„Медицински център – 1 – Севлиево" ЕООД

Държава на регистрация на дружеството: Република България
Седалище и адрес на регистрация на фирмата:
гр. Севлиево - 5400, ул. "Стефан Пешев" 147, общ. Севлиево, обл. Габрово,
ЕИК № 107504281, ЕИК по ДДС № BG 107504281

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1.1. *Информация за „Медицински център – 1 – Севлиево" ЕООД*

"Медицински център – 1 - Севлиево" ЕООД е регистрирано с решение по фирмено дело 1017/1999 г. на Габровски окръжен съд, том № 15, стр. 153, партида 78. Извършено е вписване в Търговския регистър през 2009 г.

Дружеството е с капитал 28 500 лева, разпределен в 2850 дяла по десет лева с едноличен собственик на капитала Община Севлиево. Дружеството се управлява и представлява от Управител – д-р Младен Колев Пенчев.

През изтеклата 2017 г. "Медицински център-1-Севлиево" ЕООД изпълнява пълен набор от медицински услуги – специализирана извънболнична медицинска дейност, медико-диагностична дейност - клинична и рентгенова лаборатория, изследвания на компютърен томограф, физиотерапевтични процедури.

1.2. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (СС), приети с ПМС № 251 от 17.10.2007 г. Дружеството прилага тази база от 2008 г. и е съобразило всички настъпили промени, като при необходимост е извършило съответните преизчисления и рекласификации.

Годишният финансов отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал.

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценка на някои активи до тяхната справедлива стойност, като това е посочено на съответните места в отчета.

1.3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до представените балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Действителните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки, представени в отчета. Приблизителните счетоводни оценки и предположения се преразглеждат ежегодно към 31 декември. Резултатите от прегледите на счетоводните оценки се признават за периода, в който са прегледани и в тях съществуват промени, ако прегледа засяга само този период или за периода, в който са прегледани и за бъдещи периоди, ако прегледите засягат както текущия, така и бъдещи периоди.

*1.4. Сравнителни данни (*и промени в счетоводната политика)

Дружеството представя сравнителна информация в този отчет за една предходна година (период). Когато е необходимо, сравнителните данни са рекласифицирани и/или преизчислени, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година или установени грешки.

1.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне.

Всички данни в настоящия финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди български лева.

1.6.*Управление на финансовите рискове*

Фактори на финансовите рискове

В хода на дейността си Дружеството е изложено на различни финансови рискове, включващи пазарен риск (ефекти от промяна на валутните курсове, ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и лихвен риск.

Управлението на риска в Дружеството се осъществява текущо от Управителя на дружеството, съгласно политиката, определена от собственика.

1.6.1. Валутен риск

Дружеството не е осъществявало сделки в чуждестранна валута.

1.6.2. Ликвиден риск

Текущите активи на Дружеството превишават значително текущите пасиви, поради което не е налице ликвиден риск.

1.7. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Дружеството, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти", инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, биологичните активи, оценявани по справедлива стойност, намалена с очакваните разходи при продажба и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намалява чрез отразяване като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

Към датата на съставяне на настоящия отчет е направен преглед от ръководството за наличие на обстоятелства, които налагат обезценка на активите на Дружеството. В случаите, в които са налице такива и е направена обезценка, това обстоятелство е оповестено на съответните места.

2. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

2.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

2.1.1. Нетекущи (дълготрайни) материални активи

Подходът за класифициране на активите като дълготрайни материални е следният: дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

- имат натурално-веществена форма;
- използват се за доставка на активи или услуги;
- за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Първоначално оценяване

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по:

- цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за привеждане на даден актив в работно състояние в съответствие с предназначението му - за активи придобити от външни източници;
- по себестойност - за създадени в предприятието.

Дълготрайните материални активи при първоначалното им придобиване са оценени по цена на придобиване, включваща покупната им цена и всички разходи до въвеждането им в експлоатация. Като такива се признават активи, които се използват повече от един период и са със стойност над 500 лв.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготрайните материални активи, се класифицират като текущи или като разходи, които увеличават балансовата стойност на актива, според това дали са свързани с увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива. Когато разходите се извършват с цел удължаване на полезния срок на годност на актива, увеличаване на производителността му, подобряване на качеството на продукцията и/или услугите, създаване на възможност за производство на нови продукти и/или нови услуги; въвеждане на нови производствени процеси, икономически по-изгодна промяна във

функционалното предназначение на актива - в тези случаи се коригира балансовата стойност на актива.

Последващо оценяване

След първоначалното им признаване всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните си материални активи. Земята не се амортизира. Срокът на годност на отделните активи е определен от ръководството съобразно физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване.

Полезният живот по групи активи е, както следва:

- сгради - 25 г.;
- машини и оборудване - от 5 до 15 г.;
- съоръжения - 5 г.;
- компютри - 5 г.;
- транспортни средства – 6.67 г.;
- стопански инвентар - от 5 до 7 г.

Определеният срок на годност на ДМА се преглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Към 31.12.2017 г. балансовата стойност на дълготрайните материални и нематериални активи възлиза на 185 хил. лв., които са разпределени по групи както следва:

- сгради и конструкции – 18 хил. лв.
- машини, оборудване и други ДМА – 147 хил. лв.
- транспортни средства – 20 хил. лв.

2.1.2. Нетекущи (дълготрайни) нематериални активи

Нематериалните активи са представени по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени и програмни продукти.

В Дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2 до 5 години.

2.1.3. Дългосрочни финансови активи

2.1.3.1. Акции и дялове в предприятия от група

Дружеството не притежава акции и дялове в предприятия от група.

2.1.3.2. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия

Дружеството не притежава акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия.

2.1.3.3. Дългосрочни инвестиции

Инвестиционни имоти

Дружеството в Баланса си не притежава Инвестиционни имоти.

Финансови активи, обявени за продажба

Дружеството в Баланса си не притежава Финансови активи, обявени за продажба.

2.1.3.4. Други заеми – не притежава.

2.2. Текущи (краткотрайни) активи

2.2.1. Материални запаси

Материалните запаси (основно консумативи, използвани от медицинските специалисти и клинична и рентгенова лаборатория) се оценяват и представят по-ниската от: цената на придобиване (себестойността) и нетната реализируема стойност. Себестойността включва разходите, които се извършват, за да доведат даден материален запас в неговото настоящо състояние и местонахождение и в готов за тяхното използване вид. Те са: покупна цена, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи.

Отписването на стоково – материалните запаси при тяхното потребление се извършва по метода средно претеглена стойност.

(Към датата на всеки баланс, чрез комисия, ръководството на дружеството прави преглед за годност и използваемост на наличностите от материални запаси. Като индикатори за наличие на необходимост от обезценка комисията приема номенклатури, по които няма движение повече от една година или не съответстват на изменията в нормативите. За тях се прави допълнителен анализ на нетната им реализируема стойност и от гледна точка на морално изхабяване. На базата на този преглед и при необходимост комисията предлага частична обезценка или обезценка в пълен размер на съответните запаси.)

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, към датата на годишния счетоводен отчет е 8 хил. лв., от които:

- суровини и материали - 8 хил. лв.;

2.2.2. Вземания

Представените в баланса вземания представляват вземания с изискуемост до една година. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година.

Провизия за обезценка на търговски вземания се формира на индивидуална база, за всяко вземане от контрагент, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в период до три години от тяхното възникване, подлежат на индивидуален анализ и наблюдение на всяка дата на баланса за определяне на частта от тях, която е реално събираема. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните реално очаквани бъдещи парични потоци, дисконтирани по

оригинален ефективен лихвен процент. Балансовата стойност се коригира чрез използването на корективна сметка, където се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за приходите и разходите като финансов разход. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от пет години, се третират като 100% несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява, на база опита си, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

В случаите на последващо възстановяване на обезценка то се посочва като финансов приход за сметка на намаление на коректива.

Стойност на вземанията:

- вземания от клиенти и доставчици - 21 хил. лв.;
- други вземания – 55 хил. лв.

2.2.3. Инвестиции

Дружеството в Баланса си не притежава Инвестиции.

2.2.4. Парични средства в лева са оценени по номиналната им стойност.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно;
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност;

Представени са в счетоводния баланс като:

- Парични средства в разплащателни сметки – 2 хил. лв.;
- Касови наличности – 2 хил. лв.;

2.2.5. Разходи за бъдещи периоди - 2 хил. лв.;

2.3. Капитал и резерви

„Медицински център – 1 – Севлиево" ЕООД като дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Едноличният собственик отговаря за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Основният капитал е представен в баланса, оценен по номиналната стойност на дяловете.

Търговският закон не предвижда задължение на дружеството да формира *фонд Резервен*. По решение на едноличния собственик е създаден такъв фонд, като размерът и редът за отчисленията в него, както и начинът за използването и предназначението им, се определят с решение на собственика.

2.4. Провизии и сходни задължения

Провизии се признават, когато Дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на баланса за разходите,

необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в отчета за приходите и разходите, където е представена и самата провизия.

През 2017 г. дружеството не е начислявало провизии.

2.5. Задължения

Краткосрочните и дългосрочни задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване.

2.5.1. Задължения към финансови институции (банки) – няма.

2.5.2. Задължения по получени аванси и към клиенти

Дружеството в Баланса си няма задължения по получени аванси.

2.5.3. Други задължения

2.5.3.1. Задължения към персонала

Представените задължения към персонала са само краткосрочни.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи 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 неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Представените задължения към персонала включват начислени, но неизплатени:

- възнаграждения на персонала - 40 хил. лв.;
- разчети за неползвани компенсируеми отпуски - 41 хил. лв.;

Общо: 81 хил. лв.

Брой на персонала по категории е както следва:

- Ръководители – 1 бр.
- аналитични специалисти –46 бр.
- техници и други приложни специалисти – 5 бр.
- персонал, зает с услуги за населението, охрана и търговия – 8 бр.
- оператори на машини и съоръжения и работници по монтаж на изделия – 1 бр.

За 2017 г. средносписъчният брой на персонала е 36 бр.

2.5.3.2. Осигурителни задължения

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица",

фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантиране плащанията на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Краткосрочните осигурителни задължения представляват:

- дължими социални и здравни вноски върху неизплатените възнаграждения на персонала и осигуровки върху сумите за неползвани компенсируеми

Общо: 24 хил. лв.

2.5.3.3. Данъчни задължения

Данъчните задължения на дружеството са текущи. Стойността им е 6 хил. лв.

2.5.3.4. Задължения по договори за финансов лизинг

Медицински център – 1 – Севлиево ЕООД не е лизингополучател.

2.5.3.5. Задължения по заеми

В Баланса на дружеството няма Задължения по заеми.

2.6. Финансирания и приходи за бъдещи периоди – 2 хил.лв..

3. ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Приходите в дружеството се признават на база принципите за начисляване и за съпоставимост до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето 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 ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставените на клиенти по различни схеми отстъпки и рабати.

Приходите в предприятието се признават:

- когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- когато сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- когато направените разходи (или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката) са надежно измерени (или ще бъде възможно да се измерят)
- -приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Приходите, свързани със сделки за извършване на услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на счетоводния баланс, при условие, че резултатът от сделката може да си оцени надеждно. Етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги се определя когато има завършеност на медицинската услуга.

Сумата на приходите, посочени в отчета на дружеството са основно от услуги – медицински, както и от отдаване под наем на собствени помещения.

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи включват основно разходите за лихви и такси по получени кредити, определени по метода на ефективната лихва и др.

4. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10 % върху облагаемата печалба, съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане.

За отчетната 2017 дружеството отчита данъчна печалба в размер на 14 хил. лева. Дължимият годишен корпоративен данък е направен на три авансови вноски и остатъка е довнесен с подаване на ГДД по чл. 92 от ЗКПО за 2016г.

При преобразуване на счетоводния финансов резултат в облагаем за данъчни цели се отчитат отсрочени данъчни активи и пасиви на основата на балансовия метод на задълженията. Данъчният ефект от отсрочените данъчни активи и пасиви се признава в печалбите и загубите. Отсрочените данъчни пасиви се признават в отчета за всички данъчни временни разлики. Отсрочените данъчни активи се признават само и до степента, до която се очаква тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба.

Представените в отчета отсрочени данъци са както следва:

	Временна разлика	*данък*
	31.12.2017	***31.12.2017***
	хил. Лв.	***Хил. Лв.***
Нетно салдо на отсрочени данъци	41	5

5. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото (предприятия от групата) или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал.

Към 31.12.2017 г. дружеството е свързано лице със следните търговски дружества: всички Общински дружества, както и с Община Севлиево.

Сделките между свързани лица представляват прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

6. КОРЕКЦИИ НА ГРЕШКИ И СЪБИТИЯ ОТ МИНАЛИ ПЕРИОДИ

През отчетния период не са констатирани грешки, свързана с представяне на счетоводната информация за предходния отчетен период.

За коригирането на грешките се използва препоръчителният подход по СС 8 - Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

7. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Дружеството няма условни задължения.

8. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Годишният финансов отчет на „Медицински център – 1 – Севлиево" ЕООД за 2017 г. е одобрен за публикуване от Управителя.

След датата на годишния финансов отчет не са настъпили събития, които следва да бъдат класифицирани като коригиращи или некоригиращи по смисъла на СС 10 „Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет".

Дата:23 март 2018 г.

Ръководител: .....
(д-р Мирослав Петров)

Съставител: .....
(Красимира Петрова)