

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ „Комплексен онкологичен център – Русе” ЕООД ГР. РУСЕ

За годината, завършваща на 31.12.2016 год.

1. Учредяване и регистрация

„КОЦ – РУСЕ” ЕООД е учреден на основание чл.21,ал.1,т.9 от ЗМСМА,чл.101 от Закона за лечебните заведения във връзка с чл.62,ал.2,чл.113 и следващи от Търговския закон,Заповед №РД-20-23/27,07,2000г. на министъра на здравеопазването за преобразуване на съществуващо публично здравно заведение в лечебно заведение-Еднолично търговско дружество със 100% общинско имущество”Междубластен диспансер за онкологични заболявания със стационар-Русе”ЕООД,седалище и адрес на управление-Русе,ул.”Независимост”№2,ЕИК-117527022.

На основание чл. 3 ал. 1 и във връзка с чл. 119 ал. 2 от Търговския закон с решение № 3297 от 04,09,2000 год. , Русенския окръжен съд вписва дружеството в Регистъра за търговски дружества под № 2767, том 47 , стр.10, по фирмено дело 1303/2000 год.

На 21,03,2011г в Търговския регистър са вписани промени по партидата на дружеството.Същото се преименува в „Комплексен онкологичен център-Русе” ЕООД гр. Русе, ЕИК 117527022,

С Решение №1040 прието с протокол №39/19.06.2014г.Общински съвет гр.Русе увеличи капитала на дружеството с 5 806 564лв.придобити активи по оперативна програма.Това увеличение е вписано в Търговския регистър.

Дружеството осъществява своята дейност в съответствие с българското законодателство и съобразно Закона за лечебните заведения..

Седалището и адресът на управление на „Комплексен онкологичен център - Русе” ЕООД е гр. Русе със седалище и адрес на управление гр. Русе ул. „Независимост” № 2.

Предмет на дейност :

1.Активно издирване,диагностика и лечение на лица с онкологични заболявания.

2.Периодично наблюдение,консултации и проследяване на болните с онкологични заболявания и преканцерози.

3.Регистрация и диспансеризация на болни с онкологични заболявания и преканцерози.

4.Създаване и поддържане на информационна базаданни за преминалите лица с онкологични заболявания за нуждите на НРР и националните чедицински регистри..

5.Промоция и превенция на онкологичните заболявания.

6.Информирание на обществеността по проблемите на онкологичните заболявания.

7.Експертна и консултативна дейност в областта на онкологията и медицинската онкология.

8.Научно изследователска дейност в областта на онкологията.

9.Провеждане на клинични и терапевтични изпитвания в областта на медицинската онкология.

10.Клинични изпитвания на лекарствени продукти.

11.Реализиране на комплексни програми за обучение и специализация по онкология,медицинска онкология,лъчелечение и здравни грижи.

12.Осъществяване на консултации по проблемите на онкологичните заболявания в обслужвания район.

13.Извършване на профилактика и скринингови програми за онкологичните заболявания.

Органите на управление на дружеството са :

1. Едноличният собственик на капитала – ОБЩИНА РУСЕ

2. Управител

Настоящият ГФО е одобрен за издаване от управителя –на 24,02,2017г.

За 2016 г. средно списъчния брой на персонала е 192 човека.

2. Описание на значителните счетоводни политики

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти за малки и средни предприятия към 31.12.2016г. и спазване принципа на действащо предприятие.

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

Всички данни за 2015 год. и за 2016 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 търговските и 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. Лихви по търговски и банкови кредити

Дружеството не ползва банкови кредити.

2.6.3. 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 икономически изгоди свързани с актива,
- стойността му е по – голяма от 500 /Петстотин/ лева.

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. Няма временно извадени ДМА от употреба или активи чужда собственост.

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. Такива разходи ще се капитализират само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за който са извършени. 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 над 500,00лв.

Дружеството не ползва чужди НДМА. Няма НДМА 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 31.12.2016г. не е извършвана преоценка на дълготрайните материални и нематериални активи поради липса на необходимост от 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.

През 2016г. амортизацията на ДМА е:

-масивни сгради сметка 203-	2%
-рентгено диагностична апаратура	10%
-телегама терапевтична уредба	10%
-всички закупени през 2012г ДМА	10%

За всички останали ДМА се прилагат следните срокове за полезен живот :

Група активи	За данъчни цели	Счетоводни
Масивни сгради и съоръжения	4%	2%
Машины, оборудване и апаратура	10%	10%
Стопански инвентар	15%	15%
Автомобили	25%	20%
Други ДМА.	15%	15%
Компютри, право на ползване на софтуер	50%	15%

На земите и активи в процес на изграждане не се начисляват амортизации.

2.7.6. Материалните запаси

Материалните запаси при закупуване се отчитат по покупната цена. Материалните запаси в края на отчетния период се оценяват по цена на придобиване .

Обезценка на материалните запаси към 31.12.2016 год. не е извършвана, поради липса на индикации за това..

Методът за изписване на материалите е първа входяща-първа изходяща.

Стоково-материални запаси	Наличност на 01.01.2016г. Хил.лв.	Постъпили Хил.лв.	Разход Хил.лв.	Салдо на 31.12.2015г. Хил.лв.
Материали	277	11553	11335	495

Съгласно Закона за счетоводство и заповед №1803/19.12.2016г на управителя, в „КОЦ – Русе” ЕООД е извършена инвентаризация на ДМА, и инвентаризация на касовата наличност и на материалните запаси.

2.7.7. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Няма индикации за обезценка, поради което в Отчета за приходите и разходите не са начислени загуби от обезценка на вземания от клиенти.

Срещу дружеството няма заведени дела относно вземания.

2.7.8. Паричните средства и еквиваленти

Паричните средства в лева се оценяват и са представени в Баланса по номиналната им стойност.

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

Към 31.12.2016г. дружеството разполага с 823хил.лв., от които 820 хил.лв. в банкова сметка.

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 разходи за бъдещи периоди в размер на 2хил.лв.

2.7.11. Основен капитал

Дружеството е с капитал-6634 хил. лв.

2.7.12. Резерви

Дружеството има формиран резерв от последващи оценки в размер на 9 хил.лв.и други резерви -4хил.лв.

2.7.13. Отсрочени данъци

Данъчните активи към 31.12.2016г. са в размер на 431 хил. лв.

2.7.14. Преоценъчен резерв – няма

2.7.15 Девиденти

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.

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.

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 отпуск. Прави се оценка както за разходите за възнаграждения, така и на разходите за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи. Към 31.12.2016г. задълженията по натрупващи се компенсирани отпуски с осигурителните вноски са в размер на 36 хил.лв.

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 надеждна 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.

2.7.20. Свързани лица

Дружеството е под контрола на едноличния собственик-Община Русе.

През 2016 г. не са осъществявани сделки между свързани лица.

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 дружеството дължи данък върху печалбата в размер на 10% върху облагаемата печалба съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане. 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.

Организацията на признаването на разходите за дейността на дружеството се определя от Закона за счетоводството, НСФОМСП 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.

2.7.24. Извънредни приходи и разходи

Операциите с извънреден характер, възникнали през текущия отчетен период, се отчитат като извънредни приходи и разходи. Техният обseg е значително стеснен. Те включват приходи извън обичайната дейност и не се очаква да възникнат отново. Към тях се отнасят получени застрахователни обезщетения и такива, получени за погинали активи в резултат на природни бедствия или принудително отнети.

Извънредните разходи също не са свързани с обичайната дейност на дружеството. Към тях се включват загуби от погинали в резултат на природни бедствия бедствия активи или насилствено отнети активи.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

1. Приходи

Хил.лв.

	Годината завършваща на 31.12.2015 г.	Годината завършваща на 31.12.2016 г.
Продажба на услуги	16116	18223
Приходи от лихви	16	1
Други приходи	517	371

2. Разходи за суровини и материали

Хил.лв.

	Годината завършваща на 31.12.2015 г.	Годината завършваща на 31.12.2016 г.
Енергийни продукти	130	149
Вода	19	20
Други	9029	11563
Общо :	9178	11732

3. Разходи за външни услуги

Хил.лв.

	Годината завършваща на 31.12.2015 г.	Годината завършваща на 31.12.2016 г.
Застраховки	13	17
Текущ ремонт	42	63
Юридически	6	
Одиторски	6	6
Рекламни дейности		2
Други	586	880
Общо :	653	968

4.Разходи за персонала

Хил.лв.

	Годината завършваща на 31.12.2015 г.	Годината завършваща на 31.12.2016г.
Разходи за възнаграждения на персонала	3527	3660
Разходи за социални надбавки	384	192
Социални и здравни осигуровки	1097	889
Начисления за компенсирани отпуски	24	25
Социални и здравни осигуровки – компенсирани отпуски	4	5
Общо :	5036	4771

5.Други разходи

Хил.лв.

	Годината завършваща на 31.12.2015 г.	Годината завършваща на 31.12.2016 г.
Разходи за командировки	19	9

Други	58	127
Общо :	77	136

6.финансови приходи (разходи)

Хил.лв.

	Годината завършваща на 31.12.2015 г.	Годината завършваща на 31.12.2016 г.
Приходи от лихви	16	1
Лихви по дългоср. заеми		
Други лихви		
Банкови такси		
Обезценка на фин.активи		
Общо лихви :	16	1
Положителна разлика от промяна на вал.курсове		
Отрицателна разлика от промяна на вал.курсове		
Общо :	16	1

7.разходи за данъци

Х5л.лв.

	Годината завършваща на 31.12.2015 г.	Годината завършваща на 31.12.2016 г.
Текущ данъчен разход		
Др.данъци,алтерн.на корпор.данък	-52	-27

8.БЕЛЕЖКИ КЪМ СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

1. Нетекущи (дълготрайни) активи

Хил.лв.

	Към 31.12.2015 г.	Към 31.12.2016 г.

I. Нематериални активи		
Програмни продукти и права	70	6
Общо за група I	70	6
II. Материални активи		
Земи		
Сгради	3661	3582
Машини, оборудване и трансп. средства	5370	4822
Съоръжения и други	170	128
Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	63	67
Общо за група II	9264	8599
IV. Отсрочени данъци	405	431
Общо нетекущи активи	9739	9036

2. Материални запаси

Хил.лв.

	Към 31.12.2015 г.	Към 31.12.2016 г.
Материали	277	494

3. ВЗЕМАНИЯ

Хил.лв.

	Към 31.12.2015 г.	Към 31.12.2016 г.
От клиенти	1659	1862
Други		
Общо :	1659	1862

Дружеството има начислени вземания за 2015 и 2016г., в размер на 271х.лв.лв. за извършени медицински услуги/над лимитна дейност/.

Налагането на лимит от страна на ЗДРАВНАТА КАСА на средствата за лечение на онкологично болните в момента е проблемен въпрос, защото на тези болни се предоставят медицински услуги и лечебното заведение прави разходи,но няма приход за тази дейност от РЗОК.

4.Парични средства

Хил.лв.

	Към 31.12.2015 г.	Към 31.12.2016 г.
Парични средства в касови наличности	1	3
Парични средства в банки	842	820
Общо :	842	823

5.Дългосрочни кредити-няма към 31,12,2016г.

6. Разходи за възнаграждения на управленски персонал

През 2016 г. на управителните органи на дружеството са начислени възнаграждения в размер на 80 х.лв. Управленският персонал не получава други доходи от дружеството освен посочените по горе..

6. Събития след датата на баланса

Няма събития от датата на счетоводния отчет до датата на неговото изготвяне.

Годишното счетоводно приключване е съгласувано с годишния финансов отчет.Данните посочени в оборотната ведомост, счетоводните регистри и главната книга съответстват на отразената информация в ГФО. Годишния финансов отчет дава вярна и точна представа за състоянието на дружеството.

Това приложение е неразделна част от Годишния Финансов Отчет на „КОЦ-Русе“ЕООД гр. РУСЕ.

Гл. Счетоводител:

/Ст.Борисова/

Управител:

/д-р К.Кожухаров/

22.03.2017г.