Приложение към годишните финансови отчети за 2016г.
чл. 39 от ЗСч и СС – 1 по т. 24.1 и 24.2 към 31.12.2016година.

1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„ДКЦ – 1Добрич“ ООД е търговско дружество, регистрирано в България и със седалище и адрес на управление гр. Добрич, ул.”Димитър Петков” № 3, и ЕИК: 124140855 и Инд. Номер по ЗДДС: BG124 140 855.

Съдебната регистрация на дружеството е по ф. д. №250/2000година на Добрички окръжен съд като Диагностично – консултативен център 1 Добрич – Еднолично дружество с ограничена отговорност.

Преобразуването на „ДКЦ – 1Добрич“ в дружество с ограничена отговорност е вписано по ф.д. № 250/2000г. с решение на № 1434/21.06.2007 година на Добричкия окръжен съд, като резултат от промяната в разпределението на капитала на дружеството.

„ДКЦ – 1 Добрич“ ООД е търговско дружество съгласно Търговския закон. Към 31.12.2016 г. разпределението на записания капитал на дружеството е както следва:

- Община гр.Добрич 127 060 лева - 81.443 % от капитала;
- Физически лица 28 950 лева - 18.557 % от капитала;

Дружеството се представлява и управлява след проведен конкурс и решение на общото събрание на съдружниците, от д-р Мариян Иванов Ананиев от 16.06.2016год.

Към 31.12.2016 г. списъчният състав на персонала в дружеството е 89 работници и служители.

Дейността на дружеството е осъществяване на специализирана извънболнична медицинска помощ чрез следните медицински дейности:

- Специализирани и високоспециализирани медицински дейности по 25 специалности;
- Специализирани и високоспециализирани медико-диагностични изследвания;
- Диагностично-лечебна дейност;
- Общо медицински дейности и манипулации;
- Еднодневна хирургия;
- Здравно-информационни дейности;
- Промоция на здравето;
- Профилактика на заболяванията;
- Диспансеризация;
- Рехабилитация на остри и изострени хронични заболявания;
- Дейност по клинични пътеки;
- Неотложна помощ в дежурен кабинет;
- Домашни посещения –Медхаус, Медтранс;

- Дейност по медицинска експертиза;
- Насочване за хоспитализация;

2.СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1 Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти (НСС) приети с Постановление на МС № 394 от 30.12.2015, в сила от 01.01.2016 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри и изготвя финансовите си отчети в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

2.2 Сравнителни данни

С годишния финансов отчет и годишната данъчна декларация спазвайки изискванията на НСС и Закона за счетоводството се подава и годишен доклад за дейността през 2016 година, като резултатите от дейността на дружеството са отчетени в съответствие с промените в СС 1 - Представяне на финансовите отчети.
Финансовите отчети на „ДКЦ-I Добрич"ООД гр.Добрич включват:

Счетоводен баланс – представя активите и пасивите на дружеството към 31.12.2016година.Той е изготвен в двустранна форма, като са съпоставени данните от предходната 2015 година.

Отчет за приходите и разходите – класификацията на приходите и разходите е по видове и е в съответствие със СС-1 и е реализиран в двустранна форма.Съпоставени са данните от 2016 г. с тези от 2015 година.

Отчет за паричните потоци – съдържа информация, необходима за оценка на способността на дружеството да генерира парични средства и тяхното правилно оползотворяване.Отчетът е съставен в съответствие със СС-7 - Отчети за паричните потоци съпоставен с предходен отчетен период.

Отчет за собствения капитал – посочена е информация за изменението и движението в отделните елементи на капитала на дружеството.

2.3.Действащо предприятие:

Дружеството от учреждаването си до сега няма отчитани отрицателни финансови резултати. За 2016 година лечебното заведение отчита текуща печалба от 12 хил.лв. Спрямо предходната година приходите са увеличени с 3%. Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и като лечебно заведение ще остане действащо.

2.4 Основни положения, допълнителни информация и оповестявания.

2.4.1.Нетекущи активи - Дълготрайни материални активи:

Придобиване на дълготрайни активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на СС 16 Дълготрайни материални активи и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лева.Активите, които имат по-ниска от посочената стойност се отчитат като разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен актив се оценява по цена на придобиване, която включва доставна или покупна цена и всички преки разходи, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние. При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на стойността на задължението. Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, сградите и машините и оборудването е модела на преоценената стойност по СС - 16 параграф 7.1. – преоценена стойност, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

През 2016 година са придобити материални активи под прага на същественост на стойност 9 086 лева. Дълготрайните активи са били преоценявани с проценти, обявени от НСИ на Р.България въз основа на действащото законодателство до края на 2001 година, при което е формиран преоценъчен резерв от 3 263лева. През 2016 година са закупени ДМА на обща стойност 43 322лева, от които:

- 26 400лева за закупуване на нов Доплерсоногарф;
- 8 952лева за изграждане на Пожаро – известителна система съобразно последните изисквания за противопожарна безопасност;
- 4 176 лева закупуване на физиотерапевтично оборудване;
- 1 074лева за оборудване в АГ сектор;
- 990лева за закупуване на нов бинокулярен микроскоп
- 1 730лева за изграждане на нов сървър.

Отписване на дълготрайни активи

Дълготраен актив се отписва от баланса при продажба или когато актива окончателно бъде изведен от употреба и след отписването му не се очакват никакви икономически изгоди. Активи се отписват както от счетоводния амортизационен план, така и от данъчния, съобразно действащото законодателство. Извадените от употреба дълготрайни активи, след брак за отчетния период, са на стойност 30 938лева.

Амортизация на дълготрайните активи.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот. Дружеството използва линеен метод на амортизация на всички дълготрайни активи. Амортизирането на активите започва от първо число на месеца следващ месеца на придобиване. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно. Всички последващи разходи по ремонт на активите се признават за текущи в периода, в който са направени.

От 01.01.2013 година дружеството извърши промяна в данъчната си политика, като за новопридобитите ДМА възприе начисляването на данъчната амортизация да става от началото на месеца следващ месеца на въвеждане на данъчно амортизируем актив в експлоатация, съгласно чл.58 ал.1 на ЗКПО. Дружеството ползва следните норми на амортизация , съобразени с полезния живот на активите по групи както следва:

Група активи	% норма за 2016	% норма за 2015
Сгради	4%	4%
Машини и оборудване	30%	30%
Транспортни средства	25%	25%
Стопански инвентар	15%	15%
Програмни продукти и компютърно обзавеждане	50%	50%

Продажба на дълготрайни активи.

Приходите от продажби на отделни активи от групата на "имоти, машини и оборудване" се посочват по сметка „ Други приходи", аналитичност „ Продажби на ДМА. Частта от "Преоценъчния резерв", отнасяща се за продадения актив/ако има такъв/, се прехвърля директно към "неразпределена печалба".

С договор от 03.04.2012 г. на дружеството е дарен специализиран автомобил за медицинска дейност на стойност 82 938лева Стойността му е отчитана съгласно изискванията на параграф 3.2. буква „А" от СС-20 „Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ". През 2016 година полагащата се част от стойността на финансирането в размер на 10 367 лева е отчетена като приход. Към 30.06.2016 актива е напълно амортизиран за счетоводни цели и от 01.07.2016 г. не се начислява амортизация.

2.4.2.Нетекущи активи - отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

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, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда към края на всеки отчетен период и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите - да се уредят (погасят), на база данъчните закони. Към 31.12.2016 г. отсрочените данъци върху печалбата на дружеството са оценени при ставка, валидна за 2017 г., която е в размер на 10%. и са в размер на 5 хил. лв. Същите са формирани на база очакваното обратно проявление на временните разлики възникващи от задължението за изплащане на неизползваните компенсируеми отпуски за персонала както и от неизплетените суми по извънтрудови правоотношения.

2.4.3.Текущи активи - материални запаси

Отчитането на материалните запаси в дружеството се извършва чрез сметка 302 – Материали. За стоково-материалните запаси се организира аналитично отчитане по видове и по местонахождение.

Оценката на стоково-материалните запаси се осъществява при придобиването им, по цена на придобиване. Съгласно Националните счетоводни стандарти към датата на съставяне на годишния финансов отчет стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет и на база констатации на финансова инспекция от АДФИ и съгласно допустимия алтерантивен подход от СС -8, дружеството е признало приход по сметка 709 „Други приходи“ формиран от стойността на наличните към 01.01.2016година материални запаси в размер на 1 740 лева. Към 31.12.2016 година сметка 302 „Материали” е с крайно дебитно салдо в размер на 6 597 лева. /налични медицински консумативи и медикаменти и както и медицински импланти/.

2.4.4.Вземания

Вземанията на дружеството в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Направеният анализ в края на 2016 година показва, че срока на възникване на вземането от клиенти е до 100 дни. Отчетените общо 159 хил.лв.вземания са неизплатените от РЗОК – гр. Добрич извършени медицински дейности за месец декември 2016година в размер на 129 хил. лв.; 13 хил. лв. от наеми и ползваните режийни разходи от наемателите /ОПЛ / и 17 хил.лв. от разчети по съдебни спорове.

2.4.5.Парични средства

Наличностите в лева са оценени по номиналната им стойност. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банката в размер на 88 хил. лв. и в касата на дружеството – 1 хил. лева.

2.4.6.Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството от 553 хил.лв. се състои от:

- Основен /записан/ капитал - представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация ф.д.250/2000 година на Добричкия окръжен съд в размер на 156 010.00 лева или 15 601 дяла с номинал 10,00лева
- Резерв от последващи оценки - 3 хил.лв.
- Резерви - 312 хил.лв.
- Неразпределена печалба - 70 хил.лв.
- Текуща печалба - 12 хил.лв.

Дивиденти се признават и се разпределят след приемане на годишния финансов отчет на дружеството от Общински съвет гр. Добрич на редовна сесия и след решение на Общото събрание. За миналия отчетен период, решението бе дивиденти да не се отчисляват и печалбата на дружеството да се реинвестира за закупуването на медицинска апаратура.

2.4.7.Задължения:

Като текущи финансови пасиви задълженията на дружеството са в размер на 337 хил. лв., със срок до 1 година. Задълженията посочени в баланса до една година възникват в резултат на извършени медицински услуги, заплащането на които са извършва от РЗОК в следващ отчетен период.Те се класифицират като:

- задължения към доставчици - 90 хил.лв., платими 2017год.
- задължения към персонала – 165 хил.лв., които включват неизплатени възнаграждения за месец декември 2016 година от 100 хил.лв., както и резервираните суми по неизползвани отпуски от минали години – 37 хил.лв. и резервирани суми по чл. 222, ал.3 от КТ в размер на 28 хил.лв.;
- задължения към осигурителни предприятия – 38 хил.лв.;
- данъчни задължения – 17 хил.лв., включващи суми за Данък добавена стойност за м. декември 2016г., Данък върху доходите на физическите лица по

ФРЗ за м. декември 2016г., данъци върху разходите по чл.204, ал. 1 от ЗКПО, както и дължимия данък по чл. 93 от ЗКПО.

- разчети по застраховане – 1 хил. лева;
- задължения към други кредитори – 26 хил. лв., които представляват 17 хил. лв. като разчет по съдебни спорове, 9 хил. лв. удръжки на персонала към КНСБ, БЛС, Сестринска асоциация; и към др. кредитори.

Към датата на съставяне на баланса за 2016 година има предявени искания от страна на РЗОК за вземания от превишени регулативни стандарти за медицински изследвания, определени от НЗОК за минали периоди, ревизирани през 2015 година. Лечебното заведение води дела пред Районния съд и пред ВАС и изхода от делата все още не е известен.

2.4.8.Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционалното предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите като разход за текущия период се извършва при начисляване на съответните им приходи, спазвайки принципа на съпоставимост на приходи и разходи.

Дружеството за отчетната 2016 година реализира разходи на обща стойност 2 526 *хил. лв. от които:*

- за суровини и материали – 344 хил.лв.;
- за външни услуги – 171 хил.лв.;
- за възнаграждения на персонала – 1 558 хил. лв.,
- за осигурителни вноски – 235 хил.лв.;
- за амортизации – 172 хил.лв.;
- за лихви и други финансови разходи – 3 хил.лв.
- *за други разходи в размер на 43 хил.лв.*

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност. Дружеството класифицира разходите за бъдещи периоди в зависимост от срока на реалното им пренасяне във финансовия резултат. Като разходи за бъдещи периоди в баланса е посочена сумата от 982.00 лева за имуществена застраховка и застраховка професионална отговорност на лекарите-специалисти с падеж 2017 година.

През 2016 година са изплатени санкции наложени след проверки на РЗОК и в резултат на загубени съдебни дела в размер на 9 826.00 лева, като същите не са данъчно признати разходи.

2.4.9.Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове. Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика, изискванията на Закона за счетоводството и СС – 18 Приходи. Всички приходи се отчитат в месеца на извършване на дейността. Етапите на завършеност за всяка извършена услуга се отчитат с отчет, спецификация за извършена услуга, приемно – предавателен протокол, справка или доклад за извършената дейност. Дружеството реализира приходи от продажби основно от следните видове медицински дейности:

- Приходи от извършване на медицински услуги по договор с РЗОК-Добрич.
- Приходи от наеми и разпределени режийни разходи от ОПЛ на база на срока на наемните договорите и получените и платени разходи за консумативи.
- Приходи от Дежурен кабинет за неотложна медицинска помощ, открит през 2011 година, на база промяна в Наредба 40 на МНЗ.
- Платени мед.услуги и потребителски такси;
- Дейности по договори със Здравно – осигурителни фондове.
- Дейности по профилактика и превенция на здравето.

За 2016 година са отчетени приходи в размер на 2 541 хил. лв., от които:

- 2 412 хил.лв. от медицински услуги;
- 90 хил. лв. от отдаване на помещения под наем;
- 10 хил.лв. от финансиране- дарение на специализиран автомобил
- 29 хил.лв. от възстановими консумативни разходи на наематели.

Приходите отчетени по повод на дарения се отчитат като финансиране, освен ако в закон или друг нормативен документ не е определен друг ред на отчитане, като съответното финансиране се признава като приход в текущия период за:

- Дарения, свързани с амортизируеми активи – пропорционално на начислените за съответния период амортизации на актива, придобити в резултат на дарението.
- Дарения, свързани с неамортизируеми активи – през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по дарението.

2.4.10.Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС - 7. Паричните потоци на лечебното заведение са само от основна дейност:

- Постъпления - 2 536 хил.лв.;
- Плащания - 2 480 хил.лв.;
- Нетен поток - 56хил.лв.;
- Парични средства в начало на периода – 33 хил.лв.
- Парични средства в края на периода - 89 хил.лв.

2.4.11.Данък върху печалбата:

Счетоводния резултат за 2016 година е 15 хил. лева, като след преобразуване за данъчни цели формира балансова печалба в размер на 12 хил. лева. Към 31.12.2016 г. са внесени авансови вноски в размер на 3 хил.лева. Полагащият се корпоративен данък за 2016 година е 5 хил.лева. Дружеството прилага балансовият метод на задълженията за отчитане на данъчните временни разлики. Отсрочените данъчни задължения се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи само до степента, до която ръководството счита, че е сигурно, че дружеството ще реализира печалба, за да използва данъчния актив. Влиянието от данъчните временни разлики е в посока увеличение на активите по отсрочени данъци в размер на 2 хил.лева.

3. ДИВИДЕНТИ:

Годишното общо събрание на съдружниците през 2016 година взе решение 100% печалбата на дружеството за предходната 2015 в размер на 9 хил. лева да бъде отнесена във фонд „Общи резерви".

Въз основа на информацията, представена в отделните съставни части на финансовия отчет за 2016 година, представяме и някои показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ:

***Коефициент на рентабилност на приходите от продажби* = 0,005**

Коефициент на рентабилност на приходите от продажби показва какъв е процентът на печалбата или загубата от общия размер на приходите от продажби. Изчислява се по следната формула: Нетна печалба/ нетния размер на приходите от

продажби. Като цяло, по високата стойност на коефициента означава, че предприятието успява да реализира по – висока печалба от постъпленията си.

Коефициент на ефективност на разходите= 1,006

Коефициент на ефективност на разходите се изчислява като съотношение между приходите спрямо разходите на предприятието и позволява да се определи колко приходи от дейността си получава дружеството от използването на единица разходи за същата дейност. Коефициентът се приема за минимум. Благоприятно за предприятието е когато този показател или се запазва или расте спрямо предходни отчетни периоди.

Коефициент на финансова автономност = 1,641

Чрез коефициента на финансова автономност се анализира финансовата независимост на дружеството – тя се явява съотношение между собствения капитал и пасивите на предприятието. Принципно намалението на този коефициент характеризира намалението на собствения капитал и увеличението на привлечения.

Коефициент на обща ликвидност = 0,754

Показателя за ликвидност характеризира активно – пасивни отношения в баланса на предприятието и показва каква е способността на дружеството да изплаща текущите си задължения с краткотрайни активи и налични финансови средства.

Съпоставката на постигнатите коефициенти със същия период на миналата година показва по-добри коефициенти с изключение на финансовата автономност и ликвидност, причините за които, са закупената скъпо струваща медицинска апаратура и разсроченото й изплащане към доставчиците.

4. Събития настъпили след датата на отчета.

Във връзка с приключила проверка от АДФИ м. декември 2016г. и на основание връчен Акт за начет и връчено заключение по същия, дружеството е формирало условен актив - вземане в предполагаем размер 218 хил.лв. Направени са необходимите действия за събиране на посочена в указанията на АДФИ сума.

Освен описаното по предходния параграф, няма настъпили коригиращи и некоригиращи събития след датата на изготвяне на настоящият отчет.

5. Условни активи, задължения и провизии съгласно СС – 37.

Като условен пасив дружеството класифицира съществуващо възможно задължение, което може да бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на дружеството и не възможно сумата на задължението да бъде оценена с достатъчна надежност. Към датата на изготвяне на отчета в дружеството няма условни пасиви, както и няма наличие на обстоятелства за признаване на провизии свързани с изходящи парични потоци.

Условен актив е възможен актив, който ще бъде потвърден само от настъпването на или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на дружеството.

03 март 2017г.

Съставил: Управител:.....

Андриана Петкова /Д-р Мариян Ананиев/