

**СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ  
ПРИЛОЖЕНИЯ  
КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 30.06.2017г.  
НА “ДКЦ ХХIV-София” ЕООД**

**I. ЮРИДИЧЕСКИ СТАТУТ И ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО**

„ДКЦ ХХIV-София” ЕООД, гр. София е търговско дружество, регистрирано в Софийски градски съд . по ф.д. № 3410/31.03.2000г. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр.София, Район Надежда, ул.“Ген.Никола Жеков“№3 и е регистрирано в Търговския регистър на Агенция по вписванията към Министерство на правосъдието.

Дружеството е регистрирано по ЗДДС през 2007г. като по силата на този закон медицинската услуга е освободена сделка.

**Собственост и управление**

„ДКЦ ХХIV-София” ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност със 100% общинско участие. Към датата на съставяне на отчета, участието в капитала на Дружеството е както следва:

			2017 г.	2016 г.
<b>СОБСТВЕН КАПИТАЛ</b>	<b>% на участие</b>	<b>Брой дялове</b>	<b>Основен капитал (хил.лв.)</b>	<b>Основен капитал (хил.лв.)</b>
Столична община	100%	82342	823420	823420

Към датата на изготвяне на този отчет Дружеството се представлява от Управител.

**Предмет на дейност**

Определеният със съдебното решение предмет на дейност на дружеството включва: дейност на лечебни заведения за извънболнична помощ.

**II .БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ОТЧЕТА**

Финансовият отчет на “ДКЦ ХХIV-София” ЕООД е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (СС), Закона за счетоводството, Данъчното, Търговското и Социално законодателство в страната, действащи през отчетната 2017 год.

#### **1.Счетоводни принципи**

Текущото счетоводно отчитане на стопанските операции се осъществява в съответствие със счетоводните принципи и практики, установени от Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти и финансови отчети за малки и средни предприятия.

Балансът и Отчетът за приходите и разходите са изготвени в съответствие с конвенцията за историческа стойност. Изготвени са в съответствие с изискванията на принципите: текущо начисляване; предимство на съдържанието пред формата; предпазливост; съпоставимост на приходите и разходите; постоянство.

#### **2.Действащо предприятие**

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с принципа на действащото предприятие и на управляващия орган не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност.

#### **3.Форма, структура и съдържание на финансовия отчет**

Съставните части на финансовия отчет - Счетоводен баланс, Отчет за приходите и разходите, Отчет за собствения капитал са представени във формата определен в Националните стандарти за малки и средни предприятия /СС 1 Представяне на финансовите отчети/. Разделите, групите и статиите в счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите се посочват отделно и в поредността определена за съответната форма. Отчетът за паричните потоци е представен във формата определен със СС 7 Отчети за паричните потоци.

#### **4. Функционална и отчетна валута**

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева, която приема за негова отчетна валута за представяне на финансовия отчет. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

##### **а/ функционална и отчетна валута**

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

##### **б/ Сделки и салда**

Сделки в чуждестранна валута през 2017г. не са извършвани.

#### **5. Сравнителна информация и рекласификация**

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. В счетоводния баланс, отчета за приходите и разходите и отчета за паричните потоци се

представя съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях.

В представения ФО за 2017г. не са извършени рекласификации на статиите от Счетоводния баланс и Отчета за приходите и разходите за предходния отчетен период (2016 г.).

#### **6. Приблизителни оценки**

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от Ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които имат влияние върху стойностите на отделни активи и пасиви и оповестяването на условни активи и пасиви към датата на финансовия отчет и отчетените суми на приходите и разходите по време на отчетния период. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, направена от ръководството към датата на съставяне на финансовия отчет.

### **III. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ**

#### **1. Дълготрайни материални активи**

Дълготрайни материални активи са представени в баланса по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка, в случай че има такива.

##### **1.1. Първоначална оценка**

При придобиването дълготрайните материални активи се оценява по цена на придобиване, която включва покупна цена, вносни мита, невъзстановими данъци и разходи, пряко свързани с доставката и привеждането на актива в подходящ за ползването му вид. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Дълготрайни материални активи се признават в случай, че удовлетворяват определението за такива посочено в СС16 Дълготрайни материални активи, а именно:

- имат натурално веществена форма;
- използват се за производството, административни цели и оказване на услуги;
- тяхната цена на придобиване надвишава 700 лв./определен стойностен праг от Дружеството/;
- очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

##### **1.2. Последващи разходи**

Разходи, свързани с текущ ремонт и поддръжка, извършени след въвеждане в експлоатация на материалните дълготрайни активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден дълготраен актив над първоначално определената стандартна ефективност се коригира балансовата стойност на съответния дълготраен материален актив.

„Диагностично-консултативен център ХХIV – София” ЕООД

При подмяна на разграничима част от дълготраен актив, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството. Направените разходи за подменената или подновената част се отчита като придобиване на отделен актив.

**1.3. Методи на Амортизация**

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на оставащия очакван полезен живот, определен към момента на придобиване. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Годишните амортизационни норми на основните групи активи, използвани през 2017г. са както следва:

ГРУПА АКТИВИ	години	Счетоводна амортизационна норма в %	Данъчна амортизационна норма в %
Масивна сграда	100	1	1
Машини, съоръжения и апаратура	20	5	5
Компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер	5	20	50
Автомобили	5	20	25
ДНМА, за които има правни ограничения за периода на ползване на актива	4	25	25
Всички останали амортизируеми активи	20	5	15

Информация за дълготрайните активи е представена в справка за нетекущите /дълготрайните/ активи към ФО.

**1.4 Обезценка на активи**

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата

## „Диагностично-консултативен център XXIV – София” ЕООД

стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба.

### 1.4.1 Преглед за обезценка

Към 31.12.2016г., респ. 31.12.2015г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, чрез назначена комисия от специалисти от дружеството. На база на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка. За отчетната 2017г. такъв преглед ще бъде извършен към края на годината.

### 1.5. Преоценки

- Преценка на сграда като дълготраен материален актив до справедлива стойност е направена след 31.12. 2003 г.
- Формиран е преоценъчен резерв- 330 х.лв.

Към 31.12.2010г. и 31.12.2015г. бе извършено отписване на амортизиран преоценъчен резерв, съответно – 79х.лв. и 17х.лв. и прехвърлянето му в счетоводна сметка „Неразпределена печалба от преоценъчен резерв”, като към края на финансовата година преоценъчния резерв по баланса е 234х.лв. Представен е като преоценъчен резерв в собствения капитал в размер на 211 хил. лв. и данъчен пасив /отсрочени данъци/ върху неамортизиран преоценъчен резерв в размер на 23 х.лв.

Приета е политика за отписване на амортизиран преоценъчен резерв на 5/пет/ годишен период.

Към датата на съставяне на отчета са извършени разходи за придобиване на дълготрайни активи в размер на 29076,00 лв.

в т.ч.

- за медицинска апаратура 29076,00 лв.

Активите са въведени в експлоатация към 30.06. 2017 година.

- към 31.12.2016 са предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане, представляващ изготвяне на „Доклад за енергийна ефективност“ -3700,00лв.

### 2. Нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупаната загуба от обезценка, в случай че има такава. Стойностният праг на същественост за тях е 700лв. Амортизират се по линейният метод за период от 4 години.

### 3. Отсрочени данъци

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод на всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности за целите на финансовото отчитане.

## „Диагностично-консултативен център ХХІV – София” ЕООД

### 4. Материални запаси

Дружеството признава като материални запаси закупените и предназначени за лечение медикаменти, медицински консумативи, почистващи и дезинфектиращи средства, канцеларски и стопански материали, както и материали, свързани с поддръжката и ремонта на сградата.

Материалните запаси са представени в баланса по цена на придобиване, включваща всички разходи, свързани с доставката им.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на:

Средно- претеглената цена за всяка единица стоково- материален запас, която се определя от сбора на средно претеглената стойност на наличните сходни стоково - материални запаси в началото на периода и стойността на сходните , закупени през периода */месец/*, който сбор се разделя на количеството на стоково- материални запаси- носители на тези стойности ;

Към 31.12.2016г., след направен преглед от комисия специалисти от предприятието не са констатирани индикации за обезценка на материални запаси . За отчетната 2017г. такъв преглед ще бъде извършен към края на годината.

### 5. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за загуба от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Отписването на вземането става за сметка на финансовия резултат или формирания коректив.

Вземанията от клиенти – 58х.лв., представляват неизплатени суми по фактури от български клиенти в лева.

Към 30.06.2017 г. търговските вземания от клиенти по продажби, на които не е признавана обезценка - 58хил. лв., са с възрастова структура както следва:

Вземания	30.06.2017 г.		31.12.2016 г.	
	Ликвидност /х.лв./		Ликвидност /х.лв./	
	до 12 месеца	над 12 месеца	до 12 месеца	над 12 месеца
Вземания от клиенти	58		43	
Предоставени аванси	-		-	
Обезценка	-		-	
Вземания от клиенти и предост.аванси-нетно	58		43	

**„Диагностично-консултативен център XXIV – София” ЕООД**

Вземанията от клиенти и доставчици на „ДКЦ XXIV-София“ ЕООД към 30.06.2017г. възлизат на 58 хиляди лв., в т.ч.от СЗОК- 54хил.лв., от наематели- общопрактикуващи лекари и търговски обекти- 4хил.лв., които са с текущ характер.

Други вземания и предплатени разходи	30.06.2017 г.		31.12.2016 г.	
	Ликвидност /х.лв./		Ликвидност /х.лв./	
	до 12 месеца	над 12 месеца	до 12 месеца	над 12 месеца
Други вземания /вземания по съдебни спорове/	4		4	
Разходи за бъдещи периоди	10		8	
Общо	14		12	

Към 30.06.2017г. няма начислени провизии за вземания.

**6. Парични средства и парични еквиваленти**

Парични средства включват парични наличности по текуща сметка в Общинска банка АД , Банка ДСК- разплащателна и депозитна сметки и касова наличност. Същите са оценени по номинална стойност.

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%).

	30.06.2017г. /хил.лв./	31.12.2016г. /х.лв./
Парични средства в каса	2	1
Парични средства по банкови сметки	132	139
Общо	134	140

**7. 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.

	30.06.2017г. /хил.лв./	31.12.2016г. /х.лв./
Задължения към доставчици	2	11
Общо	2	11

## „Диагностично-консултативен център ХХIV – София” ЕООД

Задълженията на „ДКЦ ХХIV-София“ЕООД към доставчици за първото полугодие на 2017г. възлизат на 2 хил.лв. в т.ч. към ЧЕЗ разпределение ЕАД- 1363лв. ; Топлофикация София ЕАД 99,97лв. и други текущи задължения към контрагенти-95лв.

### Други задължения

	30.06.2017г. /хил.лв./	31.12.2016г. /х.лв./
Задължения към персонала	34	28
Осигурителни задължения	13	11
Данъчни задължения	8	6
Други задължения	7	4
Общо	62	49

### **Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси**

Дружеството няма получени заеми или други привлечени финансови ресурси.

### **8. 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), ДЗПО/УФонд, фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ) и “Здравно осигуряване”.

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 в чл.6, ал.3 от КСО.

Вноските за социално и здравно осигуряване за сметка на работодателя се признават за текущи разходи за периода, за който се отнасят.

В допълнение работодателят за своя сметка прави осигурителна вноска за фонд “ТЗПБ”, която е диференцирана за Дружеството в размер 0.5% в зависимост от икономическата дейност на предприятието.

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

При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да

## „Диагностично-консултативен център XXIV – София” ЕООД

доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

При прекратяване на трудовия договор работодателят има задължение да изплати съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, полагащите се в конкретния случай обезщетения.

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

Средносписъчният брой на персонала към 30.06.2017г. е 36души.

Разходи за персонала	30.06.2017г. /хил.лв./	30.06.2016г. /х.лв./
Персонал зает с услуги за населението	221	198
Членове на органи на управление	27	24
Разходи за социално осигуряване	48	46
Общо	296	268

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.

### 9. Други краткосрочни задължения

Другите задължения представляват внесени депозит- гаранция по договори с наематели, които подлежат на възстановяване след изтичане на договора и липсата на задължения.

### 10. Признаване на приходи и разходи

#### 10.1 Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на материали и услуги приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

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 за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените, материали или услуги, нетно от косвени данъци ( данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и работи.

**„Диагностично-консултативен център XXIV – София” ЕООД**

Приходите на „ДКЦ XXIV-София“ЕООД на всяка важна категория приходи, признати през периода са:

<b>Приходи</b>	<b>30.06.2017г.</b> <b>/хил.лв./</b>	<b>30.06.2016г.</b> <b>/х.лв./</b>
От СЗОК	323	289
От потребителска такса и кешови плащания	38	33
Договори с фондове и др. контрагенти	-	
Приходи от наем, оборудване и др.	47	43
Други приходи	1	1
<b>Общо:</b>	<b>409</b>	<b>366</b>

През 2017г. продължава принципа, префактурираните режийни разходи за електроенергия, топлинна енергия и вода с наематели по договор да се представят като разчети и не представляват приход и разход на дружеството.

**10.2. Разходи**

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите се отчитат по икономически елементи, както следва:- разходи за материали, - разходи за външни услуги, - разходи за амортизация, - разходи за възгатраждения на персонала, - разходи за осигуровки, - други разходи.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите или периода за които се отнасят, се изпълняват.

**РАЗХОДИ** към 30.06.2017г. /хил.лв./

<b>РАЗХОДИ</b>	<b>30.06.2017 г.</b>		<b>30.06.2016 г.</b>	
	<b>Сума</b> <b>/хил.лв./</b>	<b>Относит.</b> <b>дял</b>	<b>Сума</b> <b>/хил.лв./</b>	<b>Относит.</b> <b>дял</b>
1.Разходи за материали- медикаменти, медиц.консумативи,хигиенни,поддр.на помещ.исграда, др.	21	5,41	23	6,32
2.Разходи за външни услуги-ел.ен., топлоен.,вода, охрана, ремонт,телефон,абан.софтуер,пощенски усл., и др.	52	13,40	44	12,09
3.Разходи за амортизация	14	3,61	19	5,22
4.Разход за персонала	248	63,92	222	60,99
5.Разход за осигуровки	48	12,37	46	12,64
6.Други разходи за дейността	5	1,29	10	2,74
<b>Общо:</b>	<b>388</b>	<b>100</b>	<b>364</b>	<b>100</b>

„Диагностично-консултативен център ХХIV – София” ЕООД

**11. Финансови приходи и разходи**

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват разгънато.

ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	30.06.2017 г.		30.06.2016 г.	
	Сума /хил.лв./	Относит. дял	Сума /хил.лв./	Относит. дял
Комисионни- банкови разходи	1	100	1	100

**12. Дружествен капитал и резерви**

«Диагностично-консултативен център ХХIV-София» е създаден като еднолично дружество с ограничена отговорност. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда дялове.

Съгласно изискванията на дружествения договор капиталът на дружеството може да бъде увеличаван чрез:

1. увеличаване на номиналната стойност или броя на дяловете;
2. записване на нови дялове;
3. приемане на нови съдружници.

Намаляването на капитала се извършва с решение на общото събрание на собственика за изменение на дружествения договор при спазване изискванията на закона.

За покриване на загуби при временна необходимост от парични средства собственика може да направи допълнителни парични вноски за определен срок.

Доколкото не е оказано друго, печалбата от текущата година се прехвърля в неразпределена печалба.

Неразпределената печалба на дружеството през 2017г. е увеличена със сумата 9049,93лв., представляваща балансовата печалба за 2016г.

**13. Данъци върху печалбата**

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане.

Номиналната данъчна ставка за 2017 г. е 10% (2016 г. : 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият 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.

## „Диагностично-консултативен център XXIV – София” ЕООД

---

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 преглежда на всяка дата на баланса и се редуцира 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 балансова 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 2017г. е 10%.

### **14. Сделки със свързани или заинтересовани лица**

През отчетния период към 30.06.2017г. не са сключвани сделки между дружеството и свързани лица.

Сделки със заинтересовани лица:

1. Предоставяне на здравни услуги, приходите от които за периода, приключващ на 30.06.2017 са на стойност 361 хил. лв.
2. Приходи от наем и префактурани разходи свързани с него, за периода, приключващ на 30.06.2017 са на стойност 47 хил. лв.
3. Други приходи 1 хил.лв.

### **15. Събития, настъпили след датата на финансовия отчет**

Към датата на съставяне на настоящият финансов отчет за първото полугодие на 2017г. не са възникнали съществени събития и сделки, които биха променили информацията, представена в отчета или изискващи оповестяване.

**16. Дружеството не е задължено да съставя консолидиран финансов отчет и няма дялове в асоциирани предприятия.**

## **IV. ОПИСАНИЕ НА ОСНОВНИТЕ РИСКОВЕ И НЕСИГУРНОСТИ ПРЕД КОИТО Е ИЗПРАВЕНО** **„ДКЦ XXIV-София“ ЕООД**

Осъществявайки дейността си Дружеството е изложено на многобройни финансови рискове: пазарен риск (ценови риск и кредитен риск), ликвиден риск, и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат от промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на Дружеството за цялостно

## „Диагностично-консултативен център ХХIV – София” ЕООД

---

управление на риска има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

### **А) Пазарен риск**

Валутен риск - от 01.07.1997 година левът е фиксиран към германската марка в съотношение 1 лев = 1 марка, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение 1.95583 лева = 1 евро. Дружеството работи в Р България, притежава парични средства само в лева и поради това не съществува валутен риск за дейността му.

### **Б) Ценови риск** - Дружеството не притежава значителни лостове за формиране на цените:

- за основната си, лечебна дейност цените за прегледи и изследвания са регламентирани от НЗОК
- има утвърден ценоразпис за платени прегледи и изследвания, съобразен с пазара на здравните услуги и конюнктурата на района в който се помещава Дружеството.
- Цените за отдадени площи под наем на лекари са регламентирани в наредба на едноличния собственик на капитала, а също и в чл.102 от ЗЛЗ.
- При отдаване на площи под наем на стоматолози и други наематели дружеството се позовава на Наредба за общински лечебни заведения и провежда конкурси с тайно наддаване.

Рискът се наблюдава от ръководството на Дружеството с цел избягване на потенциални загуби.

### **В) Кредитен риск**

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Към момента Дружеството не е изложено на сериозен кредитен риск. Въпреки това в Дружеството има внедрена политика за оценка на кредитния риск на потенциалните клиенти. С повечето от клиентите Дружеството работи от дълъг период от време и ги познава добре. Има система за следене на задлъжнялостта на клиентите и конкретна процедура за действие когато даден клиент забави плащанията си над определен период от време. Паричните транзакции се извършват с финансови институции с висок кредитен рейтинг.

Паричните средства на Дружеството и разплащателните операции са разпределени в Банка ДСК и Общинска банка АД, с което се намалява риска относно паричните средства.

### **Г) Ликвиден риск**

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с кредити.

През 2017 г. Дружеството не ползва външно финансиране. Финансовият отдел на дружеството

„Диагностично-консултативен център XXIV – София” ЕООД

---

има за цел да постигне гъвкавост във финансирането, като поддържа оптимална наличност от материали и парични средства.

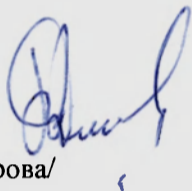
**Управление на капиталовия риск**

Целите при управление на капитала са да защитят способността на Дружеството да продължи дейността си, отговаряйки на критериите за действащо предприятие с цел да осигури очакваната от едноличния собственик на капитала възвръщаемост на вложените в бизнеса средства и поддържането на оптимална капиталова структура. Поради факта че Дружеството не използва външно финансиране, капиталовият риск е нисък.

24.07.2017г.

Съставител :

/Виолета Григорова/



/д-р Силвия Лазарова/