

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
Едноличния собственик на
МЦДП „ВИВА“ - ЕООД
Пазарджик

Мнение

Ние извършихме одит на годишния финансов отчет на МЦДП „ВИВА“ – ЕООД, състоящ се от Отчет за всеобхватния доход към 31 декември 2018 г., Отчета за финансовото състояние, Отчета за промените в собствения капитал и Отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и Приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на значимите счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните счетоводни стандарти/МСС/, приети за приложение в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти/МОС/, които са приети за приложение в България. 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, които получихме, са достатъчни и уместни, за да осигурят основание за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от 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 финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не



0412 Георгина
Иванова
Регистриран одитор

е изрично посочено в доклада ни е до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия 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 финансовия 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 доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансов отчет, съответства на финансовия отчет.
- б/ Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството на дружеството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните счетоводни стандарти и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама, или на грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки когато това е приложимо, въпроси свързани с това предположение и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

 0412 Георгина
Иванова
Регистриран одитор

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама, или на грешка, както 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 един одит, извършен в съответствие с 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, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този 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 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 Дружеството.

Оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

Достигаем 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 Дружеството 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 Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

Оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият 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.



Регистриран одитор №0412

Георгина Димитрова Иванова

Дата: 11 април 2019 г.

ул. "Алеко Константинов" 11
гр. Пазарджик, България

МЦДП "ВИВА" ЕООД,
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

МЦДП "ВИВА" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

за годината приключваща на 31 декември 2018 г.

/всички суми са в хлв./

Приложение

2018 г.

2017г.

АКТИВИ

Нетекущи активи

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

2.1

15

25

Разходи за придобиване на ДМА

2.2

Общо:

15

25

Нетекущи финансови активи

Общо нетекущи активи:

15

25

Текущи активи

Текущи вземания

2.9

47

55

Парични средства и еквиваленти

2.11

75

85

Общо текущи активи:

122

140

Сума на активите:

137

165

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

Собствен капитал

2.12

21

48

Основен капитал

2.12.1

10

10

Общо:

Надрупана печалба/загуба

Нетна печалба/загуба за периода

2.12.3

11

38

Общ всеобхватен доход

11

38

Общо собствен капитал:

21

48

Текущи пасиви

2.16

Търговски и други задължения

2.16.1

116

117

Общо:

116

117

Сума на пасивите

116

117

Общо собствен капитал и пасиви

137

165

Бележките на страници 6 до 19 са неразделна част от този финансов отчет.

Подписано от името на: МЦДП "ВИВА" ЕООД

Съставител: Виктория Копривленска

Управител: д-р Димитър Димитров

Съгласно независим одиторски доклад

Регистриран одитор:

11.04.2019

0412 **Георгина Иванова**
Регистриран одитор



МЦДП "ВИВА" ЕООД,
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

МЦДП "ВИВА" ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2018 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

	2018г.	2017 г.
Парични потоци от основна дейност		
Постъпления от клиенти	891	834
Плащания на доставчици и други	(167)	(150)
Плащания свързани с персонала и осигурителните институции	(693)	(635)
Парични наличности, получени от основна дейност	31	49
Нетни парични наличности от основна дейност:	31	49

Парични потоци от инвестиционна дейност

Придобиване на дълготрайни активи (10)

Нетни парични наличности от инвест. дейност: (10)

Парични потоци от финансова дейност

Плащания по кредити
Изплатени дивиденди (41) (30)

Други парични потоци от финансова дейност

Нетни парични наличности от финанс. дейност: (41) (30)

Нетно увеличение на паричните наличн.и еквивал: (10) 9

Парични наличности и еквив.към нач. на периода: 85 76

Парични наличности и еквив.към края на периода: 75 85

Бележките на страници 6 до 19 са неразделна част от този финансов отчет.

Подписано от името на: МЦДП "ВИВА" ЕООД

Съставител: Виктория Копривленска

Управител: д-р Димитър Димитров

Съгласно независим одиторски доклад:

Регистриран одитор: **Георгина Иванова**

0412 **Георгина Иванова**
Регистриран одитор

Дата на заверка: 14.04.2019 г.

МЦДП "ВИВА" ЕООД,
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

МЦДП "ВИВА"

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината приключваща на 31 декември 2018 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

	Приложение	2018г.	2017г.
Нетни приходи от продажба	1.1.1	885	844
Общо приходи от основна дейност		885	844
Разходи за материали, суровини и консумативи	1.2.1	98	87
Разходи за външни услуги	1.2.2	172	170
Разходи за амортизация	1.2.3	10	10
Разходи за персонала	1.2.4	591	533
Други разходи за дейността	1.2.5	1	1
Общо разходи за основна дейност		872	801
ПЕЧАЛБА ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ		13	43
Финансови разходи	1.2.7		
ПЕЧАЛБА ПРЕДИ ОБЛАГАНЕ С ДАНЪЦИ:		13	43
Текущ данък върху печалбата			
Общо разход за данък	1.2.9	2	5
ПЕЧАЛБА СЛЕД ОБЛАГАНЕ С ДАНЪЦИ:		11	38
НЕТНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА за периода		11	38
ОБЩА СУМА НА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД		11	38
НЕТНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА <i>отнасяща се към 31.12.2018г.</i>		11	38
ОБЩА СУМА НА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД <i>отнасяща се към: 31.12.2018г.</i>		11	38

Бележките на страници 6 до 19 са неразделна част от този финансов отчет

18. Финансовият отчет е одобрен от ръководството на Дружеството на 03.2019 година

Подписано от името на: МЦДП "ВИВА" ЕООД
Съставител: Виктория Копривленска

Съгласно независим одиторски доклад :
Регистриран одитор: Георгина Иванова
0412
Регистриран одитор

Дата на заверка: 14.04.2019 год.

Управител:



МЦДП "ВИВА" ЕООД,
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

МЦДП "ВИВА" ЕООД

**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ
КАПИТАЛ**

за годината приключваща на 31 декември 2018г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)	Основен капитал	Премиен резерв	Преоценъ чен резерв	Други резерви	Нагрупана печалба/ загуба	Нетна печалба/ загуба за периода	Малцин ствено участие	Общо собствен капитал
Салдо на 31.12.2016г.	10	-				42	-	52
Салдо на 01.01.2017 г. – коригирано	10	-				42	-	52
Нетна печалба/загуба за периода						38		38
Общо всеобхватен доход						38		38
Разпределение на печалбата в т.ч. за:						(42)		(42)
дивиденди						(42)		(42)
Салдо към 31.12.2017 г.	10	-				38	-	38
Салдо към 01.01.2018 г. - коригирано	10	-				38	-	48
Нетна печалба/загуба за периода	10					11		21
Общо всеобхватен доход								
Разпределение на печалбата в т.ч. за:						(38)		(38)
дивиденди						(38)		(38)
Салдо към 31.12.2018 г.	10					11		21
Салдо към 31.12.2018г.	10	-				11	-	21

Бележките на стр 6 до 19 са
неразделна част от този фин.отчет

Подписано от името на: МЦДП "ВИВА" ЕООД

Съставител: Виктория Копривленска

Съгласно независим одиторски
доклад:

Регистриран одитор: Георгина Иванова



Дата на заверка: 11.04.2019 год.

Управител: д-р Димитър Димитров



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Статут и предмет на дейност - Корпоративна информация

“МЦДП”ВИВА”-ЕООД-гр.Пазарджик, е учредено през 2003 година като дружество с ограничена отговорност. Капиталът, регистриран при създаването му, е 10 000 лв., разпределен в 100 обикновени акции по 100 лв. номинална стойност на една акция. Към датата на учредяването капиталът е изцяло внесен. Дяловете се разпределят между съдружниците, както следва: МБАЛ-Пазарджик АД – 55 дяла и съдружници – 45 дяла. Същата година дружеството се преобразува в ЕООД, с оглед придобиването от страна на съдружника МБАЛ-АД -Пазарджик на всички дялове от капитала на дружеството или 100 % дялове.

Управителни органи на МЦДП”ВИВА” ЕООД са:

1. Д-р Димитър Атанасов Димитров – Управител

Предмет на дейност

“МЦДП”ВИВА”-ЕООД-Пазарджик е с **предмет на дейност осъществяване на специализирана доболнична медицинска помощ.**

Предмета на дейност на “МЦДП”ВИВА”-ЕООД-Пазарджик е извънболнична специализирана медицинска помощ в областта на :вътрешни болести,АГ болести,КВБ,ендокринология и болести на обмяната,кардиология,неврология,ортопедия и травматология,УНГ болести,очни болести,урология,физикална и рехабилитационна медицина ,кл.хематология, кл.лаборатория, хирургия,неврохирургия,образна диагностика,обща и клинична патология,вирусология, трансфузионна хематология,детски болести,нефрология,кл.микробиология,ревматология, гастроентерология и извършване на клинични изпитвания на лекарствени продукти,съгласно ЗЛЗ.

2. База за изготвяне

/а/ Съответствие

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз.

Предварителният Финансовият отчет е одобрен за издаване от ръководството на Дружеството на .03.2019 година.

/б/ База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност, с изключение на:

- Задължението по плана за диференцирани доходи отчитано по настояща стойност.
- Финансови инструменти, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби.

/в/ Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението , че Дружеството е действащо предприятие.

Към 31.12.2018 г. текущите активи надвишават текущите пасиви с 6 хил.лева. Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници за финансиране, главно

МЦДП“ ВИВА ” ЕООД,
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

парични потоци от основна дейност ще са адекватни за ликвидните му потребности през следващата 2019 година.

/г/ Функционална валута и валута за представяне

Този финансов отчет е представен в български лева/BGN/, която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация е представена в лева закръглени до хиляда, освен когато е посочено друго.

/д/ Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО, приети в ЕС изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на отчетените суми на активите, пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки. Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана или бъдещи периоди, ако преразглеждането оказва влияние и на бъдещи периоди.

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година се съдържа в следните области:

- Оценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване;
- Оценка на задължения за дефинирани доходи на наети лица;

3. Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики представени по долу са прилагани последователно във всички представени периоди.

/а/ Чуждестранна валута

Сделки в чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, /централния курс на БНБ/,приложим в деня на извършване на сделката.

През отчетния период Дружеството няма валутни операции, поради специфичния характер на дейност.

/б/ Финансови инструменти

Не-директивни финансови активи

Заеми и вземания

Дружеството първоначално признава заеми и вземания на датата, на която те са възникнали. Те са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания. Такива актива се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотносими разходи по сделката.Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост. Несъбираемите вземания се отписват при тяхното установяване.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

След първоначално признаване заеми и вземания се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка.

Парични средства и еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки в лева.Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високо ликвидни вложения.Банковите депозитни сметки съдържат салда по банкови сметки , включително натрупана лихва, отнасящи се за периода.

Не-директивни финансови пасиви

Търговски и други задължения и кредити

Дружеството първоначално признава задълженията на датата на която са възникнали. Финансов пасив се отписва, когато неговите договорни задължения са изпълнени или са отменени, или не са валидни повече. Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с

фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година. Търговските и други задължения и начисления се отчитат по очаквана стойност на изплащане и в съответствие със счетоводния принцип на начисляване. Начисления за дългосрочни задължения се правят на базата на настоящата стойност на бъдещите задължения за плащане.

Собствен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа стойност към датата на регистрация. В този раздел се отчита и нетната печалба за периода.

/в/ Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Признаване и оценка

Като имоти машини и съоръжения се отчитат активи, които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700.00 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина или съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, капитализираните лихви, както и всички други разходи пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация.

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

За целите на последваща оценка се прилага модела на цената на придобиване в МСС 16 минус натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка.

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

Последващи разходи

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди. Текущите ремонти и поддръжка се признават като разход при възникването им.

Амортизация

Имоти, машини, съоръжения и оборудване се амортизират от датата, на която са инсталирани и са годни за употреба. Амортизацията се признава до размера на първоначалната стойност на актива минус очаквана остатъчна стойност на актива на база линейния метод въз основа на очаквания полезен живот на всеки един компонент от имоти, машини, съоръжения и оборудване. Амортизацията се начислява в печалби и загуби, освен ако не се включва в отчетната стойност на друг актив. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот за текущия и сравнителния период са както следва:

- Машини и оборудване - 5 години
- Стопански инвентар - 7 години
- Компютри и принтери - 2 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет при годишната инвентаризация. Амортизацията на активите се преустановява на по-ранната от двете дати:

датата, на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5;

датата на отписване на активите;

/г/ Обезценка

Дружеството взема предвид доказателства за обезценка на финансови активи, отчитани по амортизирана стойност/заеми и вземания/ за конкретен актив. Всички индивидуално значими активи се проверяват за специфична обезценка текущо и в края на годината при инвентаризацията. Загубата от обезценка се изчислява като разлика между отчетната стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци.

Загубата от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в корективна сметка намаляваща кредитите и вземанията. Когато събитие настъпило след признаването на

МЦДП“ ВИВА ” ЕООД,
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

обезценка, намалява загубата от обезценка, това намаление се отразява обратно през печалби и загуби.

План с дефинирани доходи

План за дефинирани вноски е план за доходи след напускане. Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл.222,ал.3 от Кодекса на труда в България. В случай, че работникът или служителят има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни брутни работни заплати. Дружеството разполага с необходимата статистическа информация за дължимите обезщетения. В бележка от стр.15 е оповестена сумата на пенсионните обезщетения. Финансирането на тези доходи е въпрос на финансовия мениджмънт.

Краткосрочни доходи на персонала

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход. Дружеството 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.

Счетоводният финансов резултат се преобразува в увеличение с начислените през отчетния период неизползвани платени отпуски и съответните начисления и в намаление за ползваните и отписани натрупващи се неползвани отпуски и начисленията за ДОО и ЗО вноски.

/д/ Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен капитал включващ:

Регистриран капитал – представен по номинална стойност съгласно акта за регистрация.

Натрупана печалба/загуба включва:

Печалба/загуба / -общ всеобхватен доход за отчетния период.

/е/ Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности и звена/отделения/.

Видове приходи:

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на медицински услуги са основни приходи от дейността, главно по Договора за извършване на процедури с Националната Здравно осигурителна каса за медицинските дейности и съпътстващите нормативни документи.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите (като се използва метода на ефективния лихвен процент , главно от предоставени депозити в банките/.За текущият период Дружеството няма предоставени депозити.

Други приходи и постъпления

Този раздел включва всички приходи генерирани от необичайната дейност на Дружеството.

Описание	Съдържание
Други приходи и постъпления - разни	приходи от наем,отписване на неползвани платени отпуски, други необичайни приходи,

Описание	Съдържание
----------	------------

МЦДП“ ВИВА ” ЕООД,
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

Финанс.приходи и разходи	Приходи от лихви се признават в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Финансовите разходи включват банкови разходи.
---------------------------------	---

/ж/ Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите като разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Общи и административни разходи

Тази разходна категория включва всички разходи от общ и административен характер.

Описание	Съдържание
Разходи за услуги	Тук се включват разходи за : възнаграждения по граждански договори, административни и правни услуги, за охрана,застраховки, пощенски и телеф.услуги, пране на бельо,опасни отпадъци, текущи ремонти , за абонаментна поддръжка на апаратура ,наеми
Основни материали, допълнителни материали и консумативи	Тук се включват разходи направени за: хигиенни материали, медикаменти, канцеларски материали, печатни материали- формуляри, дизфектанти, облекло, горива, електро енергия, топлоенергия , вода и други консумативи,лекарства,медицински консумативи,рентгенови филми
Разходи за наеми	Разходи за наеми
Други оперативни разходи	Тук се включват всички разходи с нетипичен и необичаен характер, направени във връзка с дейността (брак,отписани вземания, разходи за командировки, глоби и други)

Финансови разходи –

Те включват главно банковите такси и разходи.

/з/ Провизии

Дружеството няма начислени провизии за периода.

/и/ Данъчни задължения

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущ данък.

Текущи данъчни задължения са задължения на Дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.Отсрочени данъци за периода няма.

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумата на активите и пасивите, признати във финансовия отчет. Актив за отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Допълнителният данък, който произтича от разпределянето на дивиденди се отчита в момента, в който възниква задължението за изплащане на съответния дивидент.

4. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Някои нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, могат да бъдат по-рано приложени в годишния период завършващ на 31 декември 2018 г., въпреки че все още не са задължителни преди следващ период. Тези промени в МСФО не са били по-рано приложени при изготвянето на този финансов отчет. Дружеството не планира да прилага тези стандарти по-рано.

- Към датата на изготвяне на този отчет, ръководството смята че прилагането на тези ревизирани стандарти, нови разяснения и промени в стандарти в бъдеще, след като са одобрени за прилагане от Европейската комисия и Европейския съюз, не се очаква да засегне значително финансовия отчет.

5. Определяне на справедливите стойности

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

а/ Търговски и други вземания

Справедливите стойности на търговски и други вземания се определят като настояща стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с пазарна лихва към отчетната дата. Краткосрочни безлихвени вземания се оценяват по оригинална стойност по фактура. Справедливата стойност се определя при първоначалното признаване и за целите на оповестяването, към всеки отчетен период.

б/ Не-директивни финансови задължения

Справедливите стойности, които се определят за целите на оповестяването се изчисляват на базата на настоящата стойност на бъдещи парични стойности на главници и лихви дисконтирани с пазарен лихвен процент към датата на отчета.

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

1.1.1. Приходи от продажби

Приходи от продажби на:	2018	2017
Приходи от медицински услуги	852	814
в т.ч. от РЗОК	693	679
от потр такси, придружители и др.	159	135
Други приходи	32	30
в т.ч. от наеми	3	3
от МБАЛ-Пазарджик АД	29	26
отписани неползвани платени отпуски и други		1

МЦДП "ВИВА" ЕООД,
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

Общо	884	844
------	-----	-----

1. 2. 1. Използвани материали и консумативи

Разходи за материали		
Вид разход	2018	2017
Реактиви и рентг. филми	28	27
Медикаменти, консумативи	28	22
Предпазна храна	3	5
Разходи за дезинфектанти	1	1
Природен газ за отопление	17	11
Работно облекло		
Ел. енергия	5	4
Вода	6	6
Офис материали и консумативи	6	4
Други материали	4	7
Общо	98	87

1.2. 2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги		
Вид разход	2018	2017
Наеми	1	1
Нает транспорт		
Ремонти	3	7
Реклама	1	3
Съобщителни услуги	1	2
Разходи рехабилитация	30	25
Граждански договори	101	107
Стерилизация		
Пране бельо и опасни отпадъци	4	4
Охрана	2	2
Абонаменти- апаратура	10	8
Други разходи за външни услуги	19	11
Общо	172	170

1.2. 3. Разходи за амортизации

Разходи за амортизации		
Разходи за амортизации на:	2018	2017
Производствени и административни	10	10
дълготрайни материални активи	10	10
дълготрайни нематериални активи		
Общо	10	10

1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за заплати и осигуровки		
Разходи за:	2018	2017

МЦДП "ВИВА" ЕООД,
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

Заплати общо	523	465
Осигуровки общо	68	68
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски		
Общо	591	533

В посочените данни са включени и разходите за доходи на ключов ръководен персонал, както следва:

Доходи на ключов ръководен персонал		
Вид доход	2018	2017
Общо възнаграждения на ключовия ръководен персонал, в т.ч.:	34	30
Краткосрочни доходи на наети лица	34	30
Доходи след напускане на работа		

1. 2. 5. Обезценка на активи –

Отписани вземания		
Общо		-

1. 2. 5. Други разходи

Други разходи		
Вид разход	2018	2017
Разходи за командировки		
Разходи представителни		
Разходи за брак		
Храна на кръводарители		
Социални разходи		
Глоби и неустойки	1	1
Отписани вземания		
Местни данъци и такси		
Други		
Общо	1	1

1. 2. 7. Финансови разходи

Финансови разходи		
Вид разход	2018	2017
Разходи за лихви в т.ч.		
Други финансови разходи		
Общо		

1. 2. 9. Разход за данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%, съгласно ГДДекларация. За изчисляване размера на отсрочените данъци следва да се ползува ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Разходи за данъци		
Вид разход	2018	2017
Данъци от печалбата	2	5
Общо	2	5

Справка за неползувани отпуски		
Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017г.
Неползв.отпуски 2006-2017 год	6	4
Неползв.отпуски 2018 година	5	5
Общо	11	9

МЦДП“ ВИВА ” ЕООД,
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

В дружеството не се начисляват отсрочени данъци на база на неползваните отпуски, но се отразяват начисленията и намаленията в ГДДекларация.

2. Отчет за финансовото състояние

2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2018г. имотите, машините съоръженията и оборудването се променят и включват:

Имоти, машини, съоръжения и оборудване								лева
	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 01.01.2017			690	202 991		13 718		217 399
Постъпили				8 116		2 407		10 523
Излезли								
Салдо към 31.12.2017			690	211 107		16 125		227 922
Салдо към 01.01.2018г.			690	211 107		16 125		227 922
Постъпили								
Излезли						1 368		1 368
Салдо към 31.12.2018г.			690	211 107		14 757		226 554
Амортизация								
Салдо към 01.01.2017			325	179 445		12 795		192 565
Начислена			28	10 004		401		10 433
Отписана								
Салдо			353	189 449		13 196		202 998
Салдо към 31.12.2017			353	189 449		13 196		202 998
Салдо към 01.01.2018г.			353	189 449		13 196		202 998
Начислена			28	6 676		3 104		9 808
Отписана						1 368		1 368
Салдо към 31.12.2018г.			381	196 125		14 932		211 438
Балансова стойност към 01.01.2017			365	23 546		923		24 834
Балансова стойност към 31.12.2017			337	21 658		2 929		24 924
Балансова стойност към 31.12.2018г.			309	14 632		175		15 116

2.2 Разходи за придобиване на ДМА

Няма придобити ДМА през 2018 година

2.9 Текущи търговски и други вземания

Текущи вземания		
Вид	31.12.2018	31.12.2017
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето/		
Вземания по дивиденди		
Вземания от продажби в /нето/	47	55
В т.ч Вземания от - РЗОК	43	52
Вземания по съдебни спорове		
Вземания от финансиране		
Други вземания в т.ч.	4	3
Други клиенти и др.	4	3
Общо	47	55

Вземания са основно от РЗОК за отчетния период.

2.11. Парични средства

Парични средства		
Вид	2018	2017
Парични средства в брой в т.ч.	4	5
В лева	4	5
Парични средства в разпл. сметки	71	80
В лева	71	80
Краткосрочни депозити		
Общо	75	85

2.12. Собствен капитал

2.12. 1. Основен капитал

Основният капитал през 2018 година не е увеличен- 100 % от дяловете са собственост на „МБАЛ-Пазарджик“ АД.

2.12. 3. Финансов резултат

Финансов резултат	
Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2016г.	42
Печалба към 31.12.2017	38
Разпределение на дивидент	-38
Печалба към 31.12.2018 г.	11

2.16 Текущи пасиви

2.16.1. Текущи търговски и други задължения

Текущи задължения		
Вид	31.12.2018г.	31.12.2017г.
Задължения по доставки	13	10
Други краткосрочни задължения в т.ч.	103	107
Задължения по начислени разходи за заплати	65	61

МЦДП“ ВИВА ” ЕООД,
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

Задължения по неползувани отпуски	11	9
Осигурителни задълж.вкл-за неползув.отпуски	12	14
Данъчни задължения.	5	10
Други краткосрочни задължения-Дивиденти	10	13
Общо	116	117
Данъчни задължения		
Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Данък върху печалбата		5
Данък върху доходите на физическите лица	5	5
Общо	5	10

Задължения към персонал

Задължения свързани с персонала		
Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения към персонала	75	70
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	11	9
Задължения към осигурителни предприятия	12	14
Общо	87	84

Задълженията към персонала и осигуровките са текущи от м.12.2018г. и съответно от неизползвани стари платени отпуски.

Други оповестявания

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

“МБАЛ-Пазарджик“АД гр. Пазарджик

Ключов ръководен персонал на дружеството: Д-р Димитър Атанасов Димитров

Лева

Продажби на свързани лица			
Свързано лице - клиент	Вид сделка	2018	2017
„МБАЛ-Пазарджик“АД	Продажби лева	30 142	25 923
Общо		30 142	25 923
Покупки от свързани лица			
Свързано лице –	ПОКУПКИ	2018	2017
„МБАЛ-Пазарджик“АД		72 401	63 433
Общо	покупки лева	72 401	63 433
Вземания от свързани лица			
Свързано лице - клиент			
„МБАЛ-Пазарджик“АД	31.12.2018	клиент	1 202
	-		1 202

МЦДП“ ВИВА ” ЕООД,
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

Задължения към свързани лица				
Свързано лице - доставчик	31.12.2018 г.	доставчик		
„МБАЛ- Пазарджик“ АД	-		20 296	20 455
няма				
Общо			20 296	20 455

3. Цели и политика за управление на финансовия риск

Ръководството на Дружеството текущо извършва анализ на резултатите от дейността, както и рисковете и ефектите от тях, с цел отразяване на настъпили изменения в дейността и промените в пазарните условия и често променящата се нормативна база за здравеопазването.

Оценка

Прилаганите счетоводни политики за оценка на финансовите активи и пасиви са както следва:

Вид актив / пасив	Класификация	База за оценка
Парични средства	Парични средства	Номинална стойност
Търговски вземания	Заеми вземания, възникнали първоначално в дружеството	и Търговските вземания са безлихвени краткосрочни вземания, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност, намалена с евентуални разходи за обезценка (резерв за трудностъбираеми вземания)
Търговски задължения	Финансов пасив	Търговските задължения са краткосрочни задължения, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност и договорени лихви и условия.
Дългосрочни задължения	Финансов пасив	Задължения за период над една година.

4. Риск на ликвидността

Целта на дружеството е да поддържа равновесие между постоянното финансиране главно от дейността.

Финансови активи		лева			
Вид		2018г.			
		до 1 г.	от 1 до 3 г.	от 3 до 5 г.	над 5 г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч.					
Вземания по продажби					
Вземания по финансиране					
Вземания по продажби		46 719			
От тях от РЗОК		42 638			
Вземания по предоставени аванси					
Съдебни и присъдени вземания					
ДДС за възстановяване					
Надвнесен корпоративен данък					
Вземания от социално осигуряване					
Предплатени разходи					
Други краткосрочни вземания		4 081			

МЦДП“ ВИВА ” ЕООД,
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

Обезценка на несъбираеми вземания				
Общо		46 719		
Финансови пасиви				
Вид		2018		
		до 1 г.	от 1 до 3 г.	от 3 до 5 г.
				на 5 г.
Задължения към свързани предприятия		9 958		
Задължения по доставки		2 437		
Задължения по получени търговски заеми				
Задължения към персонала		75 237		
в т.ч. по компенсируеми отпуски		10 536		
Задължения към социално осигуряване		12 213		
Данъчни задължения за:		5 412		
Данък добавена стойност				
Данък върху доходите на физическите лица		5 412		
Други				
Провизии				
Дивидент		10 338		
Задължения по гаранции				
Други краткосрочни задължения		150		
Общо		115 745		
НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ - хлв.				

Дружеството планира внимателно своите финансови ресурси, което осигурява посрещане на падежните дати на текущите задължения.

5. Действащо дружество

Ръководството счита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

6. Събития след края на отчетния период

Към датата на изготвяне на финансовия отчет няма събития които изискват допълнителни оповестяване или корекции.

7. ИКОНОМИЧЕСКИ ПОКАЗАТЕЛИ

№	Показатели	2018г	2017г	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Нетекущи активи /общо/				
2	Текущи активи /общо/	122	140	-18	-12,86%
3	Материални запаси				
4	Текущи вземания	47	55	-8	-14,55%
5	Парични средства	75	85	-10	-11,76%
6	Обща сума на активите	137	165	-28	-16,97%
7	Собствен капитал	10	10		
8	Финансов резултат	11	38	-27	-71,05%
9	Нетекущи пасиви				
10	Търговски и други задължения	116	117	-1	-0,85%
11	Обща сума на пасивите	116	117	-1	-0,85%
12	Приходи общо	885	844	41	4,86%
15	Приходи от продажби	885	844	41	4,86%
16	Разходи общо	872	801	71	8,86%

МЦДП "ВИВА" ЕООД,
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

Коефициенти					
№	Коефициенти	2018г.	2017г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0.524	0.79	-0.266	
2	На активите	0.08	0.2303	0.1503	
3	На пасивите	0.0948	0.3248	-0.23	
4	На приходите от продажби	0.012	0.045	-0.033	
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	1.0517	1.1966	-0.1449	
8	Бърза ликвидност	1.0517	1.1966	-0.1449	
9	Незабавна ликвидност	0.6466	0.7265	-0.0799	
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0.181	0.41	-0.229	
12	Задлъжнялост	5.524	2.44	3.084	

Икономическите показатели за текущата 2018 в сравнение с 2017 година са леко занижени: Финансовия резултат е намалял и текущите активи са намалели. Търговските вземания и търговските и други задължения са почти без промяна.

В основния капитал за 2018 година няма промяна. Рентабилността леко е намалена, финансовата автономност е леко занижена в сравнение с предходната година

Дата: 15.03.2019 г.

Съставител:

/Виктория Копривленска/

Управител:

/д-р Димитър Димитров/

