

ПРИЛОЖЕНИЕ
КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
на „ МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР - СИЛИСТРА”ЕООД гр.СИЛИСТРА
към 30 септември 2019 год.

1. Учредяване, регистрация и правен статут на отчитащото се дружество

„ МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР - СИЛИСТРА” ЕООД гр.СИЛИСТРА е учредено в РБългария, вписано в Търговския регистър под №250/2001 340 . Седалището и адреса на управление на Дружеството е гр.Силистра, ул. „ Петър Мутафчиев” № 80.

Предметът на дейност на дружеството включва: специализирана медицинска извънболнична помощ, диагностика, лечение, рехабилитация и наблюдение на болни, профилактика, консултации и насочване на консултативна и болнична помощ, хоспитализация на пациенти и др.

За осъществяване на дейността си дружеството притежава лицензи и разрешителни.

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 30 септември 2019 г. внесенят напълно основен капитал е в размер на 5 000 лева, който е 50 дяла с номинална стойност от 100 лева.

През деветмесечието на 2019 година няма решение за увеличаване на капитала.

Едноличен собственик на дружеството е „Многопрофилна болница за активно лечение- Силистра” АД гр.Силистра.

Дружеството се представлява и управлява от д-р Веселин Велинов Пенев.

2. Значими счетоводни политики

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Междинният финансов отчет на дружеството за деветмесечието на 2019 година е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти /НСС/. Сравнителната информация за предходния отчетен период е изградена на счетоводната база, визирана в приложимите счетоводни стандарти.

Всички данни за 2019 и за 2018 са представени в настоящия междинен финансов отчет в хил.лв.

2.2. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

Междинният финансов отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, на база текущо начисляване, при спазване приетата счетоводна политика, непроменена през целия отчетен период. Валидността на принципа на действащо предприятие зависи от финансовата подкрепа на мажоритарния собственик на капитала.

Настоящият 9-месечен финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена на активите и пасивите.

2.3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения.

През отчетния период ръководството е осъществявало сделки и стопански събития и ги е оценявало по реалните /историческите/ им стойности и в незначителна степен е използвало приблизителни оценки.

Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет.

2.4. Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на междинния финансов отчет на дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която дружеството извършва дейността си, наречена функционална валута. Функционалната валута на дружеството е българският лев, който е с фиксиран курс към еврото от 1 януари 1999 година по силата на въведения валутен борд в България.

Дружеството не извършва стопанска дейност с чужда валута, няма наличности във валута и валутни курсови разлики.

2.5. Оценка и управление на финансовите рискове в дейността на дружеството.

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на

финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна на финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

Действащо предприятие

Дружеството изготвя междинния финансов отчет на принципа на действащо предприятие на база текущо начисляване, при спазване приетата счетоводна политика, непроменена през целия отчетен период.

Ръководството на дружеството прави оценка по отношение наличието на съществена несигурност, свързана със събития или условия, която може да породи значителни съмнения относно способността на дружеството да продължи като действащо предприятие след края на отчетния период. Валидността на принципа на действащо предприятие зависи от активната финансова подкрепа на едноличния собственик на капитала

Ръководството счита, че дружеството е действащо, няма планове и намерения, нито обективни индикации за преустановяване на дейността или същественото и намаляване в обозримо бъдеще (12 месеца след датата на отчета).

2.5.1. Финансов риск.

Ръководството отделя специално внимание върху дейността по управление на капиталовите ресурси и източниците на финансиране с цел минимизиране на финансовия риск. Дружеството не използва банкови и други заемни средства за осъществяване на своята дейност, което минимизира финансовия риск.

2.5.2. Валутен риск.

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, тъй като неговите сделки се извършват основно в лева. Дружеството не поддържа парични наличности извън тези в лева.

2.5.3. Ценови риск.

Дейността на дружеството е изложена на финансови рискове, свързани главно с неосигуряване необходимите средства от РЗОК, обезпечаващи действителната заработка на медицинските дейности.

Дейността е изложена и на финансови рискове, свързани главно с увеличение цените на материалите, енергията, медикаментите, консумативите и други, които са основни елементи за осъществяване на медицинската дейност.

2.5.4. Кредитен риск.

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземанията от продажби. Основно дружеството е изложено на кредитен риск, в случай, че някои от контрагентите му /основно РЗОК/ не изплатят своите задължения в предвидените в договора срокове.

2.5.5. Ликвиден риск.

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние до посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Дружеството провежда политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства. Това се постига посредством системата на финансово планиране, като паричните постъпления и плащания се координират от гледна точка на срочност и размери.

Вътрешен източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци. Дружеството не ползва външни източници на финансиране.

3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

3.1. Дълготрайни материални и нематериални активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи, намалена с размера на начислената амортизация. Дружеството е приело стойностна граница 500 лв. при определяне на даден актив като дълготраен. Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок

на полезен живот на дълготрайните материални активи. В амортизационния план се водят и напълно амортизирани активи до момента на прекратяване на тяхната употреба.

Дружеството прилага изискванията на СС 16 и е приело препоръчителния подход при оценката на ДМА.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайни материални и нематериални активи се преразглеждат в края на годината и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Дълготрайните материални активи по балансова стойност са 5 хил.лв. и са намалени спрямо 2018 година с 3 хил.лв. от начислените амортизации.

Дълготрайните нематериални активи на дружеството представляват ремонт на асансьор и са по балансова стойност 7 хил.лв.

3.2. Материални запаси

Дружеството няма налични материални запаси. Материали са минимални и се влагат в дейността веднага след закупуването им на база първа входяща първа изходяща стойност.

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материалните запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

3.3. Търговски и други вземания.

Търговски и други подобни вземания са представени в баланса по номинална стойност, намалена със загубите от обезценка. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а вземания в чуждестранна валута дружеството няма.

Вземанията се отписват като несъбираеми, когато ръководството прецени, че не могат да бъдат направени повече разумни усилия за събирането им в съответствие със СС 37 и чл.34 от ЗКПО.

Текущите търговски и други вземания по видове са разшифровани и оповестени в Справката към Баланса / Приложение 1 /.

Вземанията в лева са представени в баланса с номинална стойност. Всички вземания са текущи, затова не са правени обезценки. Към края на текущия и предходния отчетен период върху вземанията на дружеството няма учредени залози като обезпечение по задължения или други причини.

3.4. Парични средства

Паричните средства включват неблокираните касови наличности и салдата по банковите сметки. Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност, а паричните средства в чуждестранна валута дружеството няма. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно като неблокирани пари в банки и в каса. Наличностите са посочени в баланса.

3.5. Собствен капитал

Капиталът на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Основният регистриран капитал на дружеството е 5 хил. лева, съставен от 50 броя акции с номинална стойност 100 лева всяка една и е напълно внесен. Едноличен собственик на капитала е МБАЛ Силистра АД.

Отчетени са резерви в размер на 26 хил. лв., в т.ч. законови резерви в размер на 2 хил.лв. съгласно ТЗ и допълнителни резерви 24 хил.лв. Непокрита загуба от минали години 5 х.лв. Текущият финансов резултат е загуба – 209.27 лева.

3.6. Търговски и други задължения

Търговските и други сходни задължения в лева са оценени по стойността на възникването им. Задължения в чуждестранна валута няма.

Дружеството няма дългосрочни задължения в края на отчетния период.

Краткосрочни задължения са тези от тях, които са дължими до 12 месеца след края на отчетния период.

Краткосрочни задължения

	30.09.2019	31.12.2018
	хил.лв.	хил.лв.
Задължения към свързани лица
Задължения към доставчици
Задължения към персонала	9	26
Задължения към социално осигуряване	2	2
Задължения корпоративен данък
Задължения за ДОД	1	1
Други кредитори	1	..
Общо	13	29

Задълженията са оценени по стойността на тяхното възникване в лева.

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две brutни заплати, ако натрупаният трудов стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест brutни заплати при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Тези обезщетения за пенсиониране се включват във финансовия отчет при пенсиониране на лицето.

3.7. Провизии.

Провизии за задължения се начисляват в Отчета за приходите и разходите и се признават в счетоводния баланс в случаите, когато възникне правно или конструктивно задължение в резултат на минали събития и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се оценяват и коригират ежегодно на основата на най-добрата приблизителна оценка, която ръководството е направило за необходимост от изтичане на икономическа изгода, в случай че те бъдат уредени към датата на изготвяне на годишния финансов отчет.

4. Дефиниция и Оценка елементите на Отчета за приходите и разходите

4.1. Приходи от медицинска дейност

Приходите от продажби и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

При предоставянето на услуги, приходите се признават при приключване на съответната услуга при спазване на принципа съпоставимост между приходите и разходите.

При продажбите на стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

Основните приходи на дружеството включват приходи от медицинска дейност от РЗОК и други приходи от медицинска дейност. Същите са оповестени в Пояснителни бележки към Отчета за приходите и разходите /Приложение 2/.

Приходи от продажби са, както следва:

	9-месечие 2019 г. /в хил. лв./	9-месечие 2018 г. /в хил. лв./
Приходи от медицински услуги	162	177

4.2. Разходи за дейността

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степента, до която това не би довело за признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно счетоводните стандарти.

Разходите за медикаменти, медицински консумативи и други материали, разходите за външни услуги, възнаграждения на персонала, осигуровки, амортизация и други разходи са описани по видове в Пояснителни бележки към Отчета за приходите и разходите на /Приложение 2/.

Финансовите разходи се представят отделно в отчета за приходите и разходите и се състоят от разходи за банкови такси. Приходите от лихви се начисляват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им. Финансовите приходи и разходи се представят разгънато в отчета.

Разходи за амортизация на дълготрайните активи

Амортизация на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод на база полезния живот на активите. През текущия период няма промяна и определения от ръководството на дружеството полезен живот е както следва:

Машины и оборудване	5 години
Други нематериални активи	7 години

Преносната стойност на дълготрайните активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна в условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната невъзстановимост. При наличие на такива условия стойността им се намалява до тяхната възстановима стойност. Обезценки не са извършвани, тъй като не е имало предпоставки за това.

4.3. Данъчно облагане и отсрочени данъци

Съгласно българското законодателство дружеството дължи данък върху печалбата в размер на 10% съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане. За 2019 година в данъчното законодателство процента на корпоративния данък остава 10%.

При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема печалба се отчитат отсрочени данъчни активи и пасиви на основа на балансовия метод само в края на годината. Отсрочените данъчни активи се признават само, ако е вероятно тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба в бъдещи периоди. През отчетния период са изплатени доходи при пенсиониране и е отчетено обратното проявление на данъчната временна разлика за доходи при пенсиониране. В края на отчетния период отсрочените данъчни активи са 1 хил.лв., в т.ч. ДВР за пренасяне на загуба – 1 х.лв. Отсрочените данъчни пасиви са 0 лв. или нетно посочени в актива на баланса 1 хил.лв.

5. Средно списъчния брой на персонала в края на периода е 2, в т.ч. ръководител- 1 човек, специалисти и техници – 1 човек . В дружеството работят по втори трудов договор и по граждански договор – 21 човека специалисти по хуманно здравеопазване.

6. Дивиденди

През отчетния период съгласно решение на общото събрание на едноличния собственик на капитала няма разпределяне на дивиденди.

7. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Дружеството е свързано лице с МБАЛ СИЛИСТРА“ АД, което притежава 100,00 % от капитала на дружеството и е едноличен собственик. През текущия и предходния отчетен период дружеството е осъществявало сделки с дружеството майка по ползване на нетекущи активи под наем. През отчетния период извършените сделки с дружеството майка са по пазарни цени. По извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени и няма задължения.

8. Събития след датата на баланса

Няма възникнали събития след датата на баланса, които да доведат до промяна, оповестяване или рекласификация на балансови пера.

22.10.2019 г

Съставител:

/Д. Иванова/

Ръководител:

/д-р В. Пенев/

