



„ДКЦ „СВЕТИ ИВАН РИЛСКИ“-АСПАРУХОВО-ВАРНА” ЕООД

гр.Варна, район Аспарухово, ул. „Народни будители“ №5
За контакти: Централа: 052/ 370 570; факс: 052/ 370 562

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

2016 г.

гр.Варна

СЪДЪРЖАНИЕ

Счетоводен баланс

Отчет за приходи и разходи

Отчет за собствения капитал

Отчет за паричните потоци

Приложение към финансовия отчет

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Учредяване и регистрация

ДКЦ „Св. Иван Рилски – Аспарухово – Варна“ ЕООД е дружество, преобразувано по реда на чл.102 и 104 от ЗЛЗ от публично здравно заведение за извънболнична и болнична помощ, в Еднолично дружество с ограничена отговорност „Диагностично-консултативен център II – Свети Иван Рилски – Аспарухово – Варна“ ЕООД със заповед на Министъра на здравеопазването РД – 09 – 537 от 03.11.1999 година за преобразуването на съществуващи публични здравни заведения за извънболнична помощ в лечебни заведения за извънболнична помощ – еднолични ТД с общински имущество и Решение 122 – 5 (8)/23.02.2000 г. на Общински съвет – Варна.

Едноличен собственик на капитала е Община Варна.

Регистрираният основен капитал на дружеството е: 190 300 лв.

Броят на регистрираните дялове е 1 903.

Номиналната стойност на един дял е 100 лв.

Номиналната стойност на дяловете е платена 100%.

ДКЦ „Св. Иван Рилски – Аспарухово – Варна“ ЕООД е пререгистрирано в търговския регистър с Удостоверение изх.№ 20090608153506 от 08.06.2009г. ЕИК 103517178.

Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр.Варна, район Аспарухово, ул. „Народни Бuditeli“ №5.

Предметът на дейност на дружеството е специализирана извънболнична медицинска помощ.

През отчетния период 01.01 – 30.06.2016 г. „ДКЦ „Св. Иван Рилски – Аспарухово – Варна“ ЕООД развива своята дейност под влиянието на всеобщите тенденции, настъпили в резултат на финансово-икономическата криза.

Дружеството продължава да развива заложените основни направления от предходната година:

- модернизирание и подновяване на медицинската техника и апаратура;
- въвеждане на нови информационни системи, отговарящи на съвременни стандарти в здравеопазването;
- въвеждане на нови медицински дейности и изследвания, включително високоспециализирани;
- поддръжка и ремонт на сградния фонд;

2. База за изготвяне на финансовия отчет

2.1. Общи положения

Дружеството води своето счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСИ) приложими към 30.06.2016 г.

Финансовият отчет на дружеството е индивидуален финансов отчет.

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през периодите, представени в този финансов отчет. Изключенията от настоящето изложение са подробно оповестени по-долу.

Базата за оценяване на дълготрайни материални и нематериални активи използвана при изготвянето на финансовия отчет е историческа цена.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Спазено е основното предположение за действащо предприятие, което предполага, че дружеството ще продължи дейността си в предвидимо бъдеще.

- Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:
 - текущо начисляване;
 - предназначливост;
 - 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.
- Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие. Дружеството отчита печалба за периода в размер на 3 хил. лв. и положителни парични потоци от оперативна дейност в размер на 5 хил. лв.

Ръководството е предприело мерки за подобряване на финансовото състояние на Дружеството чрез провеждане на политика за оптимизиране на разходите и други елементи на оборотния капитал. Очакваният резултат от тези мерки е намаляване на разходите, което ще подобри ликвидната позиция и оборотния капитал на Дружеството.

2.2. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България.

Всички данни за 2016 и 2015 г. в настоящия финансов отчет са представени в хил. лв.

2.3. Чуждестранна валута

Дружеството не оперира с чуждестранна валута.

2.4. Финансово управление на риска

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: ценови риск (включващ валутен риск, лихвен риск и пазарен риск), кредитен и ликвиден риск. Ръководството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

Ценови риск

Риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент, който може да бъде:

- Валутен риск. Дружеството няма активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута. Това свежда до минимум финансовия риск;
- Лихвен риск. Дружеството не е застрашено от лихвен риск;
- Пазарен риск. Кризата и последвалото намалено търсене на услуги се отразява негативно на оборота на дружеството.

3. Нетекущи (дълготрайни активи)

3.1. Дълготрайни материални активи (ДМА)

Като ДМА се отчитат установимите нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

- имат натурално-веществена форма;
- използват се за услуги, за отдаване под наем, за административни и други цели;
- се очаква да бъдат използвани за повече от един отчетен период.

При придобиване ДМА се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

Няма ограничения върху правото на собственост на ДМА, заложен като обезпечение по задължения или по други причини.

3.2. Дълготрайни нематериални активи

При придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

След първоначалното признаване дълготрайните материални активи и дълготрайните нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация.

Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

3.3. Амортизационна политика

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

3.3.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

<i>Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи</i>	<i>Средна норма на полезен живот (год.)</i>	
	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
Сгради	25	25
Машини, производствено оборудване и апаратура	11	11
Транспортни средства	14	14
Компютри	4	4
Стопански инвентар	6	6

4. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Дружеството, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, произтичащи от доходи на персонала, и оторочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генериращи парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

5. Материални запаси

При придобиване на стоково материални запаси, те се оценяват по историческа цена, която включва покупна цена и всички разходи по доставката.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС2. Средната стойност се изчислява: от сбора на среднопретеглената стойност на наличните сходни стоково-материални запаси в началото на периода и стойността на сходните, закупени, или произведени през периода стоково-материалните запаси, който сбор се разделя на количеството на сходните стоково-материалните запаси – носители на тези стойности. Средната стойност се изчислява след всяко постъпление.

Стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии или клиенти.

Към 30.06.2016 г. отчетната стойност на стоково-материалните запаси е 2 хил.лв.

6. Вземания

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Приблизителна оценка на загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет на индивидуална база за всеки контрагент.

	30.06.2016 г.	31.12.2015 г.
Вземания от клиенти	23	23
Вземания по съдебни спорове	2	2
Други вземания		
Общо:	25	25

Сума на обезценка:		2
Нетен размер на вземанията:	25	23

Всички вземания са със *степен на ликвидност до 12 месеца от датата на баланса*.

7. Парични средства

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности и средства по разплащателни сметки в банки.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност.

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

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	2016 г.	2015 г.
Парични средства в брой	1	1
<i>В т.ч. в лева</i>	1	1
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки	8	7
<i>В т.ч. в лева</i>	8	7
Общо:	9	8

8. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е представен по номиналната му стойност и е 100% общинска собственост. Няма промени в структурата на капитала на дружеството към 30.06.2016г.

9. Резерви

Резервите на дружеството са:

- Преоценъчни резерви, формирани по реда чл.33 от Закона за счетоводството (отм.) – 3 хил.лв.;
- допълнителни резерви – 7 хил.лв..

10. Задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

Търговски и други задължения

Задължения	2016 г.			2015 г.		
	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изиск уе-ми след повече от 5 г. (хил.лв.):	Обезпечение:	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изискуе-ми след повече от 5 г. (хил.лв.):	Обезпечение:
I. По заеми, в т.ч.	56		Залог на вземания и	63		Залог на вземания и

		запис на заповед 80 хил. лв	запис на заповед 80 хил. лв
I. Заеми от финансови предприятия	56		63
В т.ч. дивиденди			
II. Получени аванси	27		27
III. Задължения към доставчици, в т.ч.:	70		58
1. Задължения към свързани лица			
2. Задължения към трети лица	70		58
IV. Задължения към бюджета, в т.ч.:	22		22
1. За данък върху добавената стойност			
2. За ДДФЛ	8		5
3. За други данъци	8		8
5. Осигуровки (без свързаните с ком.отпуски)	9		9
V. Задължения към персонала (без свързаните с ком.отпуски и доходи след напускане)	68		60
VI. Други задължения	8		22
В т.ч. по санкции			8
Всичко сума на задълженията	247		253

11. Признаване на приходи и разходи

Основният източник на приходи за ДКЦ „Св. Ивайв Рилски - Аспарухово Варна“ ЕООД е продажбата на услуги.

Приходът от продажбата на стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърля на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени. Подобни сделки за дружеството не са обичайни.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност се определя на базата на анализ на свършената работа.

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при признаване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се признават едновременно с извършените за тях разходи.

Приходите от наеми се признават за периода на наема. Получените допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема.

Приходи според техния характер, признати през периода:

Приходи от извършването на услуги

Приходи от извършване на услуги

Приход - стойност
(хил. лв.)

	2016 г.	2015 г.
Медицински услуги	225	462
Други, в т.ч.	22	47
Наеми	4	14
Суми по ЗДБт (50 % приход от наеми)	7	14
Финансиране за амортизируеми активи	4	14
Други	7	5
Общо приходи-от услуги:	247	500

Съгласно актуалните изисквания на Закона за държавния Бюджет на Република България във връзка с чл.105 от Закона за лечебните заведения, 50% от приходите от наем са отразени в отчета за приходи и разходи като финансиране, съответно в размер на 7 хил.лв. за 2015 г. и 14 хил.лв. за 2015 г.

12. Лизинг

12.1. Активи по финансовообвързани договори

Активи, наети по финансовообвързани договори, за които предприятието поема значителна степен всички рискове и изгода, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

12.2. Активи по експлоатационни лизингови договори

12.2.1. Плащания (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемател се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

12.2.2. Плащания по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемодател се признават като постъпления от продажби (наеми) на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Предприятието отдава на експлоатационен лизинг помещения по реда на чл.102 и чл.105 от ЗЛЗ.

Предприятието е наемодател по лизингови договори, в т.ч.:

Експлоатационни, свързани с предоставянето на площи под наем по чл.102 и чл.105 от ЗЛЗ.

13. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и начисляват суми за доходи на персонала, както следва:

Краткосрочните доходи на персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях) се признават като разходи в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по нагрупващи се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за самите възнаграждения и разходите за задължително обществено осигуряване, дължими от работодателя.

Доходи след напускане на работа: Съгласно КТ дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при пенсиониране по възраст обезщетение, което е в зависимост от трудовия стаж в предприятието и може да варира между 2 и 6 брутни месечни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството е направило оценка на тези задължения, за да определи сегашната стойност, по която да ги отрази в баланса като задължение към персонала (дългосрочно), а респективно стойността на изменението им за периода – в Отчета за приходи и разходи.

14. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. Неизползваните активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчният кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

15. Сделки със свързани лица

ДКЦ „Св. Иван Рилски – Аспарухово – Варна“ ЕООД има отношение на свързано лице с Община Варна и изпълнителното ръководство, представляващо дружеството.

През 2015 г. дружеството няма други реализирани сделки със свързани лица, с изключение на реализираните финансираня (виж бележка 16).

16. Правителствени дарения и правителствена помощ

Първоначално финансиране от Правителството (правителствено дарение, както и получените в предприятието дарения от трети лица се отчитат като финансиране, когато има значителна сигурност, че ДКЦ „Св. Иван Рилски Аспарухово – Варна“ ЕООД ще получи финансирането и ще изпълни условията при които то е отпуснато.

Правителствено дарение, целящо да обезшети предприятието за текущо възникнали разходи се признава като приход на систематична база в същия период, в който са възникнали разходите.

Правителствено дарение или дарения от трети лица, целящи да компенсират предприятието за направени разходи по придобиване на амортизируеми активи,

се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизацията на активите, придобити с полученото финансиране.

Правителствени дарения от трети лица, свързани с придобиването на неамортизируеми активи, се признава като приход от финансиране на определена от предприятието база, свързана с условията на дарението.

Предприятието е получател на дарения от Община Варна и от трети лица.

Към 30.06.2016 г.рещ.-31.12.2015г. в баланса на дружеството са посочени финансираня от Община Варна и от трети лица /БЧК и В.Марешки/ целящи да компенсират предприятието за направени разходи.

17. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

През текущия отчетен период няма извършени промени във възприетата и прилагана до началото на отчетния период счетоводната политика.

Съставил:
/Милена Димитрова/

Дата на съставяне: 22 юли 2016г.
гр.Варна

Дата на одобрение от ръководството: 22 юли 2016г.

Одобрил: д-р Татяна Аврамова – Управител.

