

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

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2017

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2017 г. и завършващ на 31.12.2017 г.

Предходен период – периодът започващ на 01.01.2016 г. и завършващ на 31.12.2016 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е 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: 27.03.2018 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

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

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

Брой служители / наети лица в края на годината / деветдесет и осем/

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 Алексисва 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-носно-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

I. 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 цена 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 обезценка. Направените обезценки 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. Във 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:

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

Справка за Дълготрайните материални активи

	Машини и оборудване, съоръжения	Автомобили	Други ДМА	Общо:
Отчетна ст/ст	132	58	1	191
Салдо на 1.01.				
Постъпили	0	72		72
Излезли				
Салдо на 31.12.	132	130	1	263
Натрупана амортизация	86	58	0	144
Салдо на 01.01.				
Начислена	29	15	0	44
Отписана				
Салдо на 31.12.	115	73	0	188
Балансова стойност	17	57	1	75

2. Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението 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 преки 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.н.

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

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 отчетната 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 срока на определения полезен живот.

3. Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот - имот (земя 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, идентичен на начина за ползваните 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 ползваните 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 СС40.

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 компенсаторни инструменти

Класификация на финансовите активи в съответствие с СС32:

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

Предприятието признава финансовия актив или финансовия 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 него вложение;
- б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:

- хонорари, комисионни и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката липа;
- 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 отбиви, финансираните и разпределения 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, държани до настъпване на падеж, и

б) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани 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 влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- ✓ продукция, създадена в резултат на производствен 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;
- ✓ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната 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 31.12.2017 дружеството разполага с материални запаси в размер на 27 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, държани 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 несъбираемост.

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

- Данъците 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	31.12.2017	31.12.2016
I. Дългосрочни вземания		
II. Краткосрочни вземания		
Вземания от надвишени данъци		6
Вземания от клиенти и доставчици	266	198
Други вземания	161	314
Общо:	427	518

7. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените 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	31.12.2017	31.12.2016
Парични средства в брой	298	371
Общо:	298	371

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 неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31.12.2017 год. внесеният напълно основен капитал е в размер на 1000 лева.

х.

лв.

Собствен капитал	31.12.2017	31.12.2016	Изменение
Основен капитал	1	1	
Финансов резултат	2885	2543	+342
Общо	2886	2544	+342

10. Финансови пасиви

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

- ✓ предоставяне на парични суми или финансов актив 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 финансов 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 минал 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 матуритет.

		Х. ЛВ.
Краткосрочни задължения:	31.12.2017	31.12.2016
Задължения към доставчици и клиенти	300	263
Задължения към финансови предприятия	300	991
Задължения към персонала	124	104
Задължения към соц.осигуряване	42	37
Данъчни задължения	32	15
Други задължения	11	37
Общо :	809	1447
Дългосрочни задължения:		
Задължения към финансови предприятия	1689	1645
Задължения към доставчици и клиенти		
Други задължения	113	
Общо :	1802	1645
Общо задължения	2611	3092

12. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането 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 2017 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 31.12.2017
EURO	1.95583

13. Данъчно облагане

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

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

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/ с 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 съдържанието пред формата"

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 сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив, и
- д) наетите активи 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 финансови лизингови договори:

- ✓ 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 намаление 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 негова полза 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 задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

Към 31.12.2017 г. дружеството има договор за финансов лизинг за закупено медицинско оборудване и автомобил .

15. Доходи на персонала

Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

16. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на CC32 и CC36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно CC 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима 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 възстановимата стойност на отделен актив, предприятието определя възстановимата 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 възстановима 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 възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превипаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

Към 31.12.2017 г. няма индикации 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-стопански 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 прилагането на характерната за сделката справедлива цена

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

„Маджуров и син“ ООД-175 хил.лева
„МЦ Д-р Маджуров“ ООД -10 хил.лева

Цените 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 естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.
Дружеството приключва финансовата година с положителен финансов резултат, преди данъци в размер на 386 х.лв.
Дължимият корпоративен данък съгласно данъчна декларация е в размер на 44 х.лв.

20. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.Признаването 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 повтарят често.
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.
Информация за отчетените разходи е представена в следните справки:

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

Разходи за оперативна дейност	2017	2016	х. лв.		
			Отн. дял 2017 в %	Отн. дял 2016	Изменение в абсолютна сума
Разходи за материали	409	440	14,78%	16,92%	-31
Разходи за външни услуги	359	320	12,98%	12,31%	39
Разходи за амортизации	44	48	1,59%	1,85%	-4
Разходи за възнаграждения	1586	1523	57,32%	58,57%	63
Разходи за осигуровки	263	248	9,50	9,54%	15
Други разходи	106	21	3,83%	0,81%	85
Всичко	2767	2600	100%	100%	167

2.2 Финансови разходи

х. лв.

Финансови разходи	2017	2016	Отн. Дял 2017	Отн. дял 2016	Изменение в абсолютна сума
Разходи за лихви	78	112	91%	93%	-34
Отрицателни разлики от валутни курсове					
Други разходи от финансови операции	8	8	9%	7%	0
Всичко	86	120	100%	100%	-34

Финансови разходи

ПОКАЗАТЕЛИ	Сума	
	начислени	платени
а	1	2
I. Разходи за лихви		
1. Лихви по банкови заеми, в т.ч. по:	75	75
- редовни заеми в левове	75	75
2. Лихви по заеми от нефинансови предприятия	2	0
Обща сума на разходите за лихви	78	75
II. Други финансови разходи		
1. Банкови такси	8	8
2. Курсови разлики		
Обща сума на другите финансови разходи		
Общо финансови разходи	86	83

21. 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 времева 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 подлежащо на получаване.

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 друг стандарт изисква или позволява друго.

Информация за приходите е представена в следната справка:

х.лв.

Вид на прихода	Годината приключваща на 31.12.2017	Годината приключваща на 31.12.2016
Приходи от продажби	3231	3026
Продажби на услуги	3230	3026
Всичко приходи от продажби:	3230	3026

22. Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия 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 отчета чрез включване на :

Нетна печалба и загуба за периода

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.

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

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците

Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

24. Персонал

Движение на персонала

По основен трудов договор :

Персонал към 01.01.2017	90 бр
Приети през годината	17 бр
Напуснали през годината	16 бр.
Наличност в края на годината	91 бр.

По втори трудов договор :

Персонал към 01.01.2017	7 бр
Приети през годината	0 бр
Напуснали през годината	0 бр.
Наличност в края на годината	7 бр.

IV. Други оповестявания

1. Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи 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



Ръководител:

Александър Маджуров



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

Към 31.12.2017 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			- неразпределена печалба	2 543	2 261
Машини, производствено оборудване и апаратура	17	46	- непокрита загуба		
Съоръжения и други	58	1	Текуща печалба (загуба)	342	282
Общо за група II:	75	47	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	2 886	2 544
III. Дългосрочни финансови активи			В. Задължения		
I. Дългосрочни инвестиции	4 665	4 665	Задължения към финансови предприятия	1 989	2 636
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	4 740	4 712	Задължения към доставчици	300	263
В. Текущи (краткотрайни) активи			Други задължения, в т.ч.:	322	193
I. Материални запаси			- към персонала	124	104
I. Суровини и материали	27	27	- осигурителни задължения	42	37
Общо за група I:	27	27	- данъчни задължения	32	15
II. Вземания			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В	2 611	3 092
Вземания от клиенти и доставчици:	266	198	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди:		
Други вземания в т.ч.:	161	320			
Общо за група II:	427	518			
III. Инвестиции					
IV. Парични средства, в т.ч.:	298	371			
- в брой	298	371			
- безсрочни сметки (депозити)					
Общо за група IV:	298	371			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	752	916			
Г. Разходи за бъдещи периоди	5	8			
СУМА НА АКТИВА	5 497	5 636	СУМА НА ПАСИВА	5 497	5 636

Дата на съставяне:
Бургас, 27 март 2018 год.

Съставител:
Йорданка Христова

Заверил:
Гинка Червенкова
ДЕС, рег. № 547

20.06.2018
0547 Гинка Червенкова
Регистриран одитор

Ръководител:

Александър Маджуров



О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ Д-Р МАДЖУРОВ" ООД
За 2017 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.:	3 230	3 026
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:			а) продукция		
а) суровини и материали	768	760	б) стоки		
б) външни услуги	409	440	в) услуги	3 230	3 026
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	359	320	2. Увеличение на запасите		
	1 849	1 771	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
а) разходи за възнаграждения	1 586	1 523	4. Други приходи	1	
б) разходи за осигуровки:	263	248	Общо приходи от оперативната дейност	3 231	3 026
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	44	48	II. Финансови приходи		
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	44	48	5. Други лихви и финансови приходи	8	8
- разходи за амортизация	44	48			
5. Други разходи, в т.ч.:	106	21			
Общо разходи за оперативната дейност	2 767	2 600			
6. Разходи за лихви и други финансови разходи:	86	120	Общо приходи от обичайната дейност	3 239	3 034
Общо разходи за обичайната дейност	2 853	2 720	6. Загуба от обичайната дейност	-	-
7. Печалба от обичайната дейност	386	314	Общо приходи	3 239	3 034
Общо разходи	2 853	2 720		-	-
8. Счетоволна печалба	386	314			
9. Разходи за данъци от печалбата	44	32			
10. Печалба	342	282			
Всичко	3 239	3 034	Всичко	3 239	3 034

Дата на съставяне:
Бургас 27 март 2018 год.

Съставител:
Йорданка Христова

Александър Маджуров

Заверил:
Гинка Червенкова

ДДС рег. № 547
Червенкова
Регистриран одитор



ОТЧЕТ
за собствения капитал
"МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ Д-Р МАДЖУРОВ" ООД
За 2017 г.

(Хил.,лв)					
Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Неразпределена печалба			
а	1	2	4	5	
1. Салдо в началото на отчетния период	1	2 261	282	2 544	
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	1	2 261	282	2 544	
3. Финансов резултат от текущия период			342	342	
4. Други изменения в собствения капитал			(282)	-	
5. Собствен капитал към края на отчетния период	1	2 543	342	2 886	

(Хил.лв)

Дата на съставяне:
Бургас 27 март 2018 год.

Съставител:
Йорданка Христова

Ръководител:
Александър Маджуров

Заверил: 
Гинка Червенкова
ДЕС, рег. № 547
20.06.2018


Регистриран одитор

ОТЧЕТ

за паричните потоци

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

За 2017 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ 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	3 156	730	2 426	3 011
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		1 826	(1 826)	1 768
3 Платени и възстановени данъци върху печалбата		24	(24)	27
4 Парични потоци, свързани с комисионни		6	(6)	16
5 Други парични потоци от основна дейност		91	(91)	34
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	3 156	2 677	479	3 021
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност				
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		72	(72)	13
2 Други парични потоци от инвестиционна дейност	-			400
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност		72	(72)	413
В. Парични потоци от финансова дейност				
1 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	2 506	2 882	(376)	2 822
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		75	(75)	106
3 Парични потоци от лизингови договори		29	(29)	9
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	2 506	2 986	(480)	2 822
Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	5 662	5 735	(73)	5 843
Парични средства в началото на периода			371	
Парични средства в края на периода			298	

Дата:
Бургас 27 март 2018 год.

Съставител:
Йорданка Христова

Заверил:

Гинка Червенкова

ПЕС рег. № 547

Червенкова

Регистриран одитор

Ръководител:

Александър Маджуров