БАЛАНС

на *ДИАЛИЗЕН ЦЕНТЪР ООД*

адрес *България, гр. Перник, ул. Златоград 1*

към *31.12.2017*

АКТИВ

Раздели, групи, статии		Сума (хил.лева) текуща година	Сума (хил.лева) предходна година
а		1	2
А.	**ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ**	**0**	**0**
Б.	**НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ**		
I.	**Нематериални активи**		
1	Продукти от развойна дейност	**0**	**0**
2	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи	**2**	**2**
3	Търговска репутация	**0**	**0**
4	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	**0**	**0**
	Общо за група I:	***2***	***2***
II.	**Дълготрайни материални активи**		
1	Земи и сгради, в т.ч.:	0	0
	- земи	**0**	**0**
	- сгради	**0**	**0**
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	**0**	**0**
3	Съоръжения и други	**24**	**0**
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	**0**	**0**
	Общо за група II:	***24***	***0***
III.	**Дългосрочни финансови активи**		
1	Акции и дялове в предприятия от група	**0**	**0**
2	Предоставени заеми на предприятия от група	**0**	**0**
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	**0**	**0**
4	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	**0**	**0**
5	Дългосрочни инвестиции	**0**	**0**

ПАСИВ

Раздели, групи, статии		Сума (хил.лева) текуща година	Сума (хил.лева) предходна година
а		1	2
А.	**СОБСТВЕН КАПИТАЛ**		
I.	**Записан капитал**	**5**	**5**
II.	**Премии от емисии**	**0**	**0**
III.	**Резерв от последващи оценки**	**0**	**0**
IV.	**Резерви**		
1	Законови резерви	**0**	**0**
2	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	**0**	**0**
3	Резерв съгласно учредителен акт	**0**	**0**
4	Допълнителни резерви	**0**	**0**
	Общо за група IV:	***0***	***0***
V.	**Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
	- неразпределена печалба	**0**	**0**
	- непокрита загуба	**-116**	**-1**
	Общо за група V:	***-116***	***-1***
VI.	**Текуща печалба (загуба)**	**-64**	**-115**
	Общо раздел А:	**-175**	**-111**
Б.	**ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**		
1	Провизии за пенсии и други подобни задължения	**0**	**0**
2	Провизии за данъци, в т.ч.:	**0**	**0**
	- отсрочени данъци	**0**	**0**
3	Други провизии и сходни задължения	**0**	**0**
	Общо за раздел Б:	**0**	**0**

6	Други заеми	0	0
7	Изкупени собствени акции номинална стойнст ..... хил. Лева	0	0
	Общо за група III:	***0***	***0***
IV.	**Отсрочени данъци**	**0**	**0**
	Общо за раздел Б:	**26**	**2**
В.	**ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ**		
I.	**Материални запаси**		
1	Суровини и материали	0	0
2	Незавършено производство	0	0
3	Продукция и стоки, в т.ч.:	0	0
	- продукция	0	0
	- стоки	0	0
4	Предоставени аванси	0	0
	Общо за група I:	***0***	***0***
II.	**Вземания**		
1	Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	46	34
	- над 1 година	0	0
2	Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	0	0
	- над 1 година	0	0
3	Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
	- над 1 година	0	0
4	Други вземания, в т.ч.:	0	0
	- над 1 година	0	0
	Общо за група II:	***46***	***34***
III.	**Инвестиции**		
1	Акции и дялове в предприятия от група	0	0
2	Изкупени собствени акции номинална стойнст ..... хил. Лева	0	0
3	Други инвестиции	0	0
	Общо за група III:	***0***	***0***
IV.	**Парични средства, в т.ч.:**	**26**	**16**
	- в брой	3	2
	- в безсрочни сметки (депозити)	23	14
	Общо за група IV:	***26***	***16***
	Общо за раздел В:	**72**	**50**
Г.	**РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ**	**0**	**0**
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		**98**	**52**

В.	**ЗАДЪЛЖЕНИЯ**		
1	Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:	0	0
	- до 1 година	0	0
	- над 1 година	0	0
2	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	0	0
	- до 1 година	0	0
	- над 1 година	0	0
3	Получени аванси, в т.ч.:	0	0
	- до 1 година	0	0
	- над 1 година	0	0
4	Задължения към доставчици, в т.ч.:	72	33
	- до 1 година	65	33
	- над 1 година	7	0
5	Задължения по полици, в т.ч.:	0	0
	- до 1 година	0	0
	- над 1 година	0	0
6	Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0	0
	- до 1 година	0	0
	- над 1 година	0	0
7	Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
	- до 1 година	0	0
	- над 1 година	0	0
8	Други задължения, в т.ч.:	201	130
	- до 1 година	23	17
	- над 1 година	178	113
	към персонала, в т.ч.:	16	12
	- до 1 година	16	12
	- над 1 година	0	0
	осигурителни задължения, в т.ч.:	5	4
	- до 1 година	5	4
	- над 1 година	0	0
	данъчни задължения, в т.ч.:	2	1
	- до 1 година	2	1
	- над 1 година	0	0
	Общо за раздел В, в т.ч.:	**273**	**163**
	- до 1 година	88	50
	- над 1 година	185	113
Г.	**ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:**	**0**	**0**
	- финансирания	0	0
	- приходи за бъдещи периоди	0	0
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		**98**	**52**

Дата: 12.03.2018

Съставител: МНС Финанс ЕООД-Милена Стойкова

МНС ФИНАНС ЕООД
СОФИЯ/SOFIA
MNS FINANCE Ltd.

Ръководител: Александър Осиченко

"Диализен център - Перник" ООД

Приложение № 2 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на ***ДИАЛИЗЕН ЦЕНТЪР ООД***

адрес ***България, гр. Перник, ул. Златоград 1***

за ***01.01.2017 - 31.12.2017***

Наименование на разходите		Сума текуща година	*(хил. лева)* предходна година
а		1	2
А. РАЗХОДИ			
1	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	0	0
2	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	320	128
	а) суровини и материали	227	93
	б) външни услуги	93	35
3	Разходи за персонала, в т.ч.:	211	106
	а) разходи за възнаграждения	183	90
	б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	28	16
	аа) осигуровки, свързани с пенсии	21	12
4	Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	4	0
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	4	0
	аа) разходи за амортизация	4	0
	бб) разходи от обезценка	0	0
	б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	0	0
5	Други разходи, в т.ч.:		2
	а) балансова стойност на продадените активи	0	0
	б) провизии	0	0
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)		**535**	**236**
6	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	0	0
	а) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	0	0
7	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	6	2
	а) разходи, свързани с предприятия от група	0	0
	б) отрицателни разлики от операции с финансови активи	0	0
Общо финансови разходи (6+7)		**6**	**2**
8	Печалба от обичайна дейност	0	0
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7)		**541**	**238**
9	Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	0	0
10	Разходи за данъци от печалбата	0	0
11	Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	0	0
12	Печалба (9 - 10 - 11)	0	0
Всичко (Общо разходи+10+11+12)		**541**	**238**

Наименование на приходите		Сума текуща година	*(хил. лева)* предходна година
а		1	2
Б. ПРИХОДИ			
1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	477	123
	а) продукция	0	0
	б) стоки	0	0
	в) услуги	477	123
2	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	0	0
3	Разходи за придобиване на активи по стопански начин	0	0
4	Други приходи, в т.ч.:	0	0
	а) приходи от финансирания	0	0
Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)		**477**	**123**
5	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
	а) приходи от участия в предприятия от група	0	0
6	Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:	0	0
	а) приходи от предприятия от група	0	0
7	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	0	0
	а) приходи от предприятия от група	0	0
	б) положителни разлики от операции с финансови активи	0	0
	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	0	0
Общо финансови приходи (5+6+7)		**0**	**0**
8	Загуба от обичайна дейност	64	115
Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7)		**477**	**123**
9	Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	64	115
10	Загуба (9 + ред 10 и 11 от раздел А)	64	115
Всичко (Общо приходи+10)		**541**	**238**

Дата: 12.03.2018

Съставител: МНС Финанс ЕООД-Милена Стойкова Ръководител: Александър Осиченко

МНС ФИНАНС ЕООД
СОФИЯ/SOFIA
MNS FINANCE Ltd.

"Диализен център - Перник" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на *ДИАЛИЗЕН ЦЕНТЪР ООД*

адрес *България, гр. Перник, ул. Златоград 1*

за *01.01.2017 - 31.12.2017*

(хил. лева)

Наименование на паричните потоци		Текущ период			Предходен период		
		постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а		1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност							
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	466	266	200	88	97	(9)
2	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели	0	0	0	0	0	0
3	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	0	210	(210)	0	89	(89)
4	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	0	0	0	0	0	0
5	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	0	0	0	0	0	0
6	Плащания при разпределения на печалби	0	0	0	0	0	0
7	Платени и възстановени данъци върху печалбата	0	0	0	0	0	0
8	Други парични потоци от основната дейност	0	2	(2)	0	0	0
Всичко парични потоци от основната дейност		**466**	**478**	**(12)**	**88**	**186**	**(98)**
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност							
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	0	0	0	0	0	0
2	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	0	28	(28)	0	0	0
3	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	0	0	0	0	0	0
4	Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания	0	0	0	0	0	0
5	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	0	0	0	0	0	0
6	Други парични потоци от инвестиционната дейност	0	0	0	0	0	0
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)		**0**	**28**	**(28)**	**0**	**0**	**0**
В. Парични потоци от финансовата дейност							
1	Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	0	0	0	0	0	0
2	Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	0	0	0	0	0	0
3	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	88	23	65	186	72	114
4	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	0	6	(6)	0	2	(2)
5	Плащания на задължения по лизингови договори	0	9	(9)	0	0	0
6	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	0	0	0	0	0	0
7	Други парични потоци от финансовата дейност	0	0	0	0	0	0
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)		**88**	**38**	**50**	**186**	**74**	**112**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)		**554**	**544**	**10**	**274**	**260**	**14**
Д. Парични средства в началото на периода				**16**			**2**
Е. Парични средства в края на периода				**26**			**16**

МНС ФИНАНС ЕООД
СОФИЯ/SOFIA
MNS FINANCE Ltd.

"Диализен център - Перн
ООД

Дата: 12.03.2018

Съставител: МНС Финанс ЕООД- Милена Стойкова

Ръководител: Александър Осиченко

Приложение № 4 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на ***ДИАЛИЗЕН ЦЕНТЪР ООД***

адрес ***България, гр. Перник, ул. Златоград 1***

за ***01.01.2017 - 31.12.2017***

(хил. лева)

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 собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	5	0	0	0	0	0	0	0	-116	0	**(111)**
2. Промени в счетоводната политика	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
3. Грешки	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
5. Изменения за сметка на собствениците, в т. ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
- увеличение	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
- намаление	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
6. Финансов резултат за текущия период	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-64	**(64)**
7. Разпределения на печалба, в т. ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
- за дивиденти	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
8. Покриване на загуба	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
9. Последващи оценки на активи и пасиви	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
- увеличение	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
- намаление	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
10. Други изменения в собствения капитал	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
11. Салдо към края на отчетния период	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-116**	**-64**	**-175**
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 ± 12)	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**(116)**	**(64)**	**(175)**

Дата: 12.03.2018

Съставител: МНС Финанс ЕООД-Милена Стойкова

МНС ФИНАНС ЕООД
СОФИЯ/SOFIA
MNS FINANCE Ltd.

Ръководител: Александър Осиченко

"Диализен център - Перник"
ООД

Приложение 5 към СС 1

С правка за нетекущите (дълготрайни) активи

на
ДИАЛИЗЕН ЦЕНТЪР ООД
адрес
България, гр. Перник, ул. Златоград 1
за
01.01.2017 - 31.12.2017

	ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		В началото на периода	На постъпилите през периода	На излезлите през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
	а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	**Нематериални активи**															
1	Продукти от развойна дейност	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
2	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	2	0	0	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0	**2**
3	Търговска репутация	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
4	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
	Общо за група I:	*2*	*0*	*0*	*2*	*0*	*0*	*2*	*0*	*0*	*0*	*0*			*0*	*2*
II.	**Дълготрайни материални активи**															
1	Земи и сгради, в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
	- земи	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
	- сгради	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
3	Съоръжения и други	0	28	0	28	0	0	28	0	4	0	4	0	0	4	**24**
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
	Общо за група II:	*0*	*28*	*0*	*28*	*0*	*0*	*28*	*0*	*4*	*0*	*4*	*0*	*0*	*4*	*24*
III.	**Дългосрочни финансови активи**															
1	Акции и дялове в предприятия от група	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
2	Предоставени заеми на предприятия от група	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
4	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
5	Дългосрочни инвестиции	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
6	Други заеми	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
7	Изкупени собствени акции	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
	Общо за група III:	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
IV.	**Отсрочени данъци**	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV):	**2**	**28**	**0**	**30**	**0**	**0**	**30**	**0**	**4**	**0**	**4**	**0**	**0**	**4**	**26**

Дата: 12.03.2018

Съставител: МНС Финанс ЕООД-Милена Стойкова

МНС ФИНАНС ЕООД
СОФИЯ/SOFIA
MNS FINANCE Ltd.

Ръководител: Александър Осипенко

Диализен център Перник
ООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2017г
НА ДИАЛИЗЕН ЦЕНТЪР ПЕРНИК ООД, ЕИК 175337993

I.Учредяване и регистрация

Диализен център Перник е дружество с ограничена отговорност със седалище и адрес на управление гр. Перник ул. Златоград 1. Дружеството се управлява и представлява от Александър Осиченко.
Предметът на дейност на дружеството е Дейност по хуманно здравеопазване
Списъчен брой на персонала :12човека

II.Счетоводна политика

1.Общи положения

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовия си отчет в съответствие с изискванията на българското счетоводно, търговско и данъчно законодателство. Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти .

2.База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишния финансов отчет на дружеството е изготвен при спазване на принципа на историческата цена и предположението, че дружеството е действащо предприятие.Счетоводната политика е прилагана систематично от дружеството през всички периоди, представени във финансовия отчет.Всички данни в настоящия отчет са представени в хиляди лева.

3. Оценъчни бази, използвани при изготвяне на финансовия отчет

3.1.Отчитане на дълготрайните (нетекущите) активи

✓ **Дълготрайни материални активи**

Дълготрайните материални активи първоначално се представят по цена на придобиване. След първоначалното признаване всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Дълготрайните материални актива се амортизират по линеен метод. Възприетият стойностен праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лв.
С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.
Амортизируемата стойност на дълготрайните материални активи е равна на отчетната им стойност. Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод според предполагаемия им срок на годност. Сроковете на годност се определят според периодът, през който се предполага, че амортизируемите активи ще бъде използвани от предприятието, като се взема предвид тяхното предполагаемо физическо износване и морално остаряване и са определени по класове както следва

- сгради -4%
- машини, производствено оборудване, апаратура 30%
- компютри, периферни устройства за тях и мобилни телефони 50%
- автомобили 25%
- стопански инвентар 15%

✓ **Нематериални дълготрайни активи**

Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
След първоначалното признаване Дружеството отчита нематериалните активи по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка. Праг на същественост 700лв.
Разходите, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.
Амортизируемата стойност на нематериалните активи е равна на отчетната им стойност. Нематериалните активи се амортизират по линейния метод според предполагаемия им срок на годност. Сроковете на годност се определят според периодът, през който се предполага, че амортизируемите активи ще бъде използвани от предприятието, като се взема предвид тяхното предполагаемо морално остаряване и са определени по класове както следва:

- софтуер и право на ползване на софтуер -50%
- нематериални активи с ограничен срок на ползване-33%
- всички останали нематериални активи -15%

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това

3.2.Отчитане на Краткотрайни (текущи) активи на предприятието.

✓ **Материални запаси**

Материални запаси са краткотрайни активи, придобити под формата на:

✓ **Материали.**

При тяхната покупка се заприходяват по цена на придобиване (историческа цена) или доставна стойност, която включва: покупна цена; вносни мита; такси; невъзстановими данъци и акцизи; разходи по доставка – превози, товарно-разтоварни работи.
Методи на отписване : средно претеглена стойност

✓ **Стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажби**

- Заприходяват се при покупката по историческа цена – доставна стойност, която включва: покупна цена; вносни мита; такси; невъзстановими данъци и акцизи; разходи по доставка. В разходите за закупуване не се включват: складовите разходи за съхранение на стоките; административните разходи; финансовите разходи; извънредните разходи. Те се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Търговските отстъпки и рабати, предоставени от доставчика намаляват доставната стойност на стоките.
Методи на отписване при продажбите средно претеглена стойност

✓ **Краткосрочни вземания**

Предприятието класифицира като краткосрочни вземанията си в срок до 12 месеца от тяхното възникване, както и онази част от дългосрочните си вземания, чиито падеж настъпва в края на отчетния период. Краткосрочните вземания се оценяват в номинална стойност в момента на тяхното възникване.Краткосрочните вземания в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката.Периодично краткосрочните вземания в чуждестранна валута се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет. Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Краткосрочните вземания, от възникнали временни разлики при данъчното облагане се отчитат по реда на СС 12 Данъци от печалбата.

✓ **Парични средства**

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки.

Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване. Намалението на паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по валутен курс на продажбата им. Разликите се представят като текущи финансови приходи или финансови разходи. Намалението на паричните средства в чуждестранна валута поради разплащане на сделки и финансови операции се извършва по курса на БНБ в деня на плащането.

Паричните средства деноминирани в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет се оценяват по заключителен курс на БНБ. Възникналите разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

✓ **Данъчни временни разлики**

Данъчните временни разлики се начисляват по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност, формирана за целите на счетоводното отчитане. При изчисляването на данъчните временни разлики се използват данъчни ставки, които се отнасят за периодите на обратно проявление на данъчните временни разлики.

✓ **Пасиви**

Пасивите на предприятието са съществуващи негови задължения, които произтичат от минали събития и чието уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси – носители на икономическа изгода.

✓ **Лизинг**

Лизингови договори, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, като в крайна сметка правото на собственост може да бъде или да не бъде прехвърлено, се третират от Дружеството като финансов лизинг. Всички други лизингови договори се третират като експлоатационен лизинг

➢ **Финансов лизинг-**

Финансовият лизинг се признава като актив и пасив в счетоводния баланс на Дружеството с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък—по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.. Съответните плащания по лизинга, се включват в задължения към доставчици. Лихвите първоначално се начисляват ка то разход за бъдещ период и се признават като разход в отчета за приходите и разходите за съответния период. ДМА придобити чрез финансов лизинг се амортизират в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи

➢ **Експлоатационен лизинг**

Плащанията във връзка с експлоатационен лизинг се отнасят като разход в отчета за приходите и разходите на равни вноски за периода на наемния договор.

При прекратяване на лизинговия договор преди изтичане на лизинговия период, всяко плащане под формата на неустойка се признава като разход в периода, в който договорът е бил прекратен.

✓ **Приходи**

Предприятието определя като приходи брутните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на предприятието от клиентите в хода на обичайната му дейност. Приходите се признават по реда на СС16.

Критериите за признаване на приходите се прилагат за всяка сделка поотделно, за отделими компоненти на една сделка и за две или повече сделки едновременно при свързани такива. Те са:

а) когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;

б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

в) направени разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;

г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи. В противен случай се отчитат като аванс или приход за бъдещ период до момента, в който могат да бъдат надеждно изчислени.

Приход не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава като задължение (аванс от клиента).

➢ ***Приходи от продажба на стоки***

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия: (а) продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките; (б) продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки; (в) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; (г) продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата; и (д) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

➢ ***Приходи от извършване на услуги***

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия: (а) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; (б) предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката; (в) етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи; и (г) разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

Етапът на завършеност на сделката се определя, като се направи проверка на извършената работа.

III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

БАЛАНС

1.Нетекущи активи към 31.12.2017
- Нематериални активи –лиценз дейност-2хил.лв., с амортизационна норма 15%
- Съоръжения и други-автомобил 24хил. лв. с амортизационна норма 25%

2.Вземанията са в размер на 46хил. лв, в т.ч.:
- вземания от клиенти и доставчици 46 хил.лв.

3.Парични средства -26 хил.лв, в т.ч.
- В брой -3 хил.лв
- В разплащателни сметки -23 хил.лв

4.Собствен капитал

Към 31.12.2017г. собствения капитал се формира от .
- Основен капитал-5хил. лв.
- Загуба от минали години-116хил.лв.
- Текуща загуба -64 хил.лв

5.Задължения

Задълженията към 31.12.2017 са в размер на 273хил.лв.,в.т.
- задължения към доставчици и клиенти-72хил.лв, в т.ч. дългосрочни по финансов лизинг-17 хил. лв.
- задължение по получени дългосрочни заеми-178 хил. лв.
- задължения към персонала 16хил. лв.
- осигурителни задължения-5хил. лв
- данъчни задължения-2хил.лв, в т. ч. ДОД-2 хил. лв..

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания.

1.Приходи

1.1.Приходите за 2017 г. от оперативната дейност са в размер на 477 хил.лв, в т.ч.
- Приходи от медицински услуги -477 хил. лв.

2.Разходи за суровини, материали и външни услуги-320хил.лв.
- Разходи за медицински и санитарни консумативи -216хил.лв
- Разходи за храна на пациентите- 5хил.лв
- офис материали и активи в употреба, отчетени на разход -2 хил. лв.
- гориво-4 хил. лв.
- наем -7хил.лв
- нает транспорт пациенти -33хил.лв.
- застраховки-2 хил.лв.
- телекомуникационни разходи -1хил.лв.
- ток, вода и др. -21хил.лв.
- лабораторни изследвания-13
- медицински услуги по граждански договори-4 хил.лв.
- счетоводство, охрана и други бизнес услуги -12хил.лв

3.Разходи за персонала
- разходите за възнаграждения на служителите 183 хил.лв
- разходи за осигуровки 28 хил.лв,

4.Разходи за амортизации 4 хил. лв.

5.Финансови разходи
- разходи за лихви по заеми -6 хил. лв

6.Резултат от дейността
- загуба - 64хил.лв.

IV.Други оповестявания

1.Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика –няма

2.По време на съставяне на ГФО не настъпиха събития довели до неговата промяна

3.Събития настъпили след датата на ГФО- няма

Съставител:
МНС Финанс ЕООД-МиленаСтойкова

МНС ФИНАНС ЕООД
СОФИЯ/SOFIA
MNS FINANCE Ltd.

Управител:
Александър Осиченко

"Диализен център - Перник" ООД