ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за периода:

от: **01 януари 2017 г.**

до: **31 декември 2017 г.**

НА

"ДИАГНОСТИЧНО-КОНСУЛТАТИВЕН ЦЕНТЪР XXII - СОФИЯ" ЕООД

Адрес: **гр. София, ул. Николай Коперник № 9**

Идент. №: **000689613**

Ръководител: **Лили Иванова**

Съставител: **Ивайло Николов - Адвайзъри Сървисис България ЕООД**

Дата: **25.1.2018 г.**

Град: **София**

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДИАГНОСТИЧНО-КОНСУЛТАТИВЕН ЦЕНТЪР XXII - СОФИЯ ЕООД ЗА 2017 ГОДИНА

Настоящият доклад на ръководството за дейността на Диагностично-консултативен център XXII - София ЕООД (Дружеството) за 2017 г. е изготвен в изпълнение на изискванията на чл. 39 от Закона за счетоводството. Поради характера на съдържащата се в него информация той не представлява част от финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2017 г., изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС), но е неразделно свързан с него.

Дружеството е регистрирано в Софийски градски съд по ф.д. № 3408/2000 г., със седалище гр. София и адрес на управление – ул. Николай Коперник № 9.

Собственост и управление

Едноличен собственик на Дружеството е Столична община,с ЕИК: 000696327.

Дружеството се представлява и управлява от Лили Иванова.

Основен предмет на дейност е специализирана извънболнична медицинска помощ.

Развитие, резултати от дейността и основни рискове

Финансовият резултат, отразен във финансовия отчет към 31 декември 2017 г., който е съставен в съответствие с изискванията на НСС, е в размер на 57 хил. лева.

Специалистите в "ДКЦ XXII - София" ЕООД са реализирали през 2017 г. общо 62 318 прегледа, което е намаление с 9,6 %. в сравнение с 2016 г. (64 866). Броят на общите прегледи е намален при специалистите по гастроентерология, вътрешни болести и нефрология. При невролози и кардиолози спадът в работата им се дължи на новите правила за диспансеризация на пациентите, в полза на личните лекари. Най-висок относителен дял на обемни показатели имат следните специалисти: дерматолози (16,7%), невролози (12,8%), хирурзи (11,1%), офталмолози (10%). Обемните показатели на специализираните кабинети през отчетната година са изпълнени в размера на 95,5% спрямо планираните (Таблица №1).

Таблица 1. Прегледи в специализирани кабинети 2016 г. – 2017 г.

№	Кабинети	Изпълнение	План	Изпълнение	Отн. дял
		2016 г.	2017 г.	2017 г.	2017 г.
1	Акушерство и гинекология	1 601	1 830	1 706	2.,7
2	Гастроентерология	1 521	1 713	1 424	2.3

3	Кожни и венерически болести	9 162	9 420	10 392	16,7
4	Ендокринология и болести на обмяната	2 379	2 740	2 077	3,3
5	Вътрешни болести	3 565	3 610	2 917	4,7
6	Кардиология	5 620	5 650	3 694	5,9
7	Нервни болести	9 193	9 200	7 967	12,8
8	Нефрология	2 380	2 660	1 953	3,1
9	Ортопедия и травматология	3 382	3 390	3 463	5,5
10	Ушно-носно-гърлени болести	4 087	4 420	4 050	6,5
11.	Очни болести	5 789	6 090	6 181	10,0
12.	Детски болести	4 418	4 890	4 735	7,6
13.	Психиатрия	533	684	483	0,8
14.	Урология	1 074	1 100	959	1.5
15	Хирургия	6 776	4 480	6 895	11,1
16	Физикална и рехабилитационна медицина	3 386	3 400	3 422	5,5
	Всичко	**64 866**	**65 277**	**62 318**	**100.0**

През 2017 г. са проведени по линия на НЗОК 37 695 първични (38 789 през 2016 г.) и 16 631 вторични прегледи (19 302 за 2016 г.). Намалението в сравнение с предходната година е 8,6%, предимно за сметка на вторичните прегледи. И при дейността, платена от НЗОК се запазва същата класация, като в първата петорка, с най-високи количествени показатели по линия на НЗОК са невролози, дерматолози, хирурзи, офталмолози и педиатри . Броят на лекуваните в отделението за физикална терапия и рехабилитация е увеличен спрямо предходната година с 1%. Проведени са прегледи на 3 108 (3 090 за 2016 г.) здравноосигурени, с 31 010 (29 112 за 2016 г.) процедури (Таблица 2).

Таблица 2. Прегледи на здравноосигурени пациенти в специализирани кабинети 2016 г. – 2017 г.

№	Кабинети	Първични		Вторични		Общо		Отн. дял	
		2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.
1.	Акушерство и гинекология	880	829	619	598	1 499	1 427	2,5	2,6
2.	Гастроентерология	1 119	996	260	171	1 379	1 167	2,3	2,2
3.	Кожни и венерически болести	5 517	4 482	2 481	2 263	7 998	6 745	13,6	12,4
4.	Ендокринология и болести на обмяната	1 169	1 044	1 002	512	2 283	1 556	3,9	2,9
5.	Вътрешни болести	3 325	2 869	20	0	3 345	2 869	5,7	5,3
6.	Кардиология	2 944	2 235	1 402	981	4 346	3 216	7,4	5,9
7.	Нервни болести	6 237	6 100	2 564	1 620	8 801	7 720	14,8	14,2
8.	Нефрология	800	582	851	488	1 351	1 070	2,3	1,9

9.	Ортопедия и травматология	2 274	2 164	837	991	3 111	3 155	5,3	5,8
10.	Ушно-носно-гърлени болести	2 314	2 370	1 173	1 206	3 487	3 576	5,9	6,6
11.	Очни болести	3 117	3 102	2 213	2 612	5 330	5 714	9,1	10,5
12.	Детски болести	2 313	2 307	2 096	2 186	4 409	4 493	9,2	8,3
13.	Психиатрия	413	339	71	69	484	408	0,8	0,8
14.	Урология	711	646	264	217	975	863	1,6	1,6
15.	Хирургия	4 912	6 076	1 291	1 163	6 203	7 239	10,4	13,3
16.	Физикална и рехабилитационна медицина	1 624	1 554	1 466	1 554	3 090	3 108	5,2	5,7
	Общо	**38 789**	**37 695**	**19 302**	**16 631**	**58 091**	**54 326**	**100.0**	**100.0**

Извън прегледите по линия на НЗОК (87,2%), са реализирани 6 851 прегледа, включващи: платени (8,1%), профилактични (1,4%) и по договори с 6 здравноосигурителни дружества (1,4%) като увеличението е с 1,1% спрямо предходната 2016 г. (6 795 прегледа).

При платените прегледи (5 085) най - застъпени са дерматологичните (19,2%), следвани от нефрологичните (15,2%), хирургичните (10,3%), офталмологичните (9,9%) и кардиологичните (8,8%). По договори със здравноосигурителните дружества обръщаемостта, лимитирана от застрахователите, е твърде ниска – 895 пациенти, предимно с дерматологични (31,4%), УНГ (14,7%) и нафрологични заболявания (12,5%). Разкриване на собствени медицински центрове към здравноосигурителните дружества, които осъществяват освен диагностична , но и профилактична дейност постоянно снижава потока от пациенти към лечебното заведение.

През 2017 г. са извършени по линия на трудовата медицина 871 профилактични прегледа по договор с шест института на БАН (Таблица 3).

Таблица 3. Платени и профилактични прегледи
2016 г. – 2017 г.

№	Кабинети	Платени		Фондове		Профилактични		Общо	
		2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.
1.	Акушерство и гинекология	**63**	**106**	**39**	**31**			**102**	**137**
2.	Гастроентерология	**137**	**244**	**5**	**11**			**142**	**255**
3.	Кожни и венерически болести	**889**	**975**	**208**	**281**	**67**	**87**	**1 164**	**1 343**
4.	Ендокринология и болести на обмяната	**51**	**51**	**45**	**57**		**12**	**96**	**120**

5.	Вътрешни болести	**17**	**43**		**1**	**203**	**289**	**220**	**333**
6.	Кардиология	**1 259**	**448**	**15**	**30**			**1 274**	**478**
7.	Нервни болести	**251**	**256**	**43**	**41**	**98**	**97**	**392**	**394**
8.	Нефрология	**950**	**771**	**79**	**112**			**1 029**	**883**
9.	Ортопедия и травматология	**224**	**235**	**47**	**73**			**271**	**308**
10.	Ушно-носно-гърлени болести	**407**	**341**	**103**	**133**	**90**	**97**	**600**	**571**
11.	Очни болести	**252**	**415**	**91**	**67**	**116**	**289**	**459**	**771**
12.	Детски болести	**5**	**18**	**4**	**3**			**9**	**21**
13.	Психиатрия	**69**	**74**		**1**			**69**	**75**
14.	Урология	**83**	**84**	**16**	**12**			**99**	**96**
15.	Хирургия	**553**	**522**	**20**	**34**			**573**	**556**
16.	Физикална и рехабилитационна медицина	**275**	**502**	**21**	**8**			**296**	**510**
	Общо	**5 485**	**5 085**	**736**	**895**	**574**	**871**	**6 795**	**6 851**

Трудово - експертната дейност на лекарите в лечебното заведение се представя с 10 881 прегледа от ЛКК на 3 627 лица (9 910 прегледа на 3 305 болни за 2016 г.), увеличена с 9,1 % .

Клинична лаборатория е извършила през отчетната година 58 637 клинико - лабораторни анализи,което е с 9,0% по-малко от планираните и с 9,4% по-малко от реализирани през 2016 г. (Таблица № 4).

Таблица 4. Клинико - лабораторни и образни изследвания 2016 г. – 2017 г.

Звена	Брой изследвания 2016 г.	Планиран брой изследвания 2017 г.	Брой изследвания 2017 г.
Клинична лаборатория	62 080	65 320	58 637
Образна диагностика	8 621 (1 046 ехографии)	8 917	8 384 (1 277 ехографии)

Броят на клинико - лабораторните изследвания през 2016 г. се разпределя както следва: 89% от тях са по линия на НЗОК, 10,1% са платени, незначителен процент са по договори за профилактични изследвания и здравноосигурителни фондове, съответно 0,5% и 0.5%. Спадът на лабораторната дейност обхваща изследванията по линия на НЗОК който е 9,7%, при платените изследвания с 9,3%, при профилактичните (Таблица № 5).

В сектора за образна диагностика изпълнението от 8 318 изследвания представлява намаление на услугите по НЗОК с 9,5% и увеличение с 1% на платените услуги, при увеличение на ехографските изследвания с 1,2%. спрямо 2016 г. Структурно изследванията

се разпределят: 86,4% по НЗОК, 13,1% платени, 0,6% по здравноосигурителните фондове и дял от 0,5% за изследвания към профилактични прегледи.

Таблица 5. Структура на клинико - лабораторни и образни изследвания

Звена	НЗОК		Платени		Фондове		Профилактични		Общо	
	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.
Клинична лаборатория	54 501	53 315	6 534	6 047	88	255	957	289	62 080	59 906
Образна диагностика	7 462	7 183	1 066	1 086	93	49		40	8 621	8 318

През 2017 г. диспансерната дейност се характеризира с увеличаване на относителния дял на броя на диспансеризираните спрямо 2016 г. От месец януари 2017 г. са водени на диспансерен учет 1 806 хронично болни, взети на учет през 2017 г. са 228 пациенти, снети от наблюдение са 47, от които 12 починали. Към 31.12.2017 г. от диспансерния регистър се наблюдават 1 959 пациенти (Таблица 6).

Таблица 6. Диспансеризация към 31.12.2017 г.

№	*Наименование на групи болести*	**Брой наблюдавани 2015 г.**	**Брой наблюдавани 2016 г.**	**Брой наблюдавани 2017 г.**	**Относителен дял**
1.	**Болести на органите на кръвообращението**	**577**	**271**	**257**	**13,1**
	в т. ч. исхемична болест на сърцето	209	243	96	37,4
	мозъчно - съдова болест	32	42	73	28,4
2.	**Болести на ендокринната система**	**470**	**409**	**423**	**21,6**
	в т. ч. диабет	205	247	254	60,4
3.	**Болести на нервната система**	**366**	**378**	**436**	**22,3**
	в т. ч. епилепсия	199	198	206	47,2
	болест на Паркинсон	116	129	137	31,4
4.	**Болести на окото и придатъците му**	**518**	**571**	**650**	**33,2**
	в т.ч. глаукома	502	555	634	97,5
5	**Болести на храносмилателната система**	**49**	**50**	**50**	**2,6**

	в т. ч. язвена болест на стомаха и дванадесетопръстника	13	13	13	26,0
6	**Болести на пикочо - полова система**	**114**	**127**	**143**	**7,2**
	в т. ч. гломерулни болести	4	4	6	4,2
	хроничен тубулоинтерстициален нефрит	54	52	50	35,0
7	**Общо**	**2 094**	**1 806**	**1 959**	**100,0**

Проведените 1959 консултативни прегледи /1 806 за 2016 г./ определят годишна честота на наблюдение на диспансеризиран 1,3.

В нозологичната структура най-висок е относителният дял на болните с очни (33,2%), неврологични (22,3%), ендокринни (21,6%), сърдечно - съдови (13,1%) и нефрологични (7,2%) заболявания.

Нормативните документи на МЗ и НЗОК, даващи право на ОПЛ да привличат всички диспансерни със сърдечно - съдова и голяма част от ендокринната патология на учет в собствените им регистри (диспансерните прегледи при ОПЛ се заплащат от НЗОК допълнително), въпреки писмено заявено от пациента информирано съгласие за диспансеризиризация при съответния специалист, води до механичното отпадане от учет на диспансерните в ДКЦ, влошаване на честотата и качеството на диспансерната дейност. Отказът на НЗОК да заплаща реализираните от дружеството прегледи влияе негативно върху приходите на лечебното заведение.

Повишената активност на специалистите в диспансерното наблюдение и усвояване на регулативните стандарти по отношение на контролните диспансерни прегледи и изследвания, не променят и не решават основния проблем: все по-отчетливо стесняване на функциите на лекарите - специалисти в диспансерната дейност на социално-значимите заболявания и отдалечаване на пациентите с тези заболявания от квалифицирано, качествено наблюдение и лечение.

Както и през 2016 г., НЗОК е запазила стойността и броя на регулативните стандарти на ДКЦ XXII за медико-диагностичните изследвания и консултации със специалисти. (Таблица № 7).

Таблица 7. Стойности на МДД и брой направления за консултации, регулирани от НЗОК

Година	Направления бланка МЗ-НЗОК № 3	Направления бланка МЗ-НЗОК № 3А	Стойност на издадени направления бланка МЗ-НЗОК № 4 в лв.
2016	3 871	1 658	103 390 (с ЯМР)
2017 използвани	3 630	1 426	104 877 (с ЯМР)

2017 отпуснати	3 632	1 676	69 447 103 033 (с ЯМР)

Информация за дейността

Основни показатели от отчета за приходите и разходите

Реализираните приходи от продажби са представени както следва:

Статии	2017 хил. лева	2016 хил. лева
Приходи от продажба на услуги	1 413	1 360
Други приходи	3	5
	1 416	1 365

Общо разходите за оперативната дейност на фирмата са в размер на 1 368 хил. лева (2016 г.: 1 288 хил. лева).

Финансови разходи, които представляват банкови такси и разходи за лихви, са в размер на 2 хил. лева (2016 г.: 2 хил. лева).

Динамиката на резултатите е представена в следната таблица:

Статии	2017 хил. лева	2016 хил. лева	Изменение спрямо предходната година
Приходи от продажба на услуги	1 413	1 360	53
Други приходи	3	5	(2)
Разходи за дейността	(1 368)	(1 288)	(80)
Печалба (загуба) от оперативната дейност	48	77	(29)
Нетни финансови приходи (разходи), нетно	(2)	(2)	-
Печалба (загуба) преди данъци	46	75	(29)
Разходи (приходи) за данъци	(11)	8	(19)
Нетна печалба (загуба) за периода	57	67	(10)

Дейността на фирмата се характеризира със следните показатели за ефективност:

- ефективност на разходите: 1,034 (за 2016 г.: 1,058).
- ефективност на приходите: 0,968 (за 2016 г.: 0,945).

Основни показатели от баланса

Нетекущите активи на Дружеството включват дълготрайни материални активи на стойност 6 558 хил. лева (2016 г.: 1 795 хил. лв.) и отсрочени данъци в размер на 1 хил. лв. (2016 г.: 0 хил. лв.).

Дълготрайните материални активи имат следната структура:

Дълготрайни материални активи	31.12.2017 Структура	31.12.2016 Структура
Земи	18,7%	68,2%
Сгради	74,3%	29,2%
Машини	7,0%	2,6%
	100,0%	100,0%

През 2017 г. не са отчетени обезценки на дълготрайни материални активи.

Финансовата автономност на фирмата се характеризира със следните показатели:

	31.12.2017	31.12.2016
Коефициент на финансова автономност *Собствен капитал / Пасиви*	93%	90%
Коефициент на задлъжнялост *Пасиви / Собствен капитал*	1,07	1,11

Показателите за ликвидност са както следва:

Показатели за ликвидност	31.12.2017	31.12.2016
Коефициент на обща ликвидност *Краткотрайни активи / Краткосрочни задължения*	1,55	6,16
Коефициент на бърза ликвидност *Краткосрочни вземания +Инвестиции + Парични средства / Краткосрочни задължения*	1,26	5,36
Коефициент на абсолютна ликвидност *Парични средства / Краткосрочни задължения*	1,26	5,36

Основни показатели от отчета за паричните потоци

Динамиката на паричните потоци е следната:

В хил. лева	2017	2016
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	(166)	82
Парични средства и парични еквиваленти в началото на годината	590	508
Парични средства и парични еквиваленти в края на годината	424	590

Взаимоотношения със свързани лица

Дружеството няма сделки със свързани лица.

Икономически тенденции

Рискът от това Дружеството да бъде затруднено в близки отчетни периоди може да се определи като сравнително нисък.

Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност

Дружеството няма извършени действия в областта на научноизследователската и развойната дейност през 2017 г.

Събития след датата на баланса

След датата на баланса не са настъпили събития, които трябва да се оповестят поради факта, че биха могли да окажат значително влияние върху финансовото състояние или върху резултатите от дейността на фирмата, представени съгласно изискванията на НСС.

Отговорности на ръководството

Ръководството на Дружеството е задължено според българското законодателство да изготвя за всеки отчетен период финансов отчет, който да представя вярно и честно финансовото състояние, финансовия резултат, паричните потоци и собствения капитал съгласно НСС.

Ръководството потвърждава, че счетоводната политика, съответства на нормативната уредба. Приетата счетоводна политика се прилага последователно с оглед постигане на съпоставимост.

Ръководството потвърждава още, че е прилагало адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовия отчет са спазени напълно изискванията на приложимите счетоводни стандарти. Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа за действащо предприятие и текущо начисляване.

Ръководството носи отговорност за воденето на счетоводната отчетност, за съхраняване и опазване на собствеността и интересите на фирмата, както и за предприемане на необходимите мерки за своевременното констатиране и предотвратяване на евентуални злоупотреби и други нередности.

25.01.2018 г.
гр. София

Управител: .....
/Лили Иванова/

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Едноличния собственик на

Диагностично-консултативен център XXII - София ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Диагностично-консултативен център XXII - София ЕООД („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2017 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

Основание за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад *Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет*. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с *Етичния кодекс на професионалните счетоводители* на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС) заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, които получихме, са достатъчни и уместни, за да осигурят основание за нашето мнение.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на т. 2.6 от приложението към годишния финансов отчет. В счетоводния баланс на Дружеството са включени земя и сгради, в гр. София, ул. Мизия № 16, съответно в размер на 1 225 хил. лв. и 514 хил. лв., за които няма документи, доказващи собствеността. Съгласно справка от системата на Националната агенция за приходите във връзка с тези активи към 31.12.2017 г. Дружеството дължи местни данъци и такси в размер на 203 283,59 лв., вкл. 61 329,32 лихви. Те са предмет на съдебен спор и не са отчетени като разходи и задължения на Дружеството. Нашето мнение не е модифицирано относно тези въпроси.

Друга информация

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от Годишния доклад за дейността съгласно чл. 39 от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем

другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено отклонение. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено отклонение в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството относно другата информация

В допълнение на нашите отговорности съгласно МОС, по отношение на годишния доклад за дейността, ние изпълнихме и нашите задължения съгласно чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството.

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че годишният доклад за дейността:

- съответства на финансовия отчет за същия отчетен период;
- е изготвен в съответствие с приложимите законови изисквания.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени отклонения, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени отклонения, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено отклонение, когато такова съществува. Отклоненията могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено отклонение, което е резултат от измама, е по-висок,

отколкото риска от съществено отклонение, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя стоящите в основата сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

доц. д-р Али Вейсел, д.е.с.,

Регистриран одитор

ул. Проф. Атанас Иширков, № 11

1700 София, България

06.02.2018 г.

0717 Али Вейсел Регистриран одитор

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС **Приложение № 1 към СС 1**

на "ДИАГНОСТИЧНО-КОНСУЛТАТИВЕН ЦЕНТЪР XXII - СОФИЯ" ЕООД

към 31 декември 2017 г.

АКТИВ	*Сума (в хил. лева)*		**ПАСИВ**	*Сума (в хил. лева)*	
Раздели, групи, статии	**Текуща година**	**Предходна година**	**Раздели, групи, статии**	**Текуща година**	**Предходна година**
а	**1**	**2**	а	**1**	**2**
А. **Нетекущи (дълготрайни) активи**			**А. Собствен капитал**		
I. Дълготрайни материални активи			***I. Записан капитал***	**4 534**	**199**
1. Земи и сгради, в т.ч:	6 098	1 748	***II. Резерви***		
- земи	1 225	1 225	1. Други резерви	1 701	1 701
- сгради	4 873	523	***Общо за група II:***	**1 701**	**1 701**
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	460	47	***III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:***	326	259
Общо за група I:	**6 558**	**1 795**	- неразпределена печалба:	326	259
II. Отсрочени данъци	**1**		***Общо за група III:***	**326**	**259**
Общо раздел А:	**6 559**	**1 795**	***IV. Текуща печалба (загуба)***	**57**	*67*
I. Вземания			***Общо раздел А:***	**6 618**	**2 226**
1. Вземания от клиенти и доставчици	93	82	**Б. Провизии и сходни задължения**		
2. Други вземания	4	6	1. Провизии за данъци, в т.ч.:	120	131
Общо за група I:	**97**	**88**	- отсрочени данъци	120	131
II. Парични средства, в т.ч.:	**424**	**590**	***Общо раздел Б:***	**120**	**131**
- брой	3	2	**В. Задължения**		
- в безсрочни сметки и депозити	421	588	**1. Задължения към доставчици, в т.ч.:**	**245**	**12**
Общо за група II:	**424**	**590**	- до 1 година	245	12
Общо за раздел Б:	**521**	**678**	**2. Други задължения, в т.ч.:**	**92**	**98**
			- до 1 година	**92**	**98**
			към персонала, в т.ч.:	**58**	**60**
			- до 1 година	58	60
			осигурителни задължения, в т.ч.:	**21**	**27**
			- до 1 година	21	27
			данъчни задължения, в т.ч.:	**13**	**11**
			- до 1 година	13	11
			Общо за раздел В, в т.ч.:	**337**	**110**
			- до 1 година	337	110
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.	5	**6**
			- финансирания	5	6
СУМА НА АКТИВА (А+Б):	**7 080**	**2 473**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г):**	**7 080**	**2 473**

Дата: 25.1.2018 г. ***Съставител:*** ***Ръководител:***

/Найдо Николов - Адвокатски Сървисис България ЕООД/ ***/Лили Иванова/***

Одитирал съгласно доклад от 06.02.18

доц. д-р Али Вейсел, д.е.с., рег. одитор

Али Вейсел
0717
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ **Приложение № 2 към СС 1**

на "ДИАГНОСТИЧНО-КОНСУЛТАТИВЕН ЦЕНТЪР XXII - СОФИЯ" ЕООД

за периода 01 януари 2017 г. - 31 декември 2017 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ		Сума (в хил. лева)	
		Текуща година	Предходна година
а		1	2
А.	**Разходи**		
1.	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	**248**	**234**
	а) суровини и материали	110	144
	б) външни услуги	138	90
2.	Разходи за персонала, в т.ч.:	**1 008**	**977**
	а) разходи за възнаграждения	854	829
	б) разходи за осигуровки	154	148
3.	Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	**61**	**24**
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	**61**	**24**
	- разходи за амортизации	61	24
4.	Други разходи	**51**	**53**
	Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)	**1 368**	**1 288**
5.	Разходи за лихви и други финансови разходи	2	2
	Общо финансови разходи (5):	**2**	**2**
6.	**Печалба от обичайната дейност**	**46**	**75**
	Общо разходи (1+2+3+4+5)	**1 370**	**1 290**
7.	**Счетоводна печалба**	**46**	**75**
8.	*Разходи за данъци от печалбата*	(11)	8
9.	**Печалба (7-8)**	**57**	**67**
	Всичко (общо разходи+8+9):	**1 416**	**1 365**

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ		Сума (в хил. лева)	
		Текуща година	Предходна година
а		1	2
Б.	**Приходи**		
1.	**Нетни приходи от продажби, в т.ч.:**	**1 413**	**1 360**
	а) услуги	1 413	1 360
2.	Други приходи, в т.ч.:	3	5
	- приходи от финансирания	2	2
	Общо приходи от оперативна дейност (1+2):	**1 416**	**1 365**
	Общо приходи (1+2)	**1 416**	**1 365**
	Всичко (общо приходи)	**1 416**	**1 365**

Дата: 25.1.2018 г. ***Съставител:*** ***Ръководител:***

/Ивайло Николов - Адвайзъри Сървисис България ЕООД/ ***/Лили Иванова/***

Одитирал съгласно доклад от 06.02.18

доц. д-р Али Вейсел, д.е.с., рег. одитор

Али Вейсел 0717 Регистриран одитор

ADVISORY SERVICES BULGARIA LTD 202956740 ASB СОФИЯ

ОТЧЕТ **Приложение № 1 към СС 7**

за паричните потоци по прекия метод

на "ДИАГНОСТИЧНО-КОНСУЛТАТИВЕН ЦЕНТЪР XXII - СОФИЯ" ЕООД

за периода 01 януари 2017 г. - 31 декември 2017 г.

в хил. лв.

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1 429	313	1 116	1 379	637	742
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		1 009	(1 009)		635	(635)
3. Платени и възстановени данъци върху печалбата		5	(5)		14	(14)
4. Лихви, комисионни, дивиденти, и други подобни	1		1		7	(7)
5. Други парични потоци от основна дейност		16	(16)		4	(4)
Всичко парични потоци от основна дейност:	***1 430***	***1 343***	***87***	***1 379***	***1 297***	***82***
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		253	(253)			
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност:		***253***	***(253)***			
В. Изменение на паричните средства през периода	**1 430**	**1 596**	**(166)**	**1 379**	**1 297**	**82**
Г. Парични средства в началото на периода			**590**			**508**
Д. Парични средства в края на периода			**424**			**590**

Дата: 25.1.2018 г. ***Съставител:*** ***Ръководител:***

/Ивайло Николов - Адвайзъри Сървисис България ЕООД/ ***/Лили Иванова/***

Одитирал съгласно доклад от 06.02.18

доц. д-р Али Вейсел, д.е.с., рег. одитор

Али Вейсел 0717 Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ Приложение № 4 към СС 1

на "ДИАГНОСТИЧНО-КОНСУЛТАТИВЕН ЦЕНТЪР XXII - СОФИЯ" ЕООД

за периода 01 януари 2017 г. - 31 декември 2017 г.

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от послед-ващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учреди-телен акт	Други резерви	Неразпре-делена печалба	Непокри-та загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	199						1 701	259		67	**2 226**
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**199**						**1 701**	**259**		**67**	**2 226**
3. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:	4 335										4 335
- увеличение	4 335										4 335
4. Финансов резултат за текущия период										57	57
5. Разпределения на печалба								67		(67)	
6. Салдо към края на отчетния период	**4 534**						**1 701**	**326**		**57**	**6 618**
7. Собствен капитал към края на отчетния период	**4 534**						**1 701**	**326**		**57**	**6 618**

Дата: 25.1.2018 г. ***Съставител:*** ***Ръководител:***

/Ивайло Николов - Адвайзъри Сървисис България ЕООД/ ***/Лили Иванова/***

Одитирал съгласно доклад от 06.02.18
доц. д-р Али Вейсел, д.е.с., рег. одитор

0717 Али Вейсел

СПРАВКА **Приложение № 6 към СС 1**

за нетекущите (дълготрайните) активи

на "ДИАГНОСТИЧНО-КОНСУЛТАТИВЕН ЦЕНТЪР XXII - СОФИЯ" ЕООД

към 31 декември 2017 г.

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ		Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизации				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезли през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление		
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	**Нематериални активи**															
1.	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	11			11			11	11			11			11	
	Общо за група I:	***11***			***11***			***11***	***11***			***11***			***11***	
II.	**Дълготрайни материални активи**															
1.	Земя и сгради, в т.ч.:	1 911	4 391		6 302			6 302	163	41		204			204	6 098
	- земи	1 225			1 225			1 225								1 225
	- сгради	686	4 391		5 077			5 077	163	41		204			204	4 873
2.	Машини, производствено оборудване и апаратура	224	432	33	623			623	176	20	33	163			163	460
	Общо за група II:	***2 135***	***4 823***	***33***	***6 925***			***6 925***	***339***	***61***	***33***	***367***			***367***	***6 558***
III.	**Отсрочени данъци**		1		1			**1**								**1**
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+II+III)	**2 146**	**4 824**	**33**	**6 937**			**6 937**	**350**	**61**	**33**	**378**			**378**	**6 559**

Дата: 25.1.2018 г. ***Съставител:*** ***/Ивайло Николов - Адвайзъри Сървисис България ЕООД/*** ***Ръководител:*** ***/Лили Иванова/***

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 ГОДИНА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДИАГНОСТИЧНО-КОНСУЛТАТИВЕН ЦЕНТЪР XXII - СОФИЯ ЕООД

1. Обща информация

Диагностично-консултативен център XXII - София ЕООД (Дружеството) е регистрирано в Софийски градски съд по ф.д. № 3408/2000 г., със седалище гр. София и адрес на управление – ул. Николай Коперник № 9.

Основен предмет на дейност е специализирана извънболнична медицинска помощ.

Към 31.12.2017 г. Дружеството се управлява от Лили Иванова.

Към 31.12.2017 г. заетите лица са 58 души. Средносписъчният брой на персонала за 2017 г. е 52 души.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София, ул. Николай Коперник № 9.

Според българското законодателство ръководството е отговорно за изготвяне на финансовите отчети. Тези отчети трябва да дават вярна и честна представа за финансовото състояние, финансовите резултати, паричните потоци и собствения капитал на Дружеството.

2. Счетоводна политика

2.1. Съответствие

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приети с ПМС № 46 от 21.03.2005 г., Обн. ДВ бр. 30 от 07.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г., изм. ДВ. бр.86 от 26.10.2007г., в сила от 01.01.2008 г., , изм. и доп. ДВ. бр. 3 от 12 януари 2016 г., в сила от 01.01.2016 г.

Дружеството осъществява своята дейност при спазване на българското законодателство и изготвя годишните си финансови отчети съгласно националното счетоводно законодателство.

Периодът обхванат в годишния финансов отчет е една календарна година, завършваща към 31.12.2017 година, като за съпоставимост е представен предходния период, завършващ към 31.12.2016 година.

В случаите, в които е необходимо, с цел вярното и честно представяне във финансовия отчет, Дружеството извършва прекласификация на активи, пасиви, приходи и разходи.

2.2. База за изготвяне

Съгласно българското законодателство, Дружеството е длъжно да води счетоводството си и да изготвя финансовите си отчети в български лева, националната валута на Република България, която е фиксирана към еврото при обменен курс 1 евро за 1,95583 лева. За изготвяне на финансовите си отчети Дружеството използва българския лев (лева) за отчетна валута. Финансовият отчет се представя в хил. лева. Като база за изготвяне е използвана историческа цена.

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с НСС, които изискват преценки и предвиждания относно размера на активите и пасивите, на приходите и разходите по време на отчетния период, както и оповестяване на условните активи и пасиви към датата на финансовия отчет. Въпреки че тези предвиждания се основават на най-добрите познания на ръководството, възможно е фактическите резултати да се различават значително от тях.

2.3. Събития след датата на баланса

Коригиращите събития се признават към финансовия отчет и/или се оповестяват, ако влиянието им върху представената в отчета информация е съществено. Значимите некоригиращи събития се оповестяват към годишния финансов отчет, освен ако вероятната необходимост от изходящ поток ресурси, съдържащ икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

След датата на баланса не са настъпили събития, които трябва да се оповестят поради факта, че биха могли да окажат значително влияние върху финансовото състояние или върху резултатите от дейността на фирмата, представени съгласно изискванията на НСС.

2.4. Принципи на счетоводната политика

Приходите и разходите от сделките и събитията са отразявани чрез документиране на всяка стопанска операция със счетоводен документ в момента на тяхното възникване по метода на текущото начисляване.

Счетоводната политика на Дружеството е разработена на принципа на действащо предприятие, което предполага, че то ще продължи да съществува в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на Дружеството зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на собственика. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на Дружеството бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансовата сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения, и да се извърши прекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, ръководството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

Съблюдаван е счетоводният принцип за предпазливост с цел вярното и честно представяне на отразените сделки и събития в годишния финансов отчет на Дружеството.

При извършване и осчетоводяване на текущите си стопански операции Дружеството се основава на предимството на съдържанието пред формата.

При възможност Дружеството запазва счетоводната политика от предходния отчетен период с цел постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с принципите за независимост на отделните отчетни периоди и наличието на стойностна връзка между начален и краен баланс.

Спазени са принципите на начисляване, същественост, компенсиране и оценяване.

Прилагано е двустранно счетоводство при автоматизирана обработка на данните, изготвен е индивидуален сметкоплан със сметки за синтетично и аналитично отчитане.

2.5. Собствен капитал

Основният капитал на Дружеството възлиза на 4 533 890 лв. Собственик на капитала е Столична община, с ЕИК: 000696327.

През 2017 г. основният капитал е увеличен с апорт на сграда, в гр. София, ул. Николай Коперник № 9, от Столична община, на стойност 4 335 хил. лв.

Собственият капитал включва също резерви, в размер на 1 701 хил. лв., неразпределена печалба - 326 хил. лв. и текуща печалба - 57 хил. лв.

Общият размер на собствения капитал е 6 618 хил. лв. (2016 г.: 2 226 хил. лв.).

2.6. Дълготрайни активи

Дълготрайните активи са посочени по историческа цена, намалена с начислената амортизация.

Активите, след тяхното придобиване, се посочват по отчетна стойност, намалена с натрупана амортизация. Отчетната стойност включва стойността на придобиване по пътя на закупуване, по стопански начин или чрез възлагане, както и всички разходи, които са свързани с придобиването на активите и привеждането им в експлоатация. Стойността на активи, придобити чрез възлагане, включва разходи за материали, отчитани по себестойност и разходите по договорите за изграждане. Търговските намаления и отстъпки се изваждат от цената за строителство или закупуване.

Имоти във фаза на изграждане с цел използване за производство, за отдаване под наем или за административни цели, които все още не са довършени, се отчитат по цена на придобиване, намалена с призната като загуба обезценка. Амортизация на такива активи, на същата база както за останалите активи на Дружеството, започва да се начислява, когато активите се въведат в употреба според тяхното предназначение.

Поддръжка, ремонти, незначими подобрения и незначими съоръжения се отчитат в отчета за разходите за периода, за който се отнасят. Стойността на значими модернизации и подобрения се включва в балансовата стойност на актива само когато съществува вероятност Дружеството да получи бъдещи икономически изгоди над очакваните за даления актив. Значимите модернизации и подобрения се амортизират за периода на полезния живот на съответния актив, за който са реализирани.

Печалбите и загубите при отписване на дълготрайни материални активи се определят, като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат като печалба или загуба в отчета за приходите и разходите.

Прагът на същественост за признаване на дълготрайни активи е 700 лв.

Балансовата стойност на ДМА се амортизира по линейния метод при приложение на амортизационни норми, основаващи се на следния очакван полезен живот:

Група ДМА	Полезен живот в години
Сгради и съоръжения	от 25 до 69
Машини производствено оборудване и апаратура	от 3,33 до 20
Програмни продукти и други	от 2 до 6,67

В сравнение с предходния отчетен период няма промяна в приложения метод за амортизация.

Към 31.12.2017 г. Дружеството няма дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост. Дружеството няма дълготрайни материални активи, които временно са изведени от употреба. Няма използвани в дейността дълготрайни материални активи – чужда собственост.

Дълготрайните активи включват:

- земи: 1 225 хил. лв.;
- сгради: 4 873 хил. лв.;
- машини: 460 хил. лв.

Тези активи включват земя и сгради, в гр. София, ул. Мизия № 16, съответно в размер на 1 225 хил. лв. и 514 хил. лв., за които няма документи, доказващи собствеността. Съгласно справка от системата на Националната агенция за приходите във връзка с тези активи към 31.12.2017 г. Дружеството дължи местни данъци и такси в размер на 203 283,59 лв., вкл. 61 329,32 лихви. Те са предмет на съдебен спор и не са отчетени като разходи и задължения на Дружеството.

2.7. Договори за лизинг

Счетоводно отчитане на лизинговите договори, когато лизингодател е Дружеството

Оперативен лизинг

Лизингови договори, при които рисковете и изгодите от актива се запазват от лизингодателя, се отчитат като оперативни лизингови договори. Предоставените активи по договори за оперативен лизинг се отчитат като собствени активи в счетоводния баланс. Те се амортизират на база на техния предполагаем полезен срок, както други подобни дълготрайни активи. Начислените наемни вноски се отразяват като приходи от продажби в текущия период.

Счетоводно отчитане на лизинговите договори, когато лизингополучател е Дружеството

Оперативен лизинг

Лизингови договори, при които рисковете и изгодите от актива се запазват от лизингодателя, се отчитат като оперативни лизингови договори. Плащанията, извършени по оперативни лизингови договори, се отчитат като текущи разходи за съответния период в рамките на лизинговия договор.

Финансов лизинг

Лизингови договори, при които се извършва прехвърляне на всички рискове и изгоди от актива, се отчитат като финансов лизинг. При покупка на активи с договор за финансов лизинг, настоящата стойност на лизинговите вноски се признава като задължение. Разликата между общата сума на договорените минимални лизингови вноски и справедливата цена на

отдадения актив, представлява финансов разход, който се отчита систематично като текущ разход в течение на срока на лизинга.

През 2017 г. са отчетени приходи от оперативен лизинг в размер на 147 хил. лв.

2.8. Търговски и други вземания

Вземанията от клиенти се отразяват по фактурната им стойност, намалена с начислената обезценка. Обезценката се начислява в случаите когато съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими му суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Сумата на обезценка се отчита като загуба и се определя като разлика между балансовата и възстановима стойност, която представлява настоящата стойност на паричните потоци, дисконтирана с пазарен лихвен процент, приложим за сходни клиенти, на базата на преглед на събираемостта към датата на баланса. Данъците за възстановяване се посочват в номинален размер.

Вземанията на Дружеството са както следва:

Статия	31.12.2017 хил. лева	31.12.2016 хил. лева
Вземания от клиенти	93	82
Други вземания	4	6
	97	88

Към датата на баланса ръководството на Дружеството извършва преглед на всички вземания за наличие на обезценка и представя вземанията по възстановима стойност. Към 31.12.2017 г. не са начислени обезценки на вземания.

2.9. Парични средства

Паричните средства и еквиваленти се показват в баланса по себестойност. За целта на изготвяне на отчета за паричните потоци паричните средства и паричните еквиваленти се състоят от неблокираните парични средства в брой и по банкови сметки.

Паричните средства на Дружеството са посочени в следната таблица:

Статия	31.12.2017 хил. лева	31.12.2016 хил. лева
Парични средства в брой	3	2
Парични средства в безсрочни сметки и депозити	421	588
	424	590

2.10. Търговски и други задължения

Към 31.12.2017 г. Дружеството има задължения към доставчици в размер на 245 хил. лв. (2016 г.: 12 хил. лв.).

Другите задължения на Дружеството включват:

Статия	31.12.2017 хил. лева	31.12.2016 хил. лева

Задължения към персонала	58	60
Осигурителни задължения	21	27
Данъчни задължения	13	11
	92	98

2.11. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на заемите и лихвата по депозитите, дължащи се на изменението на пазарните лихвени проценти. Дружеството има депозити в размер на 328 хил. лв. Затова е изложено на незначителен лихвен риск.

2.12. Кредитен риск

Рискът, при който една от страните по финансовия инструмент не изпълнява свое задължение и по този начин причинява финансова загуба на другата страна, се определя като кредитен риск.

Дружеството е изложено на незначителен кредитен риск. То има значителна експозиция на търговски вземания – в размер на 93 хил. лв., като 88 хил. лв. от тези вземания са от Столична здравно-осигурителна каса.

2.13. Валутен риск

Валутен е рискът, при които стойността на даден финансов инструмент се колебае поради промени във валутните курсове. Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като няма сделки, деноминирани в чуждестранна валута.

2.14. Провизии, условни активи и условни задължения

Провизиите се признават, когато Дружеството има настоящо съдебно или конструктивно задължение като резултат от минало събитие, за чието погасяване ще е необходимо да бъде извършен разход на ресурси, които носят икономическа изгода, ако е възможно да бъде извършена надеждна оценка на сумата за погасяване на съответното задължение. Когато Дружеството очаква провизията да бъде възстановена, например по застрахователен договор, сумата се признава като отделен актив, но само когато възстановяването е сигурно.

Условни активи са възможни активи, които произлизат от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от Дружеството. Условните активи не се признават във финансовите отчети, а се оповестяват, когато настъпването на поток икономически ползи е вероятно.

Условни задължения са задължения, произлезли от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от Дружеството. Условно задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е предстояща във времето.

Към 31.12.2017 г. Дружеството има образувано изпълнително дело по опис на Частен съдебен изпълнител срещу „Медискан 2008" ЕООД за обезщетение за ползване на имот.

Дружеството е ищец по следните дела по описа на СРС:

- Гр.дело, с предмет опазване на наето помещение от ЕТ „Христо Йорданов Димитров";
- Гр.дело, с предмет заплащане на наем от д-р Живка Иванова Загорова – Кирова;
- Гр.дело, с предмет заплащане на наем от „Найс 2002" ООД.

Няма сигурност относно събираемостта на вземанията.

Дружеството е страна по адм.д. по описа на VII-мо отделение на ВАС. Касационен ответник е Столична община, относно задължения на Дружеството по Закона за местните данъци и такси. Размерът на тези задължения към 31.12.2017 г. е 203 283,59 лв., вкл. 61 329,32 лихви.

Към 31.12.2017 г. Дружеството има пасиви по отсрочени данъци в размер на 120 хил. лв. Те са във връзка с начислени резерви от последващи оценки.

2.15. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущи и отсрочени данъци. Текущият данък са очакваните данъчни плащания на базата на данъчния финансов резултат (данъчна печалба) за годината, прилагайки данъчните ставки, които са в сила към датата на изготвяне на баланса, както и корекциите на задълженията за данъци, произтичащи от минали години.

Отсроченият данък се начислява, като се използва балансовият метод и се отнася за всички временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели. Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат приложени за периодите на очаквано реализиране (обратно проявление) на временните разлики.

Главно временни разлики се отчитат при обезценка на търговски вземания, обезщетения на персонала за неизползван платен годишен отпуск, неизплатени задължения към физически лица и преоценяване на дълготрайни материални активи.

Отсрочените данъчни активи, свързани с пренесените напред неизползвани данъчни загуби, се признават до степен, до която е вероятно бъдещите облагаеми печалби да бъдат на разположение, така че неизползваните загуби да могат да бъдат употребени.

Ръководството вярва, че данъчните задължения са вярно представени във финансовите отчети. Въпреки това, съществува риск компетентните органи да имат различна позиция по тълкувателни въпроси и това може да има ефект върху финансовите отчети за съответния период.

Корпоративният данък на Дружеството за 2017 г. е в размер на 1,5 хил. лв. През годината са внесени 5,2 хил. лв. авансови вноски. Към 31.12.2017 г. има вземане от 3,7 хил. лв.

Към 31.12.2017 г. са отчетени активи и пасиви по отсрочени данъци в размер на 1 хил. лв.

2.16. Приходи от продажби

Приходи от услуги се признават в отчета за приходите и разходите, когато услугата е извършена. Признаването става пропорционално на степента на осъществяване и се определя въз основа на проучване за извършената работа.

Приходите от продажби на активи се признават в момента, когато съществените рискове и собствеността се прехвърлят към купувача.

Приходите от продажби са представени както следва:

Статии	2017 хил. лева	2016 хил. лева
Приходи от продажба на услуги	1 413	1 360
Други приходи	3	5
	1 416	1 365

2.17. Разходи за дейността

Разходите се признават съгласно принципа за текущо начисляване и съпоставимост между приходите и разходите. Отчетените разходи за оперативната дейност са представени в следващата таблица:

Статии	2017 хил. лв.	2016 хил. лв.
Разходи за суровини и материали	110	144
Разходи за външни услуги	138	90
Разходи за възнаграждения	854	829
Разходи за осигуровки	154	148
Разходи за амортизации	61	24
Други разходи	51	53
	1 368	1 288

2.18. Финансови разходи и приходи

Финансовите разходи се състоят от банкови такси и разходи за лихви, които са признати в отчета за приходите и разходите. Те са в размер на 2 хил. лв. (2016 г.: 2 хил. лв.).

Приходите от лихви се признават в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване, вземайки предвид ефективния доход от активите.

2.19. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Дружеството се разглежда към датата на изготвяне на финансовите отчети, с цел да се определи дали има индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги, когато балансовата стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в отчета за приходите и разходите.

Към 31.12.2017 година ръководството е извършило преглед на активите за обезценка и не е начислило обезценки на вземания.

2.20. Възстановяване на загуби от обезценка

По отношение на вземанията и други активи, загуба от обезценка се възстановява в случай, че има промяна в преценката, послужила за определяне на възстановимата стойност.

Загуба от обезценка се възстановява само до такава стойност на актива, че да не се надвишава балансовата стойност, която би била достигната, намалена с натрупаната амортизация, в случай че не е била признавана загубата от обезценка.

През 2017 г. няма възстановени загуби от обезценки.

2.21. Доходи на наети лица

Задължения по пенсионно осигуряване

Изплащането на пенсии е задължение на Националния осигурителен институт. Дружеството плаща данък върху дохода на физическите лица, вноски за социално и здравно осигуряване, съгласно действащата в страната нормативна уредба. Разходите за пенсионно осигуряване се признават в отчета за приходите и разходите за периода, за който се отнасят.

Задължения за обезщетения на наети лица при пенсиониране

Съгласно изискванията на Кодекса на Труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на брутното трудово възнаграждение. В случай че работникът или служителят е работил в Дружеството през последните 10 години размерът на обезщетението възлиза на шестмесечния размер на брутното му трудово възнаграждение.

Дружеството не разполага с необходимата статистическа информация и актюерски изчисления. Поради факта, че няма достатъчно данни за надеждно определяне на размера на дължимите обезщетения в този финансов отчет не е начислено правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 "Доходи на наети лица".

2.22. Свързани лица

През 2017 г. не са извършени сделки със свързани лица.

2.23. Дата на одобряване на финансовия отчет

Финансовият отчет е официално одобрен за публикуване от ръководството на Дружеството на 25.01.2018 г.

Съставител:.....

Ивайло Николов

Управител:.....

Лили Иванова