

**Приложение към ГФО за 2016 г.
На „ДКЦ ХХV СОФИЯ” ЕООД**

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. ПРАВЕН СТАТУТ

„Диагностично-консултативен център ХХV София” ЕООД е търговско дружество, регистрирано в Софийски градски съд с Решение №1 от 13.03.2000г по фирмено дело 3411/2000г. На 02.07.2008 г. дружеството е регистрирано в Търговския регистър на Агенция по вписванията към Министерство на правосъдието.

Дружеството е регистрирано по ЗДДС през 2001 г. като по силата на този закон медицинската услуга е освободена сделка.

2. КАПИТАЛ

Към 31 декември 2016г. и 2015г. участието в капитала на Дружеството е както следва:

Собствен капитал	Брой дялове	2016	
		Основен капитал (хил. лв.)	% на участие
Столична Община	435 994	4 359 940	100%
		2015	
		Основен капитал	% на участие
Столична Община	435 994	4 359 940	100%

3. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Основната дейност на „ДКЦ ХХV София” ЕООД е осъществяване на специализирана извънболнична помощ, предоставяна на населението на гр. София в съответствие с новостите в медицинската наука и техника. „ДКЦ ХХV София“ ЕООД има ясно формулирани обществена мисия, цели и задачи, които съответстват на действащото законодателство в страната и на международните здравни договори и конвенции. Обявените цели, приоритети и задачи - здравнопромотимни, профилактични, диагностични, лечебни, рехабилитационни, както и цялостната

по предназначение. След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и последвалата натрупана загуба от обезценка. Отчетната стойност на активите се коригира с последващи разходи при обоснована икономическа изгода над тази от първоначално оценената ефективност /подобрения, модернизации, реконструкции/. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през които са направени.

Амортизацията се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация и се признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните нематериални активи.

Промяна на метода на амортизация в сравнение с предходната година няма. Прагът на същественост е определен на 700 лева.

2. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи в дружеството се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е цена на придобиване, която включва покупната цена /включително митата и невъзстановимите данъци/ и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние за предвидената му употреба. След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и последвалата натрупана загуба от обезценка. Отчетната стойност на активите се коригира с последващи разходи при обоснована икономическа изгода над тази от първоначално оценената ефективност /подобрения, модернизации, реконструкции/. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Амортизацията се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация и се признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база

дейност на ДЦК XXV съответстват напълно на вида , устройството и на предмета и съдържанието на неговата дейност: „Оказване на специализирана извънболнична помощ”

Структурата на лечебното заведение в момента е следната: Терапевтичен сектор, Хирургичен сектор, Физиотерапевтичен сектор , Диагностичен сектор, Хоспис Младост ЕООД.

В „ДКЦ XXV София“ ЕООД има обособено звено за събиране и обработка на цялостата медико-статистическа информация , както и за финансово-счетоводна дейност.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти(НСС).

Представена е сравнителна информация във финансовия отчет за една предходна година.

При необходимост сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущия период. Извършените рекласификации се оповестявания допълнително.

2. Отчетна валута

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN). Данните във финансовия отчет (ГФО) са представени в хиляди лева и в съответствие с принципа на историческата цена.

3. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайните материални и нематериални активи и материалните запаси, използвана при изготвянето на финансовия отчет, е историческата цена – цена на придобиване, себестойност или справедлива цена.

4. Счетоводни принципи

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- Текущо начисляване;
- Действащо предприятие;
- Предпазливост;
- Съпоставимост между приходите и разходите;
- Предимство на съдържанието пред формата;
- Запазване на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;

5. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции, се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2016 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е 1.95583 по отношение на еврото.

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Нетекучи (дълготрайни) активи

1. Дълготрайни нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи в дружеството се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Първоначалната оценка на дълготрайните нематериални активи е цена на придобиване, която включва покупна цена и преки разходи за подготовка за използване

линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи.

Промяна на метода на амортизация в сравнение с предходната година няма. Прагът на същественост е определен на 700 лева.

Начисляването на данъчни амортизации се преустановява, когато съответният актив временно не се използва (не носи икономическа изгода) през период, по-дълъг от дванадесет месеца, като начисляването на данъчни амортизации се преустановява от началото на месеца, следващ месеца, през който е изтекъл дванадесетмесечния срок. При определянето на данъчния финансов резултат за текущата година, годишната данъчна амортизация се намалява с размера на начислената данъчна амортизация за тези активи през дванадесетте месеца, през които не са се използвали. С размера на това намаление се коригират стойностите на данъчните амортизируеми активи към датата на преустановяване начисляването на данъчна амортизация, като се намаляват данъчните амортизации и се увеличават данъчните стойности на тези активи.

3. Инвестиции

Инвестициите са активи, свързани с придобити дялове, акции, облигации и инвестиционни имоти. Дъщерни са предприятията, контролирани от дружеството. Контрол съществува, когато предприятието притежава властта, директно или индиректно, да управлява финансовата и оперативна политика на друго предприятие с оглед извличането на изгоди от дейността му.

В индивидуалните финансови отчети на дружеството инвестициите в акции, дялове, облигации и инвестиционни имоти се отчитат по цена на придобиване.

Текущи (краткотрайни) активи

4. Стоково-материални запаси

Първоначалната оценка на стоково-материалните запаси е по доставна стойност - цена на придобиване за материалите и стоките.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е „Среднопретеглена цена (себестойност)" съгласно приложимия СС 2, като същата се изчислява на периодична основа след всяка доставка.

Промяна в метода на отписване в сравнение с предходната година няма.

5. Търговски и други вземания

В годишния отчет търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизирана стойност, намалена със загуби от обезценка. Вземанията в чуждестранна валута към 31 декември са представени по централния курс на БНБ към края на отчетната година.

Вземанията в национална валута се оценяват при тяхното възникване по номинална стойност в лева. Вземанията в чуждестранна валута се оценяват по централния курс на БНБ за деня на възникване. Отписването им става по формираната стойност в лева.

6. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности и парични наличности по разплащателни сметки в банки. Паричните средства в национална валута се оценяват при придобиването им по номинална стойност на лева и тяхното отписване е също по номинална стойност на лева. За паричните средства в чуждестранна валута се прилага цена на придобиване в лева, която се формира от централния курс на БНБ за деня на получаване при сделки с клиенти и от курс-продава на финансовата институция при покупки срещу левове.

В годишния финансов отчет паричните средства са представени по номинална стойност на лева и по легова равностойност на база на заключителните курсове на централната банка. Те са: 1.95583 - за евро/лев;

7. Данъци от 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 данъчната печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години. За отчетната и данъчната година се прилага данъчен норматив 10%(за предходната – 10%).

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за 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.

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. Непризнатите 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 данъчния кредит.

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

8. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и начисляват суми за краткосрочни доходи на персонала, представляващи възнаграждения по трудови договори. Включва се и недисконтираната сума на оценените разходи за платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на работниците и служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период и свързаните с тях осигуровки.

9. Търговски и други 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 амортизирана 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.

Задълженията в национална валута се оценяват при възникването им по тяхната номинална стойност в лева. Задълженията в чуждестранна валута се оценяват по централния курс на БНБ за деня на възникването им. Отписването на задълженията става по номинална стойност на лева и по легова равностойност на формираното задължение в чуждестранна валута.

В годишния финансов отчет задълженията в национална валута са представени по номинална стойност на лева. Задълженията в чуждестранна валута са отразени по заключителните курсове на БНБ в края на отчетния период.

10. Приходи

Основният източник на приходи за дружеството са приходите от медицински услуги

Приходите от продажбата на други активи се признават, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или този, който ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходите от обичайната дейност се признават на база принципите за текущо начисляване и съпоставимост с разходите. При съставяне на документите се имат предвид изискванията на националното законодателство.

11. Разходи

Основните разходи на дружеството са свързани с поддръжка на медицинска апаратура и възнаграждения на персонала извършващ медицински услуги. Разходите за обичайната дейност се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост с приходите. Спазват се изискванията на националното законодателство за съставяне на документите.

Начисляването и разсрочването на приходи и разходи се прави с цел признаването им в периода на възникване и съпоставимост на приходите и разходите в отделните периоди.

Финансовите приходи или разходи, реализирани в резултат на отписването, обезценката или амортизацията на финансовите пасиви, се признават текущо в отчета за доходите.

IV. ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните нематериални активи. Срокът на годност по отделни групи активи е определен от ръководството на дружеството, като е съобразен с: бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод при определен полезен живот както следва:

Програмни продукти - 60 месеца

Други нематериални дълготрайни активи - 80 месеца

	Програмни продукти		Общо	
	2016	2015	2016	2015
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
<i>Отчетна стойност</i>				
Салдо на 1 януари	18	18	18	18
Придобити				
Отписани				
Салдо на 31 декември	<u>18</u>	<u>18</u>	<u>18</u>	<u>18</u>
<i>Натрупана амортизация</i>				
Салдо на 1 януари	16	15	16	15
Начислена амортизация за годината	2	1	2	1
Отписана амортизация				
Салдо на 31 декември	<u>18</u>	<u>16</u>	<u>18</u>	<u>16</u>
Балансова стойност на 31 декември	<u>0</u>	<u>2</u>	<u>0</u>	<u>2</u>
Балансова стойност на 1 януари	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>2</u>	<u>3</u>

2. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Срокът на годност по отделни групи активи е определен от ръководството на дружеството, като е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването и инвентара, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при определен полезен живот както следва:

Сграда - 600 месеца

Машини, производствено оборудване и апаратура – 60 месеца

Компютри, периферни устройства – 60 месеца

Транспортни средства – линейки – 60 месеца

Всички останали активи – 80 месеца

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи, освен ако за даден актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този

резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

	<i>Земни и сгради</i>		<i>Машины и съоръжения</i>		<i>Съоръжения и други ДМА</i>		<i>Разходи за придобиване на ДМА</i>		<i>Общо</i>	
	<i>2016</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>
	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>
Салдо на 1 януари	4216	4216	1173	1120	54	95	-	-	5443	5431
Придобити	-	-	150	54	15	-	-	-	165	54
Отписани	-	-	8	1	-	41	-	-	8	42
Трансфер от сметка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември	4216	4216	1315	1173	69	54	0	0	5600	5443
Салдо на 1 януари	3573	273	970	898	47	86	-	-	1374	1257
Начислена амортизация през годината	84	84	74	73	4	2	-	-	162	159
Отписана амортизация	-	-	8	1	-	41	-	-	8	42
Салдо на 31 декември	441	357	1036	970	51	47	-	-	1528	1374
Балансова стойност на 31 декември	3775	3859	222	203	9	7	0	0	4072	4069
Балансова стойност на 1 януари	3859	3943	279	222	18	9	0	0	4069	4174

3. Разходи за придобиване на дълготрайни активи

Към 31.12.2016г. дружеството няма разходи за придобиване на дълготрайни активи.

4. Инвестиции в дъщерни дружества

С Решение № 1/05.08.2005 г на Софийски градски съд, фирмено дело 9038 е регистриран "Хоспис Младост" ЕООД, като дъщерно предприятие на „ДКЦ ХХV София“ ЕООД, който е едноличен собственик на капитала в размер на 5 хил. лева. Съчастието е оценено по историческа цена. дъщерното дружество „Хоспис Младост“

резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

	<i>Земни и сгради</i>		<i>Машини и съоръжения</i>		<i>Съоръжения и други ДМА</i>		<i>Разходи за придобиване на ДМА</i>		<i>Общо</i>	
	<i>2016</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Салдо на 1 януари	4216	4216	1173	1120	54	95	-	-	5443	5431
Придобити	-	-	150	54	15	-	-	-	165	54
Отписани	-	-	8	1	-	41	-	-	8	42
Трансфер от сметка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември	4216	4216	1315	1173	69	54	0	0	5600	5443
Салдо на 1 януари	3573	273	970	898	4786	86	-	-	1374	1257
Начислена амортизация през годината	84	84	74	73	4	2	-	-	162	159
Отписана амортизация	-	-	8	1	-	41	-	-	8	42
Салдо на 31 декември	441	357	1036	970	51	47	-	-	1528	1374
Балансова стойност на 31 декември	<u>3775</u>	<u>3859</u>	<u>222</u>	<u>203</u>	<u>9</u>	<u>7</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4072</u>	<u>4069</u>
Балансова стойност на 1 януари	<u>3859</u>	<u>3943</u>	<u>279</u>	<u>222</u>	<u>18</u>	<u>9</u>	<u>0</u>	<u>-</u>	<u>4069</u>	<u>4174</u>

3. Разходи за придобиване на дълготрайни активи

Към 31.12.2016г. дружеството няма разходи за придобиване на дълготрайни активи.

4. Инвестиции в дъщерни дружества

С Решение № 1/05.08.2005 г на Софийски градски съд , фирмено дело 9038 е регистриран "Хоспис Младост " ЕООД, като дъщерно предприятие на „ДКЦ XXV София“ ЕООД, който е едноличен собственик на капитала в размер на 5 хил. лева. Съчастието е оценено по историческа цена. дъщерното дружество „Хоспис Младост”

ЕООД е с предмет на дейност „Осъществяване на медицинско наблюдение, поддържащо лечение, предписано от лекар, и специфични грижи по домовете на лица с хронични инвалидизиращи заболявания и медико-социални проблеми”.

5. Стоково-материални запаси

Към 31.12.2015 година и към 31.12.2016 година дружеството не притежава материални запаси.

6. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или за част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато се установят правните основания за това.

	31.12.2016			31.12.2015		
	Общо вземания BGN '000	Ликвидност		BGN '000	Ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
Вземания от клиенти	184	184	-	169	169	-
Предоставени аванси	-	-	-	-	-	-
Обезценка	-	-	-	-	-	-
Вземания от клиенти и предоставени аванси – нетно	184	184	-	169	169	-

Вземанията от клиенти и доставчици на „ДКЦ XXV София“ ЕООД възлизат на 184 хиляди лева, в т.ч. от СЗОК 127 хил. лв, 28 хил.лв по договори с Доброволни здравно- осигурителни фондове,от наематели - общопрактикуващи лекари ,специалисти и търговски обекти 29 хил.лв , които са с текущ характер. Към датата на приключване са събрани 98.75% от вземанията ни.

През 2016 година са отписани вземения с изтекъл 5- годишен срок на давност в размер на 720.94 лв.

Други вземания и предплатени разходи

	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Други вземания	5	2
Разходи за бъдещи периоди	3	2
	<u>8</u>	<u>4</u>

Други вземания включват – 5 хил.лв. надвнесен корпоративен данък .

Разходите за бъдещи периоди включват - абонаменти: за вестници, за счетоводна програма Ажур ,за касови апарати, абонаментна такса за дозиметрични измервания в рентгена и разходи за охрана/COT/ за I-во тримесечие 2017 г.

7. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

- получените лихви по разплащателни сметки са представени в постъпления от оперативна дейност

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в каса	1	1
Парични средства по банкови сметки	362	373
	<u>363</u>	<u>374</u>

8. Данъци от печалбата

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

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовия пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Приложената номинална данъчна ставка за 2016 г. е 10% .

Активи/Пасиви по отсрочени данъци

	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>
	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Неизползвани отпуски	12	1	10	1
Разходи представляващи доходи на местни физич лица	12	1	14	1

<i>Общо активи по отсрочени данъци</i>	24	2	24	2
Разходи за амортизации	72	7	51	5
<i>Общо пасиви по отсрочени данъци</i>	72	7	51	5
Салдо на отсрочени данъци върху печалбата (пасиви)	48	5	27	3

9. Доходи на персонала

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ).

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, определено с в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за осигурителния кодекс социално осигуряване (КСО).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие по чл.220 ал.1 едномесечно брутно възнаграждение;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – в зависимост от отработения трудов стаж в дружеството от една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер от две до четири брутни месечни работни заплати, в зависимост от отработения трудов стаж в дружеството, ако има най-малко пет години трудов стаж и през последните пет години не е получавал обезщетение на същото основание;

• при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;

• за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за доходите 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) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани 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.

Работодателят е задължен да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. Към датата на годишния финансов отчет ръководството на дружеството е направило оценка на тези задължения и не очаква съществени разходи свързани с изплащането на такива обезщетения.

Средносписъчен брой на персонала за 2016 г. е 107.

Суми отразени като разходи за персонала

	<i>2016</i>	<i>2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<i>Членове на органи на управление:</i>		
Разходи за възнаграждения	72	55

Персонал зает с услуги за населението:

Разходи за заплати	1713	1727
<i>Разходи за социално осигуряване</i>	<u>312</u>	<u>312</u>
<i>Разходи за социални надбавки /ваучери за храна/</i>	<u>19</u>	<u>19</u>
	<u>2116</u>	<u>2113</u>

На основание СС 19 в разходите за заплати са отчетени провизии за разходи за компенсируеми отпуски за 2016 г в размер на 12 х. лв.

При изготвяне на отчетите в съответствие с Общоприетите счетоводни практики се налага прилагането на оценки и предположения, направени от страна на мениджърския екип на Дружеството, които могат да имат ефект както върху сумите, посочени в тези отчети, така и към прилежащите обяснителни бележки. Фактическите резултати впоследствие е възможно да се различават от направените оценки и предположения.

10. Търговски и други задължения

Задължения към доставчици и други задължения

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

	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към доставчици	<u>15</u>	<u>20</u>
	<u>15</u>	<u>20</u>

Задълженията на „ДКЦ XXV София“ ЕООД към доставчици през отчетния период възлизат на 15 хил.лв. в т.ч.към Топлофикация София ЕАД -10 хил. лв.,Софийска вода АД- 1 хил. лв.,ЧЕЗ Разпределение ЕАД - 2 хиляди лева и 2 хил.лв от други текущи задължения към контрагенти. Към момента на приключване на ГФО нямаме задължения за 2016г.

Други задължения

	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Задължения към персонала	123	119
Осигурителни задължения	46	44
Данъчни задължения	16	15
Други задължения	2	4
	187	182

Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Дружеството няма получени заеми или други привлечени финансови ресурси.

11. Приходи

Приходите се признават на база принципа за начисляване 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.

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

Приходите на „ДКЦ ХХV София“ ЕООД за отчетната 2016г. са в размер на 2 765 хил.лв., като най-голям относителен дял заемат приходите от медицински услуги /СЗОК, кешови, здравно- осигурителни фондове и др. договори / - 93.13 % от общите приходи.

Сравнителна таблица с относителен дял на приходните пера, спрямо общата им сума:

	Приходни пера	Приходи 2015 г	Относителен дял %
1	От СЗОК	1811	64.47
2	От потребителски такси и кешови	610	21.72
3	От договори с фондове, др.контраг	240	8.54
4	Приходи от наеми,оборудване и др.	148	5.27
	Общо:	2809	100.00

№	Приходни пера	Приходи 2016г	Относителен дял %
1	От СЗОК	1815	65.64
2	От потребителски такси и кешови	603	21.81
3	От договори с фондове, др. контраг	221	7.99
4	Приходи от наеми, оборудване и др.	126	4.56
	Общо:	2765	100.00

12. 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 приходи и разходи, като се посочват разгърнато.

РАЗХОДИ ЗА 2015 г./ в хил. лева/

№ по ред	Разходни пера	Сума на разходи	Относителен дял
1.	Разходи за материали - клинични консумативи, рентгенови филми, хигиенни материали, дезинфектанти и медикаменти.	218	7.86
2.	Разходи за външни услуги - почистване, наем апаратура, ремонт, охрана, такса телефон, пощенски услуги	219	7.90
3.	Разходи за амортизации	161	5.80
4.	Разходи за възнаграждения по трудови договори и договори за управление и контрол	1782	64.24
5.	Разходи за социални и здравни вноски осигуровки и надбавки	331	11.93
6.	Други разходи за дейността – местни данъци и такси.	63	2.27
	Общо:	2774	100.00

РАЗХОДИ ЗА 2016г/ в хил. лева/

№ по ред	Разходни пера	Сума на разходи	Относителен дял
1.	Разходи за материали - клинични консумативи, рентгенови филми, хигиенни материали, дезинфектанти и медикаменти.	203	7.37
2.	Разходи за външни услуги - почистване, наем апаратура, ремонт, охрана, такса телефон, пощенски услуги	213	7.73
3.	Разходи за амортизации	164	5.95
4.	Разходи за възнаграждения по трудови договори и договори за управление и контрол	1785	64.79
5.	Разходи за социални и здравни вноски осигуровки и надбавки	331	12.02
6.	Други разходи за дейността – местни данъци и такси.	59	2.14
	Общо:	2755	100.00

През изтеклата година дружеството ползва под наем - биохимичен анализатор /кл. лаборатория/ 6 хил.лв. и изтривалки на входа за 2 хил.лв

13. Финансови разходи

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Комисионни - банкови разходи	1	1

14. Съдебни спорове

ДКЦ XXV София ЕООД през 2016г няма съдебни спорове и заведени дела от и срещу дружеството.

15. Свързани лица

Дружеството е осъществявало сделки със следните свързани лица:

Хоспис Младост ЕООД

Извършените сделки със свързани лица са както следва:

	<i>2016</i> <i>BGN '000</i>	<i>2015</i> <i>BGN '000</i>
Продажби на свързани лица:		
Хоспис Младост ЕООД консумативи	4	5
	<u>4</u>	<u>5</u>

16. Управление на риска

А. Кредитен риск

Кредитен риск е рискът, при който клиентите и дебиторите няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло дължимите на Дружеството суми в предвидения срок. Основна част от приходите на дружеството от медицински услуги се реализират по договор с НЗОК и в брой, което снижава кредитния риск.

В. Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява риска от невъзможността на Дружеството да посрещне текущите и потенциалните си задължения, свързани с плащания, когато те са дължими, без да понесе неприемливи загуби. Дружеството редовно погасява задълженията си и няма просрочени такива.

С. Валутен риск

Валутният риск е рискът от негативното влияние на колебания в преобладаващите валутни курсове върху финансовото състояние и паричните потоци на Дружеството. Тъй като българският лев е фиксиран към еврото и Дружеството представя финансовите си отчети в български левове, валутният риск е свързан единствено с валутите различни от евро. Дружеството няма експозиции във валути различни от евро.

17. Събития след датата на баланса.

Към датата на изготвяне на настоящият отчет не са настъпили съществени събития, изискващи корекции на финансовия отчет и на приложенията към него.

18. Разходи за финансов одит.

През 2016 г съгласно договор, разходите за одит са в размер на 4 000 лв..

Подписано от Д-р Ст. Карамфилов.....



София, 08.03.2017 г