

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
"МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ Д-Р МАДЖУРОВ" ООД
Към 31.12.2018 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			А. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			Записан капитал	1	1
I. Нематериални активи			Натрупана печалба от минали години, в т.ч.:		
II. Дълготрайни материални активи			- неразмразена печалба	2 883	2 543
Машина, производствено оборудване и апаратура	9	17	- непокрита загуба		
Съоръжения и други	39	58	Текуща печалба (загуба)	639	342
Общо за група II:	48	75	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	3 523	2 886
III. Дългосрочни финансови активи			В. Задължения		
I. Дългосрочни инвестиции	4 665	4 665	Задължения към финансови предприятия	1 564	1 989
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	4 713	4 740	Задължения към доставчици	273	300
В. Текущи (краткотрайни) активи			Други задължения, в т.ч.:	334	322
I. Материални запаси			- към персонала	133	124
I. Суровини и материали	14	27	- осигурителни задължения	40	42
Общо за група I:	14	27	- данъчни задължения	69	32
II. Вземания			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В	2 171	2 611
Вземания от клиенти и доставчици:	335	266	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди:		
Други вземания в т.ч.:	139	161			
Общо за група II:	474	427			
III. Инвестиции					
IV. Парични средства, в т.ч.:	487	298			
- в брой	487	298			
- безсрочни сметки (депозити)					
Общо за група IV:	487	298			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	975	752			
Г. Разходи за бъдещи периоди	6	5			
СУМА НА АКТИВА	5 694	5 497	СУМА НА ПАСИВА	5 694	5 497

Дата на съставяне:
Бургас, 27 март 2019 год.

Съставител:
Йорданка Христова

Заверил:
Гинка Червенкова

15.06.2019
ДБС, рег. № 547
Червенкова
Главен одитор

Ръководител:
Александър Маджуров



О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ Д-Р МАЛЖУРОВ" ООД
За 2018 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв./		Наименование на приходите	Сума /хил.лв./	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
A. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Намаление на запасите			1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	3 724	3 230
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:			а) продукция		
а) суровини и материали	837	768	б) стоки		
б) външни услуги	394	409	в) услуги	3 724	3 230
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	443	359	2. Увеличение на запасите		
	2 016	1 849	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
а) разходи за възнаграния			4. Други приходи	21	1
б) разходи за осигуровки	1 734	1 586	Общо приходи от операционната дейност	3 745	3 231
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	282	263	П. Финансови приходи		
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи, в т.ч.:	31	44	5. Други лихви и финансови приходи	2	8
- разходи за амортизация	31	44			
5. Други разходи, в т.ч.:	106	106			
Общо разходи за операционната дейност	2 967	2 767			
6. Разходи за лихви и други финансови разходи:	68	86	Общо приходи от обичайната дейност	3 745	3 239
Общо разходи за обичайната дейност	3 035	2 853	6. Загуба от обичайната дейност	-	-
7. Печалба от обичайната дейност	710	386	Общо приходи	3 745	3 239
Общо разходи	3 035	2 853			
8. Счетоводна печалба	710	386			
9. Разходи за данъци от печалбата	71	44			
10. Печалба	639	342			
Всичко	3 745	3 239	Всичко	3 745	3 239

Дата на съставяне:
Бургас 27 март 2019 год.

Съставител:

Морганка Христова

Ръководител:

Заверил:

Тинка Червенкова
ДЕС, рег. № 547

0547 Тинка Червенкова
Регистрант-булгатор



15.06.2019

ОТЧЕТ

за паричните потоци

"МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ Д-Р МАДЖУРОВ" ООД

За 2018 г.

Наименование на паричните потоци	Токущ период		Предходен период	
	Постъпления	Плащания	Постъпления	Плащания
а	1	2	3	4
А. Парични потоци от основна дейност				
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	3 677	860	2 817	730
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		2 013	(2 013)	1 826
3 Платени и възстановени данъци върху печалбата		44	(44)	24
4 Парични потоци, свързани с комисионни	6	6	-	6
5 Други парични потоци от основна дейност		87	(87)	91
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	3 683	3 010	673	2 677
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност				
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		4	(4)	72
2 Други парични потоци от инвестиционна дейност	-			
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност		4	(4)	72
В. Парични потоци от финансова дейност				
1 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	3 097	3 523	(426)	2 882
2 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		34	(54)	75
3 Парични потоци от дългосрочни договори			-	29
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	3 097	3 577	(480)	2 986
Г. Изменение на паричните средства през периода (А-Б+В)	6 780	6 591	189	5 735
Парични средства в началото на периода			298	
Парични средства в края на периода			487	298

Дата:

Бургас 27 март 2019 год.

Съставител:

Йорданка Христова

Завърж.:

15.06.2019

Генерал-директор
Генерал-директор
Генерал-директор
Генерал-директор

Ръководител:
Александър Маджуров



ОТЧЕТ
за собствения капитал
"МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ Д-Р МАДЖУРОВ" ООД
За 2018 г.

Показатели	Записаш капитал	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		1	2	3	4
а	1				
1. Салдо в началото на отчетния период	1		2 543	342	2 886
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	1		2 543	342	2 886
3. Финансов резултат от текущия период			340	639	639
4. Други изменения в собствения капитал				(342)	(2)
5. Собствен капитал към края на отчетния период	1		2 883	639	3 523

Дата на съставяне:
Бургас 27 март 2019 год.

Съставител:
Йорданка Христова

Заверил:

Ганка Червенкова
05.03.2019
ДЕС, рег. № 15171
Личен опитър



Доклад на независимия одитор

До Съдружниците на
„МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА
ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ Д-Р МАДЖУРОВ“ ООД
гр. Бургас.

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ Д-Р МАДЖУРОВ“ ООД (Дружеството), съдържащ счетоводния баланс към 31.12.2018 година, отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложения към финансовия отчет, съдържащо обобщено оновестяване на съществения счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31.12.2018 година, 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 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 изисквания на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, които получихме, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от Доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не 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 и 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 погрешно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставят 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 "Указания относно пови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за паличето, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

СТАНОВИЩЕ ВЪВ ВРЪЗКА С ЧЛ.37, АЛ.6 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а/ Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансов отчет, съответства на финансовия отчет.

б/ Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в 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 на грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с 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.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовия 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 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, извършени за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имам отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай, че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществените недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Гинка Червенкова,
Регистриран одитор:



15.06.2019 година
България, Бургас 8000,
ул. "Батак" № 21

**“МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ Д-Р
МАДЖУРОВ ” ООД**

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2018

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2018 г. и завършващ на 31.12.2018 г.

Предходен период – периодът започващ на 01.01.2017 г. и завършващ на 31.12.2017 г. ~

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет с индивидуален отчет на

“МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ Д-Р МАДЖУРОВ ” ООД

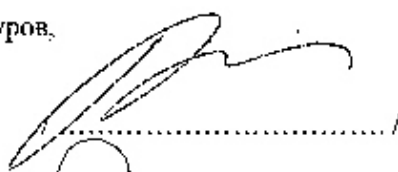
Адрес на управление гр. Бургас, жк “Зорница” срещу бл.15

Дата на изготвяне: 27.03.2019 г.

Годишният финансов отчет е подписан от името на “МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО
ЛЕЧЕНИЕ Д-Р МАДЖУРОВ ” ООД от :

Александър Маджуров,

Управител:



Йорданка Христова,

Съставител:



ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. Обща информация

Наименование на предприятието "Многопрофилна болница за активно лечение д-р Маджуров" ООД

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седелище и адрес на регистрация: гр. Бургас, жк "Зорница" срещу бл.15

Място на офис или извършване на стопанска дейност: гр. Бургас

Брой служители / настъп лица в края на годината / деветдесет и четири

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Собственост и управление

Съдружник	Брой дялове	Стойност	Платени	Относителен дял
Александър Георгиев Маджуров	95 x 10 лв.	950	950	95%
Йорданка Алексиева Христова	5 x 10 лв.	50	50	5%
ОБЩО:	100 x 10 лв.	1000	1000	100%

Управителните органи на "МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ Д-Р МАДЖУРОВ" ООД са:
Общо събрание на съдружниците и Управител

Дружеството се представлява от Александър Георгиев Маджуров

Предмет на дейност

Осъществяване на болнична медицинска помощ, диагностика и лечение на заболявания, когато лечебната цел не може да се постигне в условията на извънболнична помощ, диагностика и консултации, поискани от лекар от други лечебни заведения.

"МБАЛ Д-р Маджуров" ООД осъществява болнична дейност по следните специалности:

1. педиатрия
2. хирургия
3. ушно-носо-гърлени болести
4. анестезиология и интензивно лечение
5. образна диагностика
6. клинична лаборатория
7. микробиологична лаборатория

Лечебната дейност се осъществява в отделения със второ ниво и трето ниво на компетентност на изпълнение на медицинските стандарти.

Дружеството е регистрирано на 22.12.2011 год.

Дружеството няма клонове и представителства.

II. База за изготвяне на финансовите отчети

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо

III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

1. Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цпа на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезпелка. Направените обезпелки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Извън всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот. Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Страни и конструкции	25
Машини и оборудване	3,33
Транспортни средства	4
Съоръжения	25
Други дълготрайни активи	6,67
Компютърна техника	2

Справки за Дълготрайните материални активи

	Машини и оборудване, съоръжения	Автомобили	Други ДМА	Общо:
Отчетна с/ст	132	130	1	263
Сaldo на 1.01.				
Постъпили	4			4
Излезли				
Сaldo на 31.12.	136	130	1	267
Натрупана амортизация	115	73	0	188
Сaldo на 01.01.				
Начислена	12	18	1	31
Отписана				
Сaldo на 31.12.	127	91	1	219
Балансова стойност	9	39		48

2. Нематериални активи

Како нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определения за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- ✓ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички пряки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- ✓ създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.л.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезпелка.

Последващи разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетената му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:

- а) увеличаване на полезния срок на годност;
- б) увеличаване на производителността;
- в) подобряване на качеството на продуктите и/или услугите;
- г) разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
- д) съкращаване на производствените разходи;
- е) икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за сроци на определения полезен живот.

3. Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот - имот (земи или сграда, или част от сграда, или и двете), по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала,

Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- ✓ изгражданите имоти, които се отчитат по начин, издължителен на начина за ползването в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- ✓ разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползването в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС 40.

Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Такива са разходите, които водят до:

- ✓ увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- ✓ увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- ✓ подобряване качеството на инвестиционния имот;
- ✓ разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- ✓ съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Предприятието е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика.

4. Финансови активи

която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- ✓ парична сума;
- ✓ договорно право за:
 - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
 - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- ✓ инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- ✓ компенсаторен инструмент по смисъла на чл.2 от Закона за сделките с компенсаторния инструмент

Класификация на финансовите активи в съответствие с СС32:

- ✓ Финансови активи, държани за търгуване;
- ✓ Финансови активи, държани до падеж;
- ✓ Кредити и вземания, възникнали първоначално в прелпратително;
- ✓ Обявени за продажба;

Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

- а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за негово вложени;
- б) разходите по извършване на сделка с финансов инструмент, като:
 - хонорари, комисионни и други възникващи, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
 - данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
 - трансферни данъци и мита и други.

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбивки, финансираните и разпределяните на административни и други общи разходи.

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

- а) финансови активи, държани за търгуване;

б) финансови активи, обявени за продажба.

Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.

След първоначалното признаване предприятието оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

а) инвестиции, държащи до настъпване на падеж, и

б) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържащи за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

4.1 Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС28.

Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС32

Дружеството има дългосрочни инвестиции в размер на 4265 х. лв. в "Маджуров и син" ООД и 400 х. лв. в "МЦ д-р Маджуров" ООД.

4.2 Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС32.

5. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- ✓ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за внагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуга, или са обект на преходни продажби, когато това се препеня от предприятието;
- ✓ продукция, създадена в резултат на производствения процес в предприятието и предназначена за продажба;
- ✓ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- ✓ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- ✓ инвестиции в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или истината реализуема стойност.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- ✓ разходи за съхранение в склад;
- ✓ административни разходи;
- ✓ разходи по продажбите.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена цена.

Към 31.12.2018 дружеството разполага с материални запаси в размер на 14 х.лв.

6. Вземания

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
- Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държащи за търгуване.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбירаемост.

Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

- Дължите за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- ✓ без фиксиран падеж
- ✓ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на годишния финансов отчет.

Вземания	31.12.2018	31.12.2017
I. Дългосрочни вземания		
II. Краткосрочни вземания		
Вземания от надписени данъци		
Вземания от клиенти и доставчици	335	266
Други вземания	139	161
Общо:	479	427

7. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предстоящите разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

8. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност.

/хил.лв./

Парични средства	31.12.2018	31.12.2017
Парични средства в брой	487	298
Общо:	487	298

9. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен/записан/ капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на собствениците съгласно дружествен договор, независимо от това дали са изцяло внесени.

Неразпределена печалба

Текущ финансов резултат

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.

Основният капитал е представен по неговия номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31.12.2018 год. внесенният изцяло основен капитал е в размер на 1000 лева.

х.

Собствен капитал	31.12.2018	31.12.2017	лв.
Основен капитал	I	I	
Финансов резултат	3522	2885	+637
Общо	3523	2886	+637

10. Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- ✓ предоставяне на парични суми или финансов активи на друго предприятие;
- ✓ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- ✓ Държани за търгуване.
- ✓ Държани до настъпване на падеж.
- ✓ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.

Предприятието признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите пасиви по:

- а) амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, и
- б) справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

11. Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици се отчитат по себестойност.

- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минимален труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.
- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. Дружеството няма просрочени задължения за данъци.

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

✓ без фиксиран падеж

✓ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

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

Краткосрочните и дългосрочните задължения са оценени по стойността при тяхното възникване и са представени по остатъчен мажоритет.

Краткосрочни задължения:	Х. ЛЕ.	
	31.12.2018	31.12.2017
Задължения към доставчици и клиенти	273	300
Задължения към финансови предприятия	433	300
Задължения към персонала	133	124
Задължения към соц.осигуряване	40	42
Данъчни задължения	69	32
Други задължения	4	11
Общо :	952	809
Дългосрочни задължения:		
Задължения към финансови предприятия	1131	1689
Задължения към доставчици и клиенти		
Други задължения	88	113
Общо :	1219	1802
Общо задължения	2171	2611

12. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се номинират първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при утвърждаването на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2018 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на парични позиции в чуждестранна валута е както следва:

Вид валута	Заключителен курс на БНБ към 31.12.2018
EUR	1.95583

13. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходния периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, изчисленията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходния период.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими / по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите /възстановимите/ данъци. Данъчната печалба/загуба/ се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

За текущата година данъчната ставка за корпоративния данък е 10%.

14. Лизинг

Класификация на лизинговите договори

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържащия се пред форма"

Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. Лизинговият договор по принцип се класифицира като финансов лизинг, когато:

- а) наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
- б) наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- в) срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- г) в началото на лизинговия договор съгласната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на актива, и
- д) активите имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

- ✓ ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемодателя, се покриват от наемателя;
- ✓ колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- ✓ наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- ✓ отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- ✓ записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- ✓ отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- ✓ намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

Когато предприятието е наемодател по финансов лизингов договор:

- ✓ отчита като вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;
- ✓ отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;
- ✓ отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ отчита в намаляване на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- ✓ отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- ✓ отразява начислените в негови ползи наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- ✓ начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- ✓ като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- ✓ чрез задължителни сметки наетите активи по справедливата им цена.

15. Доходи на персонала

Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

16. Обезпечки на активи

Обезпечки на активи се извършват съгласно изискванията на CC32 и CC36 регламентиращи отчитането на обезпечка на различните видове активи.

Съгласно CC 36, когато възстановимата стойност на актива е по-малка от балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаляване на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намаляването се третира като загуба от обезпечка. Загубата от обезпечка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако

след извършена обезценка на актив неговата възстановителна стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка – като текущ приход от дейността – до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Когато е невъзможно да се определи възстановителната стойност на отделен актив, предприятието определя възстановителната стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановителна стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановителната стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от переоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща текущия резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от процента, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

Към 31.12.2018 г. няма индикация за обезценка на активи и не са начислени разходи за обезценка.

17. Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-счетоводен характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагано адекватна за следващата справедлива цена.

През периода са извършени сделки със свързани лица, както следва:

„Маджуров и син“ ООД - 185 хил. лева
„МЦ (Д-р Маджуров“ ООД - 72 хил. лева

Целите на извършените сделки са формирани както обичайните за сделки с несвързани лица.

18. Договори за строителство

Дружеството не развива строителна дейност.

19. печалба, загуба за отчетния период

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго. Когато отсъстват на приходите или разходите статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, съществото и размерът на такива статии се отразява отделно. Дружеството приключва финансовата година с положителен финансов резултат, преди данъци в размер на 710 х.лв. Дължимият корпоративен данък съгласно данъчна декларация е в размер на 71 х.лв.

20. Разходи

Дружеството отчита текущите разходи за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признатостта на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи. Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност. Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повторят често. Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платения дял предстоило за плащане.

Информация за отчетните разходи е представена в следните справки:

За осъществяване на дейността, предприятието е извършило следните видове разходи по икономически елементи:

Разходи за оперативна дейност	2018	2017	Отн. дял 2018 в %	х. лв.	
				Отн. дял 2017	Изменение в абсолютна сума
Разходи за материали	394	409	13,28%	14,78%	-15
Разходи за външни услуги	443	359	14,93%	12,98%	84
Разходи за амортизации	31	44	1,05%	1,59%	-13
Разходи за външни разходи	1734	1586	58,44%	57,32%	148
Разходи за осигуровки	282	263	9,50	9,50	19
Други разходи	83	106	2,80%	3,83%	-23
Всичко	2967	2767	100%	100%	200

2.2 Финансови разходи

х. лв.

Финансови разходи	2018	2017	Отн. Дял 2018	Отн. дял 2017	Изменение в абсолютна сума
Разходи за лихви	60	78	89%	91%	-18
Отрицателни разлики от валутни курсове					
Други разходи от финансови операции	8	8	11%	9%	0
Всичко	68	86	100%	100%	-18

Финансови разходи

ПОКАЗАТЕЛИ	Сума	
	начислени	платени
а	1	2
I. Разходи за лихви		
1. Лихви по банкови заеми, в т.ч. по:	53	53
- редовни заеми в левове	53	53
2. Лихви по заеми от нефинансови предприятия	7	7
Обща сума на разходите за лихви	60	60
II. Други финансови разходи		
1. Банкови такси	8	8
2. Курсови разлики		
Обща сума на другите финансови разходи		
Общо финансови разходи	68	68

2.1. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор.

Приходите от наеми се признават на премиса база за срока на договора.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подсъжащо на получаване.

Признават се за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

Информация за приходите е представена в следната справка:

х. лв.

Вид на прихода	Годишната приключваща на	
	31.12.2018	31.12.2017
Приходи от продажби		
Продажби на услуги	3724	3230
Други приходи	19	1
Всички приходи от продажби:	3743	3231

22. Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прякия метод съгласно изискванията на СС 7.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

23. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчетът чрез включване на:

Четна печалба и загуба за периода

Салдото на перераспределената печалба както и движението за периода

Всячки статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действията (С) се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците

Настъпващите промени в резултат на всички изчисления по всички елементи на собствения капитал.

24. Персонал

Движение на персонала

По основен трудов договор :

Персонал към 01.01.2018	91 бр
Приети през годината	13 бр
Напуснали през годината	17 бр
Наличност в края на годината	87 бр.

По втори трудов договор :

Персонал към 01.01.2018	7 бр
Приети през годината	0 бр
Напуснали през годината	0 бр.
Наличност в края на годината	7 бр.

IV. Други съобщения

1. Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възниквали коригирани и некоригирани събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС 10.

2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

3. Действащо предприятие

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще бъде действащо и в бъдеще.

Съставител:

Йорданка Христова



Александър Маджуров