

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА ДКЦ „СВЕТИ ГЕОРГИ ПОБЕДОНОСЕЦ” ЕООД ЗА 2016 год.

I. Учредяване и регистрация

Диагностично-консултативен център „Свети Георги Победоносец” ЕООД е еднолично търговско дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър на Бургаския окръжен съд въз основа на фирмено дело № 205 от месец януари 2001 година, със седалище и адрес на управление: гр. Бургас, ул. „Ванче Михайлов” № 1, ЕИК по Булстат 102680489.

Дружеството не е предприятие от група.

Едноличен собственик на капитала е Министерство на отбраната. Съгласно Договор за възлагане на управление дружеството се представлява и управлява от д-р Костадин Илиев Партенов - управител.

Капиталът на дружеството е в размер на 657 800 лв., разпределен в 6 578 дяла с номинална стойност 100,00 лв. всеки. Капиталът е формиран от непарична имуществена вноска, направена от МО.

Основен предмет на дейност на дружеството е извършване на специализирана извънболнична медицинска помощ – оказване на здравни услуги и диагностично-лечебна дейност с цел повишаване качеството на живот, удължаване трудоспособно-активната възраст на населението и повишаване възпроизводството на нацията. Това съответства на типа лечебно заведение и на принципите на добрата медицинска практика, като отговаря на обществените интереси и потребностите на пациентите.

Дружеството е регистрирано лице по Закона за ДДС.

Средносписъчен брой на персонала – 33, в това число административен персонал – 2 бр.

II. Счетоводна политика.

1. Общи положения.

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското законодателство – счетоводно, данъчно, търговско и социално. През отчетния период не е извършвана промяна в счетоводната политика. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен за периода 01.01-31.12.2016 година при спазване принципа на историческата цена. Този финансов отчет е одитиран от д.е.с. Димчо Димитров, регистриран одитор (диплом № 0621).

2. База за изготвяне на ГФО.

Годишният финансов отчет е изготвен на база Закона за счетоводството и действащите Национални счетоводни стандарти /посл. изм. ДВ бр.3/12.01.2016 г./, в сила от 01.01.2016 год., в това число и към датата на баланса.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, като ръководството не предвижда съществено ограничаване на мащабите на дейността или ликвидация през следващия отчетен период от една година.

Дружеството съставя финансовите си отчети в български лева, като сумите са в хиляди лева.

III. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс.

Активите, пасивите и собствения капитал на предприятието са посочени в счетоводния баланс по балансова стойност, определена като разлика между отчетната стойност и коректива, отнасящ се за тази стойност. При първоначално оценяване на

активите и пасивите е прилагана историческата цена, освен в случаите, когато с приложим национален стандарт за финансови отчети на малки и средни предприятия се изисква друго. Последващото оценяване на активите и пасивите е извършено в съответствие с изискванията на НСФОМСП. Формата на счетоводния баланс е двустранна. Не са посочени раздели и групи, за които липсва информация за предходен и текущ период.

1. Нетекущи /дълготрайни/ активи.

1.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в годишния счетоводен отчет по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Възприет подход при класифицирането на материалните активи като дълготрайни: активите са класифицират и признават като ДМА, ако са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, имат натурално-веществена форма и съществува вероятност предприятието да извлече бъдеща стопанска изгода през повече от един отчетен период, и които имат стойност или ценност, поддаваща се на достоверно оценяване.

Възприет е стойностен праг на същественост 700 лева. Под тази стойност всички материални активи, независимо, че са предназначени за дълготрайна употреба, са отчетени като текущи разходи.

Всеки ДМА при придобиването му се оценява в съответствие с изискванията на СС 16: по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи.

Придобити нетекущи (дълготрайни) активи през 2016 година по отчетна стойност общо за 30 хил. лв., в това число:

- медицинска апаратура - 29 хил. лв.;
- дълготрайни нематериални активи - 1 хил. лв.

1.2. Амортизация на ДМА.

Амортизирането на ДМА се осъществява съгласно СС 4 – Отчитане на амортизацията. ДМА се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот. Този метод не е променян през отчетния период.

		Счетоводна амортизация 2016	Данъчна амортизация 2016
1.	Сгради	4 %	4 %
2.	Машини и съоръжения	до 20 %	до 20 %
3.	Транспортни средства	20 %	25 %
4.	Стопански инвентар	15 %	15 %
5.	Компютри и софтуер	50 %	50 %
6.	Други дълготрайни нематериални активи	съгласно правното ограничение	30 %

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен ДМА е отчетен по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация.

		Амортизируема стойност	Начислена амортизация към 31.12.2016	Балансова стойност 31.12.2016
1.	Земи	-	-	-
2.	Сгради	820	514	306
3.	Машини и съоръжения	927	808	119
4.	Транспортни средства	22	21	1
5.	Стопански инвентар	9	6	3
6.	Компютри и софтуер	7	7	-
7.	Други дълготрайни нематериални активи	20	18	2
	Всичко:	1 805	1 374	431

През отчетния период от стойността на ДМА е отписана земя в размер на 221 кв. м на стойност 25 хил. лв. поради това, че представлява осчетоводена разлика в квадратурата на терен между акта за собственост и актуалната кадастрална карта. С решение на собственика на капитала целият терен е отписан от капитала на дружеството.

2. Текущи /краткотрайни/ активи.

2.1. Оценка и счетоводно отчитане на суровини и материали.

Първоначално са оценени по историческа цена /доставна стойност/.

При отписването на МЗ при тяхното потребление се прилага препоръчителния подход – метода на конкретно определена стойност.

Закупени материали, които се изразходват веднага, не се предават за съхранение в склада, а е възприето да се изписват като текущ разход за дейността.

Налични материални запаси: материали в размер на 22 хил. лв.

Материалните запаси са посочени в баланса на предприятието по историческа стойност. Считаме, че към края на отчетния период няма условия за обезценка на материалните запаси.

2.2. Вземания от клиенти и доставчици.

Към датата на съставяне на баланса търговските вземания са оценени по номинална стойност. Като краткосрочни се класифицират вземания, които са без фиксиран падеж, или с фиксиран падеж с остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Вземанията на дружеството от клиенти са в размер на 67 хил. лв., всички със срок до една година. Вземанията от клиенти не са обезценени, тъй като ръководството счита, че те са лесно събираеми.

Други вземания – в размер на 52 хил. лв. В това перо на баланса са включени вземанията от медицински услуги за м. декември, които са фактурирани през 2017 г. и вземане на Дружеството по изпълнително дело от 2010 г. в размер на 10 хил. лв.

2.3. Парични средства.

Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банка и каса.

Налични парични средства към 31.12.2016 г. в размер на 244 хил. лв., в това число 235 хил. лв. в разплащателна сметка.

Разходи за бъдещи отчетни периоди – 4 хил. лв.

3. Собствен капитал.

Предприятието възприема финансовата концепция за поддържане на капитала.

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

Към 31.12.2016 год. внесенят напълно основен капитал е в размер на 658 хил. лв.

През течение на годината размера на основния капитал не е променян.

3.1. Резерви.

Общи резерви – 30 хил. лв.;

Допълнителни резерви – 228 хил. лв.

3.2. Финансов резултат

Дружеството приключва финансовата 2016 година с печалба след облагане с данъци – 34 хил. лв.

4. Задължения

Задълженията са оценени при тяхното възникване по тяхната номинална стойност в лева:

- задължения към доставчици: до 1 год. – 7 хил. лв.;
- задължения към персонала: до 1 год. – 32 хил. лв.;
- задължения по компенсируеми отпуски и обезщетения при пенсиониране – 8 хил. лв.;
- осигурителни задължения: до 1 год. – 11 хил. лв.;
- данъчни задължения: до 1 год. – 15 хил. лв.;

IV. Дефиниция и оценка на ОПР

Формата на ОПР е в двустранна форма.

Приходите и разходите са класифицирани според тяхната същност.

1. Приходи

Дружеството отчита текущо приходи от обичайната дейност по видове на принципа на текущо начисляване (в момента на възникването им).

Дружеството е реализирало следните приходи от продажби по видове:

- приходи от продажби на услуги – 976 хил. лв.;
- приходи от други продажби – 63 хил. лв.
- финансови приходи – 1 хил. лв.

2. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение, с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите става в момента на възникването им, в съответствие с принципа за текущо начисляване и съпоставимост между приходи и разходи.

Видове разходи:

- суровини и материали – 53 хил. лв.;
- външни услуги – 276 хил. лв.;

- разходи за възнаграждения – 524 хил. лв.;
- разходи за осигуровки – 82 хил. лв.;
- разходи за амортизации – 49 хил. лв.;
- други разходи – 18 хил. лв.;

Дружеството приключва отчетната 2016 г. със счетоводна печалба в размер на 36 760,03 лв.

След данъчно преобразуване финансовият резултат е данъчна печалба – 34 839,00 лв.

Дължим данък печалба 3 449,06 лв.

Авансово внесен данък – 2 400,00 лв.

Данък за до внасяне – 1 049,06 лв.

V. Инвентаризация на активите и пасивите.

Извършена е инвентаризация на активите и пасивите към 31.12.2016 год.

VI. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

Оторизиран орган за одобряване на ГФО за публикуване е собственика на капитала – МО, който издава решение. Няма коригиращи събития, настъпили след датата на съставяне на ГФО, до датата на официалното одобрение за публикуване, и няма отразени във финансовия отчет корекции на статии от баланса

Не са настъпили и събития, за които се изисква оповестяване в приложението.

Съставител:
СМ

/Сийка Масленикова/



Управител:
К. Партенов

/д-р Костадин Партенов/