



ДКЦ II - ПЛОВДИВ

регистратура 032 / 605 803
информация 032 / 605 804

бул. „6 септември“ 110

управител 032 / 605 801
тел/факс 032 / 605 800

TQV
CERTIFICATE
ОСНОВНА СИСТЕМА
OHSAS 18001:2007

TQV
CERTIFICATE
ОСНОВНА СИСТЕМА
ISO 9001:2008

ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.09.2016 ГОДИНА

на „Д К Ц II ПЛОВДИВ“ ЕООД

гр. ПЛОВДИВ

1. ПРАВЕН СТАТУТ

„ДКЦ П ПЛОВДИВ“ ЕООД, гр. Пловдив е търговско дружество учредено през 1999 г. и вписано в търговския регистър по фирмено дело 7754 като Еднолично дружество с ограничена отговорност. Дружеството е със седалище и адрес на управление в гр. Пловдив, бул. „Шести септември“ № 110.

2. СОБСТВЕНОСТ, УПРАВЛЕНИЕ И ПРЕДМЕТ

„ДКЦ П ПЛОВДИВ“ ЕООД е учредено изцяло с капитал на Община Пловдив в размер на 358940 лева разпределен в 35894 дяла по 10 лева всеки един от тях. Регистрираният капитал е внесен изцяло. Правата на собственост върху капитала се упражняват от Общинския съвет на Общината.

Дружеството се управлява съгласно договор за възлагане на управление от Управител д-р Константин Сапулджиев. Управителят организира и ръководи дейността на дружеството съобразно закона и решенията на едноличния собственик на капитала.

Предметът на дейност на дружеството е осъществяване на специализирана извънболнична помощ с: диагностика, лечение, рехабилитация, дейност по профилактика на болести и ранно откриване на заболявания, наблюдение на болни, консултации и други дейности, съгласно Закона за лечебните заведения и Закона за здравето.

3. ОСНОВНИ ИЗИСКВАНИЯ ОТНОСНО ПРЕДСТАВЯНЕТО НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Съставни части на финансовия отчет

Пълния финансов отчет включва:

- а) Счетоводен баланс;
- б) Отчет за приходите и разходите;
- в) Отчет за собствения капитал;
- г) Отчет за паричните потоци;
- д) Приложение

Счетоводният баланс и Отчета за приходите и разходите се представя във формата, определена в счетоводен стандарт -1. Формата на счетоводния баланс и на отчета за приходите и разходите е двустранна.

Възристите от дружеството форма, структура и съдържание на съставните части на финансовия отчет се запазват непроменени през различните отчетни периоди, с изключение на случаите, посочени в приложимите счетоводни стандарти. Когато с нормативен акт са направени промени във формата, структурата или съдържанието на отделни съставни части от финансовия отчет, информацията за предходния отчетен период се преработва (коригира) в съответствие с тези промени и извършената промяна задължително се оновестява.

Счетоводният баланс представя активите, пасивите и собствения капитал. Те се посочват в баланс по балансова стойност, определена като разлика между отчетната стойност и коректива, отнасяща се за тази стойност.

В отчета за приходите и разходите разходите се класифицират според тяхната същност. Отчетът за приходите и разходите представя приходите и разходите на дружеството, като информацията за тях се систематизира в раздели и статии.

Изменението в собствения капитал на дружеството между датите на два счетоводни баланса отразява увеличението или намалението в неговите нетни активи през периода. Освен промените в резултат на операции със собствениците (увеличение на капитала, разпределение на дивиденди и други), изменението в собствения капитал през периода представя общата сума на печалбите или загубите през този период, независимо от това дали те са признати в отчета за приходите и разходите или директно в собствения капитал.

Приложението към финансовия отчет е подробно описание и анализ на информацията, посочена в счетоводния баланс, отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци.

Компенсиране

Активите и пасивите, приходите и разходите не се компенсират, освен когато това се изисква или е разрешено с друг счетоводен стандарт или приходите и разходите са свързани с една и съща операция и резултатът от нея не е съществен.

Отчетна валута

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN). Данните във финансовия отчет са представени в хиляди лева.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се променят на месечна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца.

Този отчет е с общо предназначение - отговаря на нуждите на външните потребители - съдружници, засадователи, доставчици, клиенти, персонал, държавни органи и др.

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

Счетоводството се осъществява, като се прилага концепцията за поддържане на финансовия капитал.

Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Представянето на финансовия отчет съгласно Националните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи пай-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосноващи предположения, които оказват ефект върху отчетните стойности на активите и пасивите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета, и респ. върху отчетните стойности размери на приходите и разходите за периода за който е съставен.

4. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ

Счетоводната политика представлява съвкупност от принципи, изходни предположения, концепции, правила, бази и процедури, възприети от дружеството за отчитане на неговата дейност и за представяне на информацията във финансовите отчети. Възприетата счетоводна политика е прилагана последователно и не е променена в сравнение с предходната година.

4.1. Дълготрайни /истекущи/ активи

- **Признаване на дълготрайни материални активи**

Един актив се признава и се отчита като дълготраен материален актив, когато: ще се използва продължително от дружеството, стойността му може да бъде изчислена и има стойност при първоначалното оценяване над 500 лева.

- **Последващи разходи**

При подмяна на разграпичима част от дълготраен материален актив, подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив, при условие, че са палице критериите за признаване на актив. За този нов актив се определя самостоятелен полезен живот, който може да се различава от този на стария актив.

- **Наети дълготрайни активи**

Наетите дълготрайни активи се отчитат като текущи разходи или финансов лизинг в съответствие с изискванията на НСФОМСН.

- **Обезценка на активи**

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са палице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. През финансовата 2015 година не са настъпили обстоятелства, които да водят до обезценка на дълготрайните активи.

- **Амортизация на дълготрайните активи**

Дълготрайните активи се амортизират съобразно полезния живот на отделните активи, определен от ръководството на дружеството. Прилага се последователно линеен метод на амортизация.

През 2015 година приложените амортизационни норми са както следва:

Групи активи	Амортизационни норми - счетоводни	Амортизационни и норми - данъчни
Сгради	1	4
Машини и производствено оборудване	20	20
Автомобили	25	25
Компютри	30	30
Програмни продукти	30	30
Всички останали	15	15

Амортизационните планове се съставят съобразно изискванията на счетоводното законодателство, а за данъчни цели съобразно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане.

- **Отписване на дълготрайни материални активи**

Дълготраен актив се отписва от баланса при продажба или когато активът окончателно бъде изведен от употреба и след отписването му не се очакват никакви други

икономически изгоди. Активи се отписват както от счетоводния амортизационен план така и от и от данъчния, съобразено със законодателството.

4.2. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка се оценявани по цена на придобиване. Стойността им на придобиване се увеличава с разходите по доставката.

Материалните запаси при тяхното потребление се оценяват по метода на средна претеглената стойност и при спазване на изискванията на СС-2.

4.3. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки. Парите паричните потоци, произтичащи от сделки в чужда валута, се оценяват в левове по реда на СС 21 „Ефекти от промените във валутните курсове“.

За изготвяне на Отчета за паричните потоци се прилага пряк метод. За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС, включително платените суми на НАП;
- лихвите получени по предоставени депозити в банки се включват в оперативна дейност;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи и разходите за придобиване на дълготрайни активи се посочва като “парични потоци свързани с дълготрайни активи” към парични потоци от инвестиционна дейност.

4.4. Вземания

Вземанията са в размер на 199 хил.лв. Направена е обезценка на вземанията, съгласно възприетата счетоводна политика на дружеството за непогасените вземания със срок над една година от датата на тяхното възникване.

4.5. Капитал

Дружеството е учредено изцяло с капитал на Община Пловдив в размер на 358940 лева разпределен в 35894 дяла по 10 лева всеки един от тях. Регистрираният капитал е вписан изцяло. Правата на собственост върху капитала се упражняват от Общинския съвет на Община Пловдив.

Структурата на собствения капитал включва – записан капитал, резерв от последващи оценки, резерви, финансов резултат от предходни периоди, финансов резултат от текущия период.

4.6. Дивиденди

Дивиденди се признават след приемане на финансовия отчет от Общинския съвет и вземане на съответното решение за тяхното разпределяне.

4.7. Търговски и други задължения

Търговските задължения към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на тяхното възникване, която се приема за справедливата стойност на

сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. Задълженията в чуждестранна валута се оценяват по курса на съответната валута на датата на сделката.

4.8. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, Кодекса за социално осигуряване и вътрешните правила за организация на работната заплата в „ДКЦ П Пловдив“ ЕООД.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фондовете на Държавно обществено осигуряване, здравно осигуряване и допълнително задължителна пенсионно осигуряване. Месечно изплащане на трудовите възнаграждения.

При прекратяване на трудовия договор работодателят има задължение да изплати обезщетенията по Кодекса на труда, да изготви необходимите документи за пенсиониране на лицето, служебна бележка за изплатените през годината доходи.

4.9. Условни активи, задължения и провизии, съгласно СС-37

Като условен пасив се отчита съществуващо възможно задължение, което ще бъде потвърдено само от настъпването или непастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на дружеството или съществуващо настоящо задължение, но не е вероятно, че ще бъде платено или сумата на задължението не може да бъде оценена с достатъчна надеждност. Условните пасиви не се признават в отчета за приходи и разходи и се оновестяват в приложението.

Като провизия се отчита пасив с несигурна срочност или размер. Провизия се признава единствено когато изходящият поток от ресурси е вероятен и сумата на задължението може да бъде приблизително оценена по надежден начин. Провизиите се оценяват по най-добрата приблизителна оценка на сумата, необходима за уреждане на задължението към отчетната дата, като се предоставят определените оновестявания. Провизиите се признават в отчета за приходи и разходи и като задължения в счетоводния баланс.

Условен актив е възможен актив, който ще бъде потвърден само от настъпването или непастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на дружеството. Условните активи не се признават във финансовите отчети и се оновестяват в пояснителните приложения

4.10. Отчитане на получените дарения

Правителствените дарения се отчитат при наличие на достатъчно сигурност, че предприятието получател ще спазва съществуващите ги условия и даренията ще бъдат получени.

Даренията се отчитат съгласно като финансиране, освен ако в закон е определен друг ред на отчитане, което финансиране се признава като приход в текущия период, както следва за:

- дарения, свързани с амортизируеми активи - пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активи, придобити в резултат на дарението;
- дарения, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията;

Дълготрайните активи придобити чрез дарение не се включват в Дългичния амортизационен план.

4.11. 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 отпаят, се изпълняват.

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

Създадената система за отчитане на разходите съответства на групирането по отчета за приходи и разходи.

4.12. Приходи

Приходите се оценява по справедливата стойност на подлежащото на получаване възнаграждение на база на извършените продажби. Приходите в дружеството се признават на база принципа за текущо начисляване. Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи т.е. при спазване на принципа на съпоставимост.

5. Допълнителна информация към статията на финансовия отчет

5.1. Счетоводен Баланс

- Дълготрайни /не текущи/ активи

Дълготрайни активи са представени във финансовия отчет по историческа стойност стойност, намалена с натрупаната амортизация. Към 30.09.2016г. дълготрайните активи на дружеството са както следва:

- по историческа стойност - хил.лева

НАИМЕНОВАНИЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ АКТИВИ	Налични активи по историческа стойност на 01.01.2016	Постъпили през периода	Излезли през периода	Салдо на 30.09.2016
Сгради	2224			2224
Производствени маш.и оборудване	2241	262	378	2125
Компютърна техника	85	4		89
Транспортни средства	47			47
Стомански инвентар	196	2		198
Програмни продукти	145			145
Общо	4938	268	378	4828

- амортизация и балансова стойност - хил.лева

НАИМЕНОВАНИЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ АКТИВИ	Амортизация в началото на годината	причислена амортизация през периода	Амортизация на отписани през периоди	Амортизация и края към 30.9.2016	Балансова стойност в към 30.09.2016
Сгради	252	17		269	1955
Производствени маш.и оборудване	1770	138	378	1530	595
Компютърна техника	75	4	1	78	11
Транспортни средства	47	0			0
Стопански инвентар	179	2		181	17
Програмни продукти	136	2		138	7
ОБЩО	2459	261			2585

Дълготрайните активи са увеличени през периода с 61 хил.лева

- **Оценка след първоначалното признаване**

При съставянето на настоящия отчет извършихме преглед на значимите дълготрайни активи за установяване има ли наличие на условия изискващи намаляване на балансовите им стойности до по-ниските им възстановими стойности. Такива условия не се установиха.

- **Наети дълготрайни активи**

Дружеството използва в дейността си дълготрайни активи по договор за наем. Също така отдава под наем кабинети на семейните лекари и стоматолози, помощни средства за инвалиди и вендинг машини и др.

- **Ограничения в правото на ползване**

Дружеството няма активи с ограничения върху правото на собственост изразяващи се в ипотека или залог.

- **Материални запаси**

Материалните са представени по цена на придобиване. Към 30.09.2016 г. материални запаси са:

Статии материални запаси	Текущ период 30.09.2016	Предходен период 30.09.2015	Изменение спрямо предходния период
Суровини и материали	14	15	-1
Предоставени аванси	6	12	- 6
Общо материални запаси	20	27	-7

При извършената инвентаризация не са установени липси и излишъци.

- **Вземания от клиенти**

Търговските вземания са представени по стойността на тяхното възникване. Към 30.09.2016г. няма вземания в чуждестранна валута. Вземанията по баланса към 30.09.2016 година са отразени по тяхната нетна стойност, представляваща разликата между отчетната стойност на вземанията и натрупаната обезценка по корективна сметка . Общата сума на

търговските вземания е 199 хил.лева в т.ч хиляда лв, други вземания . Към 30.09.2015г вземанията са в размер 241 хил. лв в т.ч хиляда лв, други вземания

- **Дивиденди**

Дивиденди се признават след присъждане на финансовия отчет и определяне съответните суми за капитализиране и за разпределение. През периода от Собствника не е взето решение за разпределяне на дивидент.

- **Задължения към доставчици и други задължения**

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения са представени по стойността на тяхното възникване, която се присъжда за справедливата стойност.

	30.09.2016г.	30.09.2015 г.
	Хил. лв.	Хил. лв.
Задължения за земя	40	30
Задължения към доставчици	7	29
Задължения към персонала	109	95
Задължения към соц. осиг.	33	29
Данъчни задължения	15	12
Други задължения	4	5
Общо	208	200

През текущата година „ДКЦ П Пловдив“ ЕООД е платило остатъка си от получения безлихвен заем от Община Пловдив в размер на 60 хил.лв.

Дружеството има отразени в баланса задължения за провизии в размер на 33 хил.лв. - провизии за пенсии, съгласно изискванията на СС-19. и 31 хил. лв за периода 01.01.2015-30.09.2015г

5.2. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството е 2580 хил.лева при 2568 хил.лева през предходната 2014 година – увеличение с 12 хил.лева.

N:	Показатели	Текущ период Стойност	предходен период Стойност	Разлика
1	Записан капитал	359	359	0
2	Резерв от последващи оценки	1654	1654	0
3	Резерви	543	545	-2
4	Финансов резултат от предходни периоди	24	9	15
5	Финансов резултат от текущия период	196	145	51
6	Собствен капитал (1+2+3+4+5)	2776	2712	64

6. Отчет за приходи и разходи

Приходи

Дейности	Текущ период	Предходен период	Изменение
Приходи от медицински услуги	2028	1973	55
Приходи от паеми	86	84	2
Други приходи	7	3	4
Прих.от финансираня	30	50	-20
Всичко приходи	2151	2110	41

Приходите от продажба на медицински услуги са 2028 хил.лева. Това са приходи от РЗОК, Частни здравни фондове, платени такси от населението, профилактични прегледи, договори КАТ.

Други приходи – 7 хил.лв - приходи от стерилизация, тръжни документи, лихви просрочие, приходи от провизии.

Общо приходи от финансиране през текущата година са – финансиране за текуща дейност –25 хил.лв и финансиране на ДМА – 5 хил.лв

Разходи

Разходи	Текуща период	Предходен период	Изменение	Структура на текущ период	Структура предходен период
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	486	491	-15	24,39	25,13
- суровини и материали	229	261	-32	11,74	13,28
- външни услуги	247	230	17	12,65	11,85
Разходи за персонала, в т.ч.:	1269	1216	53	64,91	61,88
а) разходи за възнаграждения	1059	1014	44	54,17	51,60
б) разходи за осигуровки	210	202	8	10,74	10,28
Разходи за амортизация	163	206	-98	8,36	10,48
Други разходи	45	50	-5	2,33	2,50
Общо разходи за оперативна дейност	1953	1963	-10	99,99	99,99
Други финансови разходи	2	2	0	0,10	0,10
Общо разходи	1955	1965	-10	100	100

7. Данъци върху печалбата

В съответствие с данъчното законодателство, дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративни данъци. Размера на този данък е 10% на сто от облагаемата печалба установена по реда определен в Закона за корпоративното подоходно облагане / за предходната година този размер е 10 %/. Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагасми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи са в размер на 6 хил. лева и произтичат от възстановими данъци срещу начислена провизия за задължения и обезщетени вземания.

8. Условни задължения и ангажменти

Банкови гаранции

Дружеството не е издавало банкови гаранции и полза на контрагенти на дружеството. Не са предоставяни обезпечения и ипотека на имоти.

9. Съдебни дела и провизии

Съгласно становището на адвокат обслужващ дружеството има едно заведено дело от Дружеството за неплатени паеми и консумативи в размер на 4 хил. лв.. Срещу дружеството няма заведени дела.

10. Сделки със свързани лица

Дружеството е свързано лице с Община Пловдив и дружествата под контрол на Община Пловдив.

Управителят на дружеството не участва в управлението на други дружества.

Финансовият отчет на дружеството е изготвен при спазване на принципа за действателно предприятие.

26 октомври 2016 г.

Съставил:

Емилия Палбаптова



Управител:

Д-р Константин Сапунджиев, дм

