

Приложение към годишния счетоводен отчет за 2016 г. на ДКЦ „БУРГАСМЕД“ ЕООД гр. Бургас

Дружеството е образувано съгласно Дружествен договор от 18.08.2015 година и е вписано с ЕИК по Булстат 203 677 707. Дружеството е вписано в Агенцията по вписванията съгласно Удостоверение № 20150827135453 от 27.08.2015 г. с наименование Многопрофилна болница за активно лечение „Пълмед“ ЕООД с адрес на управление гр. Пловдив 4000, ул. „Перушица“ №1А. Съгласно вписана промяна в Търговския регистър от 27.11.2015, дружеството е преименувано на Многопрофилна болница за активно лечение „Пълдин“. С решение на едноличния собственик на капитала и учредителен акт от 31.03.2016 г., е вписана в Търговския регистър промяна в името на дружеството като Диагностично-консултативен център „Бургасмед“ ЕООД със седалище и адрес на управление гр. Бургас, ж.к. „Меден Рудник“, зона А. Едноличен собственик на капитала е УМБАЛ „Пълмед“ ООД гр. Пловдив. Капиталът на дружеството е в размер на 50 /петдесет/ лева разпределени в 50 /петдесет/ дяла всеки с номинална стойност 1 /един / лева. Дружеството се управлява и представлява от д-р Стоил Георгиев Апостолов.

ДКЦ „Бургасмед“ ЕООД е ново дружество, което започва да осъществява дейност през 2016 г. Предметът на дейност е специализирана извън болнична медицинска помощ и се осъществява по силата и при условията на договор за оказване на извън-болнична помощ с РЗОК-Бургас № 021911/25.05.2016г.

Към 31.12.2016 г. персоналот на дружеството се състои от 4 човека назначени на постоянни трудови договори и работещ при трета категория труд и един управител на ДУК. Структурата на персонала е както следва:

- управител – 1
- лекари - 4

Възнагражденията на персонала се изплащат ежемесечно, като всички възнаграждения са над праговете за съответната икономическа дейност. Персоналот е с необходимото образование и квалификация и е запознат със спецификата на дейността.

База за изготвяне на ГФО

Годишният финансов отчет /ГФО/ на дружеството за 2016г. е изготвен на база Националните счетоводни стандарти /НСС/, които са приложими за 2016 г., в това число и към датата на баланса – 31.12.2016 г., при спазване изискванията на новия Закон за счетоводството /ЗС/. ГФО представя вярно и честно имущественото и финансово състояние на дружеството и финансовия резултат за 2016г., паричните потоци и собствения капитал.

Всички данни оповестени за 2016 са представени в настоящия финансов отчет в хиляди български лева (хил. лв.).

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на счетоводните стандарти изисква да се приложат някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи, разходи и условни активи и пасиви.

Всички те са извършени на основата на най-добра и разумна преценка, направена от ръководството. Действителните резултати биха могли да се отличават от представените в настоящия финансов отчет.

Счетоводни принципи

Финансовият отчет на дружеството е изготвен при спазване на следните основни счетоводни принципи, а именно:

- Текущо начисляване – приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към датата на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на парични средства, или техните еквиваленти и се включват във финансовия отчет за периода. Разходите се признават на база на директната връзка с приходите, по конкретни носители на приходи.
- Действащо предприятие – ГФО на дружеството е изготвен на принципа за действащо предприятие, като фундаментален принцип. На база оценката на приложимостта на този

принцип, ръководството потвърждава, че не са налице фактори или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип като база за изготвяне на финансовия отчет. Намеренията на ръководството по отношение на бъдещото съществуване на предприятието са то да продължи да изпълнява всички свои дейности. То няма планове или намерения, които да предвиждат съществено ограничаване на мащабите на дейността, нито ликвидиране или преобразуване в прогнозируемо бъдеще в период минимум до една година, нито съкращаване на персонала.

- Счетоводството на дружеството се осъществява на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти, при спазване на следните принципи:
 - предпазливост;
 - съпоставимост между приходи и разходи;
 - предимство на съдържанието пред формата;
 - запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период.

Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва: валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. Ръководството очаква, че съществуващите капиталови ресурси ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му и за функционирането му като действащо предприятие, без да има нужда от външни източници за финансиране на дейността. От страна на ръководството на дружеството, финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми. Целта е ръководството да бъде в състояние да определи адекватни цени на предлаганите услуги, цената на привлечените ресурси, както и да оцени адекватно формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Валутен риск

Дружеството осъществява дейност в България и клиентите заплащат услугите в български левове, поради което няма съществен валутен риск.

Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат дружеството на лихвен риск са предимно банковите кредити и договорите за финансов лизинг. Дружеството не използва банков кредити и няма финансови лизинги, поради което не е изложено на лихвен риск.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на директен ценови риск, защото неговите приходи се формират основно от специализирана извънболнична дейност, чиято цена е фиксирана от Националният Рамков Договор.

Кредитен риск

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

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че дружеството може да срещне затруднения при изпълнение на своите задължения, когато те станат изискуеми. С цел управление на този риск ръководството на дружеството поддържа оптимално ниво бързоликвидни активи /парични средства/. То периодично прави финансово планиране с което да посрещне изплащането на текущите си търговски и финансови задължения в договорените срокове.

I. Анализ на Активите на Баланса

1. Дълготрайни активи

ДКЦ „Бургасмед“ ЕООД не разполага с ДМА и ДНМА. Тъй като няма собствени сгради, то осъществява медицинската си дейност в сграда наета по договор за оперативен лизинг от „Булфарама“ ООД

Въпреки че не притежава дълготрайни активи, дружеството има изработена счетоводна политика по отношение на отчитането им, която е съобразена с изискванията на счетоводното законодателство:

- дълготрайните активи са оценяват по цени на придобиване
- възприет е линейния метод на амортизация за всички амортизируеми активи;
- прагът на същественост е 700 лв.

2. Краткотрайни активи

Материални запаси

Дружеството изписва текущо през годината на разход закупените МЗ по доставна цена и към 31.12.2016 г. няма налични Материални запаси.

Вземания

Към 31.12.2016 г. размерът на Краткосрочните вземания е 11 х. лв., представляващи 7% от актива на баланса и включват: вземания от клиенти (РЗОК).

Парични средства и еквиваленти

За целите на изготвянето на отчета за паричния поток по прекия метод в паричните средства и еквиваленти се включват всички налични парични средства в каси и банки. Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет Дружеството притежава 147 х. лв. налични парични средства представляващи 93% от актива на баланса (от тях в каса 2 х. лв и по разплащателни сметки 145 х. лв.)

Същите имат текущ характер за обслужване на финансовите нужди на фирмата през следващите месеци. Дружеството няма парични средства в чуждестранна валута и не отчита такива, няма и сделки в чуждестранна валута.

Нетният паричен поток от Основна дейност е 147 х. лв., от Инвестиционна дейност 0 х. лв. и от Финансова дейност 0 х. лв., или общото изменение е 147 х. лв. увеличение на паричните средства.

3. Разходи за бъдещи периоди

Към 31.12.2016 г. дружеството няма разходи за бъдещи периоди.

II. Анализ на Пасивите на баланса

1. Собствен капитал

Основен капитал

Основният записан капитал по решение на дружеството е в размер на 50 лв., разпределен в 50 дяла по 1 лв. всеки - притежание на УМБАЛ „Пълмед“ ООД.

Финансов резултат

Финансов резултат	2016 г.	2015 г.
1. Натрупана печалба (загуба) от м. г.в т.ч.:	0	0
- неразпределена печалба	0	0
- непокрита загуба		
2. Текуща печалба (загуба)	125	0

2. Дългосрочни задължения

Дружеството няма дългосрочни задължения по баланса за 2016 година.

3. Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения се оценяват при възникването им по тяхната номинална стойност в лева и са със срок на погасяване до 1 г.

В годишния финансов отчет задълженията се представят по номинална стойност.

	2016 г.	2015 г.
Текущи задължения, в т.ч.	33	0
Задължения към доставчици и клиенти	13	0
Задължения към предприятия от група	1	0
Задължения към персонала	4	0
Задължения към осигурителни предприятия	0	0
Данъчни задължения	15	0

Задълженията към персонала са свързани с неизплатените възнаграждения към 31.12.2016 г.

Дружеството няма задължения към финансови предприятия – банкови заеми и финансови лизинги.

4. Финансирания и Приходи за бъдещи периоди

Дружеството няма Финансирания и Приходи за бъдещи периоди.

III Анализ на Отчета за приходите и разходите

1. Приходи

Приходите се признават като се прилагат принципите на начислението и на съпоставимост на приходите и разходите регламентирани в ЗС и НСС. Приходите са определени по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение под формата на парични средства или парични еквиваленти и се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на изплащането. Приходите от продажби се признават при спазване на следните условия: сумата на приходите е надеждно изчислена и приходите се признават за всяка сделка поотделно

През 2016 г. Общите приходи на дружеството са в размер на 224 х. лв. и включват само Приходи от медицински услуги в т.ч от РЗОК 82 х. лв;

2. Разходи

Разходите за обичайната дейност се признават в съответствие с принципа за текущо начисляване и съпоставимост с приходите.

Разходи по икономически елементи

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Разходи за материали	19	0
Разходи за външни услуги	43	0
Разходи за амортизации	0	0
Разходи за възнаграждения	21	0
Разходи за осигуровки	1	0
Други разходи	1	0
Общо	85	0

Разходите за материали на стойност 19 х. лв. включват почистващи и дезинфекциращи материали, канцеларски материали и компютърна техника със стойност под прага за признаването им като ДА.

Разходите за външни услуги на стойност 43 х. лв., включват: разходи за медицински изследвания и консултации, абонамент и ремонт, наеми на сграда, граждански договори, пощенски и др. разходи.

Финансови разходи – през отчетния период финансовите разходи – банкови такси и лихви са в размер на 175,37 лв., поради което не са намерили отражение в ОПР.

IV. Анализ на финансовите резултати за 2016 г.

Финансовият резултат за 2016 г. е счетоводна печалба в размер на 139 х. лв.

Резултатът преди преобразуване по ЗКПО е печалба в размер на 139 335,19 лв. Съгласно изискванията на ЗКПО резултатът се преобразува в годишна данъчна декларация, както следва:

Увеличенията в размер на 3150,49 лв. включват:

- Разходи, представляващи доход на местни физически лица по ЗДДФЛ (граждански договори и ДУК) и разходи за задължителни осигурителни вноски, свързани с тях – 2500.49 лв.
- Разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие – 650.00 лв.

След преобразуване финансовия резултат за данъчни цели е печалба в размер на 142 485,68 лв. и е начислен корпоративен данък по ЗКПО в размер на 14 248,57 лв. След ползване на отстъпка от 1% по чл. 92 от ЗКПО дължимият данък е 14 106,08 лв. Дружеството не е било задължено да прави авансови вноски, тъй като е новосъздадено и НПП са под 300 х. лв.

V. Текущи и отсрочени данъци

Текущите данъци на дружеството са: ДОД, и Корпоративен данък.

Дружеството не е регистрирано по ЗДДС и не дължи ДДС.

Дружеството няма направени разходи за представителни цели и социални разходи и не дължи Данъци върху разходите по ЗКПО.

VI. Сделки със свързани лица

ДКЦ „Бургасмед“ ЕООД е част от предприятия от група с майка „Булфарма“ ООД. В групата са включени 27 дружества в т. ч и майката. Предприятието майка – Булфарма ООД ще изготви консолидирания финансов отчет на групата, който ще бъде на разположение в седалището на предприятието майка – гр. Пещера, ул. „Дойранска епопея“ 5

През 2016 г. дружеството е осъществило сделки със следните свързани лица от групата:

1. Покупки – разходи за наем на сграда на стойност 3 500,00 лв. към „Булфарма“ ООД
2. Задължения – неплатен наем на сграда на стойност 500,00 лв. към „Булфарма“ ООД

Сделките между свързани лица са осъществени при условия, които не се различават от сделки с трети лица.

VII. Събития настъпили след датата на баланса

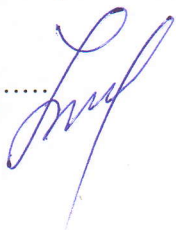
Дружеството осъществява дейността си в условията на финансово-икономическа криза и силна пазарна конкуренция, което поражда рискове-пазарен, кредитен, ценови и ликвиден риск. Дружеството успява да преодолява влиянието на тези рискове и да покрива своите задължения без да ползва заеми от банки и трети лица.

Събития настъпили след датата на баланса до датата на одобряване на отчета за публикуване, които да изискват оповестяване няма. Промените настъпили след края на отчетната година до датата на изготвяне на отчета са оповестени в това приложение.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвяне на ГФО за 2016г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки. То потвърждава, че се е придържало към действащите НСС като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие. Дружеството няма заведени съдебни дела и не е известно срещу него да има такива. Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, изготвянето на ГФО, за целесъобразността на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Съставител на ГФО:

/Тодор Ушев/



Дата: 28.02.2017

Управител:

/Ст. Апостолов/

