

МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР „АКВА 2003“ ЕООД
Към 31 декември 2016 г.

МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР „АКВА 2003“ ЕООД,

гр. СОФИЯ

**ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА 2016г.**

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Управител

Д-р Ивайло Димитров Йотов

Адрес

гр.София 1618, област София (столица), община Столична, бул.Овча купел № 2В.

Обслужващи банки

Централна кооперативна банка АД

Одитор

Мария Стефанова Ваклинова

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ИЦ "АКВА 2003" ЕООД
към 31.12.2016 г.

Актив	Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Пасив	
		Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
	а	1	2	а	1	2
A. Текущи (краткотрайни) активи				A. Собствен капитал		
I. Вземания				I. Записан капитал	5	5
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		13	13	Общо за група I:	0	0
Общо за група I:		13	13	II. Натурална печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
II. Парични средства, в т.ч.:				- неразпределена печалба	13	11
- в брой		0	1	Общо за група II:	13	11
- безсрочни сметки (депозити)		23	31	VI. Текуща печалба (загуба)	1	10
Общо за група II:		23	32	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	19	26
Общо за раздел А:		36	45	Б. Задължения		
				1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	9	11
				- до 1 година	9	11
				2. Други задължения, в т.ч.:	8	8
				- до 1 година	8	8
				- към персонала, в т.ч.:	6	3
				- до 1 година	6	3
				- осигурителни задължения, в т.ч.:	1	3
				- до 1 година	1	3
				- данъчни задължения	1	2
				- до 1 година	1	2
				Общо за раздел Б, в т.ч.:	17	19
				- до 1 година	17	19
СУМА НА АКТИВА		36	45	СУМА НА ПАСИВА	36	45

Дата на съставяне: 09.03.2017 г.

Съставител: Виолетка Димитрова Лафазанска

Управител: Д-р Йвайло Димитров Йотов



28.03.2017

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на МЦ "АКВА 2003" ЕООД
за 2016 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	110	70
а) суровини и материали	8	2
б) външни услуги	102	68
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	93	86
а) разходи за възнаграждения	76	71
б) разходи за осигуровки, вт.ч.:	17	15
Общо разходи за оперативната дейност	203	156
Общо разходи за обичайната дейност	203	156
3. Печалба от обичайната дейност	1	11
Общо разходи	203	156
4. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	1	11
5. Разходи за данъци от печалбата	0	1
6. Печалба	1	10
Всичко (общо разходи + 10 + 11 + 12)	204	167
Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	203	167
а) услуги	203	167
2. Други приходи, в т.ч.:	1	
Общо приходи от оперативната дейност	204	167
Общо приходи от обичайната дейност	204	167
Всичко (Общо приходи + 10)	204	167

Дата: 09.03.2017г

Съставител: Виолетка Димитрова Лафазанска

Управител: Д-р Йвайло Димитров Йотов



28.03.2017г

[Handwritten signature]

ОТЧЕТ
за паричните потоци
на МЦ "АКВА 2003" ЕООД
за 2016 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период		Предходен период		(хил.лв)
	Постъпления	Плащания	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5
А. Парични потоци от основна дейност					
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		71	137	42	124
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	208		(137)	0	(109)
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	0	137		109	
4 Платени и възстановени данъци върху печалбата		8	(8)		0
5 Други парични потоци от основна дейност		1	(1)		0
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	210	218	(8)	152	14
Б. Парични потоци от финансова дейност					
1 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		1	(1)		0
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	0	1	(1)	0	0
В. Изменение на паричните средства през периода (А+В+В)	210	219	(9)	166	14
Г. Парични средства в началото на периода			32		32
Д. Парични средства в края на периода			23		32

Дата: 09.03.2017г

Съставител: Виолетка Димитрова Лафазанска

Управител: Ивайло Димитров



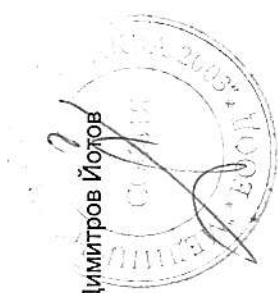
28.03.2017

ОТЧЕТ
за собствения капитал
на МЦ "АКВА 2003" ЕООД
за 2016 г.

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат		Текуща печалба/загуба	Общо собствено капитал
		1	2		
а	1	2	3	4	
1. Салдо в началото на отчетния период	5	11	10	26	
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	11	10	26	
3. Финансов резултат от текущия период			1	1	
4. Разпределение на печалба в т.ч.:			(8)	(8)	
5. Други изменения в собствения капитал		2	(2)	0	
6. Салдо към края на отчетния период	5	13	1	19	
7. Собствен капитал към края на отчетния период	5	13	1	19	

Дата: 09.03.2017г Съставител: Виолетка Димитрова Лафазанска Управител: Ивайло Димитров Йотов

28.03.2017



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА

На МЦ „АКВА 2003“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия индивидуалния отчет на МЦ „АКВА 2003“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2016 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените 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 2016 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в Република България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). 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, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Други въпроси

Финансовият отчет на МЦ „АКВА 2003“ ЕООД за годината, завършваща на 31 декември 2016 г., е одитиран от друг одитор, който е изразил немодифицирано мнение относно този отчет.

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

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР МАРИЯ ВАКЛИНОВА

до Едноличния собственик на капитала на МЦ „АКВА 2003“ ЕООД

Дата: 28.03.2017г.

стр. 1 от стр. 4

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 е изрично посочено в доклада ни и 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 финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл.100(н), ал.7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Както е оповестено на стр.5 от Доклада за дейността, Декларация за корпоративно управление не е представяна.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР МАРИЯ ВАКЛИНОВА

до Едноличния собственик на капитала на МЦ „АКВА 2003“ ЕООД

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в Република България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или 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 предположението за действащо предприятие 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.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

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 дължащи се на измама или грешка, 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 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, биха могли да 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 база за нашето мнение. Рискът да не

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР МАРИЯ ВАКЛИНОВА

до Едноличния собственик на капитала на МЦ „АКВА 2003“ ЕООД

Дата: 28.03.2017г.

стр. 3 от стр. 4

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.
- достигаме 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 лицата, натоварени с общо управление, 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.

Мария Ваклинова – регистриран одитор

Варна, 9000

Бул.Генерал Колев № 76


0353 Мария Ваклинова
Регистриран одитор

Дата: 28.03.2017г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР МАРИЯ ВАКЛИНОВА

до Едноличния собственик на капитала на МЦ „АКВА 2003“ ЕООД

Дата: 28.03.2017г.

стр. 4 от стр. 4

1. Корпоративна информация

МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР „АКВА 2003“ ЕООД, СОФИЯ е еднолично дружество с ограничена отговорност, учредено с решение №1/23.04.2003 г. на Софийски градски съд, по фирмено дело № 4784/2003 г. със седалище гр. София, област Софийска, община Овча купел, бул. Овча купел 2В.

Адрес за кореспонденция: София - п. к. 1618, област Софийска, бул. "Овча купел" № 2В.

ЕИК 131078400

Предмета на дейност на Дружеството включва

Основният предмет на дейност на МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР „АКВА 2003“ ЕООД, София е оказване на специализирана и високоспециализирана извънболнична медицинска помощ.

Органи на управление

Д-р Ивайло Димитров Йотов

Едноличен собственик на капитала

„НАЦИОНАЛНА СПЕЦИАЛИЗИРАНА БОЛНИЦА ПО ФИЗИКАЛНА ТЕРАПИЯ И РЕХАБИЛИТАЦИЯ“ ЕАД, София

Дружеството е 100 % - държавна собственост

Регистрираният основен капитал на дружеството е в размер на 5 000,00 лева.

Броят на регистрираните дялове е 50 брой.

Номиналната стойност на един дял е 100,00 лева.

Номиналната стойност на внесените (платените) дяловете е 100 %.

Брой записани дялове	Номинална стойност на дял	Обща номинална стойност на записаните дялове	Внесен капитал (платени дялове)
50	100,00	5 000,00	5 000,00

2. База за изготвяне на годишния финансов отчет.

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева/ `000/ (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовия отчет за периода 01.01-31.12.2016 г. на МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР „АКВА 2003“ ЕООД, София е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, в сила от

01.01.2016г., както и на Националните счетоводни стандарти (НСС), приети с ПМС № 46 от 2005г, изменени с Постановление № 394 от 30.12.2015г и в сила от 01.01.2016г.

3. Промени в счетоводните политики и оповестявания

Възприетите счетоводни политики са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период. Изготвена е счетоводна политика на дружеството съгласно действащите НСС.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- действащо предприятие;
- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;
- начисляване;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- същественост;
- компенсиране;
- предимство на съдържанието пред формата;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

Промените в счетоводното законодателство, както и Националните счетоводни стандарти, които са в сила от 01.01.2016г. не са имали за последица промени в счетоводната политика, прилагана от дружеството. Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Всички данни във финансовия отчет за 2016г. и сравнителната информация за 2015г. са представени в хиляди левове.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че дружеството ще продължи да функционира в обозримо бъдеще. Приема се, че дружеството няма нито намерението, нито необходимостта да ликвидира или съкрати съществено дейността си.

В настоящия отчет вярно и честно е представено имущественото и финасово състояние на дружеството.

4. Значими счетоводни политики

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха

могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайните материални и нематериални активи използвана при изготвянето на финансовия отчет е цена на придобиване.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от цената на придобиване, съответно себестойността и тяхната нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Операции в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец, по заключителния обменен курс на Българската Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка /придобиване/.

Към датата на съставяне на отчета 31.12.2016г. дружеството не отчита операции в чуждестранна валута.

Финансови инструменти

Дружеството класифицира недериватните финансови активи в следните категории: финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата, финансови активи държани до падеж, заеми и вземания, и финансови активи на разположение за продажба.

Дружеството класифицира недериватните финансови пасиви като други финансови пасиви.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата

Оценяват се по справедлива стойност в печалби и загуби и всички свързани промени, включително доходи от лихви или от дивиденди, се отчитат в печалбата или загубата.

Финансови активи държани до падеж

Тези активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване те се оценяват по амортизирана стойност, по метода на ефективния лихвен процент.

Заеми и вземания

Заемите и Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното им признаване, Дружеството оценява заемите и вземанията по стойността на тяхното възникване.

Печалбите и загубите от заеми и вземания се признават в отчета за приходите и разходите, когато заемите и вземанията бъдат отписани или обезценени.

Разходите по заемите се признават като разход в периода, в който са извършени.

Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

Дълготрайни материални активи (нетекущи (дълготрайни) активи)

1. Като дълготрайни материални активи в МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР „АКВА 2003“ ЕООД, София се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700,00 лева се капитализират.

2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценката му, вписана в Агенцията по вписванията.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата 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.

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

5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на дружеството за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод при съответната норма на амортизация.

Земята и временно изведените от употреба активи за период по-дълъг от 12 месеца не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

При извършване на разходи за подобрене на сграда или машина, те се включват в балансовата стойност на съответния актив, при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в печалбата или загубата в периода, в който са извършени.

Дълготрайните активи се отписват при продажбата им или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от използване им.

В края на всяка финансова година, се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят проспективно.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на материален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

Инвестиции и други финансови активи

Дружеството класифицира финансовите си активи след първоначалното им признаване и в края на всеки отчетен период, преразглежда класификацията /прекласификацията/ на тези активи, за които това е позволено и уместно.

Дълготрайни нематериални активи (нетекущи (дълготрайни) активи)

1. Като дълготрайни нематериални активи в МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР „АКВА 2003“ ЕООД, София се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700,00 лева се капитализират.

2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрене на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

3. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в

предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, вписана в Агенцията по вписванията.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

4. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност, се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод при съответната норма на амортизация.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен.

Нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. В края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третира като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

Свързани лица

1. Свързани лица:

МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР „АКВА 2003“ ЕООД, София има отношение на свързано лице с всяко физическо лице или близък член на това лице, което:

МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР „АКВА 2003“ ЕООД
Към 31 декември 2016 г.

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;
- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие

И/или предприятие / я, за които

- Предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група;
- Едно предприятие е асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или съвместно предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).
- И двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице.
- Дадено предприятие е съвместно предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.
- Предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.
- Предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, свързано с отчитащото се предприятие
- Лице, свързано с отчитащото се предприятие, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка)

2. Лица, които не са свързани - не се третираат като свързани лица:

- Две предприятия, само защото имат един и същ директор или друг член на ключов ръководен персонал или защото член на ключов ръководен персонал на едно предприятие упражнява значително влияние върху друго предприятие;
- Двама съвместни контролиращи съдружници, само защото упражняват съвместен контрол върху съвместното предприятие;
- Предоставящи финансиране организации; професионални съюзи; предприятия за обществени услуги; държавни ведомства и агенции, които не контролират, контролират съвместно или влияят значително върху отчитащото се предприятие в процеса на нормалните им взаимоотношения с предприятието (въпреки, че те могат да ограничат свободата на действие на предприятието или да участват в процеса на вземане на решения); отделен клиент, доставчик, притежател на франчайзни права, дистрибутор или генерален представител, с когото предприятието извършва значителен обем от стопанската си дейност, просто по силата на възникналата вследствие на това икономическа зависимост.

Към 31.12.2016г. МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР „АКВА 2003“ ЕООД, София ЕАД има отношение на свързано лице с „НАЦИОНАЛНА СПЕЦИАЛИЗИРАНА БОЛНИЦА ПО ФИЗИКАЛНА ТЕРАПИЯ И РЕХАБИЛИТАЦИЯ“ ЕАД.

Стоково - материални запаси

Материалните запаси при тяхното придобиване се отчитат по цена на придобиване.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

Доставната стойност представлява 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.). В разходите по закупуване не се включват: складовите разходи за съхраняване на материалните запаси; административните разходи; финансовите разходи, разходи от извънредно естество. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Разходите за преработка включват: разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които се правят в процеса на производството.

Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата. В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи. За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е средно претеглена стойност съгласно приложимия СС2. Средно претеглената стойност за всяка единица стоково-материален запас се определя от сбора на средно претеглената стойност на наличните сходни стоково – материални запаси в началото на периода и стойността на сходните запаси през периода, който сбор се разделя на количеството сходни стоково – материални запаси – носители на тази стойност.

Приблизителни оценки и предложения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, со посочени по-долу:

Провизия за компенсируеми отпуски

Дружеството признава провизия за задължението си да изплати компенсация за неползван отпуск за минали отчетни периоди и изминалия текущ период. Определянето на провизията за компенсируеми отпуски изисква ръководството да направи преценка относно разходите за компенсации.

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предложения за нормата на дисконтиране, бъдещето нарастване на заплатите, текущото на персонала и нивата на смъртност.

Полезен живот на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финсовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Обезценка на вземания

Дружеството проследява към всяка дата на баланса активите за наличие на обезценка.

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или група активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за приходи и разходи като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в преценките, използвани при определяне възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай, балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност. Увеличената, вследствие на възстановяване на загубата от обезценка, балансова стойност на актив не може да превишава балансовата стойност, такава каквато би била (след приспадане на амортизацията), в случай, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за съответния актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите.

Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности, парични средства в брой и парични средства по разплащателни сметки в банки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- Паричните средства от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- Получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност.

Основен капитал

Основният капитал е представен по номинална стойност.

Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи; и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за приходите и разходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест brutни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

Задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури, която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените материали и услуги.

Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на дружеството по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски. Трудовите и осигурителни отношения с персонала се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство. Размерите на осигурителните вноски се определят съгласно действащото законодателство. Краткосрочните възнаграждения на персонала под формата на заплати, премии и социални доплащания и придобивки се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен труд за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер в периода на начисляване на съответните доходи, с които са свързани. За неизползвани платени (компенсируеми) отпуски към датата на финансовия отчет се начислява задължение, което се оценява по сумата, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за осигурителни вноски, които работодателят дължи върху тези суми финансовите отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие - брутното трудово възнаграждение за един месец – Дружеството няма.

- поради закриване на дружеството или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – не повече от една брутна месечна работна заплата - Дружеството няма.

- при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер на брутното трудово възнаграждение за два месеца, ако има най-малко пет години трудов стаж и през последните пет години не е получавал обезщетение на същото основание - Дружеството няма.

- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж.

- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж – в дружеството са предвидени за изплащане 8 х.лв.

Текущите данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Те са представени по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Правителствени дарения и правителствена помощ

Първоначално финансиране от Правителството (правителствени дарения), както и получените в дружеството дарения от трети лица се отчитат като финансиране, когато има значителна сигурност, че МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР “АКВА 2003” ЕООД, София ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато.

Правителствено дарение, целящо да обезщети дружеството за текущо възникнали разходи се признава като приход на систематична база в същия период, в който са възникнали разходите.

Правителствено дарение или дарения от трети лица, целящи да компенсират дружеството за направени разходи по придобиване на амортизируеми активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизацията на активите, придобити с полученото финансиране.

Правителствени дарения и дарения от трети лица, свързани с придобиването на неамортизируеми активи, се признава като приход от финансиране на определена от дружеството база, свързана с условията на дарението.

Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, работи и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото признатите разходи са възстановими.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите.

Данъци

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите - като задължение към бюджета и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода, с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала. Текущите и отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Текущ данък върху печалбата

Текущият данък върху печалбата се определя на база изискванията на текущото данъчно законодателство.

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила към датата на баланса.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности. Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики. Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на баланса и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на баланса.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Дружеството не е регистрирано по ЗДДС към 31.12.2016г.

Промени в приблизителните счетоводни стойности

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и

оповестяването на условни пасиви към датата на отчета за финансовото състояние, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към отчетната дата, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са свързани с определянето на полезния живот на амортизируемите дълготрайни материални и нематериални активи.

Финансовото отчитане на амортизируемите дълготрайни материални и нематериални активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството

Фундаментални грешки

Грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен период се класифицира като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8, когато повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този период.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки, чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

През 2016г. не са установени фундаментални грешки.

Отчет за паричните потоци

Дружеството докладва информацията за паричните потоци, като съставя Отчета за паричните потоци по прекия метод в съответствие с изискванията на СС 7 "Отчети за паричните потоци".

Отчетът за паричните потоци съдържа информация, необходима за оценка на способността на предприятието да генерира парични средства и тяхното оползотворяване.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от: основна дейност, инвестиционна дейност и финансова дейност. Паричните потоци, отнасящи се към извънредни статии, се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от всеки конкретен случай. Паричните потоци от лихви, дивиденди и сходни на тях се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от конкретния случай. Паричните потоци, свързани с платени и/или възстановени данъци от печалбата (корпоративни данъци), се представят отделно. Те се отнасят към категорията на паричните потоци от основна дейност освен ако могат да бъдат конкретно определени като произтичащи от инвестиционна или финансова дейност.

Отчет за собствения капитал

Изменението в собствения капитал на дружеството между датите на два счетоводни баланса отразява увеличението или намалението в неговите нетни активи през периода. Освен промените в резултат на операции със собствениците (увеличение на акapитала, разпределение на дивиденди и други), изменението в собствения капитал през периода представя общата сума на печалбите или загубите през този период, независимо от това дали те са признати в отчета за приходите и разходите или директно в собствения капитал.

В отчета за собствения капитал се представят:

-Нетна печалба и загуба за периода;

МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР „АКВА 2003“ ЕООД
Към 31 декември 2016 г.

- Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода;
- Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал;
- Общият ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8;
- Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Годишния финансов отчет на МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР “АКВА 2003” ЕООД подлежи на одобрение за публикуване от страна на Съвета на директорите.

Всички събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване се класифицират в съответствие със СС 10 – Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет, като:

- коригиращи събития - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и
- некоригиращи събития - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

Основни параметри на финансов отчет за периода 01.01.2016г - 31.12.2016 г.

5. Отчет за приходите и разходите – оповестяване

5.1. Приходи

ПРИХОДИ	2016 `000	2015 `000
Нетни приходи		
- приходи от услуги	203	167
<i>в т.ч. - потребителска такса</i>	4	4
<i>- по договор със СЗОК</i>	181	150
<i>- платени услуги от фирми и граждани</i>	18	13
- други приходи	1	0
Всичко приходи от оперативна дейност	<u>204</u>	<u>167</u>
ВСИЧКО ПРИХОДИ	<u>204</u>	<u>167</u>

Приходите от основната дейност на дружеството за периода 01.01.2016г-31.12.2016 г. са в размер на 204 хил.лв. спрямо съответния период на 2015 г., за който приходите са 167 хил.лв. и е реализирано увеличение в размер на 37 хил.лв.

5.2.Разходи

РАДХОДИ	2016 `000	2015 `000
1. Разходи за материали и консумативи		
- материали	8	2
ВСИЧКО РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	<u>8</u>	<u>2</u>

МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР „АКВА 2003“ ЕООД
Към 31 декември 2016 г.

2. Разходи за външни услуги

- договори за медицински услуги	54	34
- наеми	6	5
- поддръжка на оборудване и софтуер	3	2
- хонорари и граждански договори	33	23
- други външни услуги	6	4
ВСИЧКО РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	102	68

3. Разходи свързани с персонала

- възнаграждения трудови правоотношения	56	53
- възнаграждения договори за управление	20	18
- осигуровки за възнаграждения	17	15
ВСИЧКО РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	93	86

4. Разходи за амортизации

- амортизации на дълготрайни материални активи	0	0
ВСИЧКО РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИИ	0	0
ВСИЧКО РАЗХОДИ	203	156

За периода 01.01.2016г. - 31.12.2016 г. в дружеството са извършени разходи за дейността в размер на 203 хил. лв. и за същия период на 2015 г. общо разходи 156 хил. лв.

Разходите на дружеството за отчетния период са увеличени със 47 хил.лв. спрямо съответния период на 2015 г.

Увеличението на разходите е в резултат от разширяването на дейността на центъра в още два кабинета и манипулационна в II база на Административната сграда и осъществяване на тяхното оборудване и подготовка за извършване на медицинска дейност.

6. Разходи за данъци от печалбата

Приложимата ставка на данъка върху печалбата за 2016г. е 10% (2015г. – 10%).

Показатели	Сума-лева
Общо приходи	204 039,47
Общо разходи	203 087,74
Счетоводна печалба	951,73
Увеличения	
- счетоводни амортизации	110,88
- счетоводна балансова стойност на отписаните активи от САП	0,00
- разходи представляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ и р-ди за задължителни осигурителни вноски свързани с тях	3 276,46
-разходи, които не са документално обосновани	80,21
Всичко увеличения:	3 467,55
Намаления	
-данъчни амортизации	110,88
-данъчна стойност на отписаните активи от ДАП	0,00

МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР „АКВА 2003“ ЕООД
Към 31 декември 2016 г.

-използвани компенсиреми отпуски и свързаните с тях осигуровки	0,00
-приспадане на данъчна загуба от източник в страната	0,00
Всичко намаления:	110,88
Данъчна печалба	4 308,40
Данъчна ставка	10%
Полагащ се корпоративен данък	430,84

7. Счетоводен баланс - пояснения

7.1. Имоти, машини и съоръжения

ПОАЗАТЕЛИ	Машини, оборудване и апаратура	Общо
Отчетна стойност:		
На 31 декември 2015 г.	4	4
На 31 декември 2016 г.	4	4
Амортизация:		
На 31 декември 2015 г.	4	4
Начислена амортизация за периода	0	0
На 31 декември 2016 г.	4	4
Балансова стойност:		
На 1 януари 2016 г.	0	0
На 31 декември 2016 г.	0	0

Срокове на полезен живот

Сроковете на полезен живот на дълготрайните материални активи са определени както следва:

ПОКАЗАТЕЛИ	2016	2015
Компютри, периферни устройства, софтуер, мобилни телефони	2г.	2г.
Машини, съоръжения и оборудване	3г.	3г.
Стопански инвентар	6г.	6г.

7.2. Нематериални активи

ПОАЗАТЕЛИ	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност:		
На 31 декември 2015 г.	3	3
На 31 декември 2016 г.	3	3

МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР „АКВА 2003“ ЕООД
Към 31 декември 2016 г.

Амортизация:

На 31 декември 2015 г.	3	3
<i>Начислена амортизация за периода</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
На 31 декември 2016 г.	3	3

Балансова стойност:

На 1 януари 2016 г.	0	0
На 31 декември 2016 г.	0	0

Полезен срок на живот

Сроковете на полезен живот на нематериалните активи са определени както следва:

ПОКАЗАТЕЛИ

Софтуер

2016	2015
<u>2г.</u>	<u>2г.</u>

7.3. Търговски и други вземания

ПОКАЗАТЕЛИ

Търговски вземания
в т.ч.: СЗОК

Всичко вземания:

2016	2015
<u>`000</u>	<u>`000</u>
13	13
<u>13</u>	<u>13</u>
13	13

7.4. Парични средства и краткосрочни депозити

ПОКАЗАТЕЛИ

Парични средства в банкови сметки

Парични средства в брой

Всичко парични средства:

2016	2015
<u>`000</u>	<u>`000</u>
0	4
<u>23</u>	<u>31</u>
23	35

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити.

7.5. Основен капитал и резерви

Собственият капитал на дружеството към 31.12.2016 г. е в размер на 19 хил.лв., а към 31.12.2015г е в размер на 26 хил.лв.

Основен капитал

ПОКАЗАТЕЛИ

2016	2015
-------------	-------------

МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР „АКВА 2003“ ЕООД
Към 31 декември 2016 г.

50 броя дяла с номинална стойност 100,00 лв. всяка

<u>5</u>	<u>5</u>
----------	----------

Финансови резултати

ПОКАЗАТЕЛИ

Неразпределена печалба от минали години

Печалба от текущата година

2016 `000	2015 `000
<u>13</u>	<u>11</u>
<u>1</u>	<u>10</u>
<u>14</u>	<u>21</u>

7.6. Търговски и други задължения

ПОКАЗАТЕЛИ

Краткосрочни пасиви

Търговски и други задължения

- задължения към фин. предприятия

- доставчици, в т.ч. свързани предприятия

в т.ч. свързани предприятия

2016 `000	2015 `000
<u>17</u>	<u>19</u>
<u>0</u>	<u>0</u>
<u>9</u>	<u>11</u>
<u>9</u>	<u>10</u>

Задължения към персонала и социалното осигуряване

- трудови договори;

- договори за управление

- граждански договори

- социално осигуряване;

<u>7</u>	<u>6</u>
<u>1</u>	<u>3</u>
<u>2</u>	<u>0</u>
<u>3</u>	<u>0</u>
<u>1</u>	<u>3</u>

Задължение за данъци

- ДДФЛ

- корпоративен данък

<u>1</u>	<u>2</u>
<u>1</u>	<u>1</u>
<u>0</u>	<u>1</u>

8. Отчет за паричните потоци

ПОКАЗАТЕЛИ

Парични потоци от основна дейност

Парични потоци свързани с дълготрайни активи

Парични потоци от финансова дейност

Изменение на паричните средства през периода

Парични средства в началото на периода

Парични средства в края на периода

2016 `000	2015 `000
<u>(8)</u>	<u>14</u>
<u>(0)</u>	<u>(0)</u>
<u>(1)</u>	<u>(0)</u>
<u>(9)</u>	<u>14</u>
<u>32</u>	<u>18</u>
<u>23</u>	<u>32</u>

9. Оповестяване на свързани лица

МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР „АКВА 2003“ ЕООД е дъщерно дружество на . „НАЦИОНАЛНА СПЕЦИАЛИЗИРАНА БОЛНИЦА ПО ФИЗИКАЛНА ТЕРАПИЯ И РЕХАБИЛИТАЦИЯ“ ЕАД, София.

МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР „АКВА 2003“ ЕООД
Към 31 декември 2016 г.

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

Продажби на / покупки от свързани лица		Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
Крайна компания-майка					
„НСБФТР“ЕАД	2016	0	64	0	8
„НСБФТР“ЕАД	2015	0	40	0	11

Възнаграждения на основния ръководен персонал

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Краткосрочни доходи	<u>20</u>	<u>18</u>
	<u><u>20</u></u>	<u><u>18</u></u>

10. Изплатени дивиденди

През 2016г. е изплатен дивидент на дружеството майка „НСБФТР“ ЕАД в размер на 8 хил.лв.

11. Ангажименти и условни задължения

Правни искиове

През 2016г. от и срещу дружеството няма заведени правни искиове.

12. Възнаграждения за одит

През 2016г е изплатено окончателното възнаграждение за одит за ГФО за 2015г в размер на 480,00 хил.лв. и за полугодieto на 2016г в размер на 480,00 х.лв.

13. Промени в счетоводната политика

През текущия отчетен период не са направени промени във възприетата и прилагана счетоводната политика.

14. Други

Данъчни проверки на дружеството не са извършени от данъчната администрация през 2016 г.

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на дружеството е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на

лечебната дейност. Дружеството следи собствения си капитал чрез реализирания финансов резултат за отчетния период, както следва:

	2016	2015
Нетна печалба / загуба	1	10

15. Общо оповестяване във връзка с финансовата криза

Степента на влияние на финансовата криза се оказва невъзможно да бъде предвидена или да бъдат взети съответните необходими защитни мерки. Ръководството не е в състояние да прецени надеждно последствията върху финансовата позиция на дружеството от евентуално последващо влошаване. Ръководството вярва, че взема всички необходими мерки за поддържане на стабилността и развитие на бизнеса на дружеството в настоящата обстановка.

16. Управление на финансовите рискове. Фактори на финансовите рискове.

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените на пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск.

През последните години в страната сериозно влияние оказва световната финансова и кредитна криза. Тя дава отражение във всички сектори и отрасли, чрез забавяне на икономическия растеж, намаляване на приходите и сериозни пробелми в ликвидността. Ръководството очаква, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране на дейността на дружеството ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му.

От страна на ръководството, финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да определят адекватни продажни цени на продукцията, произвеждана от дружеството и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на ликвиден риск.

16.1. Валутен риск

Доколкото дружеството осъществява сделки, деноминирани във валута, различна от български лев и евро, същото е изложено на валутен риск. При договарянето се прилагат механизми, които дават възможност на дружеството да реализира мерки за неутрализиране на валутния риск.

16.2. Лихвен риск

Понастоящем дружеството не ползва дългосрочни и краткосрочни банкови и търговски кредити, които биха предизвикали възникване на кредитен риск. Доколкото е поето задължение по договор с разсрочено плащане и фиксирани задължения за лихви, ръководството счита, че не съществува значителен лихвен риск.

16.3. Ценови риск

Дружеството не е изложено на пряк ценови риск, доколкото значителната част от неговите приходи са от износ, образуват се въз основа на пазарни цени и отразяват всяка промяна във финансовите условия на отрасъла.

16.4. Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи.: парични средства и вземания. Паричните средства и разплащателните операции на дружеството са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

16.5. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управелние на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на дейността си.

17. Събития след датата на баланса

След датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване няма настъпили събития, които да сме класифицирали като некоригиращи.

Финансовият отчет на МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР „АКВА 2003“ ЕООД, София за годината, приключваща на 31 декември 2016г. е одобрен за издаване от Съвета на директорите на „НАЦИОНАЛНА СПЕЦИАЛИЗИРАНА БОЛНИЦА ПО ФИЗИКАЛНА ТЕРАПИЯ И РЕХАБИЛИТАЦИЯ“ ЕАД.

Гл. счетоводител:

/Виолетка Лафазанска/

Изп. директор:

/д-р Ивайло Йотов/

