

П Р И Л О Ж Е Н И Е
КЪМ
финансовия отчет на
“ДКЦ 4-Варна ЕООД”, гр. Варна
за първо шестмесечие на 2016 г.

Правен статут

ДКЦ 4-Варна ЕООД е лечебно заведение за извънболнична медицинска дейност, вписано в регистъра на търговските дружества под партиден № 1, том 190, страница 2 по фирмено дело № 4505/1999 година при ВООС, адрес на управление и кореспонденция: гр. Варна, бул. „Цар Освободител” № 100, ЕИК 813116984 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията, с представляващ д-р Соня Георгиева Цекова.

Предмет на дейност

Основен предметът на дейност на ДКЦ 4-Варна е осъществяване на извънболнична медицинска помощ. Дружеството отдава под наем кабинети на лекари за извършване на доболнична медицинска помощ.

Капитал:

Едноличен собственик на капитала е Община Варна.

Регистрираният основен капитал ДКЦ 4-Варна ЕООД е 446 хил. лв. разпределен в 4 450 дяла. Номиналната стойност на един дял е 100 лв.

Общи положения на прилаганата счетоводната политика

1. Настоящите финансови отчети на “ДКЦ 4 – Варна” ЕООД, са изготвени в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти.

2. Настоящите финансови отчети не са консолидирани.

3. Финансовите отчети са изготвени и представени в Български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена.

4. База за оценяване – историческата цена на ДМА и ДНМА и нетна реализируема стойност на стоково-материалните запаси.

5. Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;

- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. Счетоводна политика относно дълготрайните материални активи:

1.1. Възприетият подход при класифициране на материалните активи като дълготрайни се изразява в следното: като дълготрайни материални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

- имат натурално - веществена форма;
- използват се за извършване на услуги; за отдаване под наем; за административни или за други цели;
- очаква се да се използват през повече от един отчетен период;
- стойността на актива е надеждно изчислена;
- предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

1.2. Възприетият стойностен праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 500 лв.

1.3. Първоначалното оценяване на дълготрайните материални активи се извършва:

а) по цена на придобиване, която включва: покупната цена (вкл. мита и невъзстановими данъци), всички преки разходи за привеждане на даден актив в работно състояние в съответствие с предназначението му - за активи придобити от външни източници;

б) по справедлива стойност - за получените в резултат на безвъзмездна сделка;

1.4. При класифициране на последващите разходи по дълготрайните материални активи като разходи за увеличаване на балансовата стойност на активите или като текущи разходи за дейността се има предвид дали тези разходи са свързани с увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, т.е. дали разходите са свързани с: удължаване на полезния срок на годност на актива; увеличаване на производителността му; подобряване на качеството на услугите; създаване на възможност за производство на нови услуги;

1.5 Временно извеждане от употреба се прилага по отношение на ДА, които не се ползват в дейността през период, по дълъг от 12 месеца.

Към 30.06.2016 г. не са налице такива.

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на

дълготрайните материални активи.

Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират.

При придобиване на определен актив се определя полезният срок на годност - периодът, през който се предполага, че амортизируемият актив ще бъде използван от дружеството. В амортизационния план се вписва амортизируемата му стойност и амортизационна норма, определена като резултативна величина от съотношението на амортизируемата стойност и полезен срок на годност на актива. Сумата на начислените амортизации за шестмесечието на 2016 г. е 45 хил. лв. Сумата и за първото шестмесечие на 2015 г. е 33 хил.лв. Изменението се дължи на увеличение в състава на амортизируемите активи.

Амортизацията се начислява от месеца, следващ месеца на придобиване на актива.

Средна амортизационна норма по групи активи:

Групи активи:	Средна амортизационна норма	
	Шестмесечие 2016 г.	Шестмесечие 2015 г.
Сгради	4	4
Машини и оборудване	25	25
Компютри, периферни устройства	25	25
Автомобили	25	25
Други ДМА	15	15

2. Счетоводна политика относно нематериалните активи:

2.1. Възприетият подход при признаване на разходи като нематериални активи се изразява в следното:

Един актив се класифицира за признаване и отчитане като нематериален актив, когато представлява установим нефинансов ресурс, придобит и контролиран от предприятието, който: няма физическа субстанция (въпреки, че може да се съдържа във физическа субстанция или носителят му може да има физическа субстанция); е със съществено значение при употребата му; при придобиването му е могло да бъде оценен надеждно и е със стойност над 500 лв.; от използването на актива се очакват икономически изгоди.

2.2. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа

изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

2.4. Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните нематериални активи.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца напридобиването им.

2.5. Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи - програмни продукти - 16 хил. лв.

3. Счетоводна политика за стоково - материалните запаси:

3.1. Като стоково-материалните запаси в съответствие с изискванията на т. 2 от СС2 се отчитат материалите, придобити чрез покупка и предназначени за осъществяване на основната дейност на предприятието и за административни нужди. Първоначалната оценка при придобиването им е доставната им стойност.

3.2 Прилаган метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление - препоръчителният - Средно претеглена стойност, изчислена след всяко постъпление.

3.3. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси към датата на шестмесечния финансов отчет е 6 хил. лв.

3.4 Обследването на външни и вътрешни фактори към и след датата на финансовия отчет не установи различия с установената им нетна реализируема стойност, поради което няма признат разход от обезценка на СМЗ.

4. Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на парични наличности и/или еквивалент. Паричните наличности са наличните пари в брой и по безсрочни депозити. Към датата на годишния финансов отчет сумата на паричните средства е 319 хил. лв.

Парични средства	Шестмесечие 2016 г.	Шестмесечие 2015 г.
В брой	4	5
Безсрочни депозити	237	292
Срочни депозити	52	51

Към датата на финансовия отчет целият размерът на паричните средства е на разположение на ръководството. Няма наложени запори, блокирани суми като гаранции и др.

5. Счетоводна политика по отношение на договори за лизинг:

Предприятието е наемодател по договори за експлоатационен лизинг. Плащания по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемодател се признават като постъпления от продажби (наеми) на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Предприятието отдава на експлоатационен лизинг помещения по реда на чл.102 и чл.105 от ЗЛЗ - отдадени са под наем кабинети на лични лекари и специалисти. Стойността на приходите от наем за отчетната година възлизат на 51 хил. лв.

	Шестмесечие 2016 г.	Шестмесечие 2015 г.
Приходи от наеми	26	26
Вземания по експлоатационни лизингови договори към 30,06,	1	1

Съгласно актуалните изисквания на Закона за държавния Бюджет на Република България във връзка с чл.105 от Закона за лечебните заведения, 50% от приходите от наем са отразени в отчета за приходи и разходи като финансиране

6. Приходи.

6.1. Приходите в предприятието се признават:

- когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

6.2. Приходите, свързани със сделки за извършване на услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на счетоводния баланс. Характерът на здравните услуги извършвани в лечебното заведение определя техният пълен етап на завършеност към датата на съставяне на баланса.

6.3. Основните източници на приходи за “ДКЦ 4 – Варна” ЕООД са продажба на медицински услуги и постъпления от наеми.

Сумата на приходите за периода възлиза на 1088 хил. лв. в т.ч.:

Приходи от:	Шестмесечие 2016 г.	Шестмесечие 2015 г.
Услуги	1038	1039
Други приходи	49	56

По съществени приходи от услуги са:

	Шестмесечие 2016 г.	Шестмесечие 2015 г.
По договор с РЗОК	774	775
Услуги по договори с застрахователни фондове и договори за профилактика	31	37
Приходи от прегледи, извън платените от РЗОК	233	227

По съществени други приходи:

	Шестмесечие	Шестмесечие

	2016 г.	2015 г.
От наеми (50 на сто от сумата)	13	13
От оказани услуги на наематели	10	12

7. Правителствени дарения и правителствена помощ

Отчитане на финансирането се осъществява при спазване изискванията на СС 20 „Отчитане на правителствените дарения и оповестяване на правителствена помощ”.

Правителствено дарение, целящо да обезщети предприятието за текущо възникнали разходи се признава като приход на систематична база в същия период, в който са възникнали разходите.

Правителствени дарения и такива от трети лица, свързани с придобиването на неамортизируеми активи, се признава като приход от финансиране на определена от предприятието база, свързана с условията на дарението.

Признаването като текущи на приходите от финансиране за обвързаните с амортизируеми активи дарения става пропорционално на начислените за съответния период активи, придобити в резултат на дарението, а за обвързаните с приходи дарения – през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията.

Дарения, Финансиране	Шестмесечие 2016 г.	Шестмесечие 2015 г.
В началото на годината	116	129
Получени през периода, в това число:	13	13
<i>от наеми (50 на сто от сумата)</i>	<i>13</i>	<i>13</i>
<i>Свързани с амортизируеми активи</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Признати, в това число:	19	19
<i>от наеми (50 на сто от сумата)</i>	<i>13</i>	<i>13</i>
<i>Свързани с амортизируеми активи</i>	<i>6</i>	<i>6</i>
В края периода (свързани с амортизируеми активи)	110	123

Като приходи от финансиране във финансовия отчет за шестмесечието на 2016 г. са представени и сумите в размер на 13 хил. лв. за 2016 г. и 13 хил. лв. за шестмесечието на 2015 г., съответстващи на 50 на сто от генерираните приходи от наем, попадащи в обхвата на актуалните изисквания на Закона за държавния бюджет на Република България, във връзка с чл.105 от Закона за лечебните заведения.

8. По програмата за краткосрочни доходи, предоставени на персонала в “ДКЦ 4 Варна ЕООД”:

8.1 Доходи на персонала – са форми за краткосрочни възнаграждения /за положен труд и компенсирани отпуски/, предоставени от предприятието на персонала, в замяна на положения от него труд. Начисляват се въз основа на трудови договори, сключени с всяко отделно лице и ежемесечни разчетно платежни ведомости.

8.2 Сумата, призната като разход за доходи на персонала през текущия период

е в размер на 741 хил. лв., в т. ч. по програма за доходи, предоставени на персонала при напускане и сумите, дължими за неизползвани компенсирани отпуски.

8.3. Полагащите се суми за неизползвани натрупващи се компенсирани отпуски на персонала и начислените върху тях осигурителни вноски са отчетени като текущ разход и задължение към персонала в края на отчетния период. Отражена е като разход недисконтираната сума на компенсирани отпуски, която се очаква да бъде платена в замяна на положението труд за отчетния период

Компенсирани отпуски и начислените върху тях осигурителни вноски	Шестмесечие 2016 г.	Шестмесечие 2015 г.
В началото на периода	31	20
Изплатени през периода	20	10
Начислени в края на периода		
В края на периода	11	10

8.4 Предвид същественото влияние на дължимите суми за доходи при пенсиониране, върху текущите финансови резултати за всяка отделна година, през 2010 г. за първи път са определени прогнозни (актюерски) оценки на задълженията от подобен характер. Целта на подобно третиране е да балансира и изчисти от конкретното влияние текущите финансови резултати за отделните отчетни периоди

Доходи при пенсиониране	Шестмесечие 2016 г.	Шестмесечие 2015 г.
В началото на периода	98	81
Изплатени през периода		3
Начислени в края на периода		
В края на периода	98	78

9. Търговски задължения - отчитат се първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията.

Задължения	Шестмесечие 2016 г.	Шестмесечие 2015 г.
Към доставчици	12	26
Към персонала (извън дължимите за компенс. отпуски и доходи за пенсиониране)	98	89
Към осигурителните организации (извън дължимите за компенс.отпуски и доходи за пенсиониране)	36	36
Данъчни задължения, в т.ч.:	22	20
<i>Данък върху добавената стойност</i>	2	1
<i>Данък върху доходите на физ.лица</i>	20	19
Общо:	168	171

Сред посочените задължения не са налице изискуеми след повече от 5 г.

10. Търговски и други вземания - търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка.

	Шестмесечие 2016 г.	Шестмесечие 2015 г.
Търговски и други вземания - общо	161	140
В т.ч.:		
От клиенти	161	140
Други вземания		

Всички вземания са със степен на ликвидност до една година.

След анализ на възрастовия състав на вземанията и тяхната събираемост - към датата на финансовите отчети, е направена преценка, че не са налице индикации и необходимост от признаване на загуба от обезценка.

11. Разходи

Състават на отчетените разходи по икономически елементи е следния:

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)			
	Шестмесечие 2016 г.	В т.ч. неплатени към 30.06.2016	Шестмесечие 2015 г.	В т.ч. неплатени към 30.06.2015 г.
Материали	80	11	89	23
Услуги	40	1	47	3
Заплати	741	98	726	89
Осигурителни вноски	122	36	121	36
Други разходи	23		27	
Амортизации	45		33	
Финансови разходи	1		1	
Общо:	1052	146	1044	151

По съществени разходи:

Разходи за:	Шестмесечие 2016 г.	Шестмесечие 2015 г.
<u>Материали в т.ч.</u>	<u>80</u>	<u>89</u>
Медицински материали и консумативи	55	57
Ел. енергия, вода	15	17
Канцеларски материали	4	3
Други материали	16	12
<u>Услуги в т.ч.</u>	<u>40</u>	<u>47</u>
Телефонни и пощенски	4	4
Абонамент и ремонт апаратура	5	6
Пране, стерилизация, дератизация	3	3
Услуги по облигационни правоотношения, правно обслужване	10	11
Разходи за одит	1	2
Други разходи за услуги	17	21
<u>Други разходи, в т.ч.</u>	<u>23</u>	<u>27</u>
Непризнат частичен данъчен кредит	8	10

Като външни услуги през първото шестмесечие на 2016 г. са отчетени възнаграждения по облигационни правоотношения в размер на 10 хил. лв.

12. За ДКЦ 4-Варна ЕООД **свързано лице** (по смисъла на СС 24 "Оповестяване на свързани лица") е Община Варна, като едноличен собственик на капитала. Свързаност е налице и по отношение на изпълнителните служители, представляващи дружеството. Извън начислените и оповестени (виж оповестяване на доходи на персонала) суми, признати като разход за краткосрочни доходи на персонала, с членове на органите на управление не са налице сделки.

Сделките със свързани лица се свеждат до получени през предходни периоди финансираня, оповестени в гореизложената т. 7 от настоящето приложение.

Дата на съставяне на шестмесечния ФО: 12.07.2016 г.

Съставител:
/Радка Панайотова/

Дата на одобрение от Управителя – д-р Соня Цекова: 12.07.2016 г.

Управител:.....
/д-р Соня Цекова/