

МЦ"АКАД".ИВАН ПЕНЧЕВ"ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

С ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Март 2020, София

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
За годината завършваща на 31 декември 2019

СЪДЪРЖАНИЕ

БАЛАНС

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1. СПРАВКА ЗА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ АКТИВИ

БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС КЪМ 31.12.2019 ГОДИНА

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	БЕЛ.	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
Нематериални активи			
Програмни продукти			
Общо за група			
Дълготрайни материални активи			
Машини, производствено оборудване и апаратура		2	3
Общо за група	I, прил 1	2	3
Отсрочени данъци		2	1
Общо за група		4	4
Текущи (краткотрайни) активи			
Вземания от клиенти и доставчици		44	35
Общо за група	II, т.1	44	35
Парични средства, каса и банкови сметки в страната		123	113
Общо за група	II, т.2	123	113
Общо за раздел		167	148
Сума на актива		171	152
ПАСИВ			
Собствен капитал		5	5
Записан капитал	III, т.1	5	5
Други видове записан капитал		5	5
Резерви други	III, т.2	4	4
Общо за група		4	4
Натрупана печалба (загуба) от минали години			
Неразпределена печалба		77	76
Общо за група		77	76
Текуща печалба (загуба)		7	3
Общо за раздел	III, т.3	93	88
Провизии и сходни задължения			
Провизии за пенсии и други подобни задължения	IV, т.1	6	6
Общо за раздел		6	6
Задължения към доставчици		0	1
Задължения към предприятия от групата		11	10
Други задължения в т.ч.		61	47
Към персонала		28	20
Осигурителни задължения		10	5
Данъчни задължения		23	3
Общо за раздел	V	72	58
Финансирания			
Сума на пасива		171	152

Дата: 27.03.2020

Ръководител: Д-р ЕМИЛ НАЧЕВ

Съставител: МАРИАНА КОВАНДЖИЕВА

Одитор: РУМЯНА ПАШОВА

Регистриран одитор

14.04.2020

МЦ "АКАД.ИВАН ПЕНЧЕВ" ЕООД

Гр. (с.) ГР.СОФИЯ

ЕИК по БУЛСТАТ / ТР

1 3 0 8 6 4 9 5 9

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ЗА 2019 ГОДИНА

Наименование на разходите	Бел.	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
I. Разходи за оперативна дейност			
Разходи за суровини, материали и външни услуги	VI.1	186	181
Суровини и материали		11	8
Външни услуги		175	173
Разходи за персонала	VI.2	328	313
Разходи за възнаграждения		299	286
Разходи за осигуровки		29	27
Разходи за амортизация	I.1	2	2
Други разходи			
Общо за група		516	496
Разходи за лихви и други финансови разходи	VI.3		
Общо за група			
Общо разходи		516	496
Счетоводна печалба (загуба)		8	3
Разходи за данъци от печалба		2	
Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		(1)	
Печалба		7	3
Всичко		524	449
II. Приходи от оперативна дейност			
Нетни приходи от продажби на услуги	VII.1	517	492
Други приходи	VII.2	7	7
Общо за група		524	499
Всичко		524	499

27.03.2020

Ръководител: Д-р ЕМИЛ НАЧЕВ

Съставител: МАРИАНА КОВАНДЖИЕВА

Одитор: РУМЯНА ПАШОВА

14.04.2020



МЦ "АКАД. ИВАН ПЕНЧЕВ" ЕООД
Гр. СОФИЯ

ЕИК по БУЛСТАТ / ТР

1 3 0 8 6 4 9 5 9

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ЗА 2019 ГОДИНА

(Хил. левове)

Показатели	Записан капитал	Резерви		Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
		Законови	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
Салдо в началото на отчетния период	5		4	79			88
Финансов резултат за текущия период						7	7
Други изменения в собствения капитал				(2)			(2)
Салдо към края на отчетния период	5		4	77		7	93
Собствен капитал към края на отчетния период	5		4	77		7	93

Дата: 27.03.2020

Ръководител: Д-р ЕМИЛ НАЧЕВ
Съставител: МАРИАНА КОВАНДЖИЕВА

Одитор: РУМЯНА ПАШОВА



МЦ "АКАД.ИВАН ПЕНЧЕВ" ЕООД
Гр. .СОФИЯ

ЕИК по БУЛСТАТ / ТР
1 3 0 8 6 4 9 5 9

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД ЗА 2019 ГОДИНА

(Хил. левове)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	518	186	332	495	361	134
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	323	(322)		108	(108)
Платени и възстановени данъци					3	(3)
Други парични потоци от основна дейност						
Общо за раздел	519	509	10	495	472	23
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци от финансова дейност, дивиденди						
Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	519	509	10	495	472	23
Парични средства в началото на периода			113	х	х	90
Парични средства в края на периода			123	х	х	113

Дата: 27.03.2020

Ръководител: Д-р ЕМИЛ НАЧЕВ
Съставител: МАРИАНА КОВАНДЖИЕВА

Одитор: РУМЯНА ПАШОВА

0502 Румяна Пашова
Регистриран одитор



Handwritten signature and date 27.03.2020.

МЦ "Акад. Иван Пенчев ЕООД

гр. София

Приложение №1

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ КЪМ 31.12.2019 ГОДИНА

1. левове

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Отчетна стойност	Амортизация				Последваща оценка		Баланс в края на периода	
	в началото на периода	на постъпите през периода	в т.ч. на постъпители от внос и нови местно производство	на излезлите през периода	в края на периода	увеличение		намаление	в начало на периода	начислена през периода	описана през периода	в края на периода	намаляване		амортизация в края на периода
I. Нетекущи активи															
Програмни продукти	3	0		3					3					3	0
Общо за група I	3	0		3					3					3	0
II. Дълготрайни материални активи															
Машини, производствено оборудване и апаратура, поточни производствени линии и др., транспортни средства	15			15					11	2	13			13	2
Общо за група II	15			15					11	2	13			13	2
IV. Отсрочени данъци	1	1		2					11	2	16			16	4
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	19			20					11	2	16			16	4

Дата: 27.03.2020



Ръководител: Д-Р ЕМИЛ НАЧЕВ

Съставител: МАРИАНА КОВАНДЖИЕВА

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Търговско дружество Медицински център "Акад. Иван Пенчев" ЕООД гр.София е учредено на 05.март.2002 година, със съдебно решение №1 на СГС, фирмено дело №20094 партиден №67499,т.776,регистър-стр.80, със собственик на капитала - УСБАЛЕ "Ак. Иван Пенчев" ЕАД, гр.София. Седалището и адрес на управление на дружеството от 2009 год. е гр.София 1431, област София/Столица/, община "Столична", район "Триадица", ул."Здраве"№2.

Собственост и управление

Дружеството се представлява и управлява от управител, назначен по договор за управление .

Към 31.12.2019 г. средносписъчният брой на персонала в дружеството е 7 служители в т.ч. 2.5 медицински сестри.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството за отчетния период е осъществяване на доболнична помощ в областта на ендокринологията и болести на обмяната.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на МЦ "Акад.Иван Пенчев" ЕООД е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2019 г., и при спазване на всички приложими изисквания на Националните счетоводни стандарти (НСС).

Формата, структурата и съдържанието на съставните части на финансовия отчет са определени в НСС.

Дружеството представя счетоводните регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго.

Представянето на финансов отчет, съгласно НСС осигурява на ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, 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.

2.2. Сравнителни данни

В счетоводния баланс, Отчета за приходи и разходи и Отчета за паричните потоци е представена съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях. Там, където се налага

корекция в сравнимата информация е оповестено в настоящето приложение. Когато е невъзможно да се извърши корекция, това също е оповестено.

2.3. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев.

2.4. Приходи

Приходите в предприятието 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, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

2.5. 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 договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите, и се състоят от: лихвени приходи и лихвени разходи (включително банкови такси).

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

Първоначалната оценка при придобиване на дълготрайни материални активи се извършва по цена на придобиване и всички преки разходи, свързани с привеждане на актива в състояние за използване.

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

Последващи разходи

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Оценка след първоначално признаване

След първоначалното признаване, като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Амортизирането на активите започва,

когато те са на разположение за употреба. Ръководството на дружеството счита, че остатъчната стойност на амортизируемите активи е с незначителен размер, поради което не оказва влияние върху амортизируемата стойност.

Полезният живот (срок на годност) по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, степента на използване, условията при които актива ще бъде използван, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- машини, съоръжения и оборудване - 20%;
- компютри- 20% .;
- стопански инвентар - 15 %;
- програмни продукти – 20%.

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. Загубите от обезценка се отчитат като разходи в отчета за приходите и разходите.

2.7. Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти, използвани в дружеството.

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

Балансовата стойност на нематериалните активи 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 се отчитат като разход в отчета за приходите и разходите.

2.8. Материални запаси

Закупените от дружеството материали и стоки се оценяват по историческа цена /доставна стойност/, включваща сумата от всички разходи по закупуването, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. В доставната цена не се включват следните разходи: складови разходи за съхранение на материални запаси, административните разходи, финансовите разходи и извънредните разходи.

Материалните запаси са оценени по по-ниската от себестойност и нетната реализуема стойност.

При употреба на материалните запаси се използват следните методи: по средно претеглена цена на материалите; по първа входяща, първа изходяща - за материалните активи в аптеката.

2.9. Търговски и други вземани

Търговските вземания са представени по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока

несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят.

2.10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки. Отчетът за паричния поток се изготвя чрез пряк метод, съгласно изискванията на СС 7

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци: паричните потоци, свързани с търговски контрагенти са представени брутно, с включен ДДС (20%); платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към търговски контрагенти към паричните потоци от основна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в основните парични потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.11. Задължения към доставчици и други задължения

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

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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото осигурително законодателство и на Отрасловия колективен трудов договор.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, които са определени в Кодекса за социалното осигуряване.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите 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 удържки). Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение, заедно и в периода на начисление на съответните доходи на персонала, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата 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 за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

2.13. Отсрочени данъци

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, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната загуба.

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 към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната или данъчната загуба.

I. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

1. Материални и нематериални дълготрайни активи

Съгласно изискванията на СС 1 в Приложение № 1 са представени измененията на нетекущите активи.

Към 31.12.2019 год. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху, машините и оборудването на предприятието.

За 2018 г. също няма учредени тежести.

Дълготрайните нематериални активи се състоят от софтуерни продукти.

2. Разходи за амортизация

Подробно представени в Приложение № 1

II. ТЕКУЩИ АКТИВИ

1. Вземания

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Вземания от клиенти и доставчици до 1 година	44	35
В т.ч. от СЗОК	5	10
ОБЩО:	44	35

Вземанията от клиенти и доставчици до 1 година са текущи и са свързани с предоставени здравни услуги.

2. Парични средства

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Разплащателни сметки	123	113
ОБЩО:	123	113

Паричните средства на Дружеството са в лева.

III. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

1. Записан капитал

Към 31 декември 2019 г. записаният капитал е в размер на 5 х.лв.

През 2019 г. няма промени на записания капитал.

Към 31 декември 2018 г. записаният капитал е в размер на 5 х.лв

2. Резерви

Резервите на дружеството са размер на 4 х. лева.

3. Печалби и загуби

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Текуща печалба	7	3
Неразпределена печалба	77	76
ОБЩО:	84	79

IV. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

1. Провизии за пенсии и други подобни задължения

За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст за 2019 година, дружеството е направило актюерска оценка на тези задължения, от която е видно, че през 2019 г. няма промяна в сумата на начислените провизии спрямо 2018 г. и същата е в размер на 6 хил. лева

V. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Други задължения, в т.ч.:	61	47
- персонала до 1 година	15	9
- по граждански договори	13	11
- осигурителни предприятия до 1 година	10	5
- данъчни задължения до 1 година	4	3
- други	19	19
Към свързани лица	11	10
Към доставчици	0	1
ОБЩО:	72	58

Към датата на представяне на настоящия Финансов отчет са погасени задължения до 1 година в размер на 39 хил. лева.

Задълженията към персонала включват текущи неизплатени задължения за РЗ за м. декември 2019 година.

Задълженията към осигурителните предприятия, включват начислените СО и 30 за м.декември 2019 година.

До датата на изготвяне на финансовия отчет в дружеството не са извършени данъчни ревизии и проверки.

VI. РАЗХОДИ

1.Разходи за суровини, материали и външни услуги

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Общо разходи за материали, в т.ч.	11	8
- канцеларски	8	6
- ДМА под праг	1	1
- други материали	2	1
Общо разходи за външни услуги, в т.ч.	175	173
-абонаментна поддръжка на техника	1	7
-съвместна дейност	169	161
- счетоводен и друг одит	-	1
- други външни услуги	5	4
ОБЩО РАЗХОДИ МАТЕРИАЛИ И ВЪНШНИ УСЛУГИ:	186	181

2.Разходи за персонала

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Разходи за текущи възнаграждения	93	83
Граждански договори	206	203
Разходи за социално осигуряване	29	27
ОБЩО:	328	313

Числеността на персонала към 2019 е 7 човека. Формата на заплащане е повременна.

VII. ПРИХОДИ

1.Нетни приходи от продажби на услуги

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
СЗОК	202	188
СОБСТВЕНИ	315	304
ОБЩО:	517	492

2.Други приходи

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Приходи от съвместна дейност	7	7

ОБЩО:	7	7
--------------	---	---

VIII.ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИТЕ ЛИЦА И СДЕЛКИТЕ С ТЯХ

Свързаните лица са:

Предприятие	Вид на свързаността
УСБАЛЕ "Ак.Ив.Пенчев" ЕАД	Едноличен собственик на капитала

Данни за осъществени сделки със свързани лица:

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Разходи - свързани лица, в т.ч.:		
УСБАЛЕ "Ак.Ив.Пенчев" ЕАД		
Съвместна дейност	169	161
ОБЩО:	169	161

През 2019 година, при предоставените услуги със свързани лица няма договорени необичайни условия и отклонения. Задълженията към свързани лица към 31.12.2019г. са 10 х.лв.(2017 г. – 11 х.лв.).

IX.КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ - ВЪЗНАГРАЖДЕНИЕ

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Възнаграждения и други краткосрочни доходи	22	22
Осигуровки	2	2
ОБЩО:	24	24

X.СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Във връзка с извънредната ситуация, свързана с пандемията на коронавирус COVID-19 е възможно да възникнат затруднения в оперативната дейност. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, обхватът и ефектите върху бизнеса не могат да бъдат оценени с точност на този етап. Ръководството обмисля мерки за справяне с извънредната ситуация.

След датата на баланса не са настъпили други събития, които да оказват съществени изменения на имущественото и финансово състояние на дружеството

XI. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Предприятието е действащо и преценката на ръководството е, че на са налични индикации и съмнения за съществена несигурност относно принципа-предположение за действащо предприятие

Настоящият Финансов отчет е подписан на 31.03.....2020 год. от Управителят на МЦ «Ак.Иван Пенчев» ЕООД.

Дата: 27.03 2020 г.

Съставил:

М. Кованджиева:



Управител:

д-р Емил Нацев:





Румяна
Константинова Пашова
Регистриран одитор

1618 София, ул. Пирин № 5
тел/факс + 359 2 9200 866, моб.тел. 0885 278 681,
E-mail rkp@abv.bg
www.rumyana-pashova.oditorbg.com

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СОБСТВЕНИКА НА
Медицински център „АКАДЕМИК ИВАН ПЕНЧЕВ” ЕООД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Медицински център „АКАДЕМИК ИВАН ПЕНЧЕВ” ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2019 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на Пояснително приложение № X *Събития след датата на баланса* към индивидуалния финансов отчет, което оповестява съществено некоригиращо събитие, свързано с разпространението на пандемията от коронавирус (COVID-19). Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект на пандемията. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос. Преценката на ръководството е, че на са налични индикации и съмнения за съществена несигурност относно принципа-предположение за действащо предприятие.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в

раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

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

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт. Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали длъжници се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства,

относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникирахме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицирахме по време на извършения от нас одит.

Румяна Пашова
Регистриран одитор

гр. София, ул. Пирин № 5

14 април 2020 г.



УТВЪРДИЛ,
УПРАВИТЕЛ:
/ д-р **Емил Начев** /



ГОДИШЕН ДОКЛАД

ЗА ДЕЙНОСТТА НА МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР "АКАД.ИВ.ПЕНЧЕВ"ЕООД за 2019 год.

Медицински център "Акад.Ив.Пенчев" ЕООД /МЦ/ е регистриран с Решение 2009/05.03.2002 год. на СГС с 5000 лв. капитал.

МЦ има персонал назначен на трудов договор – 5 щ. бр., както следва:

- 2.5 щ.бр – “медицински сестри”
- 1 щ. бр. – “регистратор- информатор”
- 0.5 щ.бр.- “специалист обработка данни”
- 0,5щ.бр – технически секретар
- 0.5 щ.бр.- касиер здравно обслужване

МЦ е сключил договор с НЗОК за прегледи и консултации на здравноосигурени лица, за които НЗОК заплаща 21.00 лв. за първичен преглед, 9.50 лв. за вторичен и 12.50 лв. за диспансеризиран болен. С МЦ са сключили договор 14 медицински специалисти – лекари, работещи по договор с НЗОК. За отчетената дейност МЦ заплаща на лекарите – специалисти 50 % от договорената цена на услугата.

МЦ е сключил договор с 10 Застрахователни здравни дружества /ЗЗД/ за прегледи, консултации, ехографии и изследвания по ценоразпис на МЦ.

41 лекари - медицински специалисти са сключили договори за извършване на работа чрез личен труд с МЦ и получават възнаграждение в размер на 70 % от стойността на платените консултации, 60 % от отчетените ехографии.

МЦ заплаща на УСБАЛЕ "Акад. Иван Пенчев" 25 % от стойността на отчетените изследвания по сключен договор със НЗОК, ЗЗД и платени изследвания за медико-диагностични изследвания от пакети по специалността “Клинична лаборатория”.

Основните дейности на МЦ са представени на следващата таблица, съпоставени с предходния отчетен период.

	2018 год.	2017 год.	Разлика
Платени прегледи - общо	2528	2349	+179
първични прегледи	2113	2001	+112
вторични прегледи	415	348	+67
Ехографии	1680	1654	+26
НЗОК			
Прегледи общо	8213	8469	-256
първични прегледи	5611	5766	-155
вторични прегледи	2602	2703	-101
Диспансерни прегледи общо	332	308	-7
първични прегледи	29	42	-13
вторични прегледи	303	266	+37
диспансеризирани лица	164	153	+11
Лабораторни изследвания -общо	7186	8348	-1162
клинична лаборатория	4212	4928	-716
хормонална	2974	3420	-446
ДЗОФ			
Прегледи общо	1500	1250	+250
първични прегледи	1108	862	+246
вторични прегледи	392	388	+4
Ехографии	482	387	+95
Лабораторни изследвания - общо	2414	2211	+203
клинична лаборатория	1076	1006	+70
хормонална	1338	1205	+133

Отчитаме увеличение на всички дейности с изключение на:

- прегледите по НЗОК, което се дължи основно на намалението на оборота на лекар, който е пенсиониран от УСБАЛЕ.

- хормоналните лабораторни изследвани по НЗОК, от една страна поради намалените прегледи /изследванията са функция на

прегледите/, а от друга на несъвършената организация в работата на лабораторния сектор, с резултат отлив на пациенти.

Приходите са формирани, както следва:

Приходи формиране от	2019 г.	2018 г.
Прегледи и консултации	111170	110872
Изследвания	5255	3039
Ехографии	71860	68000
По договор с НЗОК	201506	188390
По договор със застрахователни здравни дружества/ЗЗД/	119149	113305
Потребителска такса	8287	8384
Съвместна дейност	6820	6720
Други	40	216
Лихви	1	6
Финансиране за ДМА	0	362
Всичко приходи в лв.	524088	499294

Към 31.12.2019 год., МЦ е реализирал **приходи** в размер на **524088 лв.** при **499294 лв.** за 2018 год. или се отчита увеличение от **24 794 лв.**

По значителното увеличение на приходите се отчита по договори с НЗОК с 13 116 лв., ехографии – 3860 лв, по договори със ЗЗД – 5844 лв., останалите приходи запазват нивата си от предходната година.

За отчетния период МЦ реализира **разходи** в размер на **515 810 лв.** при **496 548 лв.** за 2018 год. или **увеличаване на разходите от 19 262 лв.**, както следва:

Видове разходи	2019г.	2018г.
РЗ и осигуровки	99854	87650
Управление	21600	21600
Граждански договори	206355	203044
Разходи за лекарства		142
Консумативи	356	704
Канцеларски материали	8341	6341

Хигиенни материали	167	500
Др.материали	163	116
ДМА под прага	754	611
Транспорт	600	600
Абонам. поддръжка	1426	6565
Съвместна дейност	169107	161149
Одит	0	660
Амортизационни отчисления	1642	2148
Други разходи	5257	4335
Финансови разходи	187	383
Всичко разходи	515809	496548
Фин. резултат /Печалба/ в лв.	7449	2746

МЦ приключва 2019 год. с печалба от **7449 лв.**, при печалба от **2746 лв.** за 2018 г.

Увеличението на разходите е основно от увеличението на разхода за, възнаграждения и осигуровки с 11898 лв.

Увеличението на разходите за заплати и осигуравки се дължи на по-високото възнаграждение на щатния състав на МЦ.

Докладът за дейността на дружеството е приет от Съвета на директорите на УСБАЛЕ"Акад. Ив. Пенчев" ЕАД с Протокол № 80 / 31.03 год.