

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2016 год.

1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ	7
2. ОПИСАНИЕ НА ПРИЛОЖИМАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА	8
3. НЕТЕКУЩИ /ДЪЛГОТРАЙНИ/ АКТИВИ И АМОРТИЗАЦИЯ	16
4. ТЕКУЩИ /КРАТКОТРАЙНИ/ АКТИВИ	18
5. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	19
6. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	19
7. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	20
8. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОСРОЧНИ) ЗАДЪЛЖЕНИЯ	20
9. ТЕКУЩИ /КРАТКОСРОЧНИ/ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	21
10. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	22
11. ПРИХОДИ	22
12. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	23
13. РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ	23
14. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	25
15. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	25
16. ПАСИВИ И АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	26
17. ДИВИДЕНТИ	26
18. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ С ТЯХ	27
19. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ	27
20. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ	27
21. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	29

1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Учредяване и регистрация

„ДКЦ П Пловдив“ ЕООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в гр. Пловдив, Република България през 1999 година, със седалище и адрес на управление в гр. Пловдив, бул. „Шести септември“ № 110 и е вписано в търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 000463258. През 2016 год. не е извършена промяна в посочената информация.

С решение № 315 взето с протокол № 12 от 14.07.2016 на Общински съвет Пловдив е взето решение за вливане на „Медико –техническа лаборатория I – Пловдив“ ЕООД по чл.262 от Търговски закон в „ДКЦ П Пловдив“ ЕООД. Вливащото се дружество „МТЛ I Пловдив“ ЕООД се прекратява без ликвидация. Приемащото дружество „ДКЦ П Пловдив“ ЕООД е универсален правопреемник, като приема активите и пасивите му. Всички права и задължения на вливащото се дружество стават права и задължения на приемащото дружество. Дата на вливане е 10.11.2016г.

1.2. Собственост и управление

През 2016 година не е извършвана промяна в собствеността.

Едноличен собственик на капитала е Община Пловдив .

Дружествения капитал към 31 декември 2016 г. е разпределен както следва:

	брой дялове	%
Община Пловдив	35894	100

Дружеството се управлява и представлява от Управител.

Д-р Константин Павлов Сапунджиев

Финансовият отчет на „ДКЦ П Пловдив“ ЕООД за годината, приключваща на 31 декември 2016 година е одобрен за издаване, съгласно решение на медицински съвет от 22.02.2017 година.

1.3. Предмет на дейност

Регистрираният предмет на дейност 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.

1.4. Средно списъчен състав на персонала

Средно списъчният състав на персонала за 2016г. е 79 броя, а за 2015г. 78 броя.

1.5. Основни показатели на стопанската среда *

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2014 – 2016 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2014 г.	2015 г.	2016 г.
БВП в мил.лв.*	83,634	88,571	91,873*
Реален разтеж на БВП*	1.30%	3.60%	3.40%*
Инфлация в края на годината*	-2.0%	-0.90%	-0.50%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.47	1.76	1.77
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.59	1.80	1.86
Безработица (в края на годината)*	10.70%	10. 0%	8.0%
Основен лихвен процент в края на годината	0.02	0.01	0.0

*Прогноза БНБ за 2016 г.; Източник: БНБ

2. ОПИСАНИЕ НА ПРИЛОЖИМАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2016 година се извършват по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 01 януари 2016 г. Съгласно този закон търговските дружества в България имат възможност да прилагат Международните счетоводни стандарти (МСС), приети за приложение в Европейския съюз, или Националните счетоводни стандарти (НСС), приети за приложение в България. Всички търговски дружества от обществен интерес са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на МСС. Останалите търговски дружества могат да продължат да прилагат МСС, ако вече са ги приели като счетоводна база, по реда на отменения Закон за счетоводството от 2002 г.

Дружеството не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСС, поради което настоящият годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на НСС в сила от 01 януари 2016 година.

2.2. Консолидация

Дружеството не притежава дъщерни дружества и не изготвя консолидиран финансов отчет..

2.3. Приложима мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени при оповестяване на счетоводната политика на съответните места по-нататък.

2.4. Оценяване по справедлива стойност

Някои приложими счетоводни стандарти дават възможност за приемане за първоначално и последващо оценяване на определени активи и пасиви по тяхната справедлива стойност. За някои финансови активи и пасиви приложимите счетоводни стандарти изискват заключителна оценка по справедлива стойност. Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Тази стойност следва да се определя на основния пазар на дружеството, или при липса на такъв, на най-изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението. Когато е възможно, дружеството оценява справедливата стойност на един актив или пасив, използвайки борсовите цени на активния пазар. Пазарът се счита за активен, ако сделките за този актив или пасив се извършват с достатъчна честота и обем, така че се осигурява непрекъсната ценова информация. Ако няма борсова цена на активен пазар, дружеството използва техники за оценяване, като максимално използва подходящи наблюдаеми входящи данни и свежда до минимум използването на ненаблюдаемите. Избраната техника на оценяване обхваща всички фактори, които пазарните участници биха взели предвид при ценообразуването на сделката. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на текущите търговски вземания и задължения, както и получените кредити, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

2.5. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Националните счетоводни стандарти изискват от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовия отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.7. Функционална валута и валута на представяне

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за Дружеството.

Функционалната и отчетната валута на представяне на дружеството е българският лев (BGN). Данните в баланса и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако е упоменато друго.

2.8. Приложение на принципа за действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на основата на презумпцията за действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството очаква, че дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

2.9. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС И ОПР

2.9.1. Нетекущи (дълготрайни) материални активи

Първоначално придобиване

Нетекущите (дълготрайни) материални активи при първоначалното им придобиване са оценени по себестойност, която включва покупната им стойност и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др. и са намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните загуби от обезценка. При извършване на разходи за основен преглед на материални активи, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна,

при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в печалбата или загубата в периода, в който са извършени.

Дружеството е приело стойностен праг от 500 лева за определяне на даден актив като нетекущ (дълготраен), под който праг активите се изписват като разход, независимо че притежават характеристиката на нетекущ (дълготраен) актив

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите.

Дълготрайни материални се отписват при продажбата им, или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от тяхното използване или при освобождаване от тях. Приходите и разходите, възникващи при отписването на активите, се включват в отчета за приходи и разходи, когато активът бъде отписан.

Обезценка

Балансовите стойности на нетекущите (дълготрайни) активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че биха могли да се отличават 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. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за приходи и разходи, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава преоценката се отнася в намаление на преоценъчния резерв до изчерпването му. Превишението се включва в Отчета за приходи и разходи.

2.9.2. Нетекущи (дълготрайни) нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен.

Нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Поне в края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третира като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Приходите и разходите, възникващи при отписването на нематериален актив се включват в отчета за приходи и разходи, когато активът бъде отписан.

2.9.3. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка се оценяват по цена на придобиване. В края на годината се оценяват по по-ниската от двете – цена на придобиване или нетна реализуема стойност.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определена продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. В

случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се предприема увеличение, което не може да превишава стойността на материалните запаси преди обезценката. Сумата на възстановяването на предишното намаление на стойността на материалните запаси се отчита като увеличение на материалните запаси и като други текущи приходи за периода, в който възниква възстановяването.

Оценката при потреблението им се извършва по метода на средно претеглената стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

2.9.4. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2016г., намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираеми вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Несъбираеми вземания се отписват, когато се установят правни основания за това, или дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив, а при липса на такъв, разхода се вписва в Отчета за приходи и разходи.

Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всяка година и ако има индикации за подобна обезценка, загубите се начисляват в отчета за приходите и разходите. Обезценката се изчислява на база възрастов анализ на вземанията от датата на падежа до 31 декември 2016 година, като се прилагат следните проценти:

Срок на възникване над 360 дни - 100%.

2.9.5. Парични средства

Паричните средства и краткосрочните депозити в счетоводния баланс включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2016.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици се представят бруто, с включен ДДС;
- лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансовата дейност;
- краткосрочно блокираните парични средства се третираат като парични средства и еквиваленти;

2.9.6. Разходи за бъдещи периоди

Разходи, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година.

2.9.7. Основен капитал

Основният капитал се представя по номинална стойност на издадените дялове и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

През годината основният капитал не е бил увеличаван

2.9.8. Резерв от последващи оценки

Резерв от последващи оценки /преоценъчен резерв/ е резултатът от извършваните през предходни години преоценки до справедливата стойност на част от контролираните/притежаваните от дружеството дълготрайни материални активи. Преоценъчният резерв се признава директно в собствения капитал като неразпределена печалба, когато активите са напълно амортизирани или напускат патримониума на дружеството при тяхната продажба или при изваждането им от употреба.

2.9.9. Резерви

Капитализирани финансови резултати от предходни години се представят като резерви в съответствие с действащото законодателство и решенията на Общинския съвет.

2.9.10. Дългосрочни пасиви

2.9.10.1. Банкови заеми

Банкови заеми първоначално се отчитат по стойност на възникване. Частта от банковите заеми, която е платима след дванайсет месеца след края на отчетния период се представя като нетекущи пасиви. Частта, платима до дванайсет месеца, след края на отчетния период се класифицира като текущи пасиви.

2.9.10.2. Търговски и други дългосрочни пасиви

Търговски и други дългосрочни пасиви първоначално се отчитат по стойност на възникване. Частта от тях, която е платима след дванайсет месеца, след края на отчетния период се представя като нетекущи пасиви. Частта, платима до дванайсет месеца, след края на отчетния период се класифицира като текущи пасиви.

2.9.11. Задължения към доставчици и други задължения.

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на издадените

фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2016 година.

Краткосрочните и дългосрочните заеми първоначално се записват по получените нетни парични потоци. Всички лихви, такси и комисионни се признават като разход в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

2.9.12. Провизии

Провизии се признават, когато дружеството има текущо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за приходи и разходи, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на задължението е съществен, провизията се дисконтира като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

Размерът на провизията е най – добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.

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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите на „ДКЦ Пловдив“ ЕООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Основно задължение на работодателя в България е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсии“, допълнително задължително пенсионно осигуряване „ДЗПО“, фонд „Общо заболяване и майчинство“, фонд „Безработица“, фонд „Трудова злополука и професионална болест“ и здравно осигуряване. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с Кодекса за социално осигуряване.

Краткосрочните доходи на персонала под форма на възнаграждения, бонуси, социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца) се признават като разход в Отчета за приходите и разходите за периода, в който е положен трудът или са изпълнени изискванията за тяхното получаване и като текущо задължение (след приспадане на полагащите се удържки) в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползвано право на отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за сумите на самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно осигуряване, които

работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно българското законодателство и договорите с персонала, дружеството е длъжно да изплаща обезщетения при пенсиониране на своите служители. При пенсиониране всеки служител има право да получи сума в размер на две до шест брутни работни заплати, в зависимост от броя на прослужените години в дружеството.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции, или с дялове от собствения капитал.

Настоящата стойност на задължението по плана с определени доходи е изчислена на основата на актюерска оценка от независим актюер въз основа на следните допускания:

Норма на дисконтиране : 3 % годишно;

Норма на разтеж на заплатите 0,5% годишно.

2.9.14. Амортизация и обезценка на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи

Амортизацията на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи се начисляват, като последователно е прилаган линейният метод на база полезния живот на активите, определени от ръководството на дружеството, както следва:

Вид на дълготрайните активи	Срок в години	
	от	до
Продукти от развойна дейност	2	5
Концесии,патенти,лицензии,търг. марки,програмни продукти	2	5
Сгради и конструкции	25	25
Съоръжения	25	25
Машини, производствено оборудване и апаратура	4	4
Транспортни средства	4	5
Компютърна техника	2	3
Обзавеждане и трайни активи, други ДМА	6	7

Не се начислява амортизация на земите и разходите за придобиване на дълготрайни активи.

Преносната стойност на нетекущите (дълготрайни) активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна на условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната невъзстановимост. При наличие на такива условия стойността им се намалява до тяхната възстановима стойност. Стойността на обезценката се включва в Отчета за приходи и разходи.

2.9.15. Признание на приходите и разходите

Приходите от продажби и разходите за дейността на дружеството се признават на база принципа на текущо начисляване, независимо от паричните постъпления и плащания и до степента, до която

стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите и разходите могат надеждно да се измерят. Приходите се признават намалени с направените търговски отстъпки. При предоставяне 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 и разходите за приключването ѝ. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо на база на договорения лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават директно в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

2.9.16. Данъчно облагане и отсрочени данъци

В съответствие с българското данъчно законодателство, дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративен данък. Номиналната данъчна ставка за 2016 г. и 2015 г. е 10%.

При преобразуване на счетоводния в данъчен финансов резултат, дружеството отчита отсрочени данъци на базата на балансовия метод на задълженията.

Временни разлики се получават при сравняване на счетоводната и данъчната основа /счетоводна и данъчна преносна стойност/ на активите и пасивите. Отсрочени данъчни активи се признават, когато е вероятно да има налична облагаема печалба, срещу която може да бъде усвоен отсрочения данъчен актив.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за приходите и разходите, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви се признава в отчета за приходите и разходите.

3. НЕТЕКУЩИ /ДЪЛГОТРАЙНИ/ АКТИВИ И АМОРТИЗАЦИЯ

3.1. Дълготрайни материални активи

Нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи представени в справката по-долу. Те са представени по цена на придобиване, минус натрупаната амортизация, минус натрупана евентуална обезценка.

В резултат на вливането са придобити дълготрайни материални активи с отчетна стойност 115 хил. лв. и начислена амортизация към датата на вливане – 64 хил.лв.

	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	4793	4829
Придобити	407	88
Отписани	446	124
Салдо на 31 декември	4754	4793
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	2323	2308
Начислена амортизация	273	229
Начислена амортизация на отписаните	445	124
Салдо на 31 декември	2151	2323
Балансова стойност на 31 декември	2603	2470

През годината не са извършвани промени в прилаганите методи и норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

Придобити активи са в размер на 292 хил.лв. и 115 хил.лв в резултат на вливане на „МТЛ I Пловдив“ ЕООД

3.2. Дълготрайни нематериални активи

Нетекущите (дълготрайни) нематериални активи са представени в справката по-долу. Те са представени по цена на придобиване, минус натрупаната амортизация, минус натрупана евентуална обезценка.

	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	145	135
Придобити		10
Отписани		
Салдо на 31 декември	145	145
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	136	104
Начислена амортизация	3	32
Начислена амортизация на отписаните		
Салдо на 31 декември	139	136
Балансова стойност на 31 декември	6	9

Няма дълготрайни материални активи и дълготрайни нематериални активи ипотекирани или заложенени.

4. ТЕКУЩИ /КРАТКОТРАЙНИ/ АКТИВИ

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти и доставчици	309	115
Други вземания	33	5
Общо	342	120

4.1. Материални запаси

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Суровини и материали	10	15
Предоставени аванси		6
Общо	10	21

4.2. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ (КРАТКОСРОЧНИ) ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти	309	120
Обезценка на вземания	(5)	(5)
Вземания от клиенти, нетно	304	115
Съдебни и присъдени вземания	22	
Доставчици по аванси	5	
Други вземания	11	5
Общо	342	120

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която търговските и другите вземания са представени в баланса, съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2016 и 2015 година.

В резултат на вливането на „МТЛ I Пловдив“ ЕООД в „ДКЦ II- Пловдив“ ЕООД, дружеството е придобило съдебни вземания в размер на 22 хил.лв. Съгласно доклада на адвоката обслужващ дружеството съдебното вземане е присъдено. Изискано е извършване на съответните действия по принудително изпълнение за събиране на сумите ведно с направените разноски и платените такси. Делото е висящо пред ЧСИ.

Във вземанията от клиенти в резултат на вливане са осчетоводени вземания в размер на 28 хил.лв., които представляват дължими заплатки от персонала на „МТЛ I Пловдив“ ЕООД. Същите са възникнали през 2016 година и предстоят да бъдат обсъдени с адвоката обслужващ дружеството през 2017 година.

4.3. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в брой	11	3
Парични средства в безсрочни сметки (депозити)	184	274
Общо	195	277

5. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Разходи за застраховки	2	2
Разходи за абонаменти	1	
Общо	3	2

6. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Записан капитал	359	359
Резерв от последващи оценки	1654	1654
Законови резерви	81	81
Други резерви	575	464
Натрупана печалба от минали години	25	
Натрупана загуба от минали години	(90)	(2)
Текуща печалба/загуба	36	24
Общо	2640	2580

Резервите са формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и устава на дружеството.

Увеличението на резервите през текущата година е в размер на 111 хил.лв. Това е в резултат на вливането на „МТЛ I Пловдив“ ЕООД в дружеството.

Настъпилите изменения в собствения капитал вследствие вливането са посочени в ред 4, точка – други изменения в собствения капитал в отчета за собствения капитал.

Надрупаните печалби са формирани от печалби в предходните отчетни периоди.

Надрупаните загуби в размер на 88 хил.лв. са формирани от загуби в предходните отчетни периоди на вливащото се дружество и загуба текуща за периода 01.01.2016г. до 10.11.2016г.

7. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Провизии за пенсии и други подобни задължения	83	48
Общо	83	48

8. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОСРОЧНИ) ЗАДЪЛЖЕНИЯ

8.1. Задължения към персонала при пенсиониране

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Задължения в началото на периода	48	38
Начислени задължения и лихви за периода	50	17
Изплатени задължения за периода	-15	-7
Общо	83	48

Задълженията към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31 декември 2016 г. при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят следва да изплаща обезщетения на работниците и служителите в размер от 2 до 6 брутни месечни работни заплати, в зависимост от трудовия стаж в дружеството. За определяне на дългосрочните си задължения към персонала дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер. На база на изготвения доклад от актюера, е определено задължение към 31.12.2016 г. в размер на 83 хил. лв. (31.12.2015 г. - 48 хил. лв.)

При определяне на сегашната стойност към 31.12.2016 г. са направени следните актюерски предположения:

- смъртност
- темп на текучеството
- дисконтов фактор
- предположението за бъдещето ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на Дружеството и е в размер на 0,5% годишен ръст спрямо предходния отчетен период

9. ТЕКУЩИ (КРАТКОСРОЧНИ) ЗАДЪЛЖЕНИЯ

9.1.Краткосрочни задължения за заеми

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Заеми към Община Пловдив	26	
Общо	26	

Като текущ пасив е отразен заем от Община Пловдив. Заемът е отпуснат на „МТЛ I Пловдив“ ЕООД, вливащо се дружество за покриване на текущи разходи на дружеството. Към датата на вливане същият не е погасен.

Срокът на погасяване е до месец декември 2017 година.

Заемът е безлихвен.

9.2.Краткосрочни търговски задължения

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Задължения към доставчици	63	14
Задължения за гаранции	8	
Други задължения	12	5
Общо	83	19

9.3 Задължения към персонала

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Задължения за текущи възнаграждения	116	83
Задължения за непозвани отпуски	36	20
Общо	152	103

Дружеството начислява разходи за неизползван платен отпуск на персонала към 31 декември 2016 и ги отразява в отчета за приходи и разходи. Остатъкът в края на периода е представен в счетоводния баланс заедно с текущите задължения към персонала.

9.4 Задължения към осигурителни предприятия

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Задължения за осигуровки върху текущи възнаграждения	49	29
Задължения за осигуровки върху непозлзвани отпуски	8	4
Общо	57	33

Дружеството начислява разходи за социални осигуровки за неизползвания платен отпуск на персонала към 31 декември 2016 и ги отразява в отчета за приходи и разходи. Остатъкът в края на периода са представени в счетоводния баланс заедно с текущите задължения към осигурителните организации.

9.5 Задължения за данъци

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Задължения за ДДС	3	2
Задължения за корпоративен данък	10	2
Задължения за данъци върху разходите по ЗКПО	2	2
Задължения за данък върху доходите на физически лица	19	11
Общо	34	17

10. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Финансирания за дълготрайни активи	98	105
Общо	98	105

Към 31 декември 2016 г. приходът от финансиране за ДМА е в размер на 7 хил. лв. и 33 хил.лв. приходи от финансиране за текуща дейност. Посочени са в други приходи от дейността.

11. ПРИХОДИ

11.1. Приходи от продажби

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Приходи от предоставени услуги са получени от		
Приходи от РЗОК	1457	1391
Приходи Здравно осигурителни фондове	129	104
Приходи от профилактични прегледи	173	158
Платено здравно обслужване на фирми и физически лица	1196	1064
Общо	2955	2717

11.2. Други приходи

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Приходи от финансираня	40	59
Приходи от наеми и консумативи	119	118
Приходи от провиз. отпуски	6	2
Общо	165	179

12. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Приходи от лихви по разплащателни и депозитни сметки	1	1
Общо	1	1

13. РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ

13.1. Разходи за суровини и материали

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Разходи за суровини и материали за дейността	177	195
Разходи за горива и смазочни материали	6	6
Разходи за електроенергия и отопление	72	72
Разходи за спомагателни материали	27	21
Разходи за канцеларски материали и консумативи	13	16
Разходи за рекламни материали	6	8
Разходи за резервни части	24	28
Разходи за вода и други материали	43	19
Разходи за работно облекло и лични предпазни средства	18	15
Разходи за други материали	69	27
Общо	455	407

13.2. Разходи за външни услуги

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Разходи за комуникации и техническа поддръжка	21	20
Разходи за наеми	3	4
Разходи за маркетинг и реклама	5	7
Разходи за други услуги	35	30
Разходи за обучение	2	1
Разходи за правни и одиторски услуги	28	26
Разходи за пране, дезинфекция, обезвреждане отпадъци	11	9
Разходи за застраховки	4	4
Разходи за охрана	20	20
Разходи за ремонт и поддръжка	86	83
Разходи за контрол	12	12
Разходи за изследвания	25	25
Разходи по граждански договори	72	61
Разходи за експлоатация на автомобили	5	4
Разходи за абонаменти	91	86
Общо	420	392

13.3. Разходи за персонала

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Разходи за заплати на персонала	1475	1391
Начисления за неизползвани отпуски	34	19
Социални надбавки и плащания	118	92
Разходи за социално и здравно осигуряване	230	219
Разходи за социално и здравно осигуряване неизползвани отпуски	8	4
Общо	1865	1725

13.4. Разходи за амортизация и обезценка

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Начислена амортизация на дълготрайни активи	213	261
Общо	213	261

13.5. Други разходи

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Разходи за командировки	1	1
Разходи за изпълнителни дела	3	
Частичен данъчен кредит по ДДС	44	44
Начисления за доходи на персонала при пенсиониране	49	4
Данък сгради	14	14
Такса битови отпадъци	12	12
Данък представителни разходи	1	2
Балансова стойност на продадени материали		1
Глоби		2
Общо	124	80

Настоящата стойност на задължението по плана с определени доходи е изчислена на основата на актюерска оценка от независим актюер въз основа на следните допускания:

Норма на дисконтиране : 3% годишно;

Норма на разтеж на заплатите 0.5% годишно

14. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Разходи за лихви на начисления за доходи на персонала при пенсиониране	2	1
Разходи за лихви по договори за финансов лизинг		1
Разходи за банкови такси и комисионни	2	2
Общо	4	4

15. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Разходът за данък, признат в отчета за приходи и разходи, включва сумата на текущите данъци върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата, съгласно изискванията на НСС 12 данъци върху печалбата.

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Текущ данък	12	2
Изменение в отсрочените данъчни активи и пасиви	(8)	2
Общо разход за данък	4	4

16. ПАСИВИ И АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните пера в баланса:

	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>
	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
От разлика между балансовата и данъчната стойност на дълготрайните активи	10	1	38	4
От начислени неизползвани отпуски	35	4		
Осигуровки неизползвани отпуски	8	1	14	1
От начислени доходи на персонала при пенсиониране	83	8	5	1
Нетно салдо на отсрочените данъци върху печалбата (актив)		14		6

Промените в отсрочените данъчни активи е както следва:

	<i>2016</i>	<i>2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
В началото на периода	6	8
Начислени за периода	8	
Обратно проявление за периода		2
Общо в края на периода	14	6

17. ДИВИДЕНТИ

С Решение № 56 звето с протокол № 2 от 11.02.2016 на Общински съвет Пловдив дружеството е освободено от дивидент за собственика. Задължава ръководството на лечебното даведение да разходват 80% от печалбата за 2015г. за придобиване на медицинска апаратура.

18. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ С ТЯХ

18.1. Свързаност.

Дружеството е свързано лице с Община Пловдив и дружествата под контрол на Община Пловдив. Управителят на дружеството не участва в управлението на други дружества.

19. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

Константин Павлов Сапунджиев – Управител
Боян Георгиев Сопаджиев - контролър

Възнагражденията на ключовия управленски персонал, включително осигурителните вноски са:

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Възнаграждения и други краткосрочни доходи	58	49
Общо	58	49

20. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

20.1. Фактори на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, лихвен риск и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци, в резултат на промяна в пазарните лихвени нива.

Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

Ръководството очаква, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране на дружеството ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му. От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни продажни цени, цена на привлечените средства и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Програмата на дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

20.2. Пазарен риск

а) Валутен риск

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, тъй като неговите сделки се извършват основно в лева. Дружеството не поддържа значими парични наличности извън тези в лева.

б) Лихвен риск

Дружеството има отпуснат заем от Община Пловдив, който е безлихвен и не е изложен на лихвен риск. Дружеството няма банкови, търговски кредити и лизинг.

в) Ценови риск

Дружеството не е изложено на пряк ценови риск, тъй като цените на извършваните от него услуги се образуват въз основа на сключеня рамков договор с РЗОК.

20.3. Кредитен риск

Кредитния риск за дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да извърши своите договорни задължения. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банка със стабилна ликвидност, което ограничава риска, относно паричните средства и паричните еквиваленти. Дружеството няма практика да продава с отсрочени плащания. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството

20.4. Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че дружеството може да срещне затруднения при изпълнението на своите задължения, когато те станат изискуеми. С цел управление на този риск, Ръководството на дружеството поддържа оптимално количество свободни парични наличности. Това се постига посредством системата за финансово планиране, като паричните постъпления и плащания се координират от гледна точка на срочност и размери.

„ДКЦ Пловдив“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2016 год.

21. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

По време на съставяне на финансовия отчет и след неговата дата не са настъпили събития и сделки изискващи промяна на оценките на активите и пасивите и на финансовият резултат. Не са настъпили също непредвидими събития изискващи корекции на финансовия отчет и на приложението към него.

Управител: Константин Сапунджиев

Съставител: Емилия Налбантова

02 март 2017 г.
гр. Пловдив

