет и се оповестяват в приложението.

Некоригиращи - събитията, които са съществени и са настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет, но преди одоряването му за публикуване се оповестяват.

Процедура за съставяне на ГФО

а). Извършва се инвентаризация по чл.22 от Закона за счетоводството на всички материални запаси и нетекущи активи през последния месец на финансовата година.
б). Към 31.12 се извършва инвентаризация на сумите по вземания и задължения с потвърдителни писма до контрагентите.
в). Извършва се преоценка на трудносъбираемите вземания, залежалите материални запаси, малоценните активи с дългосрочно ползване, непотвърдените вземания и задължения.
г). Вземанията и задълженията във валута, както и паричните валутни позиции се преоценяват по заключителните курсове на валутите към 31.12.
д). Начисляват се разходите касаещи отчетния период в едно с разходите по неползвани компенсируеми отпуски.
е). Изготвя се отчет за приходите и разходите от дейността.
ж). Изготвя се годишната данъчна декларация и се определят разхода за данък, текущия танък, отложените данъчни активи и пасиви.
з). В счероводния баланс и отчета за приходите и разходите се отразяват данъчните ефекти от данъчната декларация.
и). Съставят се: справка за движение на ДА, Баланс, Отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци в едно с приложенията за оповестяване на счетоводните политики и пояснения, и разшифровка на сумите по отчетите.

ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА ПРЕЗ ПЕРИОДА

Дълготрайни материални активи

Подходи за класифициране

- ДМА са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-веществена форма и се използват за производството или доставката на активи или услуги или за отдаване под наем, за административни или други цели свързани с дейността на фирмата, ще се използват през повече от един отчетен период, през който актива се очаква да носи икономическа изгода.
- Амортизируем актив е придобит в миналото актив със стойност на придобиване не по-малко от 500 лева. Активите, отговарящи на определението за ДМА, които са със стойност по-малка от 500 лева се отчитат като материални запаси и се преоценят в края на всеки отчетен период при извършване на инвентаризация.
- Остатъчната стойност на признатите ДМА се определя, когато има надеждна информация за реализацията или извеждането на актива от предприятието преди определения срок за експлоатиране. Праг на същественост за остатъчната стойност е 10% от стойността на придобиване. Когато остатъчната стойност е под прага на същественост, амортизируемата стойност е равна на отчетната стойност на актива.

В предприятието е възприет и приложен "линеен" метод на амортизационни отчисления. Амортизирането на ДМА се признава като постоянен (непряк) разход.

ДМА се класифицират както следва:

ГРУПИ АКТИВИ	ИЗХАБЯВАНЕ
Компютърно оборудване и софтуер	50%

Начисляването на разходи за амортизации при придобиване на дълготрайни активи започва от месеца, следващ месеца на въвеждане в експлоатация. Начисляването на данъчна амортизация на придобитите активи започва от началото на следващия месец от въвеждането им в експлоатация. Начисляването на разходи за амортизация при ненапълно амортизиран актив спира от месеца, следващ месеца, в който актива е изваден от употреба. Данъчна амортизация спира да се начислява от началото на месеца, през който актива се отписва за счетоводни цели. При извършване на последващи разходи за ДМА, и тези разходи водят до увеличаване на очакваната икономическа изгода или удължават срока на използване, се увеличава балансовата стойност на актива. При временно изваждане на актива от експлоятация за повече от 12 месеца актива се "консервира".

Стоково-материални запаси

СМЗ се отчитат по доставна стойност включваща покупната стойност и преките разходи по доставката, а в определени случаи и невъзстановимите данъци. Използваният метод на отписване е (FIFO). Горивата се заприхождават като материални запаси, като използваният метод на изписване е "Среднопретеглена цена". СМЗ се отчитат по по-ниската от доставна стойност /цена на придобиване/ или нетната реализуема реализуема стойност при възможност за доказване на такава.

Приходи

Приходите в Дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди ще се придобиват от дружеството и доколкото икономическата изгода може надеждно да се измери. Оценяват се по справедлива стойност на подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства. Приходите се признават единствено при завършване на цикъла на генерирането му. Приходите се доказват от съществуването на разменна сделка, която е възникнала в миналото. Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно определени. При продажба на услуга приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Приходите от дарения се признават по справедлива стойност на полученото. При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без лихвите. Обезценката на задълженията се отчита като текущ финансов приход. Не се отчитат като приходи събраните суми от името на трети лица, като консумативите във връзка договорите за наеми, като: ел.енергия, вода и други.

Разходи

Разходите се признават във финансовия отчет на база връзката им с приходите. Разходи, за които е доказано, че не се очакват приходи се признават за текущи в периода на възникването им. Разходите се класифицират на:

- Разходи по доставки – покупната стойност на материали /стоки/, транспорт, монтаж и въвеждане в експлоатация;
- Текущи разходи за периода: Складови разходи, Разходи свързани с продажбите, Административни разходи, Финансови разходи.

Сделки със свързани лица

Сделките със свързани лица се отчитат по отделни сметки и се оповестяват отделно от другите търговски отношения. Като такива се определят всяко прехвърляне на ресурси или задължения между свързани лица, независимо от това дали е платена цената.

Данъци от печалбата

Текущите данъчни активи/ пасиви се изчисляват, като се прилага текущата данъчна ставка на базата на облагаемия доход за годината. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки, действащи за периодите, в които се очаква активът или пасивът да бъдат реализирани/ уредени. Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят

компенсирано във финансовия отчет. Активите по отсрочени данъци се признават до степента до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които активът да се реализира. Пасиви по отсрочени данъци се представят в пълен размер.

Доходи на персонала

Доходите на персонала включват краткосрочни доходи и доходи при напускане. Дружеството признава задължение към персонала, когато той е работел в замяна на доходи, които са платими в бъдеще. Дружеството признава разход на персонала, когато предприятието консумира икономическа изгода, възникнала в следствие на изработеното от персонала срещу доходи от него. В краткосрочните доходи се включват: основно трудово възнаграждение, социални осигуровки и платен годишен отпуск с натрупващи се компенсируеми отпуски. При натрупващите се компенсируеми отпуски се признава задължение, което се признава за разход през периода за който се отнася отпуската. В доходите при напускане се включват сумите определени в трудовото законодателство. Предприятието признава доходите, начислени при напускане, като задължение и разход при прекратяване на трудовото правоотношение.

Предприятието няма и не е разработило програми за компенсации под формата на дялове от собствения капитал, както и програми за доходите на персонала след напускане.

Инвентаризация

Инвентаризация на активите и пасивите се извършва един път годишно близко до датата на изготвяне на ГФО. Инвентаризация на вземанията и задълженията се извършва към 31.12, чрез писма за потвърждение. Стойностните различия се отразяват в отчета за приходите и разходите, а резултата от инвентаризацията в счетоводния баланс.