

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ
ШЕСТМЕСЕЧЕН ОТЧЕТ на „ДКЦ 1- РУСЕ” ЕООД КЪМ 30.06.2017 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.

Органите на управление на дружеството са :

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

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 30.06.2017 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 законодателство и приетата счетоводна политика. За отчетния период представен в този междинен отчет не са извършвани промени в счетоводната политика.

Дейността на предприятието не се влияе от сезонни фактори.

Финансовият отчет към 30.06.2017 г. е изготвен при спазване на принципа на историческата цена. Активите и пасивите са оценени по тяхната историческа цена.

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.

2.6.2. 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 заложи като обезпечение.

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

Към 30.06.2017 г. дружеството е в процес изграждане на платформа за инвалиди и централен вход на сградата. Направените до този момент разходи са в размер на 130 х.лв.

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

2.7.2. 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.

2.7.3. 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.
Машини, 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

2.7.4. 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.

Методът за изписване на материалите е среднопретеглена стойност.

Към 30.06.2017 г., датата на междинния финансов отчет наличните материали се състоят от медицински консумативи и медикаменти.

2.7.5. 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 30.06.2017 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.

2.7.6. Резерви

Дружеството има формирани Други резерви, съгласно законови разпоредби, през минали периоди.

2.7.7. 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 2017 г., с Решение на Общински съвет- Русе № 535/25.05.2017 г. , дружеството е освободено от плащане на дивидент за 2016 година. При изготвяне на междинния финансов отчет плащания за дивидент не са отразени.

2.7.8. 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.Юни 2017 г.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет дружеството не 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. Същите намират отражение в годишния финансов отчет.

2.7.9. Свързани лица

През отчетния период, дружеството не е осъществявало сделки между свързани лица и не е отчитало приходи или разходи.

2.7.10. Фундаментални грешки

През периода, обхванат от този междинен финансов отчет, не са установени фундаментални грешки от предходни отчетни периоди.

2.7.11. 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.

Гл. Счетоводител:


/К. Драганова/

Управител


/д-р Цв. Райчинов/