

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013г. НА ДКЦ "ЗДРАВЕ 2000" ЕООД ГР.СТАРА ЗАГОРА

I Общи положения

1. Информация за дружеството

ДКЦ "ЗДРАВЕ 2000" ЕООД е дружество, регистрирано в Окръжен съд –Стара Загора, вписано в търговския регистър при Агенцията по вписванията с ЕИК .123549347

Адрес на управление Стара Загора ул."Кенали" 4

Капиталът на дружеството е в размер на 324200 лв

Дружеството се представлява от Петко Димитров Илиев

Предмет на дейност на дружеството е доболнична медицинска помощ.

2. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (СС), приети с ПМС № 251 от 17.10.2007 год.

Годишният финансов отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал.

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

3. Сравнителни данни и промени в счетоводната политика

Дружеството представя сравнителна информация в този отчет за една предходна година.

През текущата година няма промяна в прилаганата от Дружеството счетоводна политика.

4. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев, който се приема като отчетна валута за представяне на финансовата информация.

При първоначално признаване сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията.

Всички данни в настоящия финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева.

II Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

1. Счетоводен баланс

1.1 Нетекущи (дълготрайни) материални активи

Като дълготрайни материални активи се класифицират тези установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-веществена форма, използват се за производство и/или доставка/ продажба на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Дълготрайните материални активи в Дружеството при първоначалното им придобиване са оценени по цена на придобиване, включваща покупната им цена и всички разходи до въвеждането им в експлоатация.

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 500.00 лева.

Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните си материални активи. Срокът на годност на отделните активи е определен от ръководството съобразно физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване.

Към 31.12.2013 год. в баланса на Дружеството няма ДМА, върху които са учредени ипотeki.

Информация за нетекущите активи е представена в Справка за нетекущите активи към 31.12.2013 година.

1.2. Нетекущи (дълготрайни) материални активи

Нематериалните активи са представени по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи.

1.3. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват и представят по по-ниската от: цената на придобиване (себестойността) и нетната реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

Отписването на стоково-материалните запаси при тяхното потребление се извършва по метода средно претеглена стойност.

Към 31.12.2013 г. общата стойност на материалните запаси е 25 хил.лв. (Към 31.12.2012 г. 29 хил.лв.), които са разпределени по следния начин:

	2013 г	2012г
	хил.лв.	хил.лв.
- суровини и материали	25	29

1.4. Вземания

Представените в баланса вземания представляват вземания с изискуемост до една година. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване.

Приблизителната оценка за загуби от несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година.

Стойността на вземанията по видове към 31.12.2013 г е:

	2013 г	2012г
	хил.лв.	хил.лв.
- вземания от клиенти и доставчици, в.т.ч	17	60

1.5. Парични средства

Паричните средства и паричните еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева. Към 31.12.2013г. има наложен заповест на банковата сметка от НАП във връзка с неизплатени данъчни задължения.

1.6. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет. Тук се включват начислени разходи за лихви по лизингови договори и нефинансови разходи за бъдещи периоди като застраховки и абонаменти.

Към 31.12.2013 г разходите за бъдещи периоди няма.

1.7. Собствен капитал

Собствения капитал на дружеството се състои от:

Основен/ записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на собствениците (съдружниците) съгласно дружествен договор.

Записаният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31.12.2013 г. капиталът на Дружеството е в размер на 324200 лв.

Едноличен собственик на капитала е Държавата чрез Министъра на отбраната.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводната политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/ загуба в началото на отчетния период съгласно СС 8.

1.8. Задължения

Краткосрочните и дългосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута са оценени по заключителен курс на БНБ към 31.12.2013 г. Като краткосрочни се класифицират задълженията, които са:

- Без фиксиран падеж;
- С фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

1.8.1. Задължения към доставчици и клиенти

Като такива се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Към 31.12.2013 г те са разпределени както следва:

	2013 г	2012г
	хил.лв	хил.лв
- задължения към доставчици и клиенти		
До 1 година	90	70
Общо:	90	70

1.8.2. Други задължения

1.8.2.1. Задължения към Едноличния собственик

Задълженията към едноличния собственик са задължения, възникнали при учредяване на Дружеството. Те не са погасявани през текущата година и техният размер не е променян през отчетната 2013 г.

1.8.2.2. Задължения към персонала

Предоставените задължения към персонала са само краткосрочни.

Краткосрочните доходи за персонала са под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната сума.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Средносписъчният брой на персонала към 31.12.2013 г е 11бр., а към 31.12.2012г. 14бр..

Към 31.12.2013 г представените задължения към персонала включват начислени, но неизплатени възнаграждения на персонала в размер на 37 хил. лв (към 31.12.2012 г : 42 хил.лв)

1.8.2.3. Осигурителни задължения

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд „Общо заболяване и майчинство”, фонд „Безработица”, фонд „Трудова злополука и професионална болест”, фонд „Гарантирани вземания на работниците и служителите” и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година.

Към 31.12.2013 г представените осигурителни задължения представят дължими социални и здравни вноски в размер на 34 хил. лв (към 31.12.2012 г : 20 хил.лв).

1.8.2.4. Данъчни задължения

Данъчните задължения са текущи и просрочени в размер на 29 хил. лв към 31.12.2013 г, в резултат на което е наложен заповар върху паричните средства в банковата сметка на Дружеството.

1.9. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/ възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък върху печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими възстановими/ по отношение на данъчната печалба /загуба/ за периода.

Дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10 % върху облагаемата печалба, съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане.

2.Отчет за приходите и разходите

2.1. 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.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящото за плащане.

Към 31.12.2013 г разходите са разпределени по следния начин:

	<i>2013 г</i>
	<i>хил.лв.</i>
- Разходи за суровини и материали	21
- Разходи за външни услуги	153
- Разходи за амортизации	21
- Разходи за възнаграждения на персонала	90
- Разходи за осигуровки	21
- Други разходи	52

Във разходите за 2013 г. са включени други разходи в размер на 47 хил.лв от отписани вземания с 5 годишен давностен срок.

2.2 Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика. Към приходите от обичайна дейност се отнасят и приходите от наем и финансовите приходи.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

Към 31.12.2013 г приходите са разпределени по следния начин:

- Приходи от продажба на услуги
- Други приходи

2013 г
хил.лв.
245
9

3.Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност.

4.Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика Отчетът за собствения капитал да се изготвя чрез включване на:

- Нетна печалба/ загуба за периода;
- Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода;
- Всички статии на приходи и разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал;
- Кумулативен ефект от промените в счетоводната политика и фундаментални грешки в съответствие със СС 8;
- Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
- Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал

III Други оповестявания

1. Свързани лица

Лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т.ч. управленски персонал.

2. Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС 10.

3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни

предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет.

4. Предположения за действащо предприятие

В края на 2013г. и началото на 2014г. Дружеството съществено е намалило обема на своята дейност. Текущите пасиви надхвърлят текущите активи с 142 хил.лева. Има заведени дела срещу Дружеството от доставчици. Съществува значителна несигурност относно възможността на Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие в обозримо бъдеще без продължаващата финансова подкрепа от Едноличният собственик. Изготвен е оздравителен план относно стабилизиране на Дружеството и се очаква положително намерение от страна на Едноличният собственик за оказване на финансова подкрепа на Дружеството. Поради това годишният финансов отчет за 2013г. е изготвен при прилагане на принципа на действащо предприятие.

Дата: 24 Февруари 2014 г.

Съставил:

/Румен Мерджанов/

Ръководител:

/д-р Петко Илиев/