ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
на "СВЕТА ПЕТКА ИНВЕСТМЪНТ" ООД
за 2017 година

St.Petka
eye hospital

СЪДЪРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	1
БАЛАНС	2
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	3
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	5
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	17

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ за 2017 година

Наименование на приходите	Приложения	2017 хил.лв.	2016 хил.лв.
Приходи			
Нетни приходи от продажба, в т.ч.:			
Услуги		1 124	954
Общо приходи от оперативна дейност	3	**1 124**	**954**
Общо приходи		**1 124**	**954**

Наименование на разходите		2017 хил.лв.	2016 хил.лв.
Разходи			
Увеличения/намаления на запасите от продукция и незавършено пр-во		716	2 085
Разходи за материали	4	(6)	(10)
Разходи за външни услуги	5	(800)	(231)
Разходи за персонала, в т.ч.:	6	(34)	(49)
разходи за възнаграждения		(29)	(41)
разходи за осигуровки		(5)	(8)
Разходи за амортизации	9,10	(730)	(640)
Други разходи	7	(11)	(1 943)
Общо разходи за оперативна дейност		**(865)**	**(788)**
Финансови разходи, в т.ч.:			
Разходи за лихви и други финансови разходи		(72)	(77)
Общо финансови разходи		**(72)**	**(77)**
Общо разходи		**(937)**	**(865)**
Счетоводна печалба за периода преди данъци върху печалбата		**187**	**89**
Разход за данъци от печалбата	8	-	-
Нетна печалба за периода		**187**	**89**
Общо разходи и печалба		**1 124**	**954**

Приложенията на страници от 5 до 16 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 16 е одобрен за издаване от Общото събрание на съдружниците на 12.06.2018 г. и е подписан от:

Представляващ дружеството:
(доц. д-р Тошо Митов д.м.)

Съставител :
(Васил Василев)

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31.12.2017г.

АКТИВ	Приложения	2017 хил.лв.	2016 хил.лв.
Дълготрайни нематериални активи			
Програмни продукти	9	26	37
		26	**37**
Дълготрайни материални активи			
Земи и сгради		711	714
Машини и оборудване		2 798	2 894
Съоръжения и други		681	780
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		-	2
	10	**4 190**	**4 390**
Дългосрочни финансови активи			
Дългосрочни инвестиции		4 444	4 638
	11	**4 444**	**4 638**
Общо нетекущи активи		**8 660**	**9 065**
Текущи активи			
Материални запаси	12	3 157	2 168
Търговски вземания, в т.ч.:	13	137	130
от предприятия от група		*87*	*91*
Други вземания	15	-	18
		3 294	**2 316**
Парични средства и парични еквиваленти, в т.ч.:			
В каса		10	8
В банки		625	124
	16	**635**	**132**
Общо текущи активи		**3 929**	**2 448**
Разходи за бъдещи периоди		**3**	**4**
СУМА НА АКТИВА		**12 592**	**11 517**

ПАСИВ	Приложения	2017 хил.лв.	2016 хил.лв.
Собствен капитал			
Основен капитал, записан		11 140	10 140
Натрупана печалба/загуба от минали години		(186)	(275)
Нетна печалба за текущата година		187	89
Общо собствен капитал	17	**11 141**	**9 954**
Пасиви			
Текущи пасиви			
Задължения към доставчици и клиенти	18	475	525
- до 1 година		*82*	*25*
- над 1 година		*393*	*500*
Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	19	969	1 034
- до 1 година		*98*	*34*
- над 1 година		*871*	*1 000*
Задължения към персонала и социалното осигуряване	20	3	3
Задължения за данъци	21	2	-
Други задължения	22	1	-
		1 450	**1 562**
Отсрочени данъци	23	1	1
Общо пасиви		**1 451**	**1 563**
СУМА НА ПАСИВА		**12 592**	**11 517**

Приложенията на страници от 5 до 16 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 16 е одобрен за издаване от Общото събрание на съдружниците на 12.06.2018 г. и е подписан от:

Представляващ дружеството:
(доц. д-р Тошо Митов д.м.)

Съставител :
(Васил Василев)

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2017 година

	Приложения	Основен капитал записан	Натрупани печалби		Общо собствен капитал
			Натрупани печалби от минали години	Нетна печалба от текущата година	
		хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Салдо на 1 януари 2017		10 140	(275)	89	9 954
Нетна печалба за годината		-	-	187	187
Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:		1 000	-	-	1 000
- увеличение		*1 000*	-	-	*1 000*
Други изменения в собствения капитал		-	89	(89)	-
Салдо на 31.12.2017	17	11 140	(186)	187	11 141

Приложенията на страници от 5 до 16 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 16 е одобрен за издаване от Общото събрание на съдружниците на 12.06.2018 г. и е подписан от:

Представляващ дружеството:
(доц. д-р Тошо Митов д.м.)

Съставител :
(Васил Василев)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2017 година
към 31.12.2017 г.

	Приложения	2017 хил.лв.	2016 хил.лв.
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		1 653	1 305
Плащания на доставчици и подизпълнители		(1 886)	(2 106)
		(34)	(49)
Постъпления/Плащания на персонала и за социално осигуряване (нетно)			
Парични потоци , свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни (нетно)		-	-
Платени данъци върху печалбата		-	-
Други парични потоци от основна дейност (нетно)		(40)	(627)
Нетни парични потоци от оперативната дейност		**(307)**	**(1 477)**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупки/продажби на дълготрайни материални активи (нетно)		-	(683)
Парични потоци , свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други		-	-
Други парични потоци от инвестиционна дейност (нетно)		-	-
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност		**-**	**(683)**
Парични потоци от финансова дейност			
Парични потоци от доп. вноски и връщането им на собствениците		1 000	2 300
Парични потоци свързани с получени/предоставени заеми (нетно)		(115)	-
Лихви, комисионни, дивиденти и други подобни (нетно)		(75)	(82)
Нетни парични потоци използвани във финансова дейност		**810**	**2 218**
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти		**503**	**58**
Парични средства и парични еквиваленти на 01.01.2017		132	74
Парични средства и парични еквиваленти на 31.12.2017	15	**635**	**132**

Приложенията на страници от 5 до 16 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 16 е одобрен за издаване от Общото събрание на съдружниците на 12.06.2018 г. и е подписан от:

Представляващ дружеството:
(доц. д-р Тошо Митов д.м.)

Съставител :
(Васил Василев)

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2017 година

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

"СВЕТА ПЕТКА ИНВЕСТМЪНТ" ООД е дружество регистрирано на 12.06.2013 г. Седалището му е в град Варна, ул."Професор Д-р Георги Георгиев" №4 . Съдружници в дружеството са "АМЦСМП ОЧНА КЛИНИКА СВЕТА ПЕТКА" АД И "АМЦСМП СВЕТА ПЕТКА" ООД

Към датата на настоящия отчет разпределението на основния капитал е както следва:

Собственици :	Процент притежавани дялове към 31.12.2017 г.
АМЦСМП ОЧНА КЛ-КА СВ.ПЕТКА АД	70.00%
АМЦСМП СВЕТА ПЕТКА ООД	30.00%

Предмет на дейност

Основната дейност на **"СВЕТА ПЕТКА ИНВЕСТМЪНТ" ООД** е покупка на недвижими имоти и вещни права върху недвижимости, осъществяване на строителна дейност, подобрения, основен ремонт и обзавеждане на придобити недвижимости с цел управлението им, отдаването им под наем, лизинг, аренда или продажбата им, придобиване на движими вещи с цел управлението им, отдаването им под оперативен и финансов лизинг или продажбата им, проектиране в строителство (след лиценз), строително-архитектурни консултации (след лиценз), независим строителен надзор в проектирането и строителството (след лиценз), зелено строителство, комисионна и посредническа дейност.

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Настоящият финансов отчет е изготвен съгласно изискванията на НСС, при спазване на принципа на историческата цена.
Годишният финансов отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал.

Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2015-2017 г. :

Показател	2015	2016	2017
БВП в млн.лева	88571	94130	98631
Реален растеж на БВП	5.90%	6.28%	4.78%
Инфлация в края на периода	-0.10%	-0.80%	2.10%
Среден валутен курс на щатския долар за периода	1.76441	1.76804	1.73545
Валутен курс на щатския долар в края на периода	1.79007	1.85545	1.63081
Основен лихвен процент в края на периода	0.01%	0.00%	0.00%
Безработица (в края на периода)	7.90%	6.70%	5.60%

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на **" СВЕТА ПЕТКА ИНВЕСТМЪНТ" ООД** е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, утвърдени от МС с ПМС No 394/30.12.2015 обнародвано в ДВ бр. 3/12.01.2016 г. и в сила от 01.01.2016 г.

Текущото счетоводно отчитане и начисляване в Дружеството се осъществява на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти при съобразяването със следните основни счетоводни принципи: 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.
Предприятието осъществява счетоводното отчитане на основата на документалната обоснованост на стопанските операции и факти, взаимовръзка между приходите и разходите при определяне на резултатите за даден отчетен период, последователно прилагане и запазване на счетоводните политики през следващи отчетни периоди, като спазва изискванията за съставяне на документите съгласно действащото законодателство и съобразно спецификата на дейността.
Текущото счетоводно отчитане се организира на база приетия от предприятието индивидуален сметкоплан.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева, освен ако не е изрично посочено друго.

2.2. Действащо предприятие

Настоящият финансов отчет е изготвен на основата на изходното предположение за действащо предприятие. Ръководството на **"СВЕТА ПЕТКА ИНВЕСТМЪНТ" ООД** няма намерения за преустановяване или ограничаване дейността на предприятието и счита, че Дружеството ще продължи своята дейност в обозримо бъдеще. Към датата на настоящия финансов отчет не съществуват събития или условия, които могат да породят значителни съмнения относно способността на предприятието да продължи да функционира като действащо предприятие.

2.3. Сравнителни данни

Политиката на дружеството предвижда, когато са необходими сравнителните данни те да се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4. Функционална и отчетна валута

Отчетната валута на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. Левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

Според счетоводната политика на дружеството:

- Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, ще се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и ще се преоценяват на месечна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца. Към края на отчетния период ще се представят по заключителния курс на БНБ;

- Ефектите от курсовите разлики, свързани с отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, ще се включват в Отчета за приходите и разходите в момента на възникването им, като ще се третират и представят като "финансови приходи" или "финансови разходи";

- Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, ще се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо няма да се преоценяват по заключителен курс.

2.5. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях, особено в условията на финансова криза. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или на сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, се оповестяват в приложенията към съответните активи и пасиви, респективно приходи и разходи.

Полезен живот на имотите, машините и съоръженията/дълготрайните материални активи.

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията включва използването на приблизителни оценки за техните полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Обезценка на вземанията

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството към датата на всеки отчет на индивидуална база. Ако съществуват вземания, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, същите подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в Отчета за приходите и разходите като "Други разходи".
За вземания, възникнали за периоди над 360 дни, се счита, че има съмнение за потенциалните кредитни загуби, и при наличие на такива, същите ще се обезценяват на 100%.

Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има настоящо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минало събитие, чието бъдещо уреждане е вероятно да породи необходимост от поток на ресурси на предприятието, включващо икономически изгоди, когато на това задължение може да бъде направена надеждна оценка.
Провизиите се оценяват на база най-добра приблизителна преценка за ръководството към датата на финансовия отчет за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение.

2.6. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При предоставянето на услуги, приходите се съпоставят със съответстващите им разходи, като се следи за ефективността на различните дейности по обекти на извършване. При отдаването на активи под наем се преценява пазарната конюнктура, както и възможността от формирането на благоприятен финансов резултат.

2.7. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи в момента на възникването им и се състоят от: курсови разлики по валутни операции, лихвени приходи и банкови такси .

2.8. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното признаване дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена, митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

При изграждане на активи, преките за тях разходи са: разходи за подготовка на обектите, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проектите, невъзстановяеми данъци и други подобни.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- сгради	-	25 г.;
- съоръжения	-	25 г.;
- машини и оборудване	-	3.33-5 г.;
- компютърна техника	-	2 г.;
- транспортни средства	-	4 г.;
- стопански инвентар	-	6.67 г.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна продажна цена или стойност в употреба. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за приходи и разходи към "разходи за амортизация". Дълготрайните материални активи се отписват от Баланса, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи икономически изгоди или се продадат. Приходите и разходите, предизвикани от продажбата им се посочва съответно в „други приходи от дейността" и "други разходи от дейността" на лицевата страна на Отчета за приходи и разходи.

Последващи разходи

Последващите разходи по ДМА се капитализират (увеличават стойността им), когато водят до увеличаване на икономическите изгода от използването на съответния актив, за който са извършени, както и полезния живот на неговото използване. Всички останали последващи разходи под формата на ремонт и други подобни, се отчитат като текущи.

Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи 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 материални активи се пристъпва на база икономически обосновано решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяването и, както и изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2.9. Нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи се представят в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка, по цена на придобиване.

Дружеството прилага линеен метод на амортизация на дълготрайните нематериални активи при определен полезен живот от 2 г.;

Балансовата стойност на дълготрайните нематериални активи да подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност; загубите от обезценка да се отчитат в Отчета за приходи и разходи към "разходи за амортизация".

2.10. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са тези имоти, които дългосрочно се държат от дружеството за получаване на приходи от наеми или за увеличаване стойността на капитала. Те се представят в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Реализираните приходи от инвестиционни имоти се представят в Отчета за приходи и разходи в статията "Приходи от продажба на услуги". Полезният им живот е определен съобразно тяхното предназначение и е 25 години, като начислените разходи за амортизации, по линейния метод, се отнасят в намаление на получените приходи от наеми. Инвестиционните имоти се отписват от счетоводния баланс, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди. Трансфери от и към групата "инвестиционни имоти" се прави, когато има промяна във функционалното предназначение и цели на даден имот.

2.11. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от: цена придобиване и нетната реализируема стойност. Всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на медикаментите и материалите в готов вид за тяхното използване, формират тяхната цена на придобиване.

При употребата на материалните запаси се използва методът на средно претеглена цена. Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършване в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. В края на всеки отчетен период материалните запаси се тестват за обезценка.

Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Когато условията, довели до снижаване на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализуема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализуема стойност.

Сумата на всяка обезценка на МЗ до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от МЗ се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на МЗ, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за МЗ през периода, през който възстановяването е възникнало.

2.12. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив за обезценки. Загубите от обезценки на вземания се включват в Отчета за приходи и разходи към "други разходи".

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

- без фиксиран падеж;
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Сделките в чужда валута се отчитат по валутния курс, обявен за датата на сделката. Към датата на баланса те се преоценяват в лева по заключителния валутен курс на БНБ за съответната валута. Всички разлики се признават в Отчета за приходите и разходите.

2.13. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните и депозитни сметки в банки.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци, паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).

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

Паричните средства се оценяват по номинална стойност. Паричните средства във валута се представят по заключителния курс на БНБ към 31.12.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка 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.

2.14. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и други задължения се отчитат по историческа цена, която е справедливата цена, която ще бъде платена за получени стоки и услуги, фактурирани или не на Дружеството.

Текущите задължения се начисляват при тяхното възникване. Задълженията във валута се преоценят по заключителния курс на БНБ за съответната валута към датата на съставяне на финансовия отчет.
След първоначалното признаване търговските и други задължения се отчитат по себестойност.
Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:
• без фиксиран падеж;
• с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.
Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

2.15 Лизинг

Експлоатационен лизинг

Лизингодател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като експлоатационен лизинг.
Поради това активът не се изключва от баланса на лизингодателя.
Приходите от оперативния лизинг се признават в Отчета за приходите и разходите като постъпления от продажби в текущия период.Начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния лизингов договор.

2.16. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Размерът на вноските се определя от Кодекса за социалното осигуряване и Закона за здравното осигуряване - въз основа на доходите за периода. Трудовите отношения с работниците и служителите с дружеството, в качеството на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и разпоредбите на действащото осигурително законодателство.
Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл.6, ал.3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2016 - 2017 г., е както следва:

* за периода 01.01.2016 г. - 31.12.2016 г.
- за работещите при условията на трета категория труд 30.30% (разпределено в съотношение работодател/осигурено лице 60:40).

* за периода 01.01.2017 г. - 31.12.2017 г.
- за работещите при условията на трета категория труд 31.30 %, разпределени както следва : 40% за сметка на осигуреното лице и 60% за сметка на осигурителя.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фондове "Пенсии", фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест", както и за допълнително задължително пенсионно осигуряване (универсални и професионални пенсионни фондове) - на база фиксираните по закон проценти (посочени по-горе) и няма друго допълнително правно или конструктивно задължение за доплащане във фондовете в бъдеще. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия), се признават като разход в Отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от Дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на годишния финансов отчет Дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Доходи при напускане

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

- неспазено предизвестие - брутното трудово възнаграждение за един месец;

- поради закриване на предприятието или част от него, съкращаване в щата, намаляване обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. - брутното трудово възнаграждение за един месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест - обезщетение в размер на 2 брутни месечни работни заплати;

- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане.

2.17. Основен/дружествен капитал

Основният капитал, на **"СВЕТА ПЕТКА ИНВЕСТМЪНТ" ООД**, представлява капиталът на Дружеството, който е регистриран и не подлежи на разпределение.

Натрупани печалби и загуби от минали години

Същите се посочват в Счетоводния баланс отделно от другите статии като неразпределена печалба, съответно непокрита загуба от минали години.

Текущ финансов резултат

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.

Печалбата или загубата за отчетния период отразява постигнатия финансов резултат за периода.

2.18. Данъчни задължения

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2017 г. е 10% (2016 г.: 10%).

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Текущи данъчни задължения са задълженията на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики, породени от първоначално признаване на актив или пасив, който не е засегнал счетоводната или данъчната печалба (загуба) към датата на операция.
Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи и пасиви се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или да се проявят през същия период облагаеми временни разлики, от които те могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. За 2017 г. се прилага ставка от 10% (2016 г.: 10%).

2.19 Политика по отношение на Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Фундаментални грешки са тези, които са свързани с предходни периоди и имат такова значение, че финансовият отчет за един или повече предходни периоди вече не може да се счита за достоверен към датата на неговото публикуване. Отчитат се през текущия период чрез увеличаване или намаляване на финансовия резултат от минали години .
Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила и се отразява като корекция във финансовия резултат от минали години. Промените и в двата случая водят до преизчисляване на сравнителната информация в елементите на годишния финансов отчет. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в Отчета за приходи и разходи за предходния период се посочва като корекция на финансовия резултат за периода, за който се отнасят.

2.20 Политика по отношение на Събитията след датата на баланса

Събитията след датата на баланса са събития, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която този отчет е одобрен от управляващия орган на дружеството за публикуване, независимо от това дали са благоприятни или неблагоприятни за дружеството. Тези събития биват коригиращи и некоригиращи.
Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на годишния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития, дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.
Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития само се оповестяват, без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

2.21 Свързани лица

Свързани лица са лица, едно от които е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в това число и управленски персонал.
Сделките между свързани лица, включително и прехвърлянето на активи и/или на пасиви между тях, не се отличават от тези осъществявани между несвързани лица.

2.22 Отчет за собствения капитал

Изменението в собствения капитал на предприятието между датите на два счетоводни баланса отразява увеличението или намалението в неговите нетни активи през периода. Освен промените в резултат на операции със собствениците, 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.

2.23 Отчет за паричния поток

Предприятието отчита и представя паричните си потоци по прекия метод, съгласно който потоците от различните видове сделки се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания за отчетния период.
Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:
• основна дейност;
• инвестиционна дейност;
• финансова дейност.
Инвестиционните и финансовите сделки, които не изискват използването на парични средства, се изключват от Отчета за паричнити потоци.
За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци :
- паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС /20 %/;
- паричните потоци от лихви, дивиденти и сходни на тях се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от конкретния случай;
- паричните потоци, произтичащи от сделки в чужда валута, се оценяват в левове по реда на НСС 21;
- краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти;
- по отношение на лизинговите договори - плащанията по лизинговите договори, се представят като парични потоци от финансова дейност;
- паричните потоци, произтичащи от данъци от печалбата, се представят в основната дейност.
При изготвянето на ОПП, предприятието съблюдава спазването на равенство,
за посочените суми в началото и в края на периода за групата на паричните средства в Счетоводния баланс.

3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2017	2016
	хил.лв.	хил.лв.
Услуги	1 124	954
Общо	**1 124**	**954**

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:	2017	2016
	хил.лв.	хил.лв.
Основни материали	3	2
Стопански инвентар	-	1
Хигиенни материали	1	1
Резервни части за ремонт на ДМА	1	2
Перилни препарати	1	2
Други	-	2
Общо	**6**	**10**

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:	2017	2016
	хил.лв.	хил.лв.
Абонамент	38	26
Охрана	1	1
Наеми	2	-
Реклама	18	-
Текущ ремонт	9	23
Проектиране на сгради	97	142
Осветление и отопление	8	9
Застраховки	6	3
Данъци и такси	31	23
Проучване	6	-
СМР	561	-
Строителен надзор	16	-
Други	7	4
Общо	**800**	**231**

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:	2017	2016
	хил.лв.	хил.лв.
Възнаграждения и заплати	29	41
Вноски по социалното осигуряване	4	6
Вноски по здравно осигуряване	1	2
Общо	**34**	**49**

7. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:	2017	2016
	хил.лв.	хил.лв.
Подготвителни работи за строителен обект	-	1 943
Административни такси	11	-
Други	-	-
Общо	**11**	**1 943**

8. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2017	2016
	хил.лв.	хил.лв.
Счетоводна печалба за периода	187	89
Приспаднати загуби от минали години	(187)	(89)
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	-	-
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината - 10% (2016 г.:10%)	-	-
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходи и разходи	-	-

9. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	2017	2016
	хил.лв.	хил.лв.
Салдо в началото на периода	**42**	**5**
Придобити през годината	-	37
Натрупана амортизация в началото на годината	**5**	-
Начислена за периода амортизация	**11**	**5**
Балансова стойност в края на годината	**26**	**37**

10. МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Земи и сгради		Машини и оборудване		Съоръжения и други		Материални активи в процес на изграждане	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Отчетна стойност								
Салдо в началото на периода	723	-	3 358	3 083	894	849	2	27
Придобити	-	723	327	275	-	45	-	-
Отписани	-	-	-	-	-	-	2	25
Салдо в края на периода	723	723	3 685	3 358	894	894	-	2
Натрупана амортизация								
Салдо в началото на периода	9	6	464	110	114	16	-	-
Начислена амортизация за годината	3	3	423	354	99	98	-	-
Отписана амортиазция за годината	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо в края на периода	12	9	887	464	213	114	-	-
Балансова стойност в края на периода	**711**	**714**	**2 798**	**2 894**	**681**	**780**	**-**	2

11. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

	2017	2016
	хил.лв.	хил.лв.
Салдо в началото на периода	**4 847**	**4 453**
Придобити през годината	**-**	**394**
Натрупана амортизация в началото на годината	**209**	**29**
Начислена за периода амортизация	**194**	**180**
Балансова стойност в края на годината	**4 444**	**4 638**

12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	2017	2016
	хил.лв.	хил.лв.
Суровини и материали	7	9
Незавършено производство	2 802	2 085
Предоставени аванси	348	74
Общо	**3 157**	**2 168**

13. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	2017	2016
	хил.лв.	хил.лв.
Вземания от клиенти	11	6
Вземания от свързани лица	39	33
Вземания от предприятия от група	87	91
Общо	**137**	**130**

14. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързано лице	Вид на свързаност
в т.ч. с обороти за периода:	
"АМЦСМП ОЧНА КЛИНИКА СВЕТА ПЕТКА" АД	Собственик на 70% от капитала
"АМЦСМП СВЕТА ПЕТКА" ООД	Собственик на 30% от капитала
"ОПТИКА СВЕТА ПЕТКА" ЕООД	Дружество свързано чрез ключов управленски персонал
"АМЦСМП СВЕТА ПЕТКА АЙ КЕЪР" ЕООД	Дружество свързано чрез ключов управленски персонал
без обороти за периода:	
"СКАЙТ" ЕООД	Дружество свързано чрез ключов управленски персонал
"СКАЙТ 2" ЕООД	Дружество свързано чрез ключов управленски персонал
"СКАЙТ 3" ЕООД	Дружество свързано чрез ключов управленски персонал

Продажби на свързани лица	**2017**	**2016**
	хил.лв.	хил.лв.
Помещения под наем	341	312
Дълготрайни активи под наем	727	601
Перално стопанство	29	34
	1 097	**947**

Доставки от свързани лица	**2017**	**2016**
	хил.лв.	хил.лв.
Наеми	-	-
Придобиване на имот	-	380
	-	**380**

15. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	2017	**2016**
	хил.лв.	хил.лв.
Данък добавена стойност	-	18
Общо	**-**	**18**

16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	2017	**2016**
	хил.лв.	хил.лв.
Касова наличност	10	8
Разплащателни и депозитни сметки	625	124
Общо	**635**	**132**

Паричните средства и паричните еквиваленти са разпределени в лева и валута, както следва:

	2017	**2016**
	хил.лв.	хил.лв.
Касова наличност в лева	10	8
Разплащателни сметки в лева	625	124
	635	**132**

17. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	2017	**2016**
	хил.лв.	хил.лв.
Основен капитал	11 140	10 140
Неразпределена печалба	89	-
Непокрита загуба	(275)	(275)
Нетна печалба за годината	187	89
Общо	**11 141**	**9 954**

18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И КЛИЕНТИ

	2017	**2016**
	хил.лв.	хил.лв.
Задължения към доставчици	9	5
Задължения към свързани лица извън групата, в т.ч.:	466	520
над 1 година	*393*	*500*
Общо	**475**	**525**

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА

	2017	**2016**
	хил.лв.	хил.лв.
Задълженията към предприятия от група включват:		
- получен дългосрочен заем	937	1 000
- лихви	32	34
Общо	**969**	**1 034**

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

	2017	2016
	хил.лв.	хил.лв.
Възнаграждения	2	2
Осигурителни вноски върху възнаграждения	1	1
Общо	**3**	**3**

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	2017	2016
	хил.лв.	хил.лв.
Данък добавена стойност	2	-
Общо	**2**	**-**

22. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2017	2016
	хил.лв.	хил.лв.
Такси	1	-
Общо	**1**	**-**

23. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

	2017	2016
	хил.лв.	хил.лв.
Временна разлика счетоводни и данъчни амортизации	1	1
Общо	**1**	**1**

Отсрочените данъци са временни разлики, възникнали по повод разликата между данъчни и счетоводни амортизации. При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще.

24. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството и да не се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, поради обстоятелството, че доставките и продажбите му се извършват основно в лева или евро, като последното е с фиксиран курс спрямо българския лев.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на специфичните услуги, които предлага. При определяне на цените, ръководството взема предвид всички налични обстоятелства, което му дава възможност да формира конкурентни цени за българския пазар и да избегне риска от продажби на услуги на загуба. Дружеството прави пазарни анализи на предлаганите услуги, за да минимизира ценовия риск при реализацията им чрез корекция на цените на услугите.

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.

Към 31.12.2017 г. финансовите активи на дружеството представляват основно парични средства в разплащателни и депозитни сметки, търговски и други вземания. За ограничаване на риска относно паричните средства политика на дружеството е да оперира само със стабилни финансови институции в България.
Ръководството текущо следи погасяването на вземанията от клиенти и предприема действия за събирането им.

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 управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от главния счетоводител, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства, постъпилите и предстоящите плащания.

Риск на лихвоносни парични потоци
Лихвоносните активи на дружеството са свободните му парични средства в банки, поради което, приходите и оперативните парични потоци са до голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища. Обичайно лихвеният процент, с който се олихвяват разплащателните сметки е плаващ, тъй като се влияе от официалния основен лихвен процент, обявен от БНБ.

25. ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

През отчетния период в дружеството няма открити фундаментални грешки. Не са правени промени в счетоводната политика и приблизителните счетоводни оценки, които биха могли да имат значителен ефект през бъдещи периоди.

26. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване за 2017 г. не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на счетоводен стандарт 10 Събития, настъпили след датата на ГФО.

27. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Настоящият финансов отчет е изготвен на основата на изходното предположение за действащо предприятие. Ръководството счита, че Дружеството ще продължи своята дейност в обозримо бъдеще. Към датата на настоящия финансов отчет не съществуват събития или условия, които могат да породят значителни съмнения относно способността на предприятието да продължи да функционира като действащо предприятие.Осигурена е финансова стабилност на дружеството, което се установява и от положителния оборотен капитал към 31 декември 2017 година.

Дата: 12.06.2018 г.

Съставител: (Васил Василев)

Представляващ: (доц. д-р Тошо Митов д.м.)