

“ДИАГНОСТИЧНО КОНСУЛТАТИВЕН ЦЕНТЪР - ПЛЕВЕН” ЕООД
гр. Плевен

Финансови отчети
към 31 декември 2016 г.



ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2016 год.

	Пояснен ие	За годината, завършваща на 31.12.2016г.	(ХИЛ.ЛВ.) За годината, завършваща на 31.12.2015 г.
Активи			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	10.	223	243
Нематериални активи	10.	1	1
Отсрочени данъчни активи	8.	15	7
Всичко нетекущи активи		239	251
Текущи активи			
Материални запаси	11.	23	21
Търговски вземания	12.	157	151
Вземания от свързани предприятия	12.	1	1
Парични средства	13.	231	189
Предплатени разходи	14.	6	5
Всичко текущи активи		418	367
ВСИЧКО АКТИВИ		657	618
Собствен капитал и пасиви			
Собствен капитал			
Основен капитал		377	377
Други резерви		136	118
Натрупана печалба/(загуба)		(174)	(174)
Текуща печалба/(загуба)		35	
Всичко собствен капитал		374	321
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Задължения обезщетения при пенсиониране	15.	76	93
Всичко нетекущи пасиви		76	93
Текущи пасиви			
Задължения – търговски, към персонала и други	15.	161	141
Задължения към свързани предприятия	15.	11	13
Всичко текущи пасиви		172	154
Провизии	16.	35	50
Всичко пасиви		283	297
ВСИЧКО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		657	618

Отчетът за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовите отчети.

Доц. д-р Николай Цветанов Цветков
Управител

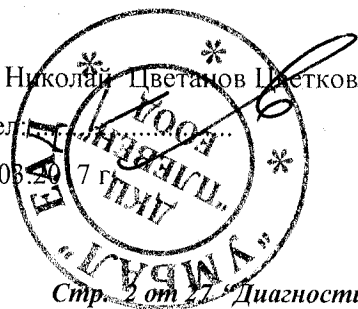
Дата: 20.08.2017 г.

Даниела Георгиева Цветанова

Съставител:

Заверил съгласно одиторски доклад:

Дата: 27.08.2017 г.



**ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ
ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД**

за годината, приключваща на 31 декември 2016 год.

(хил.лв.)

	Пояснение	За годината, завършваща на 31.12.2016 г.	За годината, завършваща на 31.12.2015 г.
Приходи от продажби на услуги	4.1.	2122	2 147
Други приходи	4.2.	37	47
Всичко приходи от дейността		2159	2 194
Разходи за материали	6.1.	(152)	(163)
Разходи за външни услуги	6.2.	(152)	(149)
Разходи за персонала	6.3.	(1 552)	(1 577)
Разходи за осигуровки	6.3.	(203)	(214)
Разходи за амортизация		(48)	(61)
Провизии	6.4.		(10)
Други оперативни разходи	6.5.	(12)	(17)
Всичко разходи за дейността		(2 119)	(2 191)
Финансови разходи	7.	(1)	(2)
Финансови разходи, нетно		(1)	(2)
Печалба/загуба от обичайната дейност			
Счетоводна печалба/загуба		39	1
Разход за данък печалба		4	
Нетна печалба/загуба за годината	8.	35	1

Отчетът за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовите отчети.

Доц. Д-р Николай Цветанов Цветков

Даниела Георгиева Цветанова

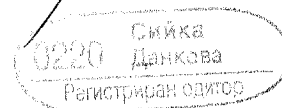
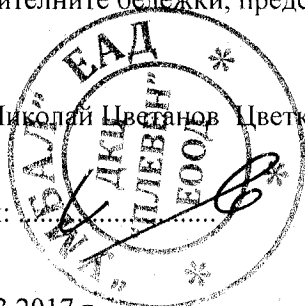
Управител:

Съставител:

Дата: 20.03.2017 г.

Заверил съгласно одиторски доклад:

Дата: 27.03.2017 г.



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2016 год.

(хил.лв)

Показатели	Основен капитал	Други резерви	Печалби и загуби	Общо
Салдо на 1 януари 2015 г.	<u>377</u>	<u>212</u>	<u>(174)</u>	<u>415</u>
Разпределение на печалбата				
Общ всеобхватен доход за годината				
Разпределение на печалбата за дивиденди				
Други промени в собствения капитал		(94)		<u>(94)</u>
Салдо към 31 декември 2015г.	<u>377</u>	<u>118</u>	<u>(174)</u>	<u>321</u>
Разпределение на печалбата за резерви				
Разпределение на печалбата за дивиденди				
Общ всеобхватен доход за годината			35	<u>35</u>
Други промени в собствения капитал		18		<u>18</u>
Разпределение на печалбата				
Салдо към 31 декември 2016 г.	<u>377</u>	<u>136</u>	<u>(139)</u>	<u>374</u>

Отчетът за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовите отчети.

Доц. Д-р Николай Цветанов Цветков

Даниела Георгиева Цветанова

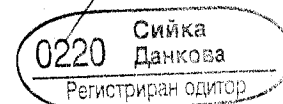
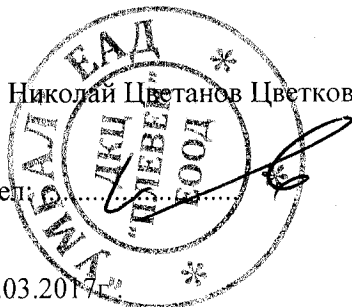
Управител:

Съставител:

Дата: 20.03.2017г.

Заверил съгласно одиторски доклад:

Дата: 27.03.2017г.



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

за годината, завършваща на 31 декември 2016 год.

	(хил.лв.)	
Пояснение	2016 г.	2015 г.
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	2 147	2171
Плащания към доставчици	(305)	(335)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(1 659)	(1673)
Плащания, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други	(3)	(7)
Други постъпления	16	25
Други плащания	(139)	(136)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	57	52
Инвестиционна дейност		
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	(15)	
Парични потоци от инвестиционна дейност	(15)	
Финансова дейност		
Постъпления от получени и предоставени заеми		
Плащания на дивиденди, лихви		
Други плащания		(2)
Паричен поток от финансова дейност		(2)
Нетна промяна в паричните средства	42	50
Парични средства в началото на годината	189	139
Парични средства в края на годината	231	189

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовите отчети.

Доц. Д-р Николай Цветанов Цветков

Даниела Георгиева Цветанова


Управител: *

Съставител: 

Дата: 20.03.2017

Заверил съгласно одиторски доклад:

Дата: 27.03.2017 г.


0220 Сийка Данкова
Регистриран одитор

ПОЯСНЕНИЯ
КЪМ ФИНАНСОВИЯТ ОТЧЕТ
на
“Диагностично Консултативен Център - Плевен” ЕООД,
гр.Плевен
към 31.12.2016 год.

1. Корпоративна информация

“Диагностично Консултативен Център - Плевен” ЕООД гр. Плевен е еднолично Дружество с ограничена отговорност, регистрирано по ф.д. 194/2002 г. В Плевенски Окръжен съд. Едноличен собственик на капитала е УМБАЛ “Д-р Г.Странски ЕАД гр. Плевен. Адресът на управление и място на стопанска дейност на дружеството е:

гр. Плевен, бул. “Георги Кочев” 8а

Дружеството е регистрирано в ТД на НАП гр. Плевен под единен идентификационен номер 114 583 635.

Основен капитал:

Капиталът на Дружеството е 376 520 лв., разпределен в 37 562 дружествени дяла, всеки на стойност от 10.00 лв. Капиталът на Дружеството е внесен изцяло като непарична /апортна/ вноска на сгради, оборудване, апаратура и стопански инвентар, която оценка е извършена по ч.т.д. № 13/2001 г. На ПОС.

Дружеството е 100 % държавна собственост. Принципалът е УМБАЛ “Д-р Г.Странски ЕАД Дружеството не се ограничава със срок.

Към датата на финансовия отчет 31.12.2016 г. Дружеството се управлява от:

Принципал, като едноличен собственик на капитала, който възлага управлението на Управител – доц. Д-р Николай Цветанов Цветков д.м.. Управителят управлява и представлява лечебното заведение, в съответствие с действащото законодателство, учредителния акт и сключен договор.

Предметът на дейност на Дружеството е:

Класифициран по НКИД под код 8622 – дейност на лекари специалисти за осъществяване на извън болнична помощ, диагностика, лечение, рехабилитация, дейност по профилактика на болести и ранно откриване на заболявания, наблюдение на болни, консултации и други разрешени дейности по закона за лечебните заведения.

Значими счетоводни политики

2. База за изготвяне на финансовите отчети

2.1.Общи положения

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са предоставени в хиляди лева ('000 лв.), включително сравнителната информация за 2015 г., освен ако не е посочено друго.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимо бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството Ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

Настоящият финансов отчет представлява финансови отчети, изготвянето на които се изисква според българското счетоводно и данъчно законодателство.

2.2. Прилагане на нови и променени стандарти и разяснения

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните Стандарти за Финансово Отчитане (МСФО), приети от Борда по Международни Счетоводни Стандарти (БМСС), и разясненията, публикувани от Комитета за разяснения на МСФО към БМСС.

Към 31 декември 2016 г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. МСС се преиздават всяка година и са валидни само за годината на издаването си, като в тях се включват всички промени, както и новите стандарти и разяснения. Голяма част от тях не са приложими за дейността на дружеството, поради специфичните въпроси, които се третира в тях.

Публикувани стандарти, в сила от 01 януари 2016 г. и 01 януари 2018 г.

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи (Изменения) – разяснение на допустимите методи на амортизация

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Те разясняват принципа на МСС 16 и МСС 38, че приходите отразяват икономическите ползи, получени в резултат на оперирането на бизнеса (от който активът е част), като цяло, а не икономическите ползи само от използването на актива. В резултат на това е недопустимо определянето на амортизациите на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи на бази, свързани с генерираните приходи. Не се очаква тези изменения да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие (Изменения) – Многогодишни култури

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Многогодишните култури ще влязат в обхвата на МСС 16 и ще се оценяват според изискванията на МСС 16, т.е. ще се даде възможност за избор между модела на цената на придобиване и модела на преоценената стойност при последващо оценяване. Земеделската продукция от многогодишни култури (например плодове на овощно дърво) ще останат в обхвата на МСС 41. Правителствените помощи за многогодишни култури ще се отчитат по МСС 20 Счетоводно отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ, вместо по МСС 41. Не се очаква тези изменения да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

МСС 19 Доходи на наети лица (Изменение)- Вноски от наетите лица

Ограниченото по обхват изменение на МСС 19 влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015 г. То касае вноските от наети или трети лица в пенсионни планове с дефинирани доходи. Целта му е да опрости осчетоводяването на вноските, които не зависят от прослужения стаж, като например, вноски от наети лица, които се изчисляват като фиксиран процент от работната заплата. Не се очаква изменението да има ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

МСФО 9 Финансови инструменти

МСФО 9 влиза в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното му прилагане. Финалната версия на МСФО 9 Финансови инструменти заменя МСС 39 Финансови инструменти : Признаване и оценяване и всички предишни редакции на МСФО 9. Стандартът въвежда нови изисквания относно класификация и оценяване, обезценка и отчитане на хеджиране. Стандартът все още не е приет от ЕС. Дружеството предстои да анализира и оцени ефектите от този стандарт върху бъдещото финансово състояние и резултати от дейността.

МСФО 11 Съвместни споразумения (Изменение): Счетоводно отчитане на придобиване на участие в съвместна дейност

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Добавени са указания за отчитане на придобиване на участие в съвместна дейност, която представлява бизнес по смисъла на МСФО. Не се очаква изменението да има ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28: Инвестиционни предприятия: Прилагане на освобождаването от изготвяне на консолидиран финансов отчет (Изменения)

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Те разясняват, че освобождаването от представяне на консолидиран финансов отчет важи за компания-майка, която е дъщерно дружество на инвестиционно предприятие, което оценява всички дъщерни дружества по справедлива стойност. Също така, измененията уточняват, че единствено дъщерно дружество, което не отговаря на дефиницията за инвестиционно предприятие и предоставя услуги по подпомагане на дейността на инвестиционното предприятие в групата, подлежи на консолидация. Всички други дъщерни дружества на инвестиционното предприятие се оценяват по справедлива стойност. Измененията в МСС 28 позволяват инвестиционно предприятие, което прилага метода на собствения капитал, да запази справедливите стойности по отношение на дъщерните дружества на своите асоциирани или съвместни предприятия. Измененията все още не са приети от ЕС. Не се очаква измененията да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

МСС 1 Представяне на финансови отчети: Оповестявания (Изменения)

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Те са свързани с насърчаване на дружествата да прилагат професионална преценка при избора на информация, която да се оповести и начина на представянето ѝ, и поясняват съществуващите изисквания на МСС 1. Измененията касаят същественост, последователност на бележки, междинни суми и разбивки, счетоводни политики и представяне на компоненти на другия всеобхватен доход, свързани с инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал. Дружеството ще анализира ефектите от тези изменения при представянето на бъдещи финансови отчети.

МСФО 14 Разсрочвания по регулаторни дейности

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Целта на този междинен стандарт е да допринесе за сравнимостта на отчети на предприятия, извършващи регулирани дейности и по-специално дейности с регулирани цени. Такива

дейности биха могли да бъдат доставките на газ, електричество, вода. МСФО 14 изисква ефектите от регулирани цени да бъдат представяни отделно и предоставя освобождаване при първоначално прилагане на МСФО. Стандартът все още не е приет от ЕС. Тъй като Дружеството е възприело МСФО и не извършва регулирани дейности, не се очаква новият стандарт да има ефект върху бъдещите му финансови отчети.

МСФО 15 Приходи по договори с клиенти

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018г. МСФО 15 въвежда модел от пет стъпки, който е приложим към приходите по договори с клиенти /с малки изключения/, независимо от типа на сделката или дейността. Стандартът ще се прилага и по отношение на признаването и оценяването на печалби и загуби от продажба на някои нефинансови активи, които произтичат от нерегулярни дейности /например продажба на имоти, машини и съоръжения или нематериални активи/. Ще се изискват по-детайлни оповестявания, включително разпределение на възнаграждението за сделката между отделните задължения за изпълнение и ключови преценки и оценки. Стандартът все още не е приет от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от възприемането на този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСФО 16 Лизинг

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019г. МСФО изисква лизингополучателите да отчитат повечето лизинги в баланса и да прилагат единен модел при отчитането на всички лизингови договори, с някои изключения. Отчитането при лизингодателите не се променя по същество. Стандартът все още не е приет от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от възприемането на този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСС 27 Индивидуални отчети /Изменение/

Стандартът влиза в сила от 1 януари 2016г. Той позволява използването на метода на собствения капитал при отчитането на инвестиции в дъщерни предприятия, съвместно контролирани предприятия и асоциирани предприятия в индивидуалните финансови отчети. Дружеството не очаква ефектите от това изменение да имат ефект върху финансовото състояние или резултатите от дейността, представени в индивидуалния финансов отчет.

МСС 12 Данъци върху дохода /Изменение/- Признание на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията дават разяснения относно отчитането на отсрочените данъчни активи за нереализирани загуби, които възникват при преценка на дългови инструменти отчитани по справедлива стойност. Например, измененията разясняват отчитането на отсрочените данъчни активи когато дружеството няма право да приспада нереализирани загуби за данъчни цели или когато има способност и намерение да задържи инструмента до възстановяването на нереализираната загуба. Не се очаква измененията да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

МСС 7 Отчет за паричните потоци /Изменение/- Инициатива по оповестяване

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017г., като се позволява по-ранното им прилагане. Целта на тези изменения е да позволи на потребителите на финансови отчети да оценят промените на пасивите, произтичащи от финансова дейност. Измененията изискват оповестявания, които позволяват на инвеститорите да оценят промените на пасивите, произтичащи от финансова дейност, включително промени, произтичащи от парични потоци и непарични промени. Не се очаква измененията да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

Изменения в МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие

Измененията разглеждат установеното несъответствие между изискванията на МСФО 10 и МСС 28 при продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие. Признава се пълната печалба или загуба, когато сделката касае бизнес и част от печалбата или загубата, когато сделката касае активи, които не представляват бизнес. Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016г. Изменението все още не е прието от ЕС. Дружеството не очаква ефектите от това изменение да имат ефект върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2010-2012 година

В цикъла 2010-2012 година от проекта за годишни подобрения в МСФО, БМСС публикува изменения, касаещи седем стандарта, които ще влязат в сила за годишни периоди започващи на или след 1 февруари 2015г.

Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- МСФО 2 Доходи на базата на акции – променени са дефинициите на „условия, даващи право на упражняване” и „пазарни условия”. Добавени са дефиниции за „условие за изпълнение на определени показатели” и „условие за прослужване на определен период”;
- МСФО 3 Бизнес комбинации – дават се разяснения относно отчитането на условно възнаграждение във връзка с бизнес комбинация;
- МСФО 8 Оперативни сегменти – изискват се допълнителни оповестявания на преценките на ръководството, направени по отношение на групирането на оперативни сегменти и се дават уточнения за равнението на общата сума на сегментните активи с общо активите на отчитащото се предприятие;
- МСФО 13 Оценяване на справедлива стойност – уточнява се взаимодействието с МСФО 9 по отношение на краткосрочните вземания и задължения;
- МСС 16 Имоти, машини съоръжения – изменението изисква при преценка на дълготраен материален актив, неговата отчетна стойност да бъде коригирана по подходящ начин съобразно преоценената балансова стойност, докато натрупаната амортизация да бъде изчислена като разликата между отчетната стойност и балансовата стойност на актива, след приспадане на натрупаните загуби от обезценка;
- МСС 24 Оповестяване на свързани лица – разяснява се, че управляващото дружество, което предоставя ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие, се счита за свързано лице. Съответно, е необходимо да се оповести възнаграждението/непогасеното задължение за извършване на управленски услуги;
- МСС 38 Нематериални активи – същите изменения както в МСС 16 по-горе.

Дружеството ще анализира и оцени ефекта от измененията върху бъдещите си финансови отчети

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2012-2014 година

В цикъла 2012-2014 година от проекта за годишни подобрения в МСФО, БМСС публикува

изменения, касаещи четири стандарта, които ще влязат в сила за финансовата 2016г.

Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности – уточнява се, че промяната на начина на освобождаване от актива /продажба или разпределение към собствениците/ не се счита за нов план за освобождаване от актива, а представлява продължение на първоначалния план;
- МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания – уточняват се примери за продължаващо участие във финансов актив и изискуемите оповестявания в съкратен междинен финансов отчет;
- МСС 19 Доходи на наети лица - дават се разяснения по отношение на параметрите определящи дисконтния процент при изчисление на дългосрочни задължения;
- МСС 34 Междинно финансово отчитане – разяснява се, че изискуемите оповестявания е необходимо да се съдържат в междинните финансови отчети, или чрез препратка, да могат да бъдат проследени до друга междинна информация /например доклад на ръководството/, която следва да е на разположение на потребителите при същите условия и същото време. Дружеството ще анализира и оцени ефекта от измененията върху бъдещите си финансови отчети.

Ръководството на дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. Освен това ръководството на дружеството е направило преглед на влезлите в сила от 1 януари 2016 г. промени в съществуващите счетоводните стандарти и не счита, че те налагат значими промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към датата на финансовия отчет, доколкото тя може да бъде достоверно установена. Всички подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени на съответните места по-нататък. Всички данни за 2016 и за 2015 години са представени в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго.

2.3. Промени в счетоводната политика

През 2016 г. няма промяна в счетоводната политика на Дружеството.

2.4. Основни принципи при осъществяването на отчетността

Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие с изискванията на чл. 26, ал. 1 от Закона за счетоводството при съобразяването със следните основни счетоводни принципи:

- действащо предприятие
- последователност на представянето и сравнителна информация
- предпазливост
- текущо начисляване на приходите и разходите
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс
- същественост
- компенсиране
- предимство на съдържанието пред формата

- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

2.5. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

При изготвянето на представените финансови отчети са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки, че тези оценки са базирани на най-пълното познаването на текущите събития и действия от страна на ръководството, то реалните резултати могат да бъдат различни от направените оценки и допускания.

2.6. Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципа на историческата цена.

2.7. Отчетна валута и валута на финансовите отчети.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема за отчетна валута за представяне. Данните в отчета за финансовото състояние и приложенията към него са представени в хиляди лева. Представянето на отчета съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предложения, които оказват ефект върху отчетните стойности на активите и пасивите, на приходите и на разходите и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета.

Финансовият отчет се отнася за Дружеството и изготвен при спазване принципа на историческата цена .

2.8. Грешки в предходни отчетни периоди.

Грешки от предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във финансовите отчети на Дружеството за предходни периоди, възникващи в резултат на пропусната или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансовите отчети или такива, за която се предполага, че е било възможно да бъде получена и използвана при изготвянето и представянето на тези отчети. Грешки от предходни периоди могат да възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовите отчети. Те се коригират ретроспективно като се преизчислява сравнителната информация или началните салда на активите, пасивите и капитала (в случаите, когато са възникнали през предходни периоди, за които не е представена информация във финансовите отчети). Корекцията се отразява в първите финансови отчети одобрени за издаване след откриването им.

3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс и отчета за доходите.

3.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лева. Активите, които имат стойност по-ниска от посочените се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване или "условно определена" историческа стойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Стойността на активите придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд и преки разходи.

Когато в дълготрайните активи се съдържат съществени компоненти с различна продължителност на полезен живот, тези компоненти се отчитат като самостоятелни активи.

Последващи разходи

Разходи възникнали, за да се подмени главен компонент на актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, който се отчита отделно, включително и разходи за инспекция и основен ремонт, се капитализират. Други последващи разходи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават в Отчета печалбата или загубата и другият всеобхватен доход като разход в момента на възникването им.

Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на база линейния метод, въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират. Амортизацията на ИМСО се начислява от началото на месеца, в който данъчният амортизируем актив е въведен в експлоатация.

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

Имоти, машини, съоръжения и оборудване	Полезен живот по години	
	2016 г.	2015 г.
Сгради	25	25
Машини оборудване имедицинска апаратура	5-10	5-10
Програмни продукти	2	2
Компютърна техника	4	4
Други	7	7

Амортизация за данъчни цели

Ако счетоводните амортизационни норми са по-ниски или равни на максималните размери определени в чл.55, ал.2 на ЗКПО, амортизацията на дълготрайните активи за данъчни цели се начисляват, като се използват счетоводните амортизационни норми. Когато счетоводните амортизационни норми са по-високи от максималните размери определени в чл. 55, ал.2 на ЗКПО, за данъчни цели се използват размерите определени в цитирания член на закона.

Остатъчна стойност

Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба, тъй като тя е незначителна.

3.2. Нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и на критериите за отчитане на нематериалните активи, формулиране в МСС 38.

Нематериални активи, придобити от Дружеството се отчитат по цена на придобиване. Нематериалните активи се отчетат след придобиването по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка. Нематериалните активи, които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срокът на определения полезен живот.

Амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т.е., когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството. Амортизацията се прекратява на датата, на която активът е отписан. Разходите

за вътрешногенерирани репутация и търговски марки се признават в отчета за печалбата или загубата и другият всеобхватен доход като разход в момента на тяхното възникване.

Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията на нематериалните активи се начислява в началото на месеца на въвеждането им в експлоатация. Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- права на ползване според срока на конкретното право на ползване
- софтуер 2 години

3.3. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане и не са котируеми на активен пазар. Те възникват, когато Дружеството предостави паричен ресурс, стоки или услуги, без да има намерение да търгува възникналото вземане. Тези вземания се отчитат по тяхната историческа стойност, намалена със загуби от обезценка.

3.4. Материални запаси

Стоково-материалните запаси са краткотрайни материални активи по формата на материали, стоки и продукция придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в процеса на работа с цел придобиване на продукция и услуги или са обект на преки продажби

Отчетната стойност на материални запаси се базира на метода първа входяща първа изходяща (FIFO) и включва направените разходи по придобиването им и разходите, направени във връзка с доставянето им до сегашното местоположение и състояние. Дружеството счита, че към 31.12.2016 г. Няма условия за обезценка на материалните запаси. Салдото на материалите към края на отчетният период е **23 хил. лв.**

3.5. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности, разплащателни сметки в банки, акредитиви и краткосрочни банкови депозити .

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им. Към 31.12.2016 г. Дружеството разполага с **231 хил. лв.** в банки.

3.6. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Дружеството, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загубата от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност е по-високата сума от справедливата стойност, намалена с

разходите по продажба на даден актив и стойността му в употреба. Когато възстановимата стойност на даден актив (или на обект генериращ парични постъпления) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до размера на възстановимата стойност. Загубата от обезценка се признава като разход в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. В случай на възстановяване на загуба от обезценка, балансовата стойност на актива (или на обект генериращ парични постъпления) се увеличава до променената му възстановима стойност. Това увеличение не може да доведе до балансова стойност по-голяма от балансовата стойност, която би била определена при положение, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за дадения актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава веднага като приход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

3.7. Изчисляване на възстановима стойност

Възстановимата стойност на вземанията на Дружеството се изчислява като настоящата стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент, присъщ за актива се дисконтира. Краткосрочните вземания не се дисконтират.

Възстановимата стойност на другите активи е по-високата от тяхната нетна продажна цена и стойността им в употреба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтиращ процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск. За актив, който не генерира самостоятелно парични постъпления, възстановимата стойност се определя за групата активи, генерираща парични постъпления, към които той принадлежи.

3.8. Възстановяване на загуби от обезценка

Загуба от обезценка на вземане се възстановява, когато последващото увеличение на възстановимата стойност на вземането може да бъде обективно отнесено към събитие, станало след признаването на обезценка.

По отношение на другите активи, загуба от обезценка се възстановява в случай, че има промяна в преценката, послужила за определяне на възстановимата стойност. Загуба от обезценка се възстановява само до размера на балансовата стойност на актива, която не надвишава балансовата стойност, намалена с акумулирана амортизация, в случай, че не е била признавана загубата от обезценка.

3.9. Доходи на персонала

Планове за дефинирани вноски

Доходите на персонала са възнагражденията предоставени от Дружеството на персонала в замяна на положеният труд, включващи краткосрочни доходи, други дългосрочни доходи доходи под формата на компенсация доходи след напускане. В доходите на персонала се включват и възнагражденията по договори за управление и контрол, възнагражденията по извън трудови правоотношения на наети лица.

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на законовия минимален праг на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход при тяхното възникване.

Платен годишен отпуск

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 и се отчита като разход, свързан с краткосрочните доходи на

персонала. За ненадрупващите се компенсирани отпуски Дружеството не признава задължение и разход до момента на отпуската, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението. Към датата на финансовия отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по надрупващите се компенсирани отпуски и на вноските за задължително обществено и здравно осигуряване.

Други дългосрочни доходи

Съгласно МСС – 19 Доходи на наети лица Дружеството има задължението за изплащане на доходи при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в “Диагностично Консултативен Център - Плевен ЕООД” гр.Плевен, в съответствие с изискванията на Кодекса на труда (КТ), член 222 параграф 3, и Колективния трудов договор. Съгласно Актюерски доклад от лицензиран отговорен актюер – пълна правоспособност се очаква в бъдещи периоди до 2057 г. Дружеството да изплаща обезщетения в размер на 92 818,07 лв.

Дружеството възлага на лицензиран експерт изготвянето на актюерски доклад за извършване на актюерски изчисления и актюерски предположения при пресмятане на настоящата стойност към датата на изготвяне на годишния финансов отчет на задълженията на “Диагностично Консултативен Център - Плевен ЕООД” гр.Плевен, за изплащане на дефинирани доходи на персонала. Съгласно разпоредбите на кодекса на труда работодателят следва да заплаща обезщетения на работниците и служителите при пенсиониране от 6 брутни месечни заплати според трудовия стаж в дружеството. При изчисляване на задължението трябва да се отчете факта, че настоящия актюерски модел е чувствителен към заложените параметри, които са зададени предварително. Целта на изчислението е максимално точно да се оцени бъдещото задължение на работодателя за изплащане на дефинирани доходи при напускане на наетите лица. Стойността на задължението ни дава очакваните разходи за изплащане на дължимите еднократни обезщетения при пенсиониране на служителите на Дружеството за правата придобити към момента на извършване на оценката, т.е. прослужените години трудов стаж.

Към 01.01.2016 г. стойността на задълженията са **93 хил. лв.**, като са изплатени през годината **20 хил. лв.** Задължението към 31.12. 2016 г е **73 хил. лв.** Във връзка с актюерски доклад от 13.03.2017 г. за ново преизчисление на задълженията за изплащане на обезщетения за пенсиониране, новата стойност на задълженията е в размер на 84 хил. лв. В резултат на това са доначислени още 10 хил. задължения за обезщетения за пенсиониране.

3.10. Провизии

Провизия се признава в баланса, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

3.11. Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение .

Преструктуриране

Провизия за разходи по преструктуриране се признава когато Дружеството има одобрен

подробен формален план за реструктуриране, и реструктурирането е започнало, или е обявено публично. Бъдещи оперативни разходи не се провизират.

3.12. Търговски и други задължения

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие
- размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия.

Като финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти. Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Финансови пасиви, които са с фиксиран падеж, се отчитат по амортизираната им стойност.

4. Приходи

	(хил. лв.)	
	Година, завършваща на 31.12.2016г.	Година, завършваща на 31.12.2015 г.
4.1 Приходи от услуги:	2122	2147
- приходи от РЗОК	1 526	1 597
- приходи от потребителска такса	70	71
- приходи от потребителска такса неотложен кабинет	5	6
- приходи от платени прегледи	262	216
- приходи от платени прегледи неотложен кабинет	3	3
- приходи мед.дейност неотложен кабинет	190	183
- приходи от ЗОФ	66	71
4.2 Други приходи	37	47
- приходи от наеми	37	46
- други приходи	1	1
ОБЩО:	2159	2194

- През 2016 г. **Приходите от РЗОК** са намалели в сравнение с 2015 г. със 71 хил. лв. в следствие на намалелите регулативни стандарти по тримесечия.

- **Приходите от потребителска такса** през 2016 г. са намалели в сравнение с 2015 г. с 2 хил. лв. Усилията на Дружеството са насочени за максимална събираемост на потребителската такса. Въведена е система за обвързване прегледа при специалист със заплащането на потребителската такса от пациента.

- През 2016 г. се увеличиха и приходите от **платени медицински прегледи** в сравнение с 2015 г. с 46 хил. лв., от които приходите от платени прегледи на неотложните кабинети са 3 хил.лв. През 2016 г. се намалиха **приходите от ЗОФ** в сравнение с 2015 г. със 5 хил. лв. в резултат на намаление на цените на пакетите за профилактики от страна на фирмите. Новата политика на Дружеството за привличане на по-голям брой ЗОФ за извънболнична медицинска помощ и профилактични прегледи, въпреки че **ЗОФ** намалиха стойността на пакетите за извършени профилактични прегледи. През 2016 г. се увеличиха приходите от медицинска дейност на ОПЛ в сравнение с 2015 г със 7 хил. лв.

- **Приходите от наеми** през 2016 г. са намалели в сравнение с 2015 г. с 9 хил. лв.

5. Разходи

5.1. Оперативни разходи

Оперативните разходи се начисляват в момента на тяхното възникване, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите. Разходите в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход са разпределени по следният начин:

- Разходи по икономически елементи
- Финансови разходи

Признаването на разходите за разход за текущият период се извършва при начисляването на съответните им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност. Разходите се отчитат на принципа на текущото начисляване. Оценяват се по справедлива стойност на платеното или предстоящо плащане.

Нетни резултати от финансови операции

Нетните резултати от финансови операции включват платими лихви по заеми, изчислявани по метода на ефективния лихвен процент, лихви от инвестирани средства. Приход от лихви се начислява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, като се взима предвид ефективния приход присъщ за актива.

5.2. Данъци от печалбата

Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като пасив до размера, до който не са платени. В случай, че вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението следва да се признае като актив.

Текущият данък от печалбата се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на финансовия отчет.

Текущият данък от печалбата се представя в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба, освен в случаите когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит. Определеният върху облагаемите временни разлики данък от печалбата се признава като пасив по отсрочени данъци.

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

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Оценяването следва да отразява данъчните ефекти на начина, по който предприятието очаква да възстанови активите или да уреди пасивите.

В случаите когато за различните компоненти на данъчна печалба се прилагат различни данъчни ставки, активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по ефективната (и/или конкретната очаквана) данъчна ставка съгласно данъчното законодателство на база на очакваната данъчна печалба за периодите, в които активът се реализира или пасивът се уреди.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен тези, които са дебитирани

или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

6. Разходи по икономически елементи

6.1. Разходи за материали

Видове разходи	(хил. лв.)	
	Година, завършваща на 31.12.2016г.	Година, завършваща на 31.12.2015 г.
- Медикаменти	4	5
- Медицински консумативи	84	87
- Дезинфектанти	9	8
- Канцеларски материали	1	1
- Др. Материали	19	23
- Ел.енергия	7	8
- Вода	15	16
- Топлоенергия	13	15
ОБЩО:	152	163

6.2. Разходи за външни услуги

Вид външни услуги	(хил. лв.)	
	Година, завършваща на 31.12.2016г.	Година, завършваща на 31.12.2015 г.
Храна	5	6
Пране	1	1
Медицински услуги рентген	5	6
Разходи за наеми	77	65
Абонаментна поддръжка на медицинска техника	24	25
Ремонт на мед. Апаратура и др	1	
Телекомуникационни услуги	9	9
Застраховки	1	1
Други външни услуги	29	36
ОБЩО:	152	149

6.3. Разходи за персонала и осигуровки

Видове разходи	(хил. лв.)	
	Година, завършваща на 31.12.2016г.	Година, завършваща на 31.12.2015 г.
Разходи за заплати на персонала в т.ч.	1552	1577
Разходи за заплати на персонала по трудови договори	1211	1219
Разходи за възнаграждения по договори за управление	29	29
Граждански договори	312	329
В т.ч. договори неотложен кабинет	124	142
Разходи за социално осигуряване в т.ч.	203	214
Разходи за осигуровки на персонала по трудови и други договори	178	187
ОБЩО:	1755	1791

6.4. Разходи за начислени провизии

	(хил. лв.)	
	Година, завършваща на 31.12.2016г.	Година, завършваща на 31.12.2015 г.
Начислени провизии за компенсиреми отпуски с ДОО		10
ОБЩО:		10

6.5. Други оперативни разходи

Вид разход	(хил. лв.)	
	Година, завършваща на 31.12.2016г.	Година, завършваща на 31.12.2015 г.
Разходи за данъци	9	7
- данък сгради	4	4
- такса смет	5	3
Глоби и санкции към бюджета и РЗОК		
Плевен	1	10
Други разходи	2	
ОБЩО:	12	17

7. Финансови разходи/приходи

	(хил. лв.)	
	Година, завършваща на 31.12.2016г.	Година, завършваща на 31.12.2015г.
Финансови приходи		
Приходи от лихви	3	
Други финансови приходи		
ОБЩО:	3	
Финансови разходи		
Банкови такси	4	2
Курсови разлики (приходи – разходи)		
ОБЩО:	4	2
Финансови разходи, нетно:	(1)	(2)

8. Данъчно облагане

Разходите за данъци в отчета за доходите са формирани от отсрочените данъци върху печалбата съгласно МСС 12 – Данъци върху дохода. През 2016 год. Дружеството няма да има текущ разход за данък.

Отсроченият данъчен актив/пасив, представен в баланса нетно, възниква в резултат на начислените данъци върху печалбата върху намаляеми и облагаеми временни разлики, ефектът от които е както следва:

I	Компенсиреми отпуски				
1	Салдо в началото на периода	49 658.82	10%	4 965.88	
1.1.	Възникнали през периода	(1 395.82)	10%	(139.58)	
1.2.	Проявили се през периода отпуски	11 059.17	10%		1 105.92
1.3.	Проявили се през периода ДОО и ЗО	1 990.74	10%		199.07
1.4.	Приходи отчетени през периода	-	10%		-
1.5.	Компенсирани разлики за периода	(14 445.73)	10%		(1444.57)

1.6.	В края на периода	35 213.09	10%	3 521.31	-
II Доходи на местни физически лица					
2.	Салдо в началото на периода	28 679,45	10%	2 867,95	
2.1.	Възникнали през периода	27 153,44	10%	2 715,34	
2.2.	Проявили се през периода	28 679,45	10%		2 867.95
2.3.	Приходи отчетени през периода		10%		
2.4.	Компенсирани разлики за периода	(1526.01)	10%		152.61
2.5.	В края на периода	27 153 44	10%	2 715.34	
III Амортизации					
3	Салдо в началото на периода		10%	(546,41)	
3.1.	Счетоводно начислени през периода	48 118.02	10%	4 811.80	
3.2.	Данъчно признати за периода	33 815.35	10%		3381.53
3.3.	Компенсирани разлики за периода	14 302.67	10%	1430.27	
3.4.	В края на периода		10%	883.86	

Отсрочен данъчен актив по начислени провизии за обезщетения при пенсиониране , по изготвена актюерска оценка - 8 390,57 лв.

Преобразуване на счетоводния резултат по данъчна декларация

	Стойност хил. лв
Приходи по отчет за всеобхватния доход	2 162
Разходи по отчет за всеобхватния доход	(2 122)
Счетоводна печалба	40
Увеличения	
1.1. Глоби по нормативни актове	1
1.2. Счетоводни амортизации	48
1.3. Разходи представляващи доходи на физ. Лица	27
1.4. Счетоводна балансова ст/ст на отписани активи	2
1.5. Разходи по натр. Се компенсиреми отп. И ДОО	
Всичко увеличения:	78
Намаления	
1.1. Данъчни амортизации	(34)
1.2. Използвани компенсиреми отпуски	(14)
1.3. Изплатени доходи физически лица	(29)
1.4. Признати данъчни загуби	
1.5. Данъчна ст/ст на отписани активи	1
Всичко намаления	(78)
Данъчна печалба	39
Разход за корпоративен данък	4
Балансова печалба	35

9. Имоти, машини, съоръжения и оборудване /ИМСО/

	Терени и сгради	Машини и оборудване и медицинска апаратура	Обзавеждане и други	Общо ИМСО
Отчетна стойност				

Салдо на 01.01.2015	372	522	133	1 027
Придобити		11	4	15
Излезли				
Салдо на 31.12.2015	372	533	137	1042
Придобити		28		28
Излезли		2	1	3
Салдо на 31.12.2016	372	559	136	1 067
Нагрупана амортизация				
Салдо на 01.01.2015	186	429	124	739
Начислена	4	42	4	60
Изписана				
Салдо на 31.12.2015.	200	471	128	799
Начислена	15	30	3	48
Изписана		3		3
Салдо на 31.12.2016	215	498	131	844
Балансова тойност към 01.01.2015 г.	186	93	9	288
Балансова тойност към 31.12.2015 г.	172	62	9	243
Балансова тойност към 31.12.2016 г.	157	61	5	223

10. Нематериални дълготрайни активи

	Права на ползване	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност			
Салдо на 01.01.2015 г.		44	44
Придобити		1	1
Излезли			
Салдо на 31.12.2015 г.		45	45
Придобити			
Излезли			
Салдо на 31.12.2016г.		45	45
Нагрупана амортизация			
Салдо на 01.01.2015г.		43	43
Начислена		1	1
Изписана			
Салдо на 31.12.2015г.		44	44
Начислена			
Изписана			
Салдо на 31.12.2016 г.		44	44
Балансова стойност към 01.01.2015 г.		1	1

Балансова стойност към 31.12.2015 г.		1	1
Балансова стойност към 31.12.2016 г.		1	1

В позиция "Машини и оборудване" са включени машини, оборудване, компютърна техника и медицинска апаратура .

В позиция "Обзавеждане и други" са включени стопански инвентар и други.

Дружеството няма заложен и ипотекирани имоти, машини, съоръжения и оборудване.

Нематериалните активи са формирани от:

- Софтуер;

11. Материални запаси

Видове материали	Година, завършваща на 31.12.2016г.	(хил. лв.)	
		Година, завършваща на 31.12.2015г.	
Медикаменти			
Медицински консумативи	23		21
Други			
Всичко:	23		21

Към 31 декември 2016 г. няма условия за обезценка на материалните запаси. Съгласно Заповед № 51/07.11.2016 г. е извършена инвентаризация на активите и пасивите към 31.12.2016 г. Резултатите са отразени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

12. Търговски вземания

Видове вземания	Година, завършваща на 31.12.2016г.	(хил. лв.)	
		Година, завършваща на 31.12.2015г.	
Вземания от свързани лица	1		1
Вземания от клиенти	157		151
Всичко:	158		152

По-значителни са вземанията от :

Клиенти:

- РЗОК - Плевен

105 хил.лв

- МБАЛ „Мездра“

4 хил.лв.

- МЦ „Медичек“

5 хил.лв.

Вземания от свързани лица

- УМБАЛ "Д-р Г.Странски" ЕАД

1 хил.лв.

Всичките вземания са с текущ характер.

13. Парични средства

Видове вземания	Година, завършваща на 31.12.2016г.	(хил. лв.)	
		Година, завършваща на 31.12.2015 г.	
Парични средства в банки	231		189
- в лева	231		189

- във валута

Парични средства в депозити

Парични средства в каса

Всичко:

231

189

14. Предплатени разходи за бъдещи периоди

Сумата от 6 хил.лв. представлява предплатени разходи отнасящи се за 2017 г. Формирани са основно от различни видове абонаменти и застраховки.

15. Общо пасиви

Видове вземания	(хил. лв.)	
	Година, завършваща на 31.12.2016г.	Година, завършваща на 31.12.2015 г.
Задължения към персонала по обезщетения за пенсиониране	76	93
Общо нетекущи пасиви	76	93
Задължения към доставчици	18	1
Задължения към свързани предприятия	11	13
Задължения към персонала	91	82
Задължение към социалното и здравно осигуряване	25	29
Данъчни задължения	11	12
Други задължения	16	17
Общо текущи пасиви	172	154
Провизии	35	50
Отсрочени данъчни пасиви		
Общо пасиви	283	297

15.1. Задължения към доставчици

Към 31.12.2016 г. Дружеството има задължения към доставчици в размер на 29 хил.лв.и няма просрочени такива.

15.2. Задължения към персонала и социалното осигуряване

Същите са текущи с произход от м. декември 2016 г. Към 31.12.2016г. задълженията към персонала са в размер на 167 хил.лв. , в това число обезщетения за пенсиониране – 76 хил. лв. Задълженията към социалното и здравно осигуряване са в размер на 25 хил.лв. Същите са изплатени през м.януари на 2016 год.

15.3. Данъчни задължения

Към 31.12.2016 г. данъчни задължения по видове са както следва:

– Данък върху доходи от трудови правоотношения 11 хил.лв.

Данъчните задължения са изплатени в законово установените срокове.

16. Провизии

През годината са начислени следните видове провизии за :

16.1 Компенсируеми отпуски с начислени осигурителни вноски за ДОО и здравно осигуряване, включени в отчета за печалбата или загубата и друг всеобхватен доход.

16.2. Обезщетения при пенсионирането на наетите лица, съгласно изискването на чл. 222, ал. 3 от КТ, включени в собствения капитал .

17. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Свързаните лица на Дружеството през 2016 г. съгласно МСС 24 са както следва:

- УМБАЛ “Д-р Г.Странски” ЕАД – Принципал;
- “Медeon - Плевен 2009” ЕООД

През годината са извършени следните по-съществени сделки със свързани лица:

17.1. Свързано лице като доставчик

Свързано лице като доставчик	Извършени сделки	ХИЛ. ЛВ.	
		Стойност без ДДС	Стойност с ДДС
УМБАЛ “Д-р Г.Странски” ЕАД	Оперативен лизинг (наем) помещения	3,33	4
	Условен наем на медицинска апаратура	45,00	54
	Стерилизация на медицински инструменти	6.67	8
	Консум. Разходи /ток, вода,тец/	31,67	38
	Съхранение на биологични отпадъци	3.33	4
Общо:		90,00	112
“Медeon - Плевен 2009” ЕООД	СТМ		19
общо			131

17.2. Свързано лице, като клиент

Свързано лице като клиент	Извършени сделки	ХИЛ. ЛВ.	
		Стойност без ДДС	Стойност с ДДС
УМБАЛ “Д-р Г.Странски ЕАД	Лабораторни изследвания	4	4
Общо:		4	4

17.4. Свързано лице като клиент

Свързано лице като клиент	Извършени сделки	ХИЛ. ЛВ.	
		Стойност без ДДС	Стойност с ДДС
“Медeon – Плевен 2009” ЕООД	Профилактични прегледи	2,50	3
Общо:		2,50	3

Неуредени сделки между свързани лица към 31.12.2016г.

Свързаното лице	Сделки със свързаното лице:		Вземания към 31.12.2016г.	Задължения към 31.12.2016 г.
	Като доставчик	Като клиент		
УМБАЛ “Д-р Г. Странски” ЕАД	Наеми, консум. разходи	Лаб. изследвания	1	
	консумативи			5
	лабораторни			6
	стерилизация			1
Общо вземане/задължение			1	12

По извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

18. Активи извън баланса

Дружеството води задбалансово дълготрайни активи както следва:

- Активи под прага на същественост;
- Текущи материални активи в употреба;

19. Събития след датата на баланса

Положени са усилия всички приходи и разходи, отнасящи се за текущата година, които са документирани през 2016 г., да бъдат отразени във финансовия отчет. Не се наблюдават събития, които да налагат корекции в годишните финансови отчети, или са съществени за да бъдат оповестени.

Доц. д-р Николай Цветанов Цветков

Управител:

Дата: 20.03.2017



Даниела Георгиева Цветанова

Съставител:

Гл. счетоводител: