СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "ДКЦ III - ВАРНА" ЕООД
31.12.2020 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева): Текуща година	Предходна година	Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева): Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			**А. Собствен капитал**		
			I. Записан капитал	557	557
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**II. Премии от емисии**		
			III. Резерв от последващи оценки	2	2
I. Нематериални активи			**IV. Резерви**		
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	0	0	1. Законови резерви		
Общо за група I:	0	0	2. Резерв свързан с изкупени собствени акции		
			3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви	57	57
1. Земи и сгради, в т.ч.	209	221	***Общо за група IV:***	57	57
- земи					
- сгради	209	221	**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	248	233	- неразпределена печалба	44	31
3. Съоръжения и други	17	19	- непокрита загуба	(338)	(338)
4.Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	18	18	***Общо за група V:***	(294)	(307)
Общо за група II:	492	491	**VI. Текуща печалба (загуба)**	22	13
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	344	322
III. Дългосрочни финансови активи					
Общо за група III:			**Б. Провизии и сходни задължения**		
			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	106	82
IV. Отсрочени данъци	2	2	2. Провизии за данъци в т.ч.		
			- отсрочени данъци		
Общо за раздел Б:	494	493	**Общо за раздел Б:**	106	82
В. Текущи (краткотрайни) активи			**В. Задължения**		
I.Материални запаси			**1. Задължения към доставчици, в т.ч.:**	35	40
1. Суровини и материали	31	25	- до 1 година	35	40
Общо за група I:	31	25	- над 1 година		
II. Вземания			**2. Други задължения, в т.ч.:**	111	104
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	101	87	- до 1 година	111	104
- над 1 година			- над 1 година		
2. Други вземания в т.ч.	3	3	- към персонала, в т.ч.	64	59
- над 1 година			- до 1 година	64	59
Общо за група II:	104	90	- над 1 година		
			- осигурителни задължения, в т.ч.:	25	24
III. Инвестиции			- до 1 година	25	24
Общо за група III:			- над 1 година		
			- данъчни задължения	19	16
IV. Парични средства, в т.ч.:			- до 1 година	19	16
- в брой	8	14	- над 1 година		
- безсрочни сметки (депозити)	69	50	**Общо за раздел В, в т.ч.:**	146	144
Общо за група IV:	77	64	- до 1 година	146	144
			- над 1 година	0	0
Общо за раздел В:	212	179			
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	113	127
Г. Разходи за бъдещи периоди	2	3	- финансирания	113	127
СУМА НА АКТИВА	708	675	**СУМА НА ПАСИВА**	708	675

Дата на съставяне: 11.02.2021 г.

Съставител: Славка Михайлова Пешева

Ръководител: Ивелина Стойкова Василева

ЗАВЕРИЛ:
регистриран одитор № 0207
Надя Костова:
управител: Надя Костова

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 005 АКТИВ ООД

ЗЪРНИЧНО КОНСУЛТАТИВЕН ЦЕНТЪР III ВАРНА ЕООД ВАРНА

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "ДКЦ II - ВАРНА" ЕООД
за 2020 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	307	287
а) суровини и материали	168	146
б) външни услуги	139	141
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	1 225	1 200
в) разходи за възнаграждения	1 048	1 026
б) разходи за осигуровки, вт.ч.:	177	174
- осигуровки свързани с пенсии	86	85
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	62	66
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	62	66
- разходи за амортизация	62	66
- разходи от обезценка		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
4. Други разходи, в т.ч.:	33	30
а) балансова стойност на продадени активи		
б) провизии		
Общо разходи за оперативната дейност	1 627	1 583
5. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	2	1
- разходи, свързани с предприятия от група		
- отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Общо финансови разходи	2	1
Общо разходи за обичайната дейност	1 629	1 584
8. Печалба от обичайната дейност	25	15
Общо разходи	1 629	1 584
9. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	25	15
10. Разходи за данъци от печалбата	3	2
11. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
12. Печалба	22	13
Всичко (общо разходи + 10 + 11 + 12)	1 654	1 599

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	1 604	1 570
а) продукция		
б) стоки		
в) услуги	1 604	1 570
2. Други приходи, в т.ч.:	50	29
- приходи от финансиране	43	22
Общо приходи от оперативната дейност	1 654	1 599
Общо приходи от обичайната дейност	1 654	1 599
8. Загуба от обичайната дейност	0	0
Общо приходи	1 654	1 599
9. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	0	0
10. Загуба (ред 9 + ред 10 и 11 от раздел А)	0	0
Всичко (Общо приходи + 10)	1 654	1 599

Дата на съставяне: 11.02.2021 г.

Съставител: Славка Михайлова Пешева

Ръководител: Ивелина Стойкова Василева

ЗАВЕРИЛ:
регистриран одитор № 0207
Надя Костова:
управител: Надя Костова

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
Варна
Рег. № 005
АКТИВ ООД

ДИАГНОСТИЧНО КОНСУЛТАТИВЕН ЦЕНТЪР II-ВАРНА ЕООД
ВАРНА

ОТЧЕТ
за паричните потоци
на "ДКЦ III - ВАРНА" ЕООД
за 2020 г.

(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	1 722	408	**1 314**	1 707	378	1 329
3	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	2	1 237	**(1 235)**		1 195	(1 195)
4	Парични потоци, свързани с ДДС		22	**(22)**		22	(22)
5	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		2	**(2)**		1	(1)
6	Платени и възстановени данъци върху печалбата			**0**			0
9	Други парични потоци от основна дейност	30	13	**17**	2	13	(11)
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**1 754**	**1 682**	**72**	**1 709**	**1 609**	**100**
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		59	**(59)**	18	93	(75)
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**0**	**59**	**(59)**	**18**	**93**	**(75)**
В.	**Парични потоци от финансова дейност**						
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)						
Г.	**Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)**	**1 754**	**1 741**	**13**	**1 727**	**1 702**	**25**
Д.	**Парични средства в началото на периода**			**64**			**39**
Е.	**Парични средства в края на периода**			**77**			**64**

Дата на съставяне: 11.02.2021 г.

Съставител: Славка Михайлова Пешева

Ръководител : Ивелина Стойкова Василева

ЗАВЕРИЛ:
регистриран одитор № 0207
Надя Костова:
управител: Надя Костова

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
Варна
Рег. № 005
АКТИВ ООД

ОТЧЕТ
за собствения капитал
на "ДКЦ III - ВАРНА" ЕООД
за 2020 г.

(хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	557		2		0		57	31	(338)	13	322
2.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	557	0	2	0	0	0	57	31	(338)	13	322
3. Финансов резултат от текущия период										22	22
4. Разпределение на печалба в т.ч.:								13		(13)	0
- за дивиденти											0
11. Салдо към края на отчетния период	557	0	2	0	0	0	57	44	(338)	22	344
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11+/- 12)	557	0	2	0	0	0	57	44	(338)	22	344

Дата на съставяне: 11.02.2021 г.

Съставител: Славка Михайлова Пешева

Ръководител: Ивелина Стойкова Василева

ЗАВЕРИЛ:
регистриран одитор № 0207
Надя Костова:
управител: Надя Костова

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
Варна
Рег. № 005
АКТИВ ООД

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2020 година

на "ДКЦ III – ВАРНА" ЕООД

гр. Варна

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 227

СЪДЪРЖАНИЕ

I. Правен статут

1. Правна форма
2. Капитал и собственици
3. Ръководство и лица, натоварени с общо управление

II. Предмет на дейност

III. База за изготвяне на годишния финансов отчет

1. Основни положения
2. Отчетна валута
3. Счетоводни принципи
4. База за оценяване
5. Операции в чуждестранна валута

IV. Прилагана счетоводна политика

1. Дълготрайни нематериални активи
2. Дълготрайни материални активи
3. Инвестиционни имоти
4. Свързани лица и сделки с тях
5. Финансови рискове и финансови инструменти
6. Стоково-материални запаси
7. Търговски и други вземания
8. Пари и парични еквиваленти
9. Обезценка на активи
10. Данъци от печалбата
11. Провизии, условни задължения и условни активи
12. Доходи на персонала
13. Правителствени дарения и правителствена помощ
14. Лизинг
15. Търговски и други задължения
16. Приходи

ISBN 978 - 954 - 9587 - 65 – 6
Индивидуален номер № 227

17. Ефекти от промените във валутните курсове

18. Промени в приблизителните счетоводни стойности

19. Фундаментални грешки

20. Промени в счетоводната политика

21. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

V. Пояснителни бележки към финансовия отчет

1. Дълготрайни нематериални активи

2. Дълготрайни материални активи

3. Временни разлики и отсрочени и отсрочени данъчни активи

4. Свързани лица

5. Стоково-материални запаси

6. Търговски и други вземания

7. Лизинг (предприятието като лизингодател)

8. Пари и парични еквиваленти

9. Разходи за бъдещи периоди

10. Капитал

11. Провизии за пенсии и други подобни задължения

12. Задължения

13. Правителствени дарения, правителствена помощ

14. Разходи

15. Данъци от печалбата

16. Приходи

17. Други оповестявания

Дата на съставяне и дата на одобрение

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 227

I. ПРАВЕН СТАТУТ

1. Правна форма

"Диагностично консултативен център III – Варна" ЕООД е основано през 2000 год. като еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано от Варненски Окръжен Съд с решение от 17.01.2000 г., вписано в регистъра на търговските дружества под № 2, том 190, стр. 6 по ф. д. № 4506/1999 г. /

Вписано е в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК: 813154554

Предприятието е със седалище и адрес на управление:
гр. Варна, община Варна, ж.к. "Владислав Варненчик", бул. "Константин и Фружин".
Адресът за кореспонденция е: гр. Варна, община Варна, бул. "Константин и Фружин"

2. Капитал и собственици

Дружеството е: ***100%* - общинска собственост;**

Регистрираният основен капитал на дружеството е: 556 800 лева – изцяло внесен

Броят на регистрираните дялове е 5 568 дяла

Номиналната стойност на един дял е 100 лева

Номиналната стойност на внесените (платените) дяловете е 100.%.

През 2020 г. сумата на регистрирания капитал не е променена

През 2020 г. в състава на съдружниците не са настъпили промени.

Общински съвет – Варна упражнява правата на Община Варна /едноличен собственик на капитала/, като решава въпросите по компетентността на Общо събрание.

Общинския съвет има право да изменя и допълва учредителния акт на дружеството, да преобразува и прекратява дружеството, да взема решение за промяна на капитала, да взема решение за придобиване или разпореждане с дяловете, да взема решение за придобиване или отчуждаване на недвижими имоти, собственост на дружеството, както и за обременяването им с тежести, назначава контрольор на дружеството, приема годишния отчет на дружеството, назначава ликвидатори при прекратяване на дружеството.

3. Ръководство и лица, натоварени с общо управление

През отчетната 2020 г. "ДКЦ III – ВАРНА" ЕООД се управлява и се представлява от:
д-р Ивелина Стойкова Василева – Управител.

II. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Регистрираният предмет на дейност е: Осъществяване на специализирана извънболнична медицинска дейност.

През 2020 и 2019 година "ДКЦ III – ВАРНА" ЕООД осъществява предимно дейности, свързани с:

- Осъществяване на специализирана извънболнична медицинска помощ.
- Отдаване помещения под наем по чл.102 и чл.105 от ЗЛЗ

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 227

III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС).

2. Отчетна валута

Финансовия отчет е изготвен и представен в Български лева, закръглени до хиляда, освен, ако изрично не е упоменато друго.

3. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- действащо предприятие;
- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;
- начисляване;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- същественост;
- компенсиране;
- предимство на съдържанието пред формата;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

4. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайните материални, нематериални активи и инвестиционни имоти, използвана при изготвянето на финансовия отчет е цена на придобиване.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от цената на придобиване, съответно себестойността и тяхната нетната реализируема стойност. Нетна реируема стойнализост представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

5. Операции с чуждестранна валута

За операциите в чуждестранна валута, левовата им равностойност се определя, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска народна банка към датата на сделката.

IV. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. Дълготрайни нематериални активи (нетекущи (дълготрайни) активи)

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в "ДКЦ III – ВАРНА" ЕООД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 500.00 лева се капитализират.

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрение на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 227

технически и икономически реализируем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

1.3. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Устава, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

1.4. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност, се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

1.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

1.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи при съответната норма на амортизация.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 - 6
Индивидуален номер № 227

2. Дълготрайни материални активи (нетекущи (дълготрайни) активи)

2.1. Като дълготрайни материални активи в "ДКЦ III – ВАРНА" ЕООД се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава **500.00** лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценката му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Устава, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица, плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи при съответната норма на амортизация.

Земята и временно изведените от употреба активи за период по-дълъг от 12 месеца не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

3. Инвестиционни имоти

3.1. Като инвестиционни имоти в "ДКЦ III – ВАРНА" ЕООД се третират и признават активи, по отношение на които се обективира превишение на генерирането на приходи от наем, което ги отличава от имота, ползван от предприятието в хода на обичайната му икономическа дейност.

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 227

В дейността си предприятието отдава при условията на експлоатационен лизинг помещения – кабинети. Генерирането на приходи от наем е по реда на чл. 102 и 105 от Закона за лечебните заведения (ЗЛЗ). Предвид, че съществената, преобладаващата част от отдавания актив – сграда, е предназначена за ползване в дейността на предприятието и с оглед обстоятелството, че частите с различно предназначение не могат да се отчитат поотделно, както и предвид това, че дела им в общите приходи е незначителен – сградата не е класифицирана като инвестиционен имот.

4. Свързани лица

4.1. Свързани лица:

"ДКЦ III – ВАРНА" ЕООД има отношение на свързано лице с всяко физическо лице или близък член на това лице, което:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;
- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие

4.2. Лица, които не са свързани - не се третират като свързани лица:

- Две предприятия, само защото имат един и същ директор или друг член на ключов ръководен персонал или защото член на ключов ръководен персонал на едно предприятие упражнява значително влияние върху друго предприятие;
- Двама съвместни контролиращи съдружници, само защото упражняват съвместен контрол върху съвместното предприятие;
- Предоставящи финансиране организации; професионални съюзи; предприятия за обществени услуги; държавни ведомства и агенции, които не контролират, контролират съвместно или влият значително върху отчитащото се предприятие в процеса на нормалните им взаимоотношения с предприятието (въпреки, че те могат да ограничат свободата на действие на предприятието или да участват в процеса на вземане на решения); отделен клиент, доставчик, притежател на франчайзни права, дистрибутор или генерален представител, с когото предприятието извършва значителен обем от стопанската си дейност, просто по силата на възникналата вследствие на това икономическа зависимост.
- **5. Финансови инструменти**

5.1. Финансови рискове и значими финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на предприятието:

С оглед дейността на предприятието са налице предпоставки за определени рискове, които да окажат влияние върху оперативната му дейност. Най значими финансови рискове, на които е изложено предприятието са:

Политически - отразява влиянието на политическите процеси в страната, които от своя страна влияят върху възвръщаемостта на инвестициите;

Макроикономически риск - икономиката на България като малка държава е силно зависима от европейската и световната икономика. Ефектът от пандемията от новия коронавирус и наложените ограничителни мерки за борба с нея доведоха до рязко свиване на икономическата активност във всички водещи глобални икономики. Последователността на разпространение на заразата предопредели момента на началото на проявленията на кризата в световен мащаб и рязко промени динамиката на икономическата активност и в българската икономика. На този етап е много трудно да се оцени пълното въздействие на сътресението, предизвикано от COVID-19.

Въпреки че продължителността и сериозността на епидемията от COVID-19 е свързана с голяма несигурност, базисното допускане е, че вирусът ще бъде овладян през следващите няколко месеца и това ще позволи растежът да се нормализира

Отраслов (секторен) риск - проявява се във вероятността от негативни тенденции в развитието на отрасъла като цяло, технологичната обезпеченост, нормативната база, конкурентната среда и характеристиките на пазарната среда за продуктите и суровините, употребявани в отрасъла. Рискът се свързва преди всичко с отражението върху възможността за реализиране на доходи в рамките на отрасъла и по-конкретно на технологичните промени или измененията в специфичната нормативна база.

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 227

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството. Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Въпреки това, предприятието не използва финансови инструменти (деривативи) с цел мнимизиране на потенциалните последствия от съществуващите макроикономически и други рискове, свързани с влиянието на основни макроикономически фактори.

Ръководството е разработило риск –регистър, който се следи на годишна база.

5.2. Възприета в предприятието политика относно финансовите инструменти:

Класификация - в зависимост от целта на придобиване.

С оглед дейността на дружеството не се обективират други финансови инструменти, различни от кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансовите активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги

Първоначална оценка:

- Финансовият актив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.
- Финансовият пасив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

Последваща оценка:

- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието с фиксиран падеж и недържани за търгуване и инвестиции, държани до настъпване на падеж - по амортизируема стойност чрез използване на метода на ефективната лихва, която стойност се коригира с всякакви отчисления за обезценка и несъбираемост.
- Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Обезценка:

Обезценката на финансовите активи, класифицирани като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието, се отчита като други текущи разходи.

Възстановяването на загуба от обезценка се отчита като други текущи приходи.

Възприети критерии за обезценка на вземания:

Степен на просрочие	***Процент загуба от обезценка***
Над 180 дни до 360 дни	50%
Над 360 дни	100%

6. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние (материали, продукция, стоки, незавършено производство и др.). В разходите по закупуване не се включват: складовите разходи за съхраняване на материалните запаси; административните разходи; финансовите разходи, разходи от извънредно естество. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Разходите за преработка включват: разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които се правят в процеса на производството.

Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 227

нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата. В края на отчетния период, се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи. За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е ***Препоръчителен подход*** - стоково-материалните запаси се отписват по метода Среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС2. Средната стойност се изчислява след всяко постъпление.

7. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка.

8. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности, средства по разплащателни сметки в банки.

9. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на "ДКЦ III – ВАРНА" ЕООД, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, произтичащи от доходи на персонала и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

10. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите - като задължение към бюджета и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода, с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала. Текущите и отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 227

или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Текущият данък е сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години. Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като пасив до размера, до който не са платени. Ако вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението се признава като актив.

Отсроченият данък се начислява като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет.

11. Провизии, условни задължения и условни активи

11.1. Като провизия в съответствие с изискванията на СС 37 – Провизии, условни задължения и условни активи в "ДКЦ III – ВАРНА" ЕООД се третира и отчита задължение с неопределена срочност или размер.

Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато се обективират следните условия:

а) Като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса предприятието има текущо:

- правно задължение, произтичащо от: договор - според неговите клаузи; действащото законодателство или друго приложение на закона, или
- конструктивно задължение, произтичащо от действия на предприятието, чрез които: то е показало на други страни (персонал, контрагенти, общество), че ще поеме определени задължения, които има намерение да изпълни или то е приело програма за преструктуриране, която се планира и ръководи от ръководството.

б) има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;

в) може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 227

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Не се признават провизии, свързани с бъдещи разходи за дейността на предприятието.

Провизии за доходи при пенсиониране

Признават се по реда на СС 19 "Доходи на персонала" (*виж оповестяване на доходи на персонала*):

12. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и по реда на СС 19 – Доходи на персонала се начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

12.1. ***Краткосрочни доходи*** на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.

Предприятието признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

12.2. ***Доходи при напускане на работа*** **-** доходи на персонала, които са платими след приключване на трудовото или служебното правоотношение: пенсии.

Предприятието не участва в програми за доходи, изплатени на персонала след напускане. дружеството, е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19. Оценката на задълженията е базирана на стандартни проценти на инфлацията, очаквана промяна на разходите за медицинско обслужване и смъртност. Бъдещи увеличения на заплатите също се вземат под внимание.

13. Правителствени дарения и правителствена помощ

Първоначално финансиране от Правителството (правителствено дарение), както и получените в предприятията дарения от трети лица се отчитат като финансиране, когато има значителна сигурност, че "ДКЦ III – ВАРНА" ЕООД ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато.

Правителствено дарение, целящо да обезщети предприятието за текущо възникнали разходи се признава като приход на систематична база в същия период, в който са възникнали разходите.

Правителствено дарение или дарения от трети лица, целящи да компенсират предприятието за направени разходи по придобиване на амортизируеми активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизацията на активите, придобити с полученото финансиране.

Правителствени дарения и дарения от трети лица, свързани с придобиването на неамортизируеми активи, се признава като приход от финансиране на определена от предприятието база, свързана с условията на дарението.

14. Лизинг

14.1. ***Финансов лизинг***

По реда на СС 17 – Лизинг, като договор за финансов лизинг в "ДКЦ III – ВАРНА" ЕООД се третират договорите, при който наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

14.2. Експлоатационен лизинг

14.2.1. *Предприятието като наемодател по договори за експлоатационен лизинг*

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 227

Плащания по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемодател се признават като постъпления от продажби (наеми) на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Предоставените по експлоатационен лизинг активи се водят в счетоводен баланс и им се начислява амортизация (когато те са амортизируеми).

15. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент (*виж оповестяване на финансови инструменти*).

16. Приходи

Основните източници на приходи за "ДКЦ III – ВАРНА" ЕООД са продажба на медицински услуги /92%/, постъпления от наеми /5%/ и други приходи /3%/.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност се определя на база анализ на свършената работа.

Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.

17. Ефекти от промените във валутните курсове

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет се извършва оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс.

18. Промени в приблизителните счетоводни стойности

При изготвянето на финансовите си отчети предприятието използва приблизителни счетоводни стойности. Използването на разумни приблизителни стойности при изготвянето на финансовите отчети е основно изискване, което осигурява тяхната достоверност.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо.

Промяната на счетоводните оценки се признава, както следва:

- в периода на промяната - ако промяната засяга само този период;
- за периода на промяната и бъдещите периоди - ако промяната засяга и тях
- ефектът върху бъдещи периоди, ако има такъв, се признава, когато тези бъдещи периоди настъпят.

19. Фундаментални грешки

Грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен(ни) период(и) се класифицира като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8, когато повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и).

Възприети критерии за класификация на дадена грешка като фундаментална по смисъла на СС 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика:

2 на сто от балансовото число;

3 на сто от приходите на предприятието за съответния период.

За коригиране на фундаментална грешка по смисъла на приложимия СС 8, тъй като повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и) в предприято се прилага **препоръчителния подход,** съгл. приложимия СС 8 фундаменталната грешка, свързана с предходния период, за който се отнася се отчита през текущия период чрез увеличаване (или намаляване) на салдото на неразпределената печалба от минали години (непокрита загуба от минали години - когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението).

В годишния финансов отчет сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 227

20. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

За отразяване на промяната в счетоводната политика се прилага **препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8.**

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба/непокрита загуба от минали години.

Сравнителната информация се преизчислява.

Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се сочи като корекция на неразпределената печалба/непокритата загуба.

Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно определено.

21. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Годишния финансов отчет на "ДКЦ III – ВАРНА" ЕООД подлежи на одобрение за публикуване от страна на Управителя.

Всички събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване се класифицират в съответствие със СС 10 – Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет, като:

- коригиращи събития - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и
- некоригиращи събития - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи

1.1. Дълготрайните нематериални активи на "ДКЦ III – ВАРНА" ЕООД включват:

- Програмни продукти и компютърна кабелна мрежа, представени в балансова статия: "Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи."

1.2. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

В хиляди лева	*Програмни продукти и лицензии за ползването им*	*Компютърна кабелна мрежа*	*Общо*
Отчетна стойност			
Салдо към			
01.01. 2019 г.	13	2	15
Новопридобити активи			0
Отписани активи			0
Салдо към			
31.12. 2019 г.	**13**	**2**	**15**
Амортизация			
Салдо към			
01.01. 2019 г.	13	2	15
Амортизация за периода			0

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 227

Отписани активи			0
Салдо към			
31.12. 2019 г.	**13**	**2**	**15**
Балансова стойност към			
31.12. 2019 г.	**0**	**0**	**0**
Отчетна стойност			
Салдо към			
01.01. 2020 г.	13	2	15
Новопридобити активи			0
Отписани активи			0
Салдо към			
31.12. 2020 г.	**13**	**2**	***15***
Амортизация			
Салдо към			
01.01. *2020 г.*	13	2	15
Амортизация за периода			
Отписани активи			
Салдо към			
31.12. 2020 г.	**13**	**2**	**15**
Балансова стойност към			
31.12. 2020 г.	**0**	**0**	**0**

1.3. Очаквани средни срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи	***Средна норма на полезен живот (год.)***	
	2020 г.	***2019 г.***
Програмни продукти и лицензии за ползването им	7	7
Кабелна мрежа	7	7

1.4. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи по групи:

Дълготрайни нематериални активи с нулева балансова стойност	***Отчетна стойност (хил.лв.)***	
	2020 г.	***2019 г.***
Програмни продукти и лицензии за ползването им	13	13
Кабелна мрежа	2	2
Общо отчетна стойност:	15	15

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Дълготрайните материални активи на "ДКЦ III – ВАРНА" ЕООД включват:

- Сграда – диагостично-консултативен център, представена в балансова статия "Сгради".;
- Медицинска апаратура и оборудване, представени в балансова статия "Машини производствено оборудване и апаратура";
- Компютърна техника, представени в балансова статия "Машини производствено оборудване и апаратура";
- Транспортни средства, представени в балансова статия "Съоръжения и други"
- Стопански инвентар и обзавеждане , представени в балансова статия "Съоръжения и други"

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 227

2.2. Балансовите стойности на дълготрайните материални активи на предприятието за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

В хиляди лева	Сгради	Медицинска апаратура и оборудване	Компютри	Транспорти и средства	Инвентар	ДМА в процес на изграждане	Общо:
Отчетна стойност							
Салдо към							
01.01.2019 г.	330	739	42	33	64	0	1208
Новопридобити активи		58	1		5	18	82
Отписани активи		27	9				36
Салдо към							
31.12.2019 г.	**330**	**770**	**34**	**33**	**69**	**18**	**1254**
Амортизация							
Салдо към							
01.01.2019 г.	97	518	41	32	44		732
Амортизация за периода	12	48		1	6		66
Отписани активи		27	9				35
Салдо към							
31.12.2019 г.	**109**	**539**	**32**	**33**	**50**		**763**
Балансова стойност към							
31.12.2019 г.	**221**	**231**	**2**	**0**	**19**	**18**	**491**
Отчетна стойност							
Салдо към							
01.01.2020 г.	**330**	**770**	**34**	**33**	**69**	**18**	**1254**
Новопридобити активи	1	59			3		63
Отписани активи		1	1		1		3
Салдо към							
31.12.2020г.	**331**	**826**	**33**	**33**	**71**	**18**	**1314**
Амортизация							
Салдо към							
01.01.2020 г.	109	539	32	33	50		763
Амортизация за периода	13	44			5		62
Отписани активи		2			1		3
Салдо към							
31.12.2020г.	**122**	**581**	**32**	**33**	**54**	**0**	**822**
Балансова стойност към							
31.12.2020 г.	**209**	**247**	**1**	**0**	**17**	**18**	**492**

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 227

2.3. Очаквани средни срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	*Средна норма на полезен живот (год.)*	
	2020г.	*2019г.*
Сгради	25	25
Производствено оборудване и апаратура	10	10
Транспортни средства	7	7
Стопански инвентар	10	10

2.4. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи:

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	
	2020г.	*2019г.*
Сгради	-	-
Медицинска апаратура и оборудване	381	329
Компютри	29	30
Транспортни средства	33	33
Стопански инвентар	33	30
Общо отчетна стойност:	***476***	***422***

3. Временни разлики и отсрочени данъчни пасиви (провизии за данъци)

Произход на отсрочения данъчен актив / пасив:	*Стойност на отсрочения данък (хил.лв.)*	
	31.12.2020 г.	*31.12.2019 г.*
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи	(10)	(9)
2.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	3	2
3.Провизии за задължения - пенсии	8	7
4.Доходи за физически лица	1	1
5. Данъчни загуби или кредити	-	1
Общо:	***2***	***2***

** Актив – (+); Пасив – (-)*

4. Свързани лица и сделки с тях

4.1. Свързани лица, контролиращи "ДКЦ III – ВАРНА" ЕООД

Наименование и правна форма	*седалище на свързаното лице*	*Описание на типа свързаност*
Община Варна	гр.Варна	собственик на капитала-100%

4.2. Сделки (транзакции) със свързани лица – през отчетния период има изършвани сделки с Община Варна на стойност 13 хиляди лв. във връзка с три сключени договора за извършване на медицинска дейност от "ДКЦ III – Варна" ЕООД по следните общински програми: "Скрининг на преканцерози на маточната шийка" и "Скрининг на заболявания на щитовидната жлеза".

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 227

4.3. Директори, членове на органите на управление и административни служители:

Наименование и друга идентификация	*Описание на типа свързаност*
Ивелина Стойкова Василева	Управител

Сделки на предприятието с директори, членове на органите на управление и административни служители:

Извън начисленията и оповестени (виж оповестяване на доходи на персонала) суми, признати като разход за краткосрочни доходи на персонала с членове на органите на управление не са налице други сделки.

5. Стоково-материални запаси

5.1. Дейността на предприятието налага да се поддържат определени наличности от стоково-материални запаси. Към датата на финансовия отчет техният състав включва:

Суровини и материали

Материали	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	
	2020г.	*2019г.*
Медикаменти и медицински консумативи	6	1
Канцеларски материали	-	1
Горивни материали	12	14
Лабораторни реактиви	10	6
Стопански инвентар и облекло	1	1
Хирургични инструменти	1	1
Други материали	1	1
Общо материали:	***31***	***25***

5.2. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност към датата на годишния финансов отчет е 31 хил.лв.

При обследване на външни и вътрешни източници на информация е установено, че към 31.12.2020г., респ. 31.12.2019г. същата не превишава тяхната нетна реализируема стойност.

6. Търговски и други вземания

Към датата на финансовия отчет вземанията на предприятието имат следния състав:

Вземания	*31.12.2020г.*			*31.12.2019г..*		
	Сума на вземането (хил.лв.):	*Степен на изискуемост*		*Сума на вземането (хил.лв.):*	*Степен на изискуемост*	
		До 12 месеца	*Над 12 месеца*		*До 12 месеца*	*Над 12 месеца*
I. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:						
Вземания от клиенти свързани лица						
Вземания от други клиенти	101	101	0	87	87	0
Вземания от доставчици по предоставени аванси, извън тези за ДА и СМЗ			0			0
I. Общо вземания от клиенти и доставчици	**101**	**101**	**0**	**87**	**87**	**0**
II. Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:						
1. Корпоративен данък						
III. Други вземания, в т.ч.						
Разчет за ДДС за следващ	2	2	0	2	2	0

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 227

период						
Други	1	1		1	1	
III. Общо други вземания	3	3		3	3	
Всичко сума на вземанията - брутен размер	104	104	0	90	90	0
Сума на обезценка	0	0	0	0	0	0
Нетен размер на вземанията	104	104	0	90	90	0

7. Лизинг – предприятието като лизингодател

Предприятието е **наемодател** по договори, в т.ч.

Експлоатационен лизинг, свързан с предоставянето на площи под наем по чл.102 и чл.105 от ЗЛЗ.

7.1. Вземания по експлоатационни лизингови договори:

Вземания по лизингови договори	***Сума (хил.лв.)***	
	31.12.2020 г.	***31.12.2019 г.***
Вземания по договори за оперативен лизинг:	-	-

7.2. Сума на приходите по експлоатационни лизингови договори: към 31.12.:

Суми по лизингов договор, признат като приход	***Сума (хил.лв.)***	
	31.12.2020 г.	***31.12.2019 г.***
По експлоатационен лизинг – приходи от наеми	82	89

8. Пари и парични еквиваленти

Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	***Сума (хил.лв.):***	
	31.12.2020 г.	***31.12.2019 г.***
Парични средства в брой:	8	14
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	69	50
Общо:	**77**	**64**

9. Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди	***Сума (хил.лв.):***	
	31.12.2020 г.	***31.12.2019 г.***
Застраховки	2	2
Реклама	-	1
Общо:	**2**	**3**

10. Капитал

10.1. Регистрираният капитал на "ДКЦ III – Варна" ЕООД към 31 декември 2020 г. възлиза на 556 800 лв. и е разпределен в 5 568 броя дялове с номинална стойност 100 лв.

Капиталът на Дружеството е разпределен както следва:

Собственик	***Дял от капитала в %***	***Брой Дялове***
Община Варна	100	5 568
Общо:	***100,00%***	***100,00%***

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 - 6
Индивидуален номер № 227

10.2. Резерви

Резервите на "ДКЦ III – Варна" ЕООД се състоят от:

- Резерв от последващи оценки, формирани последващи оценки на ДА -2 х.лв.

- Други резерви, формирани от бюджетни остатъци при преобразуването на дружеството в 2000г - 57 х.лв.

10.3. Натрупана печалби (загуби) от минали години

Равнение на неразпределената печалба / непрокрита загуба

Финансов резултат		Стойност (хил.лв.)
Натрупани печалби / загуби към	01.01.2019 г.	-307
Увеличения от:		
Печалба за годината		13
Намаления от:		
Загуба за годината		
Натрупани печалби / загуби към	31.12.2019 г.	-294
Увеличения от:		22
Печалба за годината		22
Намаления от:		
Загуба за годината		
Натрупани печалби / загуби към	31.12.2020 г.	-272

11. Провизии за пенсии и други подобни задължения

11.1. Дължими суми по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия (изминалите) отчетен период:

Задължения за компенсируеми отсъствия	*Сума (хил.лв.) (брой)*	
	2020 г.	*2019 г.*
В началото на периода	**17**	**12**
Начислени	28	15
Изплатени	17	10
В края на периода:	**28**	**17**

11.2. Дължими суми за доходи при пенсиониране, очаквани да бъдат заплатени на служителите през следващите отчетни периоди.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда и Колективния трудов договор, при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, дружеството, е задължено да му изплати обезщетение в размер от два до шест брутни работни заплати.

"ДКЦ III – Варна" ЕООД е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 - Доходи на персонала на база на прогнозирани плащания, дисконтирани към настоящия момент с дисконтов процент, базиран на стандартни проценти на инфлацията и очакван среден ръст на заплатите 0 на сто.

Сума на задължението за доходи след напускане (пенсиониране)	*Хил.лв.:*	
	2020г.	*2019 г.*
В началото на периода	**65**	**31**
Използвани през периода	12	14
Изменение на задължението през периода	24	48
В края на периода	***77***	***65***

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 227

12. Задължения

Задължения	*Сума на задължението (хил.лв.):*	
	31.12.2020 г.	*31.12.2019 г.*
I. Задължения към доставчици:		
1. Задължения към доставчици свързани лица		
2. Задължения към други доставчици (несвързани лица)	35	40
I. Всичко задължения към доставчици:	**35**	**40**
II. Задължения към бюджета, в т.ч.:		
1. За корпоративен данък	3	-
2. За данък върху добавената стойност	2	2
3. Осигуровки	25	24
4. Данъци върху трудови възнаграждения	14	14
II. Всичко задължения към бюджета, в т.ч.:	**44**	**40**
III. Задължения към персонала	**64**	**59**
IV. Други задължения, в т.ч.		
Консултантски договори	3	3
Други	-	2
IV. Всичко други задължения	**3**	**5**
Всичко сума на задълженията	**146**	**144**

12.1. Лизинг – предприятието като лизингополучател
Предприятието не е **лизингополучател** по лизингови договори.

12.2. Търговски и други задължения
Няма задължения, изискуеми след повече от 5 години
Няма обезпечения по търговски и други задължения.

13. Правителствени дарения, правителствена помощ и приходи за бъдещи периоди
Правителствени дарения и правителствена помощ

13.1. Предприятието е получател на правителствени дарения, както следва:

Дарения (финансирания)	*Сума (хил.лв.)*	
	2020 г.	*2019 г.*
Финансиране от Община Варна-50% от прихода от наеми по ЗДБ-до 28.02.2019 г.	-	7
Финансиране от Община Варна за обследване и изготвяне на енергиен одит и идеен проект за кандидатстване във фонд ЕЕВИ	-	18
Финансиране от Община Варна за разкриване на Ковид зона и възнаграждения на работещите на 1-ва линия	29	
Всичко:	**29**	**25**

През предходния период от получените приходи от наеми са отнесени 50% като финансиране само за месеците януари и февруари 2019 г. (Това отчитане е променено по мнение на контролните органи (конкретно, звеното за вътрешен одит). След този период приходите от наеми се отчитат като собствени приходи съгласно ЗЛЗ и съответните разпоредби на ЗДБРБ.

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 - 6
Индивидуален номер № 227

13.2. Предприятието не е получател на дарения от трети лица през 2020 г. и 2019 г.

13.3. Размерът на получените под формата на дарения средства и активи и признатите приходи е, както следва:

Дарения (финансирания)	*Сума (хил.лв.)*	
	2020 г.	*2019 г.*
В началото на периода, в т.ч.:	**127**	**124**
За амортизируеми активи	108	122
По ОП „Развитие на човешките ресурси"	1	2
Финансиране от Община Варна за обследване и изготвяне на енергиен одит и идеен проект за кандидатстване във фонд ЕЕВИ	18	-
Получени през периода, в т.ч.:	***29***	***25***
За текуща медицинска дейност за разкриване на Ковид зона и възнаграждения на работещите на 1-ва линия	29	-
За текуща медицинска дейност от преотстъпени наеми 50%	-	7
Финансиране от Община Варна за обследване и изготвяне на енергиен одит и идеен проект за кандидатстване във фонд ЕЕВИ	-	18
Признати през периода, в т.ч.:	***43***	***22***
За текуща медицинска дейност за разкриване на Ковид зона и възнаграждения на работещите на 1-ва линия	29	
За амортизируеми активи	14	14
За текуща медицинска дейност от преотстъпени наеми 50%	-	7
По ОП „Развитие на човешките ресурси"	-	1
В края на периода, в т.ч.:	***113***	***127***
За амортизируеми активи	94	108
По ОП „Развитие на човешките ресурси"	1	1
Финансиране от Община Варна за обследване и изготвяне на енергиен одит и идеен проект за кандидатстване във фонд ЕЕВИ	18	18

14. Разходи

14.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*			
	2020 г.	*В т.ч. неплатени към 31.12.2020г.*	*2019 г.*	*В т.ч. неплатени към 31.12.2019г.*
Разходи за материали	168	14	146	19
Разходи за услуги	139	1	141	4
Разходи за амортизации	62		66	
Разходи за персонала	1225	89	1 200	83
Други оперативни разходи	33		30	
Общо оперативни разходи:	**1627**	**104**	**1 583**	**106**

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 227

14.2.1. Разходи за материали

Разходи за материали	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2020г.	*2019 г.*
Медикаменти и консумативи	100	93
Ел.енергия	33	24
За поддръжка и обзавеждане сграда, апаратура и др.инвентар	10	8
Газьол и ГСМ	10	7
Канцеларски м-ли, Консумативи за информ.с-ма, бланки	7	8
Хигиенни материали	3	2
Предлазна храна	2	1
Вода	1	1
Представителни	1	1
Работно облекло	1	-
Други материали	-	1
Общо разходи за материали	**168**	**146**

14.2.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2020 г.	*2019 г.*
Консултантски медицински услуги	39	39
Абонаментна поддръжка по договори	27	27
Охрана	24	22
Ремонти по сграда, апаратура, МПС и др	14	14
Медицински изследвания	10	12
Юридически услуги	6	6
Комуникационни услуги	5	4
Раходи за одит	4	5
Застраховки	3	3
Такси,разрешителни и др./лиценз рентген, техн.надзор и др./	2	3
Външна оценка качество кл.л-я	2	2
Реклама	1	2
Обучение	1	1
Други - пощенски, аб.преса и други	1	1
Общо разходи за външни услуги	**139**	**141**

14.2.3. Разходи за персонала

14.2.3.1. Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	*Средносписъчен състав-брой*	
	2020г.	*2019 г.*
Административен персонал и органи на управление и контрол	7	7
Аналитични специалисти - медицински	29	31
Приложни специалисти - медицински	6	7
Помощен персонал	3	3
Работници	8	8
Общо:	**53**	**56**

14.2.3.2.Краткосрочни доходи на персонала-сума, призната като разход за краткосрочни доходи :

Разходи за персонала	*Сума (хил.лв.)*	
	2020г.	*2019 г.*
Административен персонал и органи на управление, в т.ч.:	***185***	***182***
Възнаграждения	162	160
Осигуровки	23	22
Аналитични специалисти - медицински, в т.ч.:	***821***	***793***

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 227

Възнаграждения	702	680
Осигуровки	119	113
Приложни специалисти - медицински, в т.ч.:	**95**	**97**
Възнаграждения	79	83
Осигуровки	16	14
Помощен персонал, в т.ч.:	**38**	**38**
Възнаграждения	32	32
Осигуровки	6	6
Работници, в т.ч.:	**86**	**90**
Възнаграждения	73	71
Осигуровки	13	19
Общо:	**1 225**	**1 200**

14.2.3.4. Неизплатени доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет:

Неизплатени възнаграждения	***Сума (хил.лв.)***	
	2020 г.	***2019 г.***
Административен персонал и органи на управление и контрол	10	10
Аналитични специалисти -медицински	41	39
Приложни специалисти - медицински	6	4
Помощен персонал	2	2
Работници	5	4
Общо:	**64**	**59**

14.2.4. Други оперативни разходи:

Други разходи	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2020 г.	***2019 г.***
Невъзстановим ДДС	*22*	*18*
Местни данъци и такси	*9*	*9*
Липси СМЗ	*2*	-
Командировки	-	*1*
Глоби нормативни актове	-	*2*
Общо други разходи	**33**	**30**

14.3. Същност на отчетените финансови разходи през периода:

Категория финансови разходи	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2020г.	***2019 г.***
Други финансови разходи – банкови такси	2	1
Общо финансови разходи:	**2**	**1**

15. Данъци от печалбата

15.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	***Стойност (хил.лв.)***	
	2020 г.	***2019 г.***
Облагаема печалба	24	-
Ставка на корпоративния данък	10	10
Данък върху печалбата	3	-

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 227

15.2. Временни разлики и отсрочени данъци

Временна разлика - произход	31.12.2020г.			31.12.2019 г.		
	Стойност на временната разлика (хил.лв.) *	Данъчна ставка (%)	Актив / Пасив по отсрочен данък *	Стойност на временната разлика (хил.лв.) *	Данъчна ставка (%)	Актив / Пасив по отсрочен данък *
1	2	3	4	2	3	4
I. В началото на периода						
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи	-89	10	-9	-87	10	-9
2.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	17	10	2	12	10	1
3.Провизии за задължения-пенсии	65	10	7	31	10	3
4.Доходи за физически лица	9	10	1	9	10	1
5. Данъчни загуби	13	10	1	66	10	7
Общо:	***15***		***2***	***31***		***3***
II. Изменение през годината, признато в Отчета за приходите и разходите						
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи	-10	10	-1	-2	10	
2.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	11	10	1	5	10	1
3.Провизии за задължения-пенсии	12	10	1	34	10	4
4.Доходи за физически лица	-1	10	0		10	
5. Данъчни загуби	-13	10	-1	-53	10	-6
Общо:	***-1***		***0***	***-16***		-1
III. Корекции на временни разлики						
Общо:	***0***		***0***	***0***		***0***
IV. В края на периода						
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи	-99	10	-10	-89	10	-9
2.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	28	10	3	17	10	2
3.Провизии за задължения-пенсии	77	10	8	65	10	7
4.Доходи за физически лица	8	10	1	9	10	1
5. Данъчни загуби		10		13	10	1
Общо:	***14***		***2***	***15***		***2***

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 227

16. Приходи

16.1. Приходи от оперативната дейност

16.1.1. Нетни приходи от продажби:

Категория приходи	*Приход - стойност (хил.лв.)*	
	2020 г.	*2019 г.*
Приходи от извършването на услуги, в т.ч.:		
1.Приходи от медицински услуги, в т.ч.:	**1 522**	**1 488**
- приходи от РЗОК	1042	1030
- компенсации от РЗОК – работа в епидемична обстановка	69	-
- общински програми "скрининг"	13	18
-други медицински услуги	398	440
2.Приходи от наеми	**82**	**82**
Всичко нетни приходи от продажби:	1 604	1 570

16.1.2. Нетни приходи от продажби според клиентите, признати през периода:

Категория	*Приход - стойност (хил.лв.)*	
	2020 г.	*2019 г.*
Приходи от реализация на свързани лица (виж бележка 4.2.)	13	18
Приходи от реализация на трети лица	1 591	1 552
Обща сума на приходите:	**1 604**	**1 570**

16.2. Други приходи

	Сума (хил.лв.)	
	2020 г.	*2019 г.*
Приходи от финансиране, в т.ч.:	***43***	***22***
За амортизируеми активи	14	14
За текуща медицинска дейност за разкриване на Ковид зона и възнаграждения на работещите на 1-ва линия	29	-
Суми по чл.102 и чл. 105 от ЗЛЗ- преотстъпени наеми за текуща дейност	-	7
От ОП "Развитие на човешките ресурси"	-	1
Други приходи, в т.ч.:	**7**	**7**
Такси от наематели	6	6
Други	1	1
Всичко други приходи:	**50**	**29**

16.3. Сума на отчетените през периода приходи, които не са получени до датата на финансовия отчет:

Категория приходи	*2020 г.*		*2019 г.*	
	Приход - стойност (хил.лв.)	*В т.ч. неплатени (хил.лв.)*	*Приход - стойност (хил.лв.)*	*В т.ч. неплатени (хил.лв.)*
Приходи от медицински услуги	1 522	95	1 486	82
Приходи от наеми	82	6	82	5
Приходи от финансиране	43		22	
Други приходи	7		7	
Обща сума на приходите:	**1 654**	**101**	**1 599**	**87**

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 227

17. Други оповестявания

В началото на 2020 година поради разпространение на новия коронавирус COVID - 19 в световен мащаб се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли.

Кризата, породена от глобалната пандемия, рязко промени динамиката на икономическата активност в българската икономика през месец март 2020 г. Началото на пандемията почти незабавно доведе до съкращаване на работни места и увеличаване на безработицата. Макар, че почти незабавно след обявяване на извънредното положение бе приета мярка за субсидиране на заетостта. Вземанията на търговските банки от нефинансовите предприятия постепенно забавиха своя ръст на годишна основа.

Високото ниво на неизвестност относно бъдещото развитие на пандемията, както и ефективността на различните алтернативни мерки за ограничаването на неблагоприятните здравни последици от нея, поставиха стопанските субекти в страната в среда на изключителна несигурност. Редица международни и български институции в последните месеци публикуваха предвижданията си за проявленията и дълбочината на кризата, както и за модела и скоростта на очакваното възстановяване.

Общото в прогнозите е, че те очертават дълбок, но краткотраен спад на икономическата активност, последван от относително бърз растеж. В основата на прогнозите е допускането, че няма да има влошаване на здравните измерения на кризата, което ще е предпоставка да не се въвеждат нови строги ограничения в обществения живот, икономиката и пътуванията.

Предвид извънредността на ситуацията и динамичните мерки предприети от държавните власти, ръководството на Дружеството, не е в състояние да оцени надежно влиянието на коронавирусната пандемия върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността си. Въпреки това, Ръководството на Дружеството счита, че въздействието му ще има негативен ефект, както върху икономиката на страната, така и върху дейността на Дружеството, най-малкото в резултат на намалената платежоспособност на населението.

Дата на съставяне: 11.02.2021г.

Съставител: .....
(Славка Пешева)

Дата на одобрение: 15.02.2021г.

Управител: .....
(Ивелина Василева)

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 227

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
АКТИВ®
9000 Варна, ул. Дунав № 5,
тел.: 0875/152 273; 052/660 700
e-mail: activ@activ.bg;
http:// www.activ.bg

До
Едноличния собственик на
"Диагностично
консултативен център 3 -
Варна" ЕООД,
гр.Варна

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "Диагностично консултативен център 3 - Варна" ЕООД („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2020 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 и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 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.

База 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 Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) 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 изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от

Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

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 неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление 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 определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, 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.

Лицата, натоварени с общо управление носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

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 неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско 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 неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания 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, биха могли да 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 неправилни отчитания 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 база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, 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 основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, 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.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела *„Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него"* по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата

информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, приложими в България.

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

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7, т.2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 005 АКТИВ ООД

Одиторско дружество
"АКТИВ" ООД,
гр.Варна, ул."Дунав"N: 5

.....

Регистриран одитор, отговорен за одита (диплом №0207): Надя Костова

.....

Управител: Надя Костова

Дата: 09 март 2021 г.