

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ
**ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ на „ДИАГНОСТИЧНО КОНСУЛТАТИВЕН ЦЕНТЪР 1-
РУСЕ” ЕООД КЪМ 31.12.2016 г.**

1. Учредяване и регистрация

„ДИАГНОСТИЧНО КОНСУЛТАТИВЕН ЦЕНТЪР 1 – РУСЕ” ЕООД е учреден с ПМС № 150 от 06.07.1999 г., като I-во АППЗ – публично здравно заведение за извънболнична помощ, и преобразуван със Заповед № РД-09-506/28.10.1999 г. на Министъра на здравеопазването, на основание чл.102 от Закона за лечебните заведения, като лечебно заведение за извънболнична помощ с общинско имущество

На основание чл. 3 ал. 1 и във връзка с чл. 119, ал. 1 от Търговския закон с решение № 3296 от 13.12.1999 год. на Русенския окръжен съд се вписва в Регистъра за търговски дружества под № 321, том 5, стр.169, по фирмено дело 1893/1999 год.

Впоследствие дружеството е пререгистрирано в Агенцията по вписванията.

Правна форма : Еднолично дружество с ограничена отговорност.

Седалището и адресът на управление на „ДКЦ 1 - РУСЕ" ЕООД е:

гр. Русе - 7002, ул. „Независимост" № 2.

Предмет на дейност : Осъществяване на специализирана извънболнична медицинска помощ.

Органите на управление на дружеството са :

1. Едноличният собственик на капитала – ОБЩИНА РУСЕ ЕИК 000530632
2. Управител

Настоящият годишен финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на дружеството на 28 февруари 2017 г.

За 2016 г. средносписъчния брой на персонала е 78 човека, в т.ч. 69 броя работещи в дружеството по основен трудов договор, 10 броя по втори трудов договор - основно лекари и среден медицински персонал.

2. Описание на значителните счетоводни политики

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти, към 31.12.2016 г., на база предположението, че предприятието е действащо и ще продължи да функционира в предвидимото бъдеще.

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско, счетоводно, данъчно законодателство и приетата счетоводна политика.

Финансовият отчет към 31.12.2016 г. е изготвен при спазване на принципа на историческата цена. Активите и пасивите са оценени по тяхната историческа цена.

Всички данни за 2016 год. и за 2015 год. са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева /хил.лв./, която е функционална валута и валута за представяне.

2.2. Предпазливост

През отчетния период са отчетени всички предполагаеми рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен (верен и честен) финансов резултат.

2.3. Съпоставимост на приходи и разходи

Приходите и разходите се отчитат спазвайки принципа на съпоставимост, а това означава, че разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода (получава приходи) от тях, а приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване.

2.4. Текущо начисляване

Приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

2.5. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет по приложимите счетоводни стандарти изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви,

оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

2.6. Управление на финансовите рискове Фактори на финансовите рискове

Дейността на дружеството не е изложена на множество финансови рискове, включваща ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по банковите кредити, залози срещу вземания и кредитни периоди предоставяни на клиентите.

2.6.1. Риск от курсови разлики

Дейността на дружеството се осъществява изцяло на територията на Република България и понастоящем не е изложена на риск от курсови разлики. Ръководството взема мерки за избягването на негативни последици от промените във валутните курсове.

2.6.2. Лихви по търговски и банкови кредити

За инвестиционната си дейност дружеството използвало банков инвестиционен кредит от Сосиете Джeneral Експресбанк клон Русе за закупуване на Компютърен томограф, окончателно погасен към 30.06.2016 г.

През настоящия период са отчетени /изплатени/ разходи за лихви с незначителна стойност.

2.6.3. Кредитни рискове

Дружеството предоставя кредитни периоди на своите клиенти. Съгласно договор с НЗОК, до тридесето число на следващия месец, за дейността отчетена в предходния.

От своя страна дружеството ползва кредитни периоди, предоставени му от някои от неговите основни доставчици, в рамките на тридесет дни, по договаряне съгласно българското законодателство.

2.6.4. Ликвидност

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.7.1. Дълготрайни материални активи

Актив се признава и се отчита като дълготраен материален актив, когато отговаря на определението за ДМА; стойността му може да бъде надеждно изчислена; дружеството очаква да получи бъдещи икономически изгоди, свързани с актива. Дружеството е възприело стойностна граница от 700 /седемстотин/ лева при определянето на даден актив като дълготраен.

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършвани по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и признатата обезценка. В края на отчетния период няма активи които да са ипотекирани или заложен като обезпечение.

Дълготрайните активи в процес на изграждане, представляват капитализираните разходи за изграждането им, които в последствие ще се използват за собствени нужди.

Към 31.12.2016 г. дружеството е в процес изграждане на рампа за осигуряване на достъпна среда в ДКЦ 1 и платформа за инвалиди и централен вход на сградата. Направените до този момент разходи са в размер на 49 х.лв.

Няма временно извадени дълготрайни материални активи от употреба и активи чужда собственост.

Напълно амортизираните активи, които се ползват в дейността на дружеството имат следната отчетна стойност:

1. Машини, оборудване и апаратура – 584644,15 лв.
2. Транспортни средства - 50803,76 лв.
3. Стопански инвентар и офис оборудване – 33443,93 лв.
4. Компютърна техника - 13070,24 лв.
5. Други ДМА - 12754,45 лв.

2.7.2. Последващи разходи по дълготрайните активи

Последващото извършване на разходи, възникващи във връзка със замяна на някой компонент от дълготрайните материални активи, който се е отчитал отделно, не се капитализират след отписването на съответния самостоятелен компонент.

Последващите разходи които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността на актива. Всички

останали последващи разходи се отчитат като текущи в Отчета за приходите и разходите.

2.7.3. Дълготрайни нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от дружеството, които нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция; са със съществено значение при употребата им и от използването им се очаква икономическа изгода.

Като дълготрайните нематериални активи се отчитат програмните продукти, със стойност, по-голяма от 700 /седемстотин/ лева.

В дейността на дружеството не се ползват чужди дълготрайни нематериални активи.

Няма ДНМА временно изведени от употреба.

2.7.4. Обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи

Обезценка на дълготрайните материални и нематериални активи се признава на основата на преглед на техните преносни стойности в случаите, когато е вероятно същите да не могат да се възстановят в процеса на нормалната стопанска дейност. Обезценката се признава в размер на разликата между възстановимата стойност на активите и тяхната преносна стойност за сметка на преоценъчния резерв на съответните активи (и/или се включва в Отчета за приходите и разходите).

Към 31.12.2016 г. не е извършвана преоценка на дълготрайните материални и нематериални активи, поради липса на индикации за това.

2.7.5. Амортизация на дълготрайни активи

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод, на база полезния живот на активите, определен от ръководството на дружеството за всяка група активи и съобразно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане. Амортизация не се начислява на земята и активите в процес на строителство и подобрене, преди да бъдат пуснати в експлоатация.

Прилагат се следните срокове за полезен живот на дълготрайните материални активи :

| Група активи | За данъчни цели | Счетоводни |
|--|-----------------|-------------|
| Масивни сгради | 4% | 55 год. |
| Машины, произв.оборудване и апаратура | 25% | 3 – 10 год. |
| Автомобили | 25% | 4 год. |
| Стопански инвентар и офис обзавеждане | 15% | 7 год. |
| Компютри, право на ползване на софтуер | 50% | 2 -3 год. |
| Активи с ограничен срок на ползване | 33,33% | 0 |

Промяна в метода на амортизация спрямо предходният отчетен период не е извършвана.

2.7.6. Материалните запаси

Материалните запаси при закупуване се отчитат по покупната цена увеличена с невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид. Търговската отстъпка, рабатът и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите по придобиване. В стойността на стоково – материалните запаси се включват и други разходи, доколкото те са направени във връзка с довеждането им до настоящото място и състояние.

Материалните запаси в края на отчетния период се оценяват по по – ниската от двете стойности – цена на придобиване или нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси.

Обезценка на материалните запаси, произтичаща от сравнението между доставната стойност и нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси към 31.12.2016 год. не е извършвана, поради липса на индикации за това.

Методът за изписване на материалите е среднопретеглена стойност.

| <i>Стоково-материални запаси</i> | <i>Наличност на 01.01.2016г. Хил.лв.</i> | <i>Постъпили Хил.лв.</i> | <i>Разход Хил.лв.</i> | <i>Салдо на 31.12.2016г. Хил.лв.</i> |
|----------------------------------|--|--------------------------|-----------------------|--------------------------------------|
| Материали | 16 | 170 | 169 | 21 |
| Активи,държани за продажба | 41 | 0 | 41 | 0 |

Съгласно Закона за счетоводство, във връзка с изготвяне ГФО, в „ДКЦ 1–Русе”

ЕООД е извършена годишна инвентаризация на материалните запаси.

Към 31.12.2016 г. наличните материали се състоят от медицински консумативи и медикаменти.

Дружеството не формира себестойност, поради това не отчита и разпределя общопроизводствени разходи.

2.7.7. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Преглед на вземанията за обезценка за трудно събираеми и несъбираеми вземания и възрастов анализ е извършен от ръководството на търговското дружество в края на финансовата година. Същото е приело, че не са налице вземания, които подлежат на обезценка.

Срещу дружеството не е известно да се водят дела..

2.7.8. Паричните средства и еквиваленти

Паричните средства в лева се оценяват и са представени в Баланса по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2016 г. :

1. За 1 EUR – 1.95583 лв.

При изготвяне на отчета за паричния поток са включени всички налични парични средства в каса и банки. Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени в брутен размер , с включен ДДС.

Към 31.12.2016 г. дружеството разполага с 267 хил.лв. налични парични средства.

2.7.9. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута с изключение на случаите на покупко-продажба на валута се записват в левове по централния курс на БНБ.

2.7.10. Разходи за бъдещи периоди

Към 31.12.2016 г. в дружеството са отчетени 2 хил.лв. разходи за бъдещи периоди. Това са разходи, извършени през текущия отчетен период, които са свързани с получаването на приходи през следващи отчетни периоди.

2.7.11. Основен капитал

Основният капитал е представен по номинална стойност на дяловете и съответства на актуалната му регистрация в Търговския регистър на Агенцията по вписванията.

Към 31.12.2016 г. основният капитал на дружеството е 177470,00 лв., разпределен в 17747 дяла, всеки с номинална стойност от 10,00 лева. Основният капитал е напълно внесен.

2.7.12. Резерви

Дружеството има формирани Други резерви, съгласно законови разпоредби .

2.7.13. Отсрочени данъци

Активите и пасивите по отсрочени данъци са оценени по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо към датата на съставяне на Баланса и които се отнасят за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. 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.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики. Данъчните активи към 31.12.2016 г. са в размер на 33 хил. лв.

2.7.14. Преоценъчен резерв - няма

2.7.15. Дивиденди

Като дружество с ограничена отговорност със 100 % общинско участие в капитала, при спазване разпоредбите на Търговския закон и преходните и заключителните разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2016 г., с Решение на Общински съвет- Русе № 206/19.05.2016 г. , дружеството е освободено от плащане на дивидент за 2015 година.

2.7.16. Пасиви

Текущите задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Пасиви, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31.12.2016 г.

2.7.17. Финансов и Оперативен лизинг – няма

2.7.18. Задължения към персонала

Задълженията към персонала са уредени съгласно разпоредбите на Кодекса на труда и действащото осигурително законодателство. Задълженията към персонала са текущи задължения от начислени заплати за м.декември 2016 г.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена като

резултат от неизползваното право на натрупан платен отпуск. Прави се оценка както за разходите за възнаграждения, така и на разходите за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи.

Към 31.12.2016 г. задълженията по натрупващи се компенсирани отпуски са в размер на 7 хил.лв. Няма допълнително дефиниране на доходи във връзка с напускане или пенсиониране.

2.7.19. Провизии за потенциални задължения

Провизията е задължение с неопределена срочност или размер. Провизия се признава при наличие на правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди и може да бъде направена надежна оценка на задължението. При липса на един от посочените критерии провизия не се признава. Ръководството на дружеството определя размера на признатата провизия на база най-добрата приблизителна оценка на възможните икономически изгоди, които ще изтекат при погасяване на задължението към датата на финансовия отчет. Дългосрочните провизии се представят по сегашна стойност чрез използването на дисконтов фактор, определен на пазарен принцип.

За 2016 г. дружеството няма начислени провизии за потенциални задължения, поради липса на такива.

2.7.20. Свързани лица

През 2016 г., дружеството не е осъществявало сделки между свързани лица и не е отчитала приходи или разходи.

2.7.21. Фундаментални грешки

Грешки, които са от такова значение, че финансовият отчет за един или повече предходни периоди вече не може да се счита за достоверен към датата на публикуване, се определят като фундаментални. Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

2.7.22. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2016 г., дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10% върху облагаемата печалба, съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане. За 2016 г. този данък е в размер на 2 х.лв.

В данъка върху печалбата се включват текущи и отсрочени данъци. Временните разлики се получават при сравняване на счетоводната и данъчната основа на активите и пасивите. При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема печалба се отчитат отсрочени данъчни активи и пасиви на основата на балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъчни пасиви се признават в отчета за всички временни данъчни разлики. Отсрочени данъчни активи се признават само ако е вероятно тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба.

2.7.23. Признаване на приходите и разходите

Оперативните приходи, оперативните разходи както и неоперативните приходи и разходи се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост между тях, независимо от паричните постъпления и плащания, при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащо за получаване възнаграждение под формата на парични средства. Приходът се признава, когато дружеството има икономическа изгода, свързана със сделката ; сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени. Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение). Приходите от лихви се признават в периода, за който се отнасят. Приходите от дарения(финансиране), свързани с амортизируеми активи, се начисляват в отчета пропорционално на начислените за съответния период амортизации на актива придобит в резултат на дарението.

Организацията на признаването на разходите за дейността на дружеството се определя от Закона за счетоводството, и от специфичните потребности на дружеството за осигуряване на отчетна икономическа информация за тях. Разходите

представляват намаляване на икономическата изгода през отчетния период под формата на извеждане извън дружеството или намаляване на неговите активи, или увеличаване на пасивите му. Разходите за лихви при плащането на същите.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

1. Приходи

Хил.лв.

| | Годината завършваща на 31.12.2016 г. | Годината завършваща на 31.12.2015 г. |
|---------------------------------|--|--|
| Продажба на услуги | 2412 | 2313 |
| Други приходи | 101 | 94 |
| в т.ч. от финансираня | 9 | 8 |
| Приходи от оперативна дейност : | 2513 | 2407 |

2. Разходи за суровини и материали

Хил.лв.

| | Годината завършваща на 31.12.2016 г. | Годината завършваща на 31.12.2015 г. |
|--------------------|--|--|
| Енергийни продукти | 37 | 42 |
| Вода | 4 | 4 |
| Други | 193 | 169 |
| Общо : | 234 | 215 |

3. Разходи за външни услуги

Хил.лв.

| | Годината завършваща на 31.12.2016 г. | Годината завършваща на 31.12.2015 г. |
|--|--|--|
| | | |

| | | |
|--------------------------------|-----|-----|
| Застраховки | 1 | 2 |
| Текущ ремонт | 16 | 25 |
| Юридически | 4 | 4 |
| Одиторски | 4 | 4 |
| Разходи за подизпълнители | 71 | 75 |
| Разходи за наеми | 49 | 54 |
| Далекосъобщителни и пощ.услуги | 14 | 13 |
| Други разходи | 119 | 117 |
| Общо : | 278 | 294 |

4. Разходи за персонала

Хил.лв.

| | Годината завършваща на 31.12.2016 г. | Годината завършваща на 31.12.2015 г. |
|--|--|--|
| Разходи за възнаграждения на персонала | 1628 | 1559 |
| Социални и здравни осигуровки | 212 | 204 |
| Начисления за компенсирани отпуски | 7 | 6 |
| Социални и здравни осигуровки – компенсирани отпуски | (1) | (1) |
| Общо : | 1846 | 1768 |

5. Други разходи

Хил.лв.

| | Годината завършваща на 31.12.2016 г. | Годината завършваща на 31.12.2015 г. |
|-------------------------|--|--|
| Разходи за командировки | 6 | 3 |
| Други | 57 | 18 |
| Общо : | 63 | 21 |

6. Финансови приходи (разходи)

Хил.лв.

| | Годината завършваща на 31.12.2016 г. | Годината завършваща на 31.12.2015 г. |
|---|--|--|
| Приходи от лихви | 0 | 0 |
| Лихви по дългоср. заеми | 0 | (1) |
| Други лихви | 0 | 0 |
| Банкови такси | (2) | (2) |
| Обезценка на фин.активи | 0 | |
| Общо лихви : | (2) | (3) |
| Положителна разлика от промяна на вал.курсове | 0 | 0 |
| Отрицателна разлика от промяна на вал.курсове | 0 | 0 |
| Общо : | (2) | (3) |

7. Разходи за данъци

Хил.лв.

| | Годината завършваща на 31.12.2016 г. | Годината завършваща на 31.12.2015 г. |
|--|--|--|
| Текущ данъчен разход | 2 | 3 |
| Разход по отсрочени данъци от временни разлики нетно | (1) | (3) |

БЕЛЕЖКИ КЪМ СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

1. Нетекущи (дълготрайни) активи

Хил.лв.

| | Към 31.12.2016 г. | Към 31.12.2015 г. |
|--|-------------------|-------------------|
| | | |

| | | |
|--|------------|------------|
| I. Нематериални активи | 0 | 0 |
| Програмни продукти и права | 0 | 0 |
| Общо за група I | 0 | 0 |
| II. Материални активи | | |
| Земи | 22 | 22 |
| Сгради | 427 | 437 |
| Машини, оборудване и апаратура | 86 | 124 |
| Съоръжения и други | 2 | 2 |
| Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане | 49 | 0 |
| Общо за група II | 586 | 585 |
| IV. Отсрочени данъци | 33 | 32 |
| Общо нетекущи активи | 619 | 617 |

2. Материални запаси

Хил.лв.

| | Към 31.12.2016 г. | Към 31.12.2015 г. |
|-----------|-------------------|-------------------|
| Материали | 21 | 61 |

3. Вземания

Хил.лв.

| | Към 31.12.2016 г. | Към 31.12.2015 г. |
|------------|-------------------|-------------------|
| От клиенти | 180 | 143 |
| Други | 5 | 4 |
| Общо : | 185 | 147 |

4. Парични средства

Хил.лв.

| | Към 31.12.2016 г. | Към 31.12.2015 г. |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Парични средства в касови наличности | 1 | 0 |

| | | |
|--------------------------|-----|-----|
| Парични средства в банки | 266 | 254 |
| Общо : | 267 | 254 |

5. Дългосрочни кредити – няма към 31.12.2016 г.

Хил.лв.

| | Към 31.12.2016 г. | Към 31.12.2015 г. |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Сосиете Дженерали Експресбанк – Русе | 0 | 11 |

За обезпечаване на кредита „ДКЦ 1 – Русе“ ЕООД е учредило в полза на „Сосиете Дженерали Експресбанк“ кл.Русе особен залог . Приетата от банката пазарна стойност на заложеното движимо имущество е в размер на 155 х. лева. Изплатени са всички застраховки на заложеното имущество. Към 31.12.2016 г. обезпечението е освободено, поради окончателно изплащане на кредита.


6. Разходи за възнаграждения на ключов управленски персонал

През 2016 г. на управителните органи на дружеството са начислени възнаграждения в размер на 77 х.лв. Управленският персонал не получава други доходи от дружеството освен посочените по горе..

7. Събития след датата на баланса

Няма събития настъпили от датата на счетоводния отчет 31.12.2016 година, до датата на неговото изготвяне, които е необходимо да се оповестяват.

Гл. Счетоводител:


/К.Драганова/

Управител :

/д-р Цв.Раицинов/



28.02.2017 г. гр.Русе