

# **ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР XXXI ЕООД ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016 ГОДИНА**

## **I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ**

### **1. ПРАВЕН СТАТУТ**

“Медицински Център XXXI” ЕООД , гр. Нови Искър е вписано в Търговския регистър на СГС по ф.д. №3417/2000 г., том 599, партиден № 55309, страница 24, регистър 4 с ЕИК по Булстат: 000689691 Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Нови Искър, ул. Искърско дефиле № 121.

### **2. Капитал**

Дружеството е регистрирано с капитал 245 890 /двеста четиридесет и пет хиляди осемстотин и деветдесет/ лева. Регистрираният капитал е внесен изцяло. Към датата на изготвяне на този отчет Дружеството се управлява от управител.

### **3. Предмет на дейност**

Определеният със съдебното решение предмет на дейност на дружеството включва: Осъществяване на специализирана извънболнична медицинска помощ.

## **II. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

### **1. Изявление за съответствие**

Настоящия финансов отчет “Медицински Център XXXI” ЕООД е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС).

Настоящият финансов отчет не е консолидиран и не представляват неразделна част от консолидирани финансови отчети.

### **2. Счетоводни принципи**

Настоящият финансов отчет е съставен при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

#### **2.1. Действащо предприятие**

# ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016

*Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго*

Финансовият отчет на предприятието е изготвен в съответствие с принципа на действащото предприятие и на управляващия орган не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност.

### **3. Форма, структура и съдържание на финансовия отчет**

Съставните части на финансовия отчет - Счетоводен баланс, Отчет за приходите и разходите, Отчет за собствения капитал са представени във формата определен в СС 1 Представяне на финансовите отчети. Разделите, групите и статиите в счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите се посочват отделно и в поредността определена за съответната форма. Отчетът за паричните потоци е представен във формата определен със СС 7 Отчети за паричните потоци.

### **4. Функционална и отчетна валута**

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева, която приема за негова отчетна валута за представяне на финансовия отчет. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева. Сумите над 500 лева са закръглени към 1 хил. лева при представянето им във финансовия отчет и приложението.

### **5. База за изготвяне**

Настоящият финансов отчет на дружеството е изготвен на база историческа цена, с изключение на сградите, които са оценени по преоценена /справедлива стойност/.

### **6. Сравнителна информация и рекласификация**

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. В счетоводния баланс, отчета за приходите и разходите и отчета за паричните потоци се представя съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях.

Не са извършвани рекласификации на статиите от Счетоводния баланс и Отчета за приходите и разходите. Сумите от предходния период са преведени в съответствие с представянето, възприето за текущия период.

### **7. Приблизителни оценки**

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от Ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които имат влияние върху стойностите на отделни активи и пасиви и оповестяването на условни активи и пасиви към датата на финансовия отчет

# ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016

*Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго*

активи и пасиви и оповестяването на условни активи и пасиви към датата на финансовия отчет и отчетените суми на приходите и разходите по време на отчетния период с цел, осигуряване на достоверност на представената в отчета информация.

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка и където са предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет.

## **III. Значими счетоводни политики**

### **1. Нетекущи /дълготрайни/ активи**

#### **1.1. Нематериални активи**

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация.

В техния състав са включени външно създадени нематериални активи /ползване на програмен продукт/. Дружеството ползва програмен продукт за заплати по трудови договори Омекс 2000.

##### **1.1.1 Първоначална оценка**

Външно създадени нематериални активи при придобиването им се оценява по цена на придобиване, която включва покупна цена, невъзстановими данъци и разходи за подготовка на актива за използване по предназначението му. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта (мястото, където ще се използва актива), разходи за първоначална доставка, разходите за инсталиране разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

##### **1.1.2. Последващи разходи**

Разходи свързани с поддръжка на първоначално установена стандартна ефективност, извършени след въвеждане в експлоатация на нематериалните дълготрайни активи, се признават като текущи в момента на извършването им.

##### **1.1.3. Амортизация**

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 5 г.

### **2. Нетекущи (дълготрайни) материални активи**

Дълготрайни материални активи са представени в баланса по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация. Само сградите са представени по преоценена стойност намалена с натрупаната амортизация.

# ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

## 2.1. Първоначална оценка

При придобиването дълготрайните материални активи се оценява по цена на придобиване, която включва покупна цена, вносни мита, невъзстановими данъци и разходи, пряко свързани с доставката и привеждането на актива в подходящ за ползването му вид. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Дълготрайни материални активи се признават в случай, че удовлетворяват определението за такива посочено в СС16 Дълготрайни материални активи, а именно:

- имат натурално веществена форма;
- използват се за оказване на услуги и административни цели.
- тяхната цена на придобиване надвишава 500 лв.;
- очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

## 2.2. Последващи разходи

Разходи, свързани с текущ ремонт и поддръжка, извършени след въвеждане в експлоатация на материалните дълготрайни активи, се признават като текущи в момента на извършването им.

## 2.3. Методи на Амортизация

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на оставащия очакван полезен живот, определен към момента на придобиване. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване /Приложение 5 към СС1/ Преразгледан е оставащия очакван полезен живот на сградата – Медицински център, като нейната счетоводна амортизация от 2009 г. е намалена на 3%, а останалите 2 сгради ЗС Кътина и ЗС Гниляне си остават с амортизиране със счетоводна норма 4 %.

Годишните амортизационни норми не съответстват на максималните, признати за данъчни цели и следователно пораждаат данъчни разлики. Годишните амортизационни норми на основните групи активи, използвани през 2016 г. са както следва:

ГРУПА АКТИВИ	години	Счетоводна амортизационна норма в %	Данъчна амортизационна норма в %
Сгради	50	2	4
Машини и съоръжения	5	20	30
Автомобили	5	20	25
Стопански инвентар	6.67	15	15
Компютри и мобилни телефони	5	20	50

# ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016

*Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго*

## **2.4. 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 им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива 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: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за доходите, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като разход в отчета за доходите.

Към 31.12.2016 г., респ. 31.12.2015 г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, чрез специалисти от дружеството. На база на този преглед дружеството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

## **2.5. Преоценки**

Преоценка на дълготрайните материални активи – сграда до справедлива стойност е направена към 31.12.2005 г. чрез независим оценител. Разликата между балансовата стойност и преоценената стойност е отнесена в преоценъчен резерв.

## **3. Стоково - Материални запаси**

Стоково-материалните запаси са представени по доставната им стойност, която се формира от всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид.

При употребата материалните запаси се отписват по методът на конкретна доставка.

## **4. Търговски и други вземания**

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура.

Търговските вземания са краткосрочни и се оценяват по оригинална фактурирана стойност, без да са начислени лихвени плащания.

Вземанията от клиенти представляват неизплатени суми по фактури от български клиенти. Всички вземания са от български клиенти и са в лева.

## ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016

*Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго*

### **5. Парични средства и парични еквиваленти**

Парични средства включват парични наличности по текущи сметки в банки и касови наличности. Същите са оценени по номинална стойност.

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%).

✓ ДДС при покупки и продажби на нетекущи активи се посочва към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява в оперативните парични потоци на Дружеството за съответния отчетен период;

### **6. Задължения към доставчици и други задължения**

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

### **7. Доходи на персонала**

#### *Програма с определени осигурителни вноски*

Осигурителните и пенсионните планове, прилагани от Дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското осигурително законодателство и са планове с дефинирани осигурителни вноски. Съгласно тях работодателят плаща месечно определени осигурителни вноски във фонд “Пенсии”, фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ), както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти, и няма правно или конструктивно задължение да доплаща в осигурителните фондове бъдещи осигурителни вноски в случаите, когато те нямат достатъчно парични средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Осигуровките се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Дължимите от работодателя вноски за социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход в Отчета за приходи и разходи в отчетния период на начисляване на съответните доходи, с които те са свързани, и като текущо задължение в Счетоводния баланс в недисконтиран размер.

## ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016

*Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго*

а) Размерът на осигурителните вноски за фонд “Пенсии” за периода 1 Януари 2015 г. – 31 Декември 2016 г. е както следва:

- За лицата, работещи по трудов договор, родени преди 1 Януари 1960 г. – 17,8%, разпределен в съотношение работодател : осигурено лице 55,62 : 44,38 за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в Дружеството.
- За лицата, работещи по трудов договор, родени преди 1 Януари 1960 г. – 20,8%, разпределен в съотношение работодател : осигурено лице 62,02 : 37,98 за работещите при условията на втора категория труд, каквито са заетите в Дружеството.
- За лицата, работещи по трудов договор, родени след 31 Декември 1959 г. – 12,8%, разпределен в съотношение работодател : осигурено лице 55,47 : 44,53 за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в Дружеството.
- За лицата, работещи по трудов договор, родени след 31 Декември 1959 г. – 15,8%, разпределен в съотношение работодател : осигурено лице 63,92 : 36,08 за работещите при условията на втора категория труд, каквито са заетите в Дружеството.

б) Размерът на осигурителните вноски за универсален пенсионен фонд за периода 1 Януари 2015 г. – 31 Декември 2016 г. за лицата, работещи по трудов договор, родени след 31 Декември 1959 г., е 5%, разпределен в съотношение работодател : осигурено лице 56 : 44 за работещите при условията на втора и трета категория труд, каквито са заетите в Дружеството.

в) Размерът на осигурителните вноски за фонд “Общо заболяване и майчинство” за периода 1 Януари 2015 г. – 31 Декември 2016 г. за лицата, работещи по трудов договор, е 3,5%, разпределен в съотношение работодател : осигурено лице 60 : 40.

г) Размерът на осигурителните вноски за фонд “Безработица” за периода 1 Януари 2015 г. – 31 Декември 2016 г. за лицата, работещи по трудов договор, е 1%, разпределен в съотношение работодател : осигурено лице 60 : 40.

д) Осигурителните вноски от осигурители за лица, осигурени в професионален пенсионен фонд, работещи при условията на втора категория труд, са изцяло за сметка на работодателя и са в размер на 7%.

е) Работодателят прави осигурителни вноски изцяло за своя сметка за фонд “ТЗПБ”, които са диференцирани за различните предприятия от 0,4% до 1,1% в зависимост от икономическата дейност на съответната фирма като за “Медицински Център ХХХІ” ЕООД за 2016 г. те са в размер на 0,5% (за 2015 г. – 0,5%).

# ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016

*Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго*

ж) Размерът на осигурителните вноски за здравно осигуряване за периода 1 Януари 2015 г. – 31 Декември 2016 г. за лицата, работещи по трудов договор, е 8%, разпределен в съотношение работодател : осигурено лице 60 : 40.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

## **8. Признаване на приходи и разходи**

### **8.1 Приходи от дейността**

Към датата на съставяне на баланса приходите свързани със сделки за извършена специализирана медицинска помощ се оценяват на база справедливата цена на предоставените услуги.

Текущите и авансови плащания от клиенти не се отчитат като приход, ако не са налице критериите за признаване на приход от извършените услуги.

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 признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса.

### **8.2. Разходи за дейността**

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 и се признават за разход в периода, за който се отнасят.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи, вкл. банкови такси.

Сумите на отчетените разходи, които не са платени към датата на финансовия отчет са в размер на 6 хил. лева и са изплатени в I тримесечие на 2017 г.

## **9. Дружествен капитал и резерви**

Медицински Център XXXI е създадено като дружество с ограничена отговорност. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда дялове.

Капиталът на дружеството е в размер на 246 хил.лв. разпределен в 24 589 дяла /със стойност по 10 лева всеки дял по отделно/.



# ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016

*Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго*

## **10. Финансов резултат за текущата година**

За отчетната година дружеството приключва на счетоводна печалба преди данъчно преобразуване в размер на 4 хил.лв. След данъчното преобразуване и отчитане на данъчния ефект от данъчния актив свързан с разлика между счетоводните и данъчни амортизации в размер на 1 хил.лв. и начисления корпоративен данък в размер на 1 хил. лв, балансовата печалба на дружеството е 3 хил.лв.

## **11. Данъци върху печалбата**

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2016 г. е 10% (2015 г. : 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на 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. 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.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на баланса и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба, от която те да 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.

## **12. Приблизителни оценки и предположения с висока несигурност**

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

## ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016

*Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго*

### *(а) Полезен живот на дълготрайните активи*

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на предполагаемия жизнен цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда. Ръководство ще увеличи разхода за амортизацията, където полезния живот е по-малък от предварително определения, или ще изпише или обезцени технологично остарели активи, които са били изоставени или ликвидирани. През този отчетен период няма промяна.

### *(б) Преоценени стойности на дълготрайни активи*

В дружеството е извършена преоценката на дълготрайни активи - сграда до нейната справедлива стойност от независим лицензиран оценител. Такава преоценка е извършена към 31.12.2005 г.

При тези преоценки са приложени следните подходи и оценъчни методи за измерване на справедливата стойност на сградата.

- „Пазарен подход” чрез „Метод на пазарните аналози” /сравнения/ - за сградите, за които има реален пазар, пазарни аналози и база за сравнимост се приема пазарната им стойност по сравнителен метод.

### *(в) Данъци върху дохода*

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

### *(г) Обезценки на вземания*

При извършване на обезценки на вземанията ръководството на Дружеството оценява размера и периода на очакваните бъдещи парични потоци свързани с вземанията въз основа на своя опит за сходни по характер вземания, като взема под внимание и текущите обстоятелства за вземанията, преглеждани за обезценка. Към датата на съставяне на отчета не е извършвана обезценка на вземания.

# ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

## 13. Финансови инструменти

### 13.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: “кредити и вземания”, включително паричните средства и еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса

#### Кредити и вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството. Тази група финансови активи включва: вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти, от баланса.

Лихвите се представя в отчета за приходите и разходите като “финансови приходи”.

### 13.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедливата им стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо - по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

#### 13.2.1. Финансови инструменти по категории

Счетоводните политики за финансови инструменти са приложени за изброените по - долу единици.

Структура на финансовите активи и пасиви към 31 декември по категории:

Активи според баланса към 31 декември	Кредити и вземания	Кредити и вземания
	2016	2015
Парични средства и еквиваленти	222	205
Търговски вземания	54	43
<b>Общо</b>	<b>276</b>	<b>248</b>

  

Пасиви според баланса към 31 Декември	Други финансови пасиви	Други финансови пасиви
	2016	2015
Търговски задължения	6	5

*Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго*

#### **14. Управление на финансовия риск**

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. 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 продуктите/услугите на дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на управителя на дружеството.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

#### **14 .Пазарен риск**

##### **а/ Ценови риск**

Дружеството е изложено на специфичен ценови риск за цената на осъществяваната извънболнична медицинска помощ. Цените на медицинските услуги се определят от здравната каса и са регулирани от държавната политика в тази област.

##### **б/ Валутен риск**

Дружеството осъществява своите сделки в страната. То не е изложено на валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева. Дружеството осъществява доставките си в лева.

#### **14.1. Кредитен риск**

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер.

## ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016

*Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго*

Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед от финансово-счетоводния отдел и от ръководството на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми. Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са разпределени в една банка-Общинска Банка АД, което увеличава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

### **14.2. Риск на лихвоносните парични потоци**

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки, затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Средствата по разплащателни сметки се олихвяват с лихвени проценти, съгласно тарифите на обслужваща банка, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

### **15. Управление на капиталовия риск**

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие.

## **IV. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

### **1. Дълготрайни нематериални активи**

Дълготрайни нематериални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Програмни продукти	1	1

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТИ  
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

**2. Дълготрайни материални активи**

	Земи и сгради, в т.ч.		Машини, произв. оборудване и апаратура, в т.ч.		Съоръжения и други, в т.ч.		Общо
	Земи	Сгради и конструкции	Машини и оборудване	Компютърна техника	Транспортни средства	Офис обзавеждане	
<b>Към 01.01.2015</b>							
Отчетна стойност	-	772	285	13	9	20	1 099
Натрупано изхбяване	-	(225)	(231)	(12)	(9)	(13)	(490)
Балансова стойност	-	547	54	1	-	7	609
Придобивания (отчетна стойност)	-	-	11	1	-	12	24
Придобивания чрез покупка			11	1		12	24
Амортизация за периода		(16)	(25)			(3)	(44)
Изменения на изхбяването	-	-	15	-	-	-	15
Изхбяване на отписаните активи			15				15
Балансова стойност в края	-	531	40	2	-	16	589
<b>Към 31.12.2015</b>							
Отчетна стойност	-	772	281	14	9	32	1 108
Натрупано изхбяване	-	(241)	(241)	(12)	(9)	(16)	(519)
Балансова стойност	-	531	40	2	-	16	589
<b>Към 01.01.2016</b>							
Балансова стойност в началото	-	531	40	2	-	16	589
Придобивания (отчетна стойност)	-	-	9	1	-	1	11
Придобивания чрез покупка			9	1		1	11
Амортизация за периода		(15)	(13)	(1)		(3)	(32)
Изменения на изхбяването	-	-	2	-	-	-	2
Изхбяване на отписаните активи			2				2
Балансова стойност в края	-	516	36	2	-	14	568
<b>Към 31.12.2016</b>							
Отчетна стойност	-	772	288	15	9	33	1 117
Натрупано изхбяване в края	-	(256)	(252)	(13)	(9)	(19)	(549)
Балансова стойност	-	516	36	2	-	14	568

2.1 Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи:

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Медицинска апаратура и компютърна техника	219	162
Транспортни средства	9	9
Компютърна техника	10	-
Други – стопански инвентар	9	6
<b>Общо отчетна стойност:</b>	<b>247</b>	<b>177</b>

2.2 В дейността си към датата на финансовия отчет предприятието не използва дълготрайни материални активи, върху които не притежава право на собственост.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТИ  
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

**3. Търговски и други вземания**

Вземания	2016 г.			2015 г.		
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност		Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
<b>I. Вземания от клиенти, в т.ч.</b>	54	54	-	43	43	-
1. Вземания от ЗОК и клинети наеми	54	54	-	43	43	-
<b>Всичко сума на вземанията</b>	<b>54</b>	<b>54</b>	<b>-</b>	<b>43</b>	<b>43</b>	<b>-</b>

**4. Пари и парични еквиваленти**

Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	2016 г.	2015 г.
Парични средства в брой:	2	3
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в лева:	220	202
<b>Общо:</b>	<b>222</b>	<b>205</b>

Към датата на финансовия отчет няма парични средства, които да не са на разположение на ръководството.

**5. Данъчни активи и пасиви**

Временна разлика - произход	Стойност към 31.12.2016 г. (хил.лв.)			Стойност към 31.12.2015 г. (хил.лв.)		
	Актив по отсрочен данък	Пасив по отсрочен данък	Нетен размер:	Актив по отсрочен данък	Пасив по отсрочен данък	Нетен размер:
1	3	4	5	7	8	9
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи	23			22	-	-
2. От преоценъчен резерв на неамортизируеми активи		62		-	62	-
<b>Общо данъчни активи/пасиви:</b>	<b>23</b>	<b>62</b>	<b>39</b>	<b>22</b>	<b>62</b>	<b>40</b>

**6. Доходи на персонала**

Към 31 декември 2016 г. броят на служителите в дружеството е 33 души, разпределен в следните звена:

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТИ  
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	ЧИСЛЕНОСТ КЪМ 31.12.2016 Г.	ЧИСЛЕНОСТ КЪМ 31.12.2015 Г.
1. Общо персонал	33	34
2. Аналитични и приложни специалисти	27	28
3. Административен персонал	3	3
4. Друг персонал	2	2
5. Счетоводен персонал	1	1

Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала:

показатели	2016	2015
1. Разходи за персонала	494	503
1.1 Разходи за заплати, в т.ч.	424	433
- Административен персонал	30	30
- На членовете на органите на управление и контрол	45	40
1.2 Разходи за социални осигуровки	70	70
2. Задължения към наети лица и осигурителни организации	36	32
2.1. Задължения за заплати на наети лица по трудови договори	22	22
2.2 Задължения за заплати по договори за управление	3	3
2.3 Задължения по граждански договори	2	2
2.4 Задължения за осигуровки по трудова договори, в т.ч.: - свързани с пенсии	9 6	8 5

7. Търговски и други задължения

Задължения	2016 г.			2015 г.		
	Сума на задължението (хил.лв)	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпе чение:	Сума на задължението (хил.лв)	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпеч ение:
<b>I. Задължения към доставчици</b>	<b>6</b>	-	-	<b>5</b>	-	-
<b>II. Задължения към бюджета, в т.ч.:</b>	<b>16</b>	-	-	<b>15</b>	-	-
1. За данък върху добавената стойност	2	-	-	2	-	-
2. ДДФЛ	5	-	-	5	-	-
3. Осигуровки	9	-	-	8	-	-
<b>III. Задължения към персонала, в т.ч.:</b>	<b>27</b>	-	-	<b>24</b>	-	-
1. За възнаграждения	27	-	-	24	-	-
<b>Всичко сума на задълженията</b>	<b>49</b>	-	-	<b>44</b>	-	-



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТИ  
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

**8. Приходи**

9.1. Приходи от извършването на услуги

Приходи от извършване на услуги	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
За медицинска дейност	637	641
Наеми, приходи от възстановена ел. енергия от наеми и консумативи при наеми	30	70
<b>Общо:</b>	<b>667</b>	<b>711</b>

9.2. Други приходи

Други приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Финансиране /признато от амортизация на ДА/	5	13

**9. Разходи**

9.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

Разходи за материали	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Материали	10	16
Горива за МПС	1	1
Горива за отопление газ	3	5
Медицински консумативи и лекарства	39	28
Канцеларски материали	4	4
Храна вредности	-	1
<b>Общо:</b>	<b>57</b>	<b>55</b>

9.1.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Застраховки и абонаменти	7	1
Комуникационни услуги	3	3
Разходи за данъци и такси битови отпадъци	6	6
Гражд.договори немед.специалисти	12	16
Абонамент мед.апаратура и ремонт	22	16
Други разходи за услуги /за охрана, интернет такса/	31	36
Разходи за ел. енергия и вода	28	31
<b>Общо:</b>	<b>109</b>	<b>109</b>

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТИ  
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

9.1.3. Разходи за персонала

Разходи за персонала	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Възнаграждения	424	433
Осигуровки	70	70
<b>Общо:</b>	<b>494</b>	<b>503</b>

9.1.4. Други оперативни разходи

Други оперативни разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Служебни пътувания	1	1
Разходи за начислен данък ДДС в/у покупките	5	7
Други	-	1
<b>Общо:</b>	<b>6</b>	<b>9</b>

10. Данъци от печалбата

Параметри:	Стойност в лева	
	2016 г.	2015 г.
Счетоводна печалба	3921.26	3 362.94
Данъчна печалба	13 295.36	24 155.27
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Корпоративен данък	1329.536	2 415.53
Отсрочен данък	(838.22)	(1 959.95)

11. Събития, настъпили след датата на Годишния финансов отчет

След датата на съставяне и представяне на годишния финансов отчет не са настъпили коригиращи и некоригиращи събития.

Годишният финансов отчет е официално одобрен на 20.02.2017 г. от управителя на дружеството.

Дата: 10.02.2017 г.

Съставител :

/Миелена Атанасова/  
Ей Ди Ен груп ООД



Управител:

/Д-р А.Мишева

