

# **ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА ДКЦ „СВЕТИ ГЕОРГИ ПОБЕДОНОСЕЦ” ЕООД ЗА 2013 ГОД.**

## **I. Учредяване и регистрация**

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

Дружеството не е предприятие от група.

Органи на управление на дружеството са: Едноличният собственик на капитала – Министерство на отбраната и Управителят. Съгласно Договор за възлагане на управление от 26.02.2010 г. за Управител е назначен д-р Костадин Илиев Партенов. Промяната е отразена в Търговския регистър на БОС.

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

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

Дружеството е регистрирано лице по Закона за ДДС.

Средносписъчен брой на персонала – 34, в това число административен персонал – 2 бр.

## **II. Счетоводна политика.**

### **1. Общи положения.**

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. През отчетния период не е извършвана промяна в счетоводната политика. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен за периода 01.01-31.12.2013 год. при спазване принципа на историческата цена.

### **2. База за изготвяне на ГФО.**

Годишният финансов отчет е изготвен на база Закона за счетоводството и действащите Национални счетоводни стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия /посл. изм. ПМС № 251/17.10.2007 г./, в сила от 01.01.2008 год., в това число и към датата на баланса.

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

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

### III. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс.

Активите, пасивите и собствения капитал на предприятието са посочени в счетоводния баланс по балансова стойност, определена като разлика между отчетната стойност и коректива, отнасящ се за тази стойност. При първоначално оценяване на активите и пасивите е прилагана историческата цена, освен в случаите, когато с приложим национален стандарт за финансови отчети на малки и средни предприятия се изисква друго. Последващото оценяване на активите и пасивите е извършено в съответствие с изискванията на НСФОМСП. Формата на счетоводния баланс е двустранна. Не са посочени раздели и групи, за които липсва информация за предходен и текущ период.

#### 1. Нетекущи /дълготрайни/ активи.

##### 1.1. Дълготрайни материални активи

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

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

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

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

Придобити ДМА през 2013 година по отчетна стойност:

- медицинска апаратура - 25 хил. лв.;
- компютър (сървър) – 2 хил. лв.;
- дълготрайни нематериални активи – 2 хил.лв.

##### 1.2. Амортизация на ДМА.

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

		<b>Счетоводна амортизация 2013</b>	<b>Данъчна амортизация 2013</b>
<b>1.</b>	Сгради	4 %	4 %
<b>2.</b>	Машини и съоръжения	20 %	20 %
<b>3.</b>	Транспортни средства	20 %	25 %
<b>4.</b>	Стопански инвентар	15 %	15 %
<b>5.</b>	Компютри и софтуер	50 %	50 %
<b>6.</b>	Други дълготрайни нематериални активи	съгласно правното ограничение	30 %

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

		Амортизируема стойност	Начислена амортизация към 31.12.2013	Балансова стойност 31.12.2013
1.	Земи	25	-	25
2.	Сгради	812	416	396
3.	Машины и съоръжения	860	715	145
4.	Транспортни средства	25	18	7
5.	Стопански инвентар	7	5	2
6.	Компютри и софтуер	2	-	2
7.	Други дълготрайни нематериални активи	23	21	2
	<b>Всичко:</b>	<b>1 754</b>	<b>1 175</b>	<b>579</b>

## **2. Текущи /краткотрайни/ активи.**

### 2.1. Оценка и счетоводно отчитане на суровини и материали.

Първоначално са оценени по историческа цена /доставна стойност/.

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

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

Налични материални запаси: материали в размер на 23 хил. лв.

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

### 2.2. Вземания от клиенти и доставчици.

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

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

Вземанията на дружеството от клиенти са в размер на 95 хил. лв., всички със срок до една година.

Вземанията от клиенти не са обезценени, тъй като ръководството счита, че те са лесно събираеми.

### 2.3. Парични средства.

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

Налични парични средства към 31.12.2013 г. в размер на 180 хил. лв., в това число 173 хил. лв. в разплащателна сметка.

Разходи за бъдещи отчетни периоди – 1 хил. лв.

## **3. Собствен капитал.**

Предприятието възприема финансовата концепция за поддържане на капитала.

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

Към 31.12.2013 год. внесеният напълно основен капитал е в размер на 658 хил. лв.

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

### 3.1. Резерви.

Общи резерви – 21 хил. лв.;

Допълнителни резерви – 224 хил. лв.

### 3.2. Финансов резултат

Дружеството приключва финансовата 2013 година с печалба след облагане с данъци – 28 хил. лв.

## **4. Задължения**

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

- задължения към доставчици: до 1 год. – 21 хил. лв.;
- задължения към персонала: до 1 год. – 43 хил. лв.;
- задължения по компенсируеми отпуски и обезщетения при пенсиониране– 13 хил.лв.;
- осигурителни задължения: до 1 год. – 15 хил. лв.;
- данъчни задължения: до 1 год. – 13 хил. лв.;

## **IV. Дефиниция и оценка на ОПР**

Формата на ОПР е в двустранна форма.

Приходите и разходите са класифицирани според тяхната същност.

### **1. Приходи**

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

Дружеството е реализирало следните приходи от продажби по видове:

- приходи от продажби на услуги – 1 192 хил. лв.;
- приходи от други продажби – 76 хил. лв.
- финансови приходи – 4 хил. лв.

### **2. Разходи**

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

Видове разходи:

- суровини и материали – 89 хил. лв.;
- външни услуги – 311 хил. лв.;
- разходи за възнаграждения – 618 хил. лв.;
- разходи за осигуровки – 93 хил. лв.;
- разходи за амортизации – 105 хил. лв.;
- други разходи – 22 хил. лв.;
- финансови разходи – 1 хил. лв.

Дружеството приключва отчетната 2013 г. със счетоводна печалба в размер на 33 560.39 лв.

След данъчно преобразуване финансовият резултат е данъчна печалба – 58 708.46 лв.

Начислен данък печалба – 5 812.14 лв.

Авансово внесен данък – 1 650.00 лв.

Данък за внасяне – 4 162.14 лв.

#### **V. Инвентаризация на активите и пасивите.**

Извършена е инвентаризация на активите и пасивите към 31.12.2013 год.

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

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

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

Съставител: .....  
/Сийка Масленикова/

Управител: .....  
/д-р Костадин Партенов/