

ДКЦ "СВЕТИ ИВАН РИЛСКИ" ЕООД

**МЕЖДУИНЕН СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2016 ГОДИНА**

София, м. октомври 2016 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ.....	1
МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА И ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОДВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД.....	2
МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ.....	3
МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	4
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....	5

1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Търговско дружество ДКЦ "Свети Иван Рилски" ЕООД е учредено през 2002 година. Регистрирано е в СГС по фирмено дело № 4501/2002г. на СГС като еднолично дружество с ограничена отговорност с едноличен собственик на капитала – УМБАЛ „Свети Иван Рилски“ ЕАД. Капитала на дружеството е в размер на 5 000 лв.

Седалището и адреса на управление на дружеството е гр. София, бул. "Акад. Иван Гешов" № 15

1.1.Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала на ДКЦ "Свети Иван Рилски" ЕООД е УМБАЛ "Свети Иван Рилски" ЕАД.

Дружеството се представлява и управлява от управителя д-р Чавдар Алаголов Маринов.

Към 30.09.2016 г. общия брой на персонала в дружеството е 10 служители на трудов договор, от тях 3 на основен трудов договор и 63 служители по граждански договор.

1.2.Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството за отчетния период е осъществяване на специализирана извънболнична медицинска помощ съгласно Удостоверение за регистрация № 7050/29.07.2009г. на РЦЗ – гр. София.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.Изявление за съответствие

Финансовите отчети са изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане в Европейския съюз, включително Международните счетоводни стандарти и тяхното тълкуване, публикувани от Съвета по международните счетоводни стандарти (събирателно МСФО).

Този финансов отчет е самостоятелния отчет на ДКЦ "Свети Иван Рилски" ЕООД. Отчета за финансовото състояние и Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход са изготвени в съответствие с конвенцията за историческата цена и с принципа на начисляването.

Всички данни за 2016 г. и 2015 г. са представени в настоящия финансов отчет в български хиляди лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляди български лева(хил.лева), освен ако е упоменато друго.

Изприетите счетоводни политики са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период, освен ако друго не е оповестено в т.2.2

2.1.1. Променени стандарти и разяснения, които са влезли в сила за финалговата година, започваща на 1 януари 2016 г.

Приетата счетоводна политика на Дружеството е в съответствие със счетоводната политика от предходната финансова година, с изключение на посочените по-долу изменения МСС/МСФО в сила от 01.01.2015 г. Въпреки че измененията в стандартите се прилагат за първи път през 2015 г., те нямат съществен ефект върху годишния финансов отчет на дружеството.

Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2011-2013 г. Тези подобрения влизат в сила за годишни отчетни периоди след 01.07.2014 г. (за България от 01.01.2016 г.) и внасят изменения в следните стандарти:

- **МСФО 3 Бизнес комбинации.** Изменението се прилага в бъдеще и с него се уточнява обхватът на изключенията от МСФО 3: (а) и съвместните дейности, а не само съвместните предприятия, са извън обхвата на МСФО 3; (б) това изключение се отнася само за счетоводното отчитане във финансовите отчети на самите съвместни споразумения. Дружеството не е съвместно предприятие и затова изменението няма ефект върху дружеството.
- **МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност.** Изменението се прилага в бъдеще и с него се уточнява, че изключението за портфейли в МСФО 13 може да се прилага не само за финансови активи и финансови пасиви, но също и за други договори в обхвата на МСС 39. Дружеството не прилага изключението за портфейли в МСФО 13.
- **МСС 40 Инвестиционни имоти.** В описанието на спомагателните услуги в МСС 40 се прави разграничение между инвестиционен имот и ползвач от собственика имот (имот, машина или съоръжение). Изменението се прилага в бъдеще и с него се пояснява, че се прилага МСФО 3, а не описанието на спомагателните услуги в МСС 40, за да се определи дали сделката е покупка на актив или е бизнес комбинация. Дружеството не е придобило активи, за които да прилага МСФО 3 или МСС 40.

КРМСФО 21 Налози. Това разяснение влиза в сила за годишни отчетни периоди след 01.07.2014 г. (за България от 01.01.2016 г.). В него се разглеждат основните въпроси относно признаването на задължението за плащане на налози (данъци, различни от данъци върху дохода), възникващо в съответствие с действащото законодателство. Задължението за плащане на налог следва да се признае, когато се извършва дейността, която поражда задължението за налога в съответствие с приложимия закон. Задължението за налог се признава прогресивно, ако задължаващото събитие - дейността, налагащо плащане на налога, се извършва в течение на определен период (например ДДС); ако задължението за налог възниква след достигането на установен минимален праг, съответният пасив се признава, когато е достигнат минималният праг на дейността.

2.1.2. Издадени или изменени стандарти, които все още не са влезли в сила

По-долу са оповестени стандартите или измененията в стандартите, които са издадени от Съвети по Международни счетоводни стандарти (СМСС), но не са влезли в сила към датата на финансовия отчет на Дружеството. Дружеството възнамерява да прилага тези стандарти, ако са приложими, когато влязат задължително в сила.

Изменение на МСС 19 Доходи на наети лица - „Планове с дефинирани доходи: вноски от наетите лица”. Изменението се отнася само за тези планове с дефинирани доходи, при които се правят вноски от наетите лица или трети страни според условията на плана. Изменението позволява предприятията да приспадат вноските от разходите за трудов стаж в периода, през който е положен трудът. То влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 01.02.2015 г. (за България от 01.01.2016 г.). Изменението няма да има ефект върху финансовите отчети на Дружеството. Изменението е прието за приложение в ЕС.

Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2010-2012 г. С тези пет по ред годишни подобрения се внасят изменения в следните стандарти: МСФО 2 *Плащане на базата на акции*, МСФО 3 *Бизнес комбинации*, МСФО 8 *Оперативни сегменти*, МСФО 13 *Оценяване по справедлива стойност*, МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*, МСС 24 *Оповестяване на свързани лица* и МСС 38 *Нематериални активи*. Направени са свързани изменения в МСС 37 *Провизии, условни пасиви и условни активи* и МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване* (респ. МСФО 9 *Финансови инструменти*). Повечето изменения влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.02.2015 (за България от 01.01.2016 г.). Дружеството не очаква съществен ефект от тези подобрения върху неговите финансови отчети. Подобренията са приети за приложение в ЕС.

Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2012 – 2014 г. С тези седем годишни подобрения се внасят изменения в следните стандарти: МСФО 5 *Нетекучи активи, държани за продажба и преустановени дейности*, МСФО 7 *Финансови инструменти: оповестяване*, МСС 19 *Доходи на наети лица*, МСС 34 *Междино финансово отчитане* и МСФО 1 *Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане*. Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г. Дружеството не очаква съществен ефект от тези подобрения върху неговите финансови отчети. Подобренията са приети за приложение в ЕС.

Изменение на МСФО 11 Съвместни предприятия - „Счетоводно отчитане на придобивания на дялове в съвместно контролирани дейности”. МСФО 11 е изменен, за да се изисква предприятието, придобило дял в съвместна дейност, която дейност представлява бизнес (както е дефинирано в МСФО 3 *Бизнес комбинации*), да прилага всички счетоводни принципи в МСФО 3 и другите стандарти за бизнес комбинациите, с изключение на тези принципи, които са в противоречие с насоките в МСФО 11 *Съвместни предприятия*. Предприятието следва да оповести изискваната от МСФО 3 и другите стандарти информация за бизнес комбинациите. Изменението се отнася както за първоначалното придобиване на дял в съвместна дейност, така и при придобиването на допълнителен дял в съвместна дейност (в последния случай предишните държани дялове не се преоценяват). Изменението се отнася в бъдеще за придобиване на дялове в съвместни дейности, които представляват бизнес, както е дефинирано в МСФО 3, относно тези придобивания, извършени от началото на първия период, в който се прилага изменението. Признатите

стойности за придобити дялове в съвместни дейности, извършени в минали периоди, не се коригират. Изменението влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 01.01.2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Дружеството не очаква съществен ефект от изменението върху неговите финансови отчети. Изменението е прието за приложение в ЕС.

Изменения на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи – „Изясняване на приемливите методи на амортизация“. МСС 16 и МСС 38 са изменени, като се пояснява, че метод на амортизация, който се основава на приходи, генерирани от дейност, която включва използване на актив, не е подходящ за имоти, машини и съоръжения. Въвежда се опровержимото предположение, че такъв вид метод не е подходящ и за нематериален актив, което може да бъде преодоляно само в ограничени случаи, когато нематериалният актив е изразен в мярка за приходи, или когато може да се докаже, че приходите и потреблението на икономически ползи от нематериалния актив са силно зависими. Добавят се насоки, че очакваните бъдещи намаления на продажната цена на актив, който е произведен с използване на актив, може да сочи очаквано технологично или търговско остаряване на актива, което на свой ред може да отразява намаление в бъдещите икономически ползи, произтичащи от актива. Изменението влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 01.01.2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Дружеството не очаква съществен ефект от изменението върху неговите финансови отчети. Изменението е прието за приложение в ЕС.

Изменения на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие – „Земеделие: растения носители“. МСС 16 и МСС 41 са изменени, за да се включат „растенията носители“ в обхвата на МСС 16, а не в обхвата на МСС 41, като се позволява такива активи да бъдат отчитани като имоти, машини и съоръжения и оценявани след първоначалното признаване по модела на цената на придобиване или модела на преоценената стойност според МСС 16. Въвежда се дефиниция за „растения носители“ като живо растение, което се използва за производството или доставката на земеделска продукция, се очаква да се добие продукция през повече от един период и е малко вероятно да бъде продадено като земеделска продукция, освен при случайни продажби за получаване на остатъчната стойност (като отпадък). Пояснява се, че продукцията, добита от растенията носители, остава в обхвата на МСС 41. Изменението влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 01.01.2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Дружеството не очаква ефект от изменението върху неговите финансови отчети, тъй като не разполага с такива активи. Изменението е прието за приложение в ЕС.

Изменение на МСС 27 Индивидуални финансови отчети – „Метод на собствения капитал в индивидуалните финансови отчети“. С изменението на МСС 27 се разрешава инвестициите в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия по избор да могат да се отчитат и по метода на собствения капитал в индивидуалните финансови отчети (освен по цена на придобиване или справедлива стойност). Изменението влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 01.01.2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Изменението е прието за приложение в ЕС.

Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети - „Инициатива във връзка с оповестяванията“. Изменението разглежда очевидните затруднения за съставителите при изработването на преценки при изготвянето на финансовите отчети. Информацията не следва да бъде неясна, като се обобщава или предоставя несъществена информация. Съображението за същественост се прилага за всички части на финансовия отчет, дори и когато даден стандарт изисква специфично оповестяване, се прилага съображението за същественост. Пояснява се, че броят на представяните статии в тези отчети може да бъде раздробен или окрупнен, както е подходящо, и допълнителни насоки за междинни сборове в тези отчети, както и пояснение, че делът от другия всеобхватен доход на асоциирани и съвместни предприятия, отчетени по метода на собствения капитал, следва да бъдат представяни общо като една статия въз основа на това дали тя ще бъде или няма да бъде впоследствие прекласифицирана към печалбата или загубата. Изменението на МСС 1 влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 01.01.2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Дружеството не очаква съществен ефект от изменението върху неговите финансови отчети. Изменението е прието за приложение в ЕС.

Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия - „Инвестиционни предприятия: прилагане на изключението от консолидации“. Направени са промени в МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28, за да се разгледат въпросите, възникващи в контекста на прилагането на изискванията за консолидиране от инвестиционните предприятия майки на дъщерните им предприятия. Промените са следните: (а) освобождаването от изготвянето на консолидирани финансови отчети се разширява и по отношение на междинно предприятие майка, което е дъщерно предприятие на инвестиционно предприятие, дори ако инвестиционното предприятие оценява всички свои дъщерни предприятия по справедлива стойност; (б) дъщерно предприятие, предоставящо услуги, свързани с инвестиционните дейности на предприятието майка, не следва да бъде консолидирано, ако самото дъщерно предприятие е инвестиционно предприятие; (в) при прилагането на метода на собствения капитал за инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия инвеститор, който не е инвестиционно предприятие, но има инвестиция в инвестиционно предприятие, може да зададе оценяването по справедлива стойност, прилагано от асоциираното или съвместното предприятие, по отношение на неговите дялове в дъщерните предприятия; (г) инвестиционно предприятие, което оценява всички свои дъщерни предприятия по справедлива стойност, предоставя оповестяванията, изисквани за инвестиционните предприятия съгласно МСФО 12 *Оповестяване на дялови участия в други предприятия*. Изменението влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 01.01.2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Дружеството не очаква ефект от изменението върху неговите финансови отчети, тъй като то не е инвестиционно предприятие. Изменението все още не е прието за приложение в ЕС.

Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия - „Продажба или испарична вноска на активи между инвеститора и негово асоциирано или съвместно предприятие“. МСС 28 и МСФО 10 са изменени, за да се поясни

третирането на продажба на активи или непарична вноска от страна на инвеститора към негово асоциирано или съвместно предприятие. Изменението изисква пълно признаване във финансовите отчети на инвеститора на печалбите и загубите, възникващи от продажба или дялова вноска на активи, представляващи бизнес (както е дефинирано в МСФО 3 *Бизнес комбинации*). Изисква се частично признаване на печалбите и загубите, когато активите не представляват бизнес, тоест печалба или загуба се признава до степента само на несвързаните инвеститорски дялове в това асоциирано или съвместно предприятие. Тези изисквания се прилагат независимо от правната форма на сделката – дали продажбата или непаричната вноска се извършва чрез прехвърляне от инвеститора на акции в дъщерно предприятие, което притежава активите (имащо за резултат загуба на контрол върху дъщерното предприятие) или чрез пряка продажба на самите активи. Изменението трябваше да влезе в сила от 01.01.2016 г., но СМСС отложи влизането в сила на изменението за неопределена лага в бъдеще. Дружеството не очаква съществен ефект от изменението върху неговите финансови отчети.

МСФО 14 Регулаторно отсрочени сметки. МСФО 14 позволява на предприятията, които прилагат за първи път МСФО, да продължат да отчитат, с някои ограничени промени, „регулаторно отсрочени салда по сметки“ в съответствие с предишните общоприети счетоводни принципи както при първоначалното прилагане на МСФО, така и в последващите си финансови отчети. Предприятията, които отговарят на условията за прилагане на МСФО 14, не се изисква да правят това, а могат да изберат само изискванията по МСФО 1 *Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане*. Но предприятие, което избере да прилага МСФО 14 в своя първи финансов отчет по МСФО, трябва да продължи да го прилага и в последващите си финансови отчети. МСФО 14 не може да се прилага от предприятията, които вече прилагат МСФО. Според СМСС МСФО 14 е приложим за годишни отчетни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Дружеството не очаква ефект от МСФО 14 върху неговите финансови отчети, тъй като то не е предприятие, прилагащо за първи път МСФО. Стандартът все още не е приет за приложение в ЕС. Европейската комисия е решила да не предприема процес на одобрение на този междинен стандарт, а да изчака до изработването на окончателния му вариант.

Изменение на МСС 12 Данъци върху дохода – „Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби“. С него се пояснява отчитането на отсрочените данъчни активи, свързани с дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Предвид разобличаващата се практика. Затова с изменението се внасят някои похемения заедно с илюстративен пример. Пояснява се следното: (а) оценяването на дългов инструмент по справедлива стойност в печалбата или загубата и по цена на възникване за данъчни цели поражда приспадаща се данъчна временна разлика, независимо от това дали държателят на дълговия инструмент очаква да възстанови балансовата му стойност чрез продажба или използване; (б) балансовата стойност на актив не ограничава приблизителната оценка на вероятните бъдещи облагаеми печалби; (в) при преценката за бъдещи облагаеми печалби следва да се изключат данъчните намаления, които са резултат от обратно проявление на приспадащи се данъчни временни разлики; (г)

предприятието оценява отсрочения данъчен актив в комбинация с други отсрочени данъчни активи. Когато данъчният закон ограничава оползотворяването на данъчните загуби, предприятието следва да оцени отсрочения данъчен актив в комбинация с други отсрочени данъчни активи от същия вид. Изменението на МСС 12 се прилага от 01.01.2017 г., като се разрешава по-ранно прилагане. То не е прието за приложение в ЕС.

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти. МСФО 15 съдържа единен подход за признаване на приходи от всички договори с клиенти, състоящ се от пет стъпки, както следва: идентифициране на договора с клиента; идентифициране на задълженията за изпълнение в договора; определяне на цената на сделката; разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение в договора; признаване на приходите, когато (или доколкото) предприятието удовлетвори задължението за изпълнение.

Стандартът предоставя насоки в кой момент да бъдат признати приходите, отчитането на променливо възнаграждение, разходите за изпълнение и спечелване на договора и др. Въвеждат се също и нови оповестявания за приходите. МСФО 15 е приложим за годишни отчетни периоди, започващи на или след 01.01.2018 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Дружеството е в процес на оценяване на възможния ефект от МСФО 15 върху неговите финансови отчети. Стандартът все още не е приет за приложение в ЕС.

МСФО 9 Финансови инструменти. МСФО 9 (2014 г.) беше публикуван от СМСС през юли 2014 г. и представлява крайната версия на стандарта. Тя заменя предишните версии на МСФО 9 от 2009, 2010 и 2013 г. МСФО 9 съдържа изискванията за отчитане на финансовите инструменти и ще отмени МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*. МСФО 9 се отнася за следните области:

- **Класификация и оценяване.** Финансовите активи се класифицират съобразно бизнес модела, при който се държат и управляват финансовите активи, както и характеристиката на техните договорни парични потоци. Версията на МСФО 9 от 2014 г. въвежда категорията „отчитани по справедлива стойност в друг всеобхватен доход“ за някои дългови инструменти. Финансовите пасиви се класифицират по подобен начин както в МСС 39. Съществуват обаче различия в изискванията за оценяване на собствения кредитен риск на предприятието.

- **Обезценка.** Последната версия на МСФО 9 въвежда модела на „очакваните кредитни загуби“ за определяне на загубите от обезценка на финансовите активи, така че вече не е необходимо да е възникнало кредитно събитие, преди да се признае загуба от обезценка.

- **Счетоводно отчитане на хеджирането.** МСФО 9 въвежда нов модел на отчитане на хеджирането, който е в по-голяма степен в синхрон с политиката на управление на рисковете от предприятието при хеджирането на финансови и нефинансови рискови експозиции.

- **Отписване.** Изискванията за отписване на финансови активи и пасиви са пренесени от МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*.

МСФО 9 е приложим за отчетни периоди, започващи на или след 01.01.2018 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Прилагането на МСФО 9 няма да има ефект върху класификацията и оценяването на финансовите активи и пасиви на Дружеството, както и върху отчитане на хеджирането, тъй като такова не се прилага. Стандартът засега не е приет за приложение в ЕС.

МСФО 16 Лизинг. МСФО 17 отменя МСС 17 Лизинг. Той се отнася за прилагането, оценяването, представянето и оповестяването на лизинговите договори. Стандартът въвежда единен модел за счетоводно отчитане на лизинга при лизингополучателите, като изисква те да признаят активи и пасиви в баланса за всички лизингови договори с изключение на лизинги със срок до 12 месеца или ако лизинговият актив е с малка стойност. Лизингодателите продължават да класифицират лизинговите договори като оперативен лизинг или финансов лизинг, като подходът на отчитане в МСФО 16 по същество не е променен в сравнение с МСС 17. МСФО 16 Лизинг беше публикуван от СМСС през януари 2016 г. и следва да се прилага от 01.01.2019 г. По-ранното прилагане се позволява, ако се прилага едновременно и МСФО 15 Приходи от договори с клиенти. При първоначалното прилагане на МСФО 16 предприятията не са задължени да оценяват към датата на първоначалното прилагане дали даден неприключил договор е или съдържа лизинг. Дружеството е в процес на оценяване на ефекта на стандарта върху неговите финансови отчети. МСФО 16 още не е приет за приложение в ЕС.

Приемането на новите стандарти и на измененията към съществуващи стандарти през 2015 г. не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представи сравнителна информация в този междинен финансов отчет за съпоставим период от предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Корекции на сравнителни данни

Сравнителните данни за предходни години не са преизчислявани и рекласифицирани за отразяване на настъпили промени през 2016 год., отнасящи се за предходни отчетни периоди.

2.4. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет по Международните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

Елементите на финансовия отчет, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовия отчет като цяло, са отделно оповестени.

2.5 Отчетна валута

Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на дружеството е Българския лев. Дружеството използва българския лев (BGN) като отчетна валута.

Сделки в чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на Отчета за финансовото състояние. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

3. Дефиниции и оценки на елементите на Отчета за финансовото състояние

3.1. Имоти, машини, съоръжения

Собствени активи

Имоти, машини и съоръжения се отчитат по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислените амортизации и признатата обезценка.

Като нетекущи активи се признават придобитите и притежавани активи, които имат натурално-веществена форма, се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или други цели, стойността им може надеждно да се изчисли и предприятието очаква да получи икономически изгоди от актива. Имоти, машини и съоръжения, които отговарят на горните условия, но са на стойност при придобиването им под 700 лева (праг на същественост) се признават като краткотрайни и тяхното използване се отчита като текущи разходи.

Всички Имоти, машини и съоръжения се оценяват първоначално по цена на придобиване и се посочват по историческа цена, намалена с амортизацията.

Наети активи по финансово-обвързани договори

Активи наети по финансово-обвързани договори, за които дружеството поема основните рискове и изгоди присъщи на собствеността, се класифицират като финансов лизинг. Имоти, машини и съоръжения, придобити чрез финансов лизинг се отчитат по стойност равна от справедливата цена и настоящата стойност на минималните лизингови вноски към началото на лизинговия период, намалена с начислените амортизации и загуби от обезценка. Лизинговите вноски се отчитат в съответствие със счетоводната политика.

Последващи разходи

Разходи възникнали, за да се подмени главен компонент на актив от Имоти, машини и съоръжения, който се отчита отделно, включително разходи за инспекция и основен ремонт, се капитализират. Други последващи разходи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават в Отчета за печалбата или

загубата и другия всеобхватен доход като разход в момента на възникването им.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на база на линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на Имоти, машини и съоръжения, които се отчитат отделно. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот са, както следва:

Имоти, машини, съоръжения и оборудване	Амортизационни срокове по години	
	2016 г.	2015 г.
Машини и оборудване	3	3
Компютри и програмни продукти	2	2
Подобрения на настъпни активи с характер на капиталови	3	3
Други ДМА	7	7

През отчетния период не са извършени промени в прилаганите норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

3.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и признатата обезценка.

Като дълготрайни нематериални активи дружеството притежава програмни продукти.

Разходите по придобиване на програмни продукти се капитализират и амортизират по линейния метод за периода, в който се очакват бъдещи изгоди, обикновено около 2 години. Нематериалните активи не се преоценяват. Отчетната стойност на всеки нематериален актив се преразглежда годишно и се обезценява, ако превишава възстановимата му стойност.

3.3. Инвестиции и съучастия

Дружеството няма инвестиции и съучастия.

3.4. Материални запаси

Дружеството не държи на склад материални запаси. Такива се ползват в ограничени количества, закупуват се при пужда и веднага се отнасят на разход.

3.5. Търговски вземания

Търговските вземания са представени по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Обезценка на вземанията се прави съгласно приетата счетоводна политика от ръководството на дружеството.

3.6. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари и брой и пари по банкови сметки. Те са оценени по номиналната им стойност. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

3.7. Обезценка

Балансовата стойност на активите на дружеството, с изключение на отсрочените данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се определи дали съществуват признаци за обезценка. В случай че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загубата от обезценка се признава винаги. В случай че балансовата (преносима) стойност на един актив или група активи, генериращи парични постъпления, част от които той, превишава неговата възстановима стойност. Загубите от обезценки се признават в Отчета за всеобхватния доход.

3.8. Капитал

Собственият капитал на дружеството включва основен капитал; неразмислена печалба (респективно непокрита загуба) и текуща печалба (загуба).

Основният капитал е в размер на 5 000 лева, представен е по неговата номинална стойност, която съответства на актуалната му съдебна регистрация. Дружеството е изцяло собствено на УМБАЛ "Свети Иван рилски" ЕАД.

Общите (задължителни) резерви и допълнителните резерви се образуват от разпределението на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон, Устава на дружеството и Решение на Общото събрание.

Преоценъчен резерв в баланса на дружеството не е представен. Преоценки не са извършвани.

3.9. Заеми

Дружеството не е ползувало заеми, включително и от банки.

3.10. Отсрочени данъци

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, възникващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовия отчет.

При изчисляването на отсрочените данъци се използват данъчните ставки, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Активът по отсрочени данъци се отразява като дългосрочно вземане и увеличение на счетоводната печалба или намаление на счетоводната загуба за периода.

Пасивът по отсрочени данъци се отразява като дългосрочно задължение и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода.

3.11. Доходи на персонала

Криткосрочни доходи на персонала

Криткосрочните доходи на персонала се признават на разход и задължение към персонала за периода на подаването на неговия труд.

Платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат платени на служителите в рамка на труда им за изминалия отчетен период. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход.

Съгласно данъчното законодателство тези суми не се признават за данъчен разход и формират временни данъчни разлики. За тях се начислява актив по отсрочен данък. В следващите периоди, когато се ползува компенсируемия (нотрупващ се отпуск) временните разлики се проявяват в противоположна посока.

3.12. Провизии

Провизия се признава в баланса, когато дружеството има право или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност, определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи да бъде необходим за покриване на задължението.

3.13. Провизии за пенсии и други подобни задължения

Полагащите се суми за обезщетения при пенсиониране се отчитат като дългосрочно и краткосрочно задължение и като разход. Не се признават за данъчен разход. Формират временна данъчна разлика, за която се начислява актив по отсрочен данък. В следващи периоди, когато се изплатят временната разлика се проявява обратно. През 2016г. и 2015г. дружеството не е начислявало провизии за пенсиониране, тъй като сумата на евентуалната провизия би била незначителна (само 3 служители по основен трудов договор, далеч от пенсионно възраст). За последните 3 години не са изплатени обезщетения при пенсиониране.

3.14. Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на дружеството. През отчетния период на 2016г. и 2015г. няма начислени провизии по съдебни спорове.

4. Дефиниции и оценки по Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

4.1. Признание на приходите

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от ДДС. Приходите се признават, както следва:

Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени.

Приходи от наем се признават в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на база на линейния метод за врсмето на продължителност на договора.

Като приходи се признават и правителствените и други дарения.

Правителствени дарения не са предоставяни на дружеството през отчетния период.

4.2. Разходи

Оперативни разходи

Оперативните разходи се начисляват в момента на тяхното възникване, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите.

Нетни резултати от финансови операции

Нетните резултати от финансови операции включват платими лихви по заеми, изчислявани по метода на ефективния лихвен процент, лихви от инвестирани средства, приходи от дивиденди и печалби и загуби от операции в чуждестранна валута, банкови такси по обслужване на сметки.

Приходи от лихви се начисляват в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, като се взема предвид ефективния приход присъщ на актива.

4.3. Данъци върху печалбата

Данъците върху печалбата за годината представляват сумата от текущите и отсрочени данъци

Текущият данък е начисленият данък върху печалбата за текущия период, като са приложени ставките в сила към датата на финансовия отчет.

Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Отсроченият данък е начислен, като се прилага балансовият метод, и се отнася за временните разлики между счетоводна балансова стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и данъчната им стойност. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на финансовия отчет или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдещата облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизполваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани.

Отсрочените дългични активи са намалени до размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана.

5. Управление на финансовите рискове. Фактори на финансовите рискове

Дейността на дружеството не е изложена на финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по търговските и банковите кредити, залози срещу вземания и кредитни периоди, предоставяни на клиенти.

Риск от курсови разлики

Дейността на дружеството се осъществява изцяло в България и понастоящем не е изложена на пряк риск от разлики от промени във валутните курсове.

Лихвен риск

Дружеството не е ползувало банков и търговски кредити.

Кредитни рискове

Дружеството не предоставя кредитни периоди на клиентите си.

Ликвиден риск

Дружеството поддържа ниво на коефициентите на ликвидност, което позволява да се посрещнат всички текущи задължения.

3. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДУГОДИШНИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

3.1. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Машини и съоръжения	Компютри и периферия	Ремонти с капит. характер	Други ДМА	ОБЩО
Отчетна стойност					
Салдо на 01.01.	362	31	45	2	440
Постъпили	59	1	0	0	60
Излезли	0	0	0	0	0
Салдо на 30.09.	421	32	45	2	500
Нагрупана амортизация					
Салдо на 01.01.	286	26	42	1	355

Начислена	37	6	0	0	43
Отписана	0	0	0	0	0
Салдо на 30.09.	323	32	42	1	398
Балансова стойност на 01.01.	76	5	3	1	85
Балансова стойност на 30.09.	98	0	3	1	102

В дружеството е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните /питекудни/ материални активи в размер на 700 лева.

3.2. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	30.09.2016 BGN'000	Общо
Отчетна стойност		
Салдо на 01.01.	1	1
Постъпили	0	0
Излезли	0	0
Салдо на 30.09.2016	1	1
Вътрешна амортизация		
Салдо на 01.01.	1	1
Начислена	0	0
Отписана	0	0
Салдо на 30.09.2016	1	1
Балансова стойност на 01.01.	0	0
Балансова стойност на 30.09.2016	0	0

Възприетият стойностен праг на отчитане на нематериалните /непокуши/ активи е в размер на 700,00 лева.

3.3. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ

	За девет месеца към 30.09.2016 BGN'000	За девет месеца към 30.09.2015 BGN'000
Имоти, машини и съоръжения	43	38
Нематериални дълготрайни активи	0	0
ОБЩО:	43	38

3.5. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНИИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември 2015г. и 30.09.2016г. са свързани със следните обекти в баланса:

	Времетра разлика към 30.09.2016г. BGN'000	Данък към 30.09.2016г. BGN'000	Времетра разлика към 31.12.2015 г. BGN'000	Данък към 31.12.2015г. BGN'000
Общо пасиви по отсрочени данъци:				
Компенсирувани отпуски, вкл. осигуровки	2	0	2	0
Доходи на физически лица, начислени и неизплатени към 31.12./ ДМС по тр. договори, договори за управление и контрол и гр. договори, вкл. осигуровки	248	24	248	24
Обезценка из вземания	15	2	15	2

Общо активи по отсрочени данъци:	265	26	265	26
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата:	265	26	265	26

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността, отделните разлики да имат обратен проваление в бъдеще и възможността на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

3.6. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	30.09.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000	30.09.2015 BGN'000
Вземания от клиенти	162	148	130
- в т.ч. от свързани предприятия	105	0	79
Други вземания	92	35	11
- в т.ч. аванси по доставчици	3	33	4
Обезценка на вземания от клиенти	(15)	(15)	(15)
ОБЩО:	239	168	126

Вземанията от клиенти са в размер на 162 хил. лв., от тях 80 хил. лв. от СЗОК.

През периода не са извършвани обезценки на вземания.

Вземанията от свързани предприятия към 30.09.2016 са в размер на 105 хил. лв. за предоставени услуги. Не са уредени към датата на изготвяне на отчета.

Вземанията от клиенти са текущи до 1 година от настъпването им. Всички вземания от клиенти са свързани с продажби на услуги.

3.7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА и ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	30.09.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000	30.09.2015 BGN'000
Разплащателни сметки	872	587	541

Парични средства в каса	10	10	12
Парични средства в депозитни сметки	960	958	956
ОБЩО:	1842	1555	1509

3.8. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Към 30.09.2016г. капиталът на дружеството е в размер на 5 хил.лв. Единствен собственик на капитала е УМБАЛ „Свети Иван Рилски“ ЕАД.

	30.09.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000	30.09.2015 BGN'000
Основен регистран капитал	5	5	5
Неразпределени печалби/Натрупани загуби	1349	1087	1087
Текущ финансов резултат	349	262	326
ОБЩО:	1703	1354	1418

Текущата счетоводна печалба за деветмесечieto на 2016г. година е в размер на 349 хил.лв.

3.9. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.09.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000	30.09.2015 BGN'000
Задължения към доставчици	406	184	251
- в т.ч. към свързани предприятия	406	182	227
Други задължения	0	1	0
ОБЩО:	406	185	251

Задълженията към доставчици са текущи до 1 година, и представляват задължения към доставчици на услуги, от които към свързани предприятия на стойност 405 хил.лв.

Задълженията към доставчици са текущи, просрочени задължения дружеството няма.

3.9. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	30.09.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000	30.09.2015 BGN'000
За извършени медицински услуги	406	182	227
ОБЩО:	406	182	227

В срока на изготвяне на настоящия отчет дружествата не са уредили взаимоотношенията си, които ще бъдат уредени с протокол за приключване и банков преход.

3.10. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛИ

	30.09.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000	30.09.2015 BGN'000
Задължения за текущи възнаграждения	95	260	80
Задължения за социално осигуряване в/у тях	5	11	4
Задължения за компенсируеми отпуски и осигуровки върху тях	2	2	2
ОБЩО:	102	273	98

Задълженията към персонала включват текущи неплатени задължения за РЗ за м.09.2015г.. Просрочени задължения към персонала дружеството няма.

Съгласно изискванията на приложимите счетоводни стандарти дружеството е начислило задължения към персонала за неизползвано, заработено право на платени отпуски. Сумата е незначителна и не е показана в баланса.

Дружеството не е начислило задължения към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст за 2016г., тъй като само трима членове на колектива са на основен трудов договор, а нима служители в предпенсионна възраст. Задължението би било пренебрежимо малко и не са направени разходи за илюстративна оценка.

3.11. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.09.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000	30.09.2015 BGN'000
Корпоративен данък	0	4	0
Данък върху доходите на физически лица	3	18	2
ОБЩО:	3	22	2

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

До датата на изготвяне на отчета в дружеството не са извършвани данъчни ревизии и проверки.

3.12. ПРИХОДИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ

	За девет месеца към 30.09.2016 BGN'000	За три месеца към 30.09.2016 BGN'000	За девет месеца към 30.09.2015 BGN'000	За три месеца към 30.09.2015 BGN'000
Приходи от мед. услуги по договор с НЗОК	863	276	756	187
Приходи от глътени мед. услуги на фирми, ЗОФ и граждани	188	67	186	58
ОБЩО:	1051	343	942	245

Основен източник за приходи на дружеството са здравните услуги, извършвани по договор със СЗОК. През деветмесечното на 2016г. приходите от СЗОК са увеличени със 107 хил. лв. или 14,15% спрямо същия отчетен период на 2015г. Увеличават се обема на нови скъпоструващи изследвания финансирани от НЗОК.

3.13. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ И КОНСУМАТИВИ

	За девет месеца към 30.09.2016 BGN'000	За три месеца към 30.09.2016 BGN'000	За девет месеца към 30.09.2015 BGN'000	За три месеца към 30.06.2015 BGN'000
Медикаменти и мед. консумативи	3	2	9	1
Канцеларски материали	3	3	3	1
Други	7	1	7	4
Общо	13	6	19	6

Материалните разходи на дружеството са с ниска стойност.

3.14. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	За девет месеца към 30.09.2016 BGN'000	За три месеца към 30.09.2016 BGN'000	За девет месеца към 30.09.2015 BGN'000	За три месеца към 30.09.2015 BGN'000
Медицински услуги	219	76	0	0
Абонаментни договори	7	1	9	1
Телефонни услуги	1	0	1	1
Други	6	2	5	1
ОБЩО:	233	79	15	3

3.15. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	За девет месеца към 30.09.2016 BGN'000	За три месеца към 30.09.2016 BGN'000	За девет месеца към 30.09.2015 BGN'000	За три месеца към 30.09.2015 BGN'000
Разходи за тек. възнаграждения	495	187	521	171
Разходи за социално осигуряване	23	8	24	8

Начисления за неизползани отпуски и осигуровки върху тях	0	0	0	0
ОБЩО:	518	195	545	201

През деветмесечнето на 2016г. идативия персонал на ДКЦ „Свети Иван Рилски“ ООД е 10 служители, от които 3 на основен трудов договор. Разходите за персонала включват възнаграждения и осигуровки на лица, наети по трудови и граждански договори.

3.16. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ (РАЗХОДИ), НЕТНО

	За девет месеца към 30.09.2016 BGN'000	За три месеца към 30.09.2016 BGN'000	За девет месеца към 30.09.2015 BGN'000	За три месеца към 30.09.2015 BGN'000
Финансови приходи:				
Приходи от лихви	2	0	6	2
Общо:	2	0	6	2
Финансови разходи:				
Разходи за лихви	0	0	0	0
Други финансови разходи	1	0	1	0
Общо:	1	0	1	0
Финансови приходи (разходи), нетно:	1	0	5	2

Финансовите разходи представляват разходи за банково обслужване и лихви.

3.17. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИТЕ ЛИЦА И СДЕЛКИТЕ С ТЯХ

През годината дружеството е осъществявало сделки със следните свързани лица:

Дружество	Вид на свързаността
ДКЦ "Свети Иван Рилски" ЕАД	Дъщерно дружество на дружеството-майка

Долги за осъществени сделки със свързани лица:

	30.09.2016 BGN'000	Уредени през 2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000	Уредени през 2015 BGN'000
Доставки от свързани лица, в т.ч.:				
<i>Доставки на услуги от:</i>				
Мед. услуги по договор	406	0	291	256
Общо:	406	0	291	256
Продажби на свързани лица, в т.ч.:				
<i>Продажби на услуги за:</i>				
Услуги по договор	105	0	256	256
Общо:	105	0	256	256

По извършените през годината сделки за покупки и продажби на стоки и услуги със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

Към 30 септември 2016г. разчетните взаимоотношения със свързаните предприятия включват:

	30.09.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Вземания от свързани лица, в т.ч.		
По договор за мед. услуги	105	0
Общо:	105	0
Задължения към свързани лица, в т.ч.		
По договор за предоставени мед. услуги	406	182
Общо:	406	182

Към датата на изготвяне на финансовия отчет дружествата не са уредили взаимоотношенията си. Същите ще бъдат уредени с прихващане и банков превод.

3.18. УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 30.09.2016 г. дружеството не е предоставило гаранции на трети лица. Няма условни задължения.

3.19. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Няма настъпили събития след края на отчетния период, които да влияят на информацията представена във Финансовия отчет.

Настоящият Финансов отчет е приет на г. от СД на УМБАЛ "Свети Иван Рилски" ЕАД – гр.София.

Дата: 19.10.2016г.

Съставител:


Татяна Загороднюк

Управител:


д-р Чандар Миринюв