

**Приложение към годишния финансов отчет за 2017 г.
на „Многопрофилна болница за активно лечение- Ескулап“ООД**

1.Информация за Дружеството

“МБАЛ ЕСКУЛАП” ООД е регистрирано с Решение 3566/25.11.1993г. на Пазарджишки окръжен съд, ф. д. 3041/1993г. На 28.12.2009г. дружеството е вписано в Търговския регистър и регистър на ЮЛНЦ към Агенцията по вписванията.

Регистрираният капитал на дружеството е в размер на 5000 /пет хиляди/ лв., разпределен в 100 дяла по 50 лв. Собствеността е 100 % частна.

Седалището и адрес на управление на Дружеството е: : гр. Пазарджик, ул. „Св. Архангел“ 19а

Органите на управление на “МБАЛ ЕСКУЛАП” ООД са:

- Общо събрание на съдружниците
- Управител и представляващ дружеството— д-р Емил Тричков и неговият пълномощник д-р Кузман Николов.

Предмет на дейност дружеството според устава му е болнична помощ.

Дейността се осъществява в обект собственост на дружеството намиращи се в гр. Пазарджик.

Според Закон за счетоводството Ръководството е отговорно за съставяне на финансовите отчети. Както се изисква от закона, тези отчети трябва да представят вярно и честно имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието, паричните потоци и собствения капитал.

“МБАЛ ЕСКУЛАП” ООД притежава 50 % от капитала на ДКЦ Ескулап-Цитомед ООД.

Датата на съставяне на годишния финансов отчет е 28.03.2018 г.

2.Счетоводна политика

Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Корекция на грешки

Грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. В приложението се оповестява естеството на грешката, размера на корекцията по позиции за текущия период, за предходния период и за периоди, предходни на предходния, факта, че сравнителната информация е била преизчислена

Значимите счетоводни политики, пояснени по-долу, са прилагани последователно през всички представени отчетни периоди.

2.1 База за изготвяне на годишния финансов отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

Финансовият отчет се изготвя при спазване на принципа на историческата цена. Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с НСС изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Също така изисква при прилагането на счетоводната политика на предприятието ръководството да използва преценки и предположения. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на субективна преценка или сложност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети цяло, са отделно оповестени в Приложението в Бележка 4 – Приблизителни оценки. Въпреки че тези допускания се основават на най-добрите познания на ръководството, възможно е фактическите резултати да се различават значително от тях.

Принцип на действащото предприятие

В основата на изготвянето на този отчет е поставена презумпцията за действащо предприятие. Съгласно тази презумпция предприятието ще продължи нормалното развитие на дейността си в обозримо бъдеще и няма намерения да ограничи съществено или да преустанови дейността си. Ръководството има основателни очаквания, че Дружеството разполага с достатъчно ресурси и подкрепата на собствениците, за да продължи оперативното си съществуване в обозримо бъдеще. Поради тази причина, при изготвянето на финансовия си отчет Дружеството продължава да прилага принципа на действащото предприятие.

2.2 Отчетна валута

а) Отчетна валута

За изготвяне на финансовите си отчети и оценяване на отделните елементи в тях Дружеството използва българския лев (лева) като отчетна валута. Цялата информация е представена в лева, закръглени до хиляда (хил. лева).

б) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се трансформират в отчетна валута, като се прилага централния курс за съответния ден.

Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.

Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута активи и пасиви се признават във финансовия резултат.

Заключителният курс на българският лев към чуждестранните валути, с които оперира Дружеството за периодите, за които е съставен настоящия финансов отчет, е както следва:

Към 31 декември	2017	2016
1 EUR	1,95583	1,95583

2.3 Дълготрайни нематериални 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.

Нематериалните дълготрайни активи, придобити от Дружеството, се представят по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка.

Амортизация се начислява в отчета за приходи и разходи на база линеен метод според оценения полезен живот. Избраният праг на същественост за отчитане на нематериален дълготраен актив е 500 лева.

Полезният живот на нематериалните дълготрайни активи, е както следва:

Програмни продукти	2 години
Други нематериални активи	2 -7 години

2.4.Дълготрайни материални активи

Дълготрайните активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Цената на придобиване включва покупната цена, включително митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и други, включително предполагаемите разходи до размера на начислената провизия за задължения за:

- демонтаж и извеждане на актива от употреба - тези предполагаеми разходи следва да се коригират с предполагаемите приходи, които предприятието ще получи от по-нататъшното уреждане на актива (брак, продажба, размяна, даване под наем и т.н.);
- възстановяване на терена, върху който е бил инсталиран активът.

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лева., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготраен актив, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отчитат като увеличение на балансовата му стойност. При подмяна на разграничима част от дълготраен актив подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

Методи на амортизация

Амортизацията се начислява в разходите на база линеен метод въз основа на очаквания полезен живот на сградите, машините, съоръженията и оборудването и други ДМА както следва:

Сгради	25-50 години
Машини и съоръжения	3,3 -25 години
Транспортни средства	4-12 години
Стопански инвентар и други	6,7 години
Компютърна техника	2 години

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности на активите се преразглеждат и ако е необходимо, се правят съответно корекции към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

2.5 Дългосрочни финансови активи

Дългосрочни финансови активи

Дългосрочните финансови активи, представляват дялове в капитала на други дружества:

– Асоциирано дружество - ДКЦ Ескулап- Цитомед ООД, в което МБАЛ Ескулап притежава 50% от дяловете на основния капитал.

Първоначално оценяване

Първоначално инвестициите (финансови активи) се признават по себестойностен метод-цена на придобиване, която е справедливата стойност на възнаграждението, което е било платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията – (финансовия актив)

Последващо оценяване

Себестойностният метод изисква инвеститорът да отчита инвестицията по себестойност (цена на придобиване), намалена с натрупаните загуби от обезценка.

Притежаваните дългосрочни инвестиции (финансови активи) подлежат на преглед за обезценка към всяка дата на всеки отчетен период .

Критериите, които Дружеството използва, за да определи дали са налице обективни доказателства за загуба от обезценка, включват:

- Значими финансови затруднения;
- Нарушение на договори, като просрочено плащане или липса на такова на лихви или на главница;
- Вероятност, да се изпадне в несъстоятелност или ще претърпи друго финансово преустройство.

2.6 Стоково-материални запаси

При придобиване стоково-материалните запаси се оценяват по доставна стойност (историческа) цена-сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние (материали, продукция, стоки, незавършено производство и др.)..

Разходите по закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят

за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид. Разходите по доставката могат да бъдат свързани с превози, товарни и разтоварни операции, монтаж и пробна експлоатация.

Стоково-материалните запаси се оценяват и представят във финансовия отчет по по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност.

Нетната реализуема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените разходи, които са необходими за осъществяване на продажбата.

Дружеството определя разхода за стоково-материалните запаси при тяхното потребление, като ги оценява по метода на първа входяща-първа изходяща стойност. При продажба на материални запаси, тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

2.7 Вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това се установят.

2.8 Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой и пари по банкови разплащателни сметки.

2.9 Собствен капитал, резерви и натрупана печалба

Записаните дялове по номиналната им стойност се класифицират като записан капитал. Собствения капитал включва също резерв от последващи оценки, законови и други резерви. Натрупаната печалба (загуба) се включва в собствения капитал и е сбор от текущата печалба (загуба) и неразпределените печалби (загуби) от предходни години.

2.10 Задължения

Задължения и аванси

Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Търговските задължения към доставчици първоначално се признават по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност по сделката, която ще бъде изплатена срещу получените стоки и услуги.

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията.

Заемите и авансите се класифицират като краткосрочни задължения – с период на погасяване до 12 месеца и дългосрочни задължения – с период на погасяване над 12 месеца от датата на изготвяне на счетоводния баланс.

Задължения към доставчици свързани лица във връзка с доставка на стоки и услуги

Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Търговските задължения към доставчици и свързани лица – доставчици, първоначално се признават по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност по сделката, която ще бъде изплатена срещу получените стоки и услуги. Впоследствие те се отчитат по стойност, намалена с плащания по уреждане на задълженията. Класифицират се като текущи задължения, ако плащането е дължимо в рамките на една година или по-малко, а ако случаят не е такъв, те се представят като нетекущи задължения.

Други задължения

Включват текущи задължения във връзка с възнаграждения, осигурителни задължения, данъчни и други задължения.

2.11 Разходи/приходи за бъдещи периоди

Водени от принципа за независимост на отделните отчетни периоди, както и за съпоставимост на разходите и приходите и едновременното или комбинираното им признаване, когато тези приходи и разходи са резултат от едни и същи сделки или други събития, които не се отнасят за текущия период, предприятието отчита разходите и приходите за следващи отчетни периоди.

2.12 Лизингови договори

Финансов лизинг - лизингов договор, при който наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

Наетият при условията на финансов лизингов договор актив се признава като имот, машина, оборудване или друг вид ДМА в счетоводния баланс на наемателя с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или по настоящата стойност на минималните лизингови плащания, ако те са на по-ниска стойност. В счетоводния баланс в статията Други задължения се отчита задължение, равно на определената в договора обща сума на наемните плащания. Разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди. Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди - пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за отчетния период спрямо общата сума на договорените наемни плащания. С изплатените през срока на договора суми се намалява първоначално отразеното задължение. Дружеството начислява амортизация на амортизируемите наети активи в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи.

Експлоатационен лизинг - Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицира като експлоатационен лизинг. Плащанията / постъпленията по експлоатационния лизинг се признават като разходи за външни услуги / приходи от продажби в текущия период.

2.13 Текущи и отсрочени данъци

Разходите за данъци включват текущи и отсрочени данъци.

Текущият данък се признава в съответната статия на отчета за приходите и разходите, с изключение на случаите, в които е свързан със статии, признати директно в собствения капитал. В този случай данъкът също така се признава директно в собствения капитал.

Текущият данък върху печалбата се изчислява на база действащите данъчни закони. Ръководството периодично преоценява позициите си, отразени в данъчните декларации, във връзка със ситуации, в които приложимата данъчна нормативна уредба подлежи на тълкувания.

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/загуба.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/загуба.

Към 31.12.2017г. Дружеството отчита активи по отсрочени данъци в размер на 69 хил. лв. (73 хил. лв. 31.12.2016 г.)

2.14 Пенсионни и краткосрочни доходи на наети лица

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъде използван

в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват заплати, социални и здравни осигуровки.

Дружеството прави вноски за пенсиониране на наетите лица към съответните осигурителни фондове, на база на начислените възнаграждения за труд, съгласно изискванията на местното законодателство.

При пенсиониране на работник или служител, Дружеството следва да изплати обезщетение от две до шест брутни месечни заплати в зависимост от прослужения стаж в предприятието (по-малко или повече от 10 години), съгласно чл.222 от Кодекса на труда на Република България.

Имайки предвид броя, текучеството и възрастовата структура на персонала Дружеството не е начислило правно задължение за изплащане на доходи на наетите лица при пенсиониране. Ръководството смята, че размерът на този вид задължения не е съществен за настоящия финансов отчет.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни задължения и планове за възнаграждения след напускане под формата на компенсации с дялове от собствения капитал, поради което за него не са възникнали задължения от такъв характер.

2.15 Разходи за лихви и други финансови разходи

Разходите за лихви представляват лихви по сключени договори за получени от Дружеството заеми и лихви за просрочие. Отчитат се по метода на ефективния лихвен процент и се признават като финансов разход през периода, през който са възникнали. Като други финансови разходи се отчитат такси, комисионни и други подобни плащания към финансови учреждения.

2.16 Признаване на приходи и разходи

Приходите включват справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане или възнаграждение за продадени стоки, продукция или за извършени услуги, при нормално протичане на дейността на Дружеството. Приходите са посочени нетно – намалени са с начисления данък върху добавената стойност и предоставени отстъпки.

Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена, когато е възможно Дружеството да получи бъдещи икономически изгоди, и когато отговаря на специфични критерии за всяка от извършваните дейности. Дружеството основава своите преценки на историческите резултати, като взема предвид вида на сделката и особеностите на всяко споразумение.

Приходите от услуги се признават при наличие на следните условия:

- *сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- * предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката;
- * етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи; *
- * разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

Приходи от финансираня

Приходи от финансиране/дарения, свързани с неамортизируеми активи се признават през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията; когато се даряват неамортизируеми дълготрайни активи, дарението (финансирането) се отразява като приход на определена от предприятието база, свързана с условията на даренията, но за срок не по-дълъг от 20 години;

Приход в текущия период за дълготрайни активи се признава пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити в резултат на полученото финансиране.

Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение, с цел идентифициране на размера на разходите по направления и дейности. Разходите се отчитат на принципа на текущото начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане без възстановим ДДС.

Приходите от и разходите за дейността са начислявани при възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за съпоставимост и причинно - следствена връзка между тях.

Постъпления/плащания, за които не са налице условия за признаването им като приходи/разходи, се отчитат като получени/предоставени аванси.

2.17 Разпределение на дивиденди

Разпределение на дивиденди в Дружеството се признава като задължение във финансовия отчет на Дружеството в периода, в който дивидентите са одобрени от Общото събрание. През 2017г. и предходната 2016г. не са разпределяни дивиденди.

3. Управление на финансовия риск

Фактори на финансовия риск

Финансовите активи и финансовите пасиви, представени в баланса на Дружеството включват дялове в асоциирано предприятие, вземания от клиенти и доставчици, вземания от свързани предприятия, други вземания, парични средства, задължения към доставчици, задължения към свързани предприятия доставчици и други краткосрочни и дългосрочни задължения.

Основните рискове, свързани с тези финансови инструменти, са пазарен риск (включващ риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти в резултат на промени на лихвените проценти, риск от промяна на паричните потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен и ликвиден риск.

За цялостно управление на риска ръководството на Дружеството е съсредоточило вниманието си върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

(а) Пазарен риск

(i) Валутен риск

Валутният риск възниква, когато бъдещите търговски сделки и признатите активи и пасиви са деноминирани във валута, различна от функционалната валута на Дружеството. Валутен е рискът, при който стойността на даден финансов инструмент се колебае поради промени във валутните курсове.

В резултат на единични сделки по доставки, деноминирани в чужда валута, Дружеството не е изложено на съществен риск, свързан с валутните курсове. Ръководството е осигурило извършването на редовен контрол върху елементите на баланса с цел минимизиране излагането на валутно-курсов риск, в т.ч. и извършването на сделки, деноминирани в паричната единица Евро, към която българският лев е с фиксиран курс.

(ii) Ценови риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в цените на стоките и услугите.

(iii) Риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат на промяна на лихвените нива

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на заемите, дължащи се на изменението на пазарните лихвени проценти. Лихвен риск за Дружеството би произтекъл от получените дългосрочни заеми. Заеми, получавани с променлив лихвен процент, излагат Дружеството на лихвен риск от промени на бъдещите парични потоци. Дружеството анализира лихвената си рискова експозиция на динамична база. Разгледани са различни сценарии, взимайки предвид финансиране, подновяване на съществуващи позиции, алтернативно финансиране.

(б) Кредитен риск

Рискът, при който една от страните по финансовия инструмент не изпълнява свое задължение и по този начин причинява финансова загуба на другата страна, се определя като кредитен риск. Кредитният риск произлиза от пари и парични еквиваленти, също както и от кредитни експозиции на търговци, включително неизплатени вземания и договорени стопански операции.

За банки и други финансови институции, се одобряват такива само с добър рейтинг. За търговци се преценява кредитната надеждност на клиента, взимайки предвид финансовата му позиция, минал опит и други фактори. Дружеството е изложено на кредитен риск, тъй като има експозиция на търговски и други вземания. В резултат на глобалната ликвидна криза, длъжниците на Дружеството може да бъдат повлияни от по-ниската ликвидност, която от своя страна би могла да окаже влияние върху тяхната способност да изплатят дълговете си. Влошените оперативни условия (за клиентите) могат да повлияят и върху прогнозите за паричните потоци на ръководството и оценката на обезценяването на финансовите и нефинансовите активи. Ръководството не очаква загуби, в следствие на неизпълнение на задълженията на клиенти към Дружеството.

(в) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства. Ръководството се стреми да прецени надеждно последствията върху финансовата позиция на Дружеството от евентуално последващо влошаване на ликвидността на финансовите пазари и засилване на променливостта на валутния и капиталовия пазар. Ръководството вярва, че взема всички необходими мерки за поддържане на стабилността и развитие на бизнеса в настоящата обстановка. То наблюдава променливите прогнозни изисквания за ликвидност на Дружеството и ще реагира, за да се гарантира, че разполага с достатъчно пари, необходими за оперативните нужди.

(г) Капиталов риск

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността на Дружеството да продължи като проспериращо дружество с цел да осигури възвращаемост за съдружниците и поддържане на оптимална капиталова структура.

3.2 Променливост на световния и на местния финансов пазар

Кредитната криза, засегнала световните пазари, продължи влиянието си на всеобхватна пазарна криза. Тя има своите отражения във всички сектори и индустрии. Икономическият растеж значително се забави и това създаде предпоставки Дружеството да продължи своята дейност в една трудна и все по-непредсказуема бизнес среда.

Влияние върху ликвидността:

Дружеството има сключени договори за заеми, както с не свързани, така и със свързани лица. Ръководството взема всички необходими мерки за поддържане на стабилността и развитие на дейността в настоящата обстановка.

Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от основна дейност, подкрепа на собствениците и достъп до

банкови и други заеми) ще продължават да бъдат адекватни за ликвидните нужди на Дружеството и през следващата 2018 г.

4. Приблизителни оценки

Приблизителните оценки и преценки са базирани на оценки и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно. Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати, както са описани по-долу:

(а) Обезценки на нефинансови активи

Дружеството проверява на годишна база дали съществуват индикации, че даден актив подлежи на обезценка. Към 31 декември 2017 г. е проведен тест за обезценка на активите и като резултат не е установена необходимост от обезценка.

(б) Обезценки на материални запаси

Дружеството проверява на годишна база дали отчетната стойност на стоково - материалните запаси е по - висока от нетната им реализируема стойност. Оценката на нетната реализируема стойност се базира на най-сигурните съществуващи данни по време на съставянето на тази оценка, като се отчитат колебанията в цените. Към 31 декември 2017г. не са установени обстоятелства, които да са довели до обезценка на стоково-материалните запаси.

(в) Обезценки на вземания

За извършване на обезценки на вземания ръководството на Дружеството оценява размера и периода на очакваните бъдещи парични потоци, свързани със вземанията, въз основа на своя опит за сходни по характер вземания, като взема под внимание и текущите обстоятелства за вземанията, прегледани за обезценка. През 2017 г. поради липса на индикации за обезценка не е извършена обезценка на вземания.

(г) Полезен живот на нетекущите активи

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните нетекущи активи. Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда. При необходимост ръководството ще промени разхода за амортизацията, където полезния живот е по-малък/по-голям от предварително определения, или ще изпише или обезцени технологично остарели или нестратегически активи.

5. Приходи

Приходи	2017 г. в хил. лв.	2016 г. в хил. лв.
Приходи от продажба на услуги	1722	2203
Други приходи, в т.ч.:	77	40
- приходи от финансираня	2	
Финансови приходи	2	3
Общо:	2045	2246

Сумата на вземанията от отчетени приходи, които не са получени към 31.12.2017, от клиенти и доставчици са в размер на 221 хил. лева (към 31.12.2016г.- 169 хил. лева).

Сумата на вземанията от реализирани приходи, които не са получени към 31.12.2017г., от клиенти -асоциирани лица са в размер на 3 хил. лева (към 31.12.2016г. -57 хил. лева).

6. Разходи

Разходи	2017 г. в хил.лв.	2016 г. в хил.лв.
За материали	379	490
За външни услуги	185	219
За възнаграждения и осигуровки	1209	1506
За амортизации	82	92
Други разходи	65	29
Финансови разходи	121	140
Общо:	2041	2476

Сумата, призната като разход за доходи на персонала за 2017г.е в размер на -888 хил.лв.(1207 хил. лв. за 2016г.)

За отчетната 2017г. и предходен отчетен период Дружеството не отчита разходи за текущ данък., а отчита изменение в размера на отсрочените данъци- за 2017г. 4 хил. лв. (20 хил. лв. за 2016г.)

7. Нетекущите (дълготрайните) активи

Дълготрайни материални активи - установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

- а) имат натурално-веществена форма;
- б) се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- в) се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

През 2017г. и предходната година не е имало ДМА, които да се извеждат временно от употреба - за ремонтране, за подобрения, за консервиране или друга причина .

Към 31.12.2017 г. отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи, които се използват в дейността на предприятието е 7 хил. лв. (към 31.12.2016г. 7 хил. лв.)

Към 31.12.2017 г. отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, които се използват в дейността на предприятието е 1156 хил. лв. (към 31.12.2016г. -978 хил. лв.)

	Напълно аморт. към 31.12.2017г.	Напълно аморт. към 31.12.2016г.
Машини и оборудване	811 хил.лв.	798 хил.лв.
Съоръжения и други ДМА	346 хил.лв.	180 хил.лв.

Има учредена ипотека върху недвижимото имущество на Дружеството, която служи за обезпечение на получен заем.

Предприятието в дейността си използва дълготрайни материални активи - чужда собственост.

СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи
към 31.12.2017г.

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Амортизация				Последваща оценка		Преопценена стойност в края на периода (11+12-13)		Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление	Преопценена стойност (4+5-6)	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															
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	7			7			7	7			7			7	
<i>Общо за група I:</i>	7			7			7	7			7			7	
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.	1718			1718			1718	408	37		445			445	1273
- земи	72			72			72								72
- сгради	1646			1646			1646	408	37		445			445	1201
2. Машины, производствено оборудване и апаратура	994	4		998			998	903	30		933			933	65
3. Съоръжения и други	647			647			647	414	15		429			429	218
<i>Общо за група II:</i>	3359	4		3363			3363	1725	82		1807			1807	1556
III. Дългосрочни финансови активи															
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	3			3			3								3
<i>Общо за група III:</i>	3			3			3								3
IV. Отсрочени данъци	73	26	30	69			69								69
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II + III + IV)	3442	30	30	3442			3442	1732	82		1814			1814	1628

8. Материални запаси**31-Декември-2017**

	Сума (хил. лв.)	
Материални запаси	Година	
	Текуща	Предходна
4. Предоставени аванси	2	2
Общо за група :	2	2

Материални запаси не са използвани като обезпечения.

9. Вземания**31-Декември-2017**

	Сума (хил. лв.)	
Вземания	Година	
	Текуща	Предходна
Вземания от клиенти и доставчици	221	169
Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия	3	57
Други вземания	271	285
Общо:	495	511

10. Парични средства**31-Декември-2017**

	Сума (хил. лв.)	
Парични средства	Година	
	Текуща	Предходна
Парични средства в брой и банкови сметки	35	883
Общо:	35	883

11. Разходи за бъдещи периоди**31-Декември-2017**

	Сума (хил. лв.)	
Разходи за бъдещи периоди	Година	
	Текуща	Предходна
Нефинансови разходи за бъдещи периоди	14	21
Общо:	14	21

Разходите за бъдещи периоди се отчитат на системна база като текущи разходи за периода, за който те се отнасят.

12. Капитал

Размерът на основния капитала към 31.12.2017 г. е 5 000 лева (пет хиляди лева), разпределени на 100 (сто) равни дяла с номинална стойност от 50 лева (петдесет лева).

През 2017 год. не е извършвана промяна в структурата на капитала на Дружеството.

Към 31.12.2017г. структурата на дяловете на основният капитал на предприятието е както следва:

Съдружник	Дялово участие в дружеството /брой и %/
Кузман Николов Николов	91 дяла-91 %
Емил Иванов Тричков	5 дяла-5 %
Борислав Стоименов Дъбов	4 дяла-4 %
общо	100 дяла – 100 %

- Резерв от последващи оценки към 31.12.2017 г. са в размер на 553 хил. лв. (31.12.2016 г. 553 хил. лв.)
- Законови резерви на дружеството към 31.12.2017 г. са в размер на 146 х. лв. (31.12.2016 г. 146 хил. лв.)
- Други резерви към 31.12.2017 г. са в размер на 128 хил. лв. (31.12.2016 г. 873хил. лв.)

13. Финансов резултат

31-Декември-2017

Финансов резултат	Сума (хил. лв.)	
	Година	
	Текуща	Предходна
Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	(1749)	(1499)
- неразпределена печалба	303	303
- непокрита загуба	(2052)	(1802)
Текуща печалба (загуба)	(244)	(250)

16. Задължения

Задълженията на Дружеството към 31.12.2017 година са на стойност 3335 хил. лева (към 31.12.2016 3299 хил. лева), в т.ч.:

31-Декември-2017

	Сума (хил. лв.)	
Задължения	Година	
	Текуща	Предходна
Задължения към доставчици, в т.ч.	435	335
- до 1 година	435	335
Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	356	369
до 1 година	356	369
Други задължения, в т.ч.	2544	2595
- до 1 година	785	772
- над 1 година	1759	1823
- Към персонала в т.ч.	482	347
-- до 1 година	482	347
- Осигурителни задължения, в т.ч.	68	59
-- до 1 година	68	59
- Данъчни задължения, в т.ч.	73	46
-- до 1 година	73	46
Общо , в т.ч.:	3335	3299
- до 1 година	1576	1476
- над 1 година	1759	1823

Неизплатените доходи на персонала към 31.12.2017г. са в размер на 382 хил. лв.

Сума на задължения, посочени в баланса, които стават изискуеми и дължими след повече от 5 години са представени в статия Други задължения в размер на 531 хил. лв.

Сумата на задълженията в счетоводния баланс, за които са предоставени обезпечения – ипотека-са представени в статия Други задължения в размер на 1829 хил. лв.

17. Численост и структура на персонала

Към 31.12.2017 персоналът на предприятието е 84 работници и служители, наети на трудови договори, както и управител по договор за управление и контрол и заместник управител по облигационен договор.

Средно списъчния състав на персонала през 2017 година е 78 бр. (87 бр. през 2016г.).

18.Свързани лица и основание за свързаност

За целите на счетоводната отчетност и настоящия финансов отчет ръководството на предприятието е идентифицирала следните свързани лица:

Служители на предприятието, съдружници, управител, управител на ДКЦ Ескулап Ескулап ООД и следните юридически лица:

ЦИТОМЕД КОМЕРС ООД – Пазарджик ЕИК 112584286

ЦТМД ЦИТОМЕД ООД-Пазарджик ЕИК 115231067

ДКЦ ЕСКУЛАП-ЦИТОМЕД ООД-Пазарджик ЕИК 112127778

ФИТНЕС-ЕСКУЛАП ООД-Пазарджик ЕИК 112551603

МЕДКОНС ООД-Пазарджик ЕИК 112613478

АПТЕКА ЕСКУЛАП 2009 ЕООД-Пазарджик ЕИК 200896560

Д-р Кузман Мед Тек и Сервиз-Германия, Троенбритцен DE238622447

-извършени доставки -елементи на сделката: извършване на медицински услуги, отдаване под наем и префактуриране на свързаните с наема консумативи:

обем на сделката: 46 хил. лв.

неуредени разчети по салдата : вземане 22 хил. лв.

-получени доставки: елементи на сделката: активи, лекарства и медицински консумативи, медицински услуги и наем на медицински апарати

обем на сделката : 279 хил. лв.

неуредени разчети по салдата –задължение в размер на 644 хил. лв.

- получени заеми през текущата година в размер на 92 хил. лв.

неуредени разчети по получени заеми – 1925 хил. лв.

отчетени разходи за лихви-107 хил. лв.

Доставките са осъществени по обичайни пазарни цени и няма отклонения от характерната справедлива стойност за дадената сделка.

19. Условни активи и пасиви

Към 31 декември 2017 г. Дружеството не е предоставило банкови гаранции на трети страни освен асоциираното предприятие, и няма условни задължения, поети в полза на трети лица чрез всякакъв вид гаранции, които не са включени в баланса.

20. Събития след датата на годишния финансов отчет

За периода след датата, към която е съставен финансовият отчет до датата на одобряването му за публикуване, не са настъпили важни и/или значителни събития, които да водят до промяна на информацията посочена в него за дейността на предприятието.

Дата на съставяне: 21.03.2018г. Съставител:
/СОВА ОДИТ ЕООД-
управител Петър Казаков/



Ръководител:.....
/д-р Кузман Николов-
упълномощено лице/

