Приложение към ГФО за 2020 г.
На „ДКЦ XXV СОФИЯ" ЕООД

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. ПРАВЕН СТАТУТ

„Диагностично-консултативен център XXV София" ЕООД е търговско дружество, регистрирано в Софийски градски съд с Решение №1 от 13.03.2000 г. по фирмено дело 3411/2000г. На 02.07.2008 г. дружеството е регистрирано в Търговския регистър на Агенция по вписванията към Министерство на правосъдието с ЕИК 121536408.

Дружеството е регистрирано по ЗДДС през 2001 г., като по силата на този закон медицинската услуга е освободена сделка.

2. КАПИТАЛ

Към 31 декември 2019 г. и 2020 г. участието в капитала на Дружеството е както следва:

Собствен капитал

	2020		
	Брой дялове	Основен капитал (хил. лв.)	% на участие
Столична Община	435 994	4 359 940	100%
	2019		
	Брой дялове	Основен капитал	% на участие
Столична Община	435 994	4 359 940	100%

3. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Основната дейност на „ДКЦ XXV София" ЕООД е осъществяване на специализирана извънболнична помощ, предоставяна на населението на гр. София в съответствие с новостите в медицинската наука и техника. „ДКЦ XXV София" ЕООД има ясно формулирани обществена мисия, цели и задачи, които съответстват на действащото законодаателство в страната и на международните здравни договори и конвенции. Обявените цели, приоритети и задачи - здравнопромотимни, профилактични, диагностични, лечебни, рехабилитационни, както и цяластната дейност на ДЦК XXV съответстват напълно на вида , устройството и на предмета и съдържанието на неговата дейност: „Оказване на специализирана извънболнична помощ"

Структурата на лечебното заведение в момента е следната: Терапевтичен сектор, Хирургичен сектор, Физиотерапевтичен сектор , Диагностичен сектор, Хоспис Младост ЕООД.

В „ДКЦ XXV София" ЕООД има обособено звено за събиране и обработка на цялостата медико-статистическа информация , както и за финансово-счетоводна дейност.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти(НСС).

Представена е сравнителна информация във финансовия отчет за една предходна година.

При необходимост сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущия период. Извършените рекласификации се оповестявания допълнително.

2. Отчетна валута

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN). Данните във финансовия отчет (ГФО) са представени в хиляди лева и в съответствие с принципа на историческата цена.

3. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайните материални и нематериални активи и материалните запаси, използвана при изготвянето на финансовия отчет, е историческата цена – цена на придобиване, себестойност или справедлива цена.

4. Счетоводни принципи

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- Текущо начисляване;
- Действащо предприятие;
- Предпазливост;
- Съпоставимост между приходите и разходите;
- Предимство на съдържанието пред формата;
- Запазване на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, е направена преценка на способността на дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до дванадесет месеца от края на отчетния период.

5. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции, се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2020 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е 1.95583 по отношение на еврото.

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Нетекущи (дълготрайни) активи

1. Дълготрайни нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи в дружеството 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.

Първоначалната оценка на дълготрайните нематериални активи е цена на придобиване, която включва покупна цена и преки разходи за подготовка за използване по предназначение. След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и последвалата натрупана загуба от обезценка. Отчетната стойност на активите се коригира с последващи разходи при обоснована икономическа изгода над

тази от първоначално оценената ефективност /подобрения, модернизации, реконструкции/. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през които са направени.

Амортизацията се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация и се признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните нематериални активи.

Промяна на метода на амортизация в сравнение с предходната година няма. Прагът на същественост е определен на 700 лева.

2. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи в дружеството 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.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е цена на придобиване, която включва покупната цена /включително митата и невъзстановимите данъци/ и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние за предвидената му употреба. След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и последвалата натрупана загуба от обезценка. Отчетната стойност на активите се коригира с последващи разходи при обоснована икономическа изгода над тази от първоначално оценената ефективност /подобрения, модернизации, реконструкции/. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Амортизацията се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация и се признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи.

Промяна на метода на амортизация в сравнение с предходната година няма. Прагът на същественост е определен на 700 лева.

Начисляването на данъчни амортизации се преустановява, когато съответният актив временно не се използва (не носи икономическа изгода) през период, по-дълъг от дванадесет месеца, като начисляването на данъчни амортизации се преустановява от началото на месеца, следващ месеца, през който е изтекъл дванадесетмесечния срок. При определянето на данъчния финансов резултат за текущата година, годишната данъчна амортизация се намалява с размера на начислената данъчна амортизация за тези активи през дванадесетте месеца, през които не са се използвали. С размера на това намаление се коригират стойностите на данъчните амортизируеми активи към датата на преустановяване начисляването на данъчна амортизация, като се намаляват данъчните амортизации и се увеличават данъчните стойности на тези активи.

3. Инвестиции

Инвестициите са активи, свързани с придобити дялове, акции, облигации и инвестиционни имоти. Дъщерни са предприятията, контролирани от дружеството. Контрол съществува, когато предприятието притежава властта, директно или индиректно, да управлява финансовата и оперативна политика на друго предприятие с оглед извличането на изгоди от дейността му.

В индивидуалните финансови отчети на дружеството инвестициите в акции, дялове, облигации и инвестиционни имоти се отчитат по цена на придобиване намалена с разходите за обезценка.

Текущи (краткотрайни) активи

4. Стоково-материални запаси

Първоначалната оценка на стоково-материалните запаси е по доставна стойност - цена на придобиване за материалите и стоките.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е „Среднопретеглена цена (себестойност)" съгласно приложимия СС 2, като същата се изчислява на периодична основа след всяка доставка.

Промяна в метода на отписване в сравнение с предходната година няма.

5. Търговски и други вземания

В годишния отчет търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизирана стойност, намалена със загуби от обезценка. Вземанията в чуждестранна валута към 31 декември са представени по централния курс на БНБ към края на отчетната година.

Вземанията в национална валута се оценяват при тяхното възникване по номинална стойност в лева. Вземанията в чуждестранна валута се оценяват по централния курс на БНБ за деня на възникване. Отписването им става по формираната стойност в лева.

6. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности и парични наличности по разплащателни сметки в банки. Паричните средства в национална валута се оценяват при придобиването им по номинална стойност на лева и тяхното отписване е също по номинална стойност на лева. За паричните средства в чуждестранна валута се прилага цена на придобиване в лева, която се формира от централния курс на БНБ за деня на получаване при сделки с клиенти и от курс-продава на финансовата институция при покупки срещу левове.

В годишния финансов отчет паричните средства са представени по номинална стойност на лева и по левова равностойност на база на заключителните курсове на централната банка. Те са: 1.95583 - за евро/лев;

7. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху данъчната печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години. За отчетната и данъчната година се прилага данъчен норматив 10% (за предходната – 10%).

Отсроченият данък е начислен 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.

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

8. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и начисляват суми за краткосрочни доходи на персонала, представляващи възнаграждения по трудови договори. Включва се и недисконтираната сума на оценените разходи за платен годишен отпуск,

очаквани да бъдат заплатени на работниците и служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период и свързаните с тях осигуровки. Ръководството ежегодно оценява,очакваните разходи за обезщетения за напускане при пенсиониране.

9. 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 амортизирана 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.

Задълженията в национална валута се оценяват при възникването им по тяхната номинална стойност в лева. Задълженията в чуждестранна валута се оценяват по централния курс на БНБ за деня на възникването им. Отписването на задълженията става по номинална стойност на лева и по левова равностойност на формираното задължение в чуждестранна валута.

В годишния финансов отчет задълженията в национална валута са представени по номинална стойност на лева. Задълженията в чуждестранна валута са отразени по заключителните курсове на БНБ в края на отчетния период.

Получени финансирания от правителството,общините и други източници

Получените безвъзмездно средства и активи/финансирания/от правителството,общината и други източници се отчитат в приходите в периода на:

- получаването, когато не са обвързани с условия
- извършване на разходите,когато са обвързани с конкретни условия
- отчитане на разходите за амортизация,когато са свързани с дълготраен материален актив

Получените финансирания се оценяват по пазарната стойност на полученото. Във финансовия отчет, в сумата на финансираният се представя неизразходваната част от финансираният, обвързана с изразходването на получените материални запаси или извършените разходи,с които е обвързано финансирането.

10. Приходи

Основният източник на приходи за дружеството са приходите от медицински услуги.

Приходите от продажбата на други активи се признават, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономически изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или този, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходите от обичайната дейност се признават на база принципите за текущо начисляване и съпоставимост с разходите. При съставяне на документите се имат предвид изискванията на националното законодателство.

11. Разходи

Основните разходи на дружеството са свързани с поддръжка на медицинска апаратура и възнаграждения на персонала извършващ медицински услуги Разходите за обичайната дейност се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост с приходите. Спазват се изискванията на националното законодателство за съставяне на документите.

Начисляването и разсрочването на приходи и разходи се прави с цел признаването им в периода на възникване и съпоставимост на приходите и разходите в отделните периоди.

Финансовите приходи или разходи, реализирани в резултат на отписването, обезценката или амортизацията на финансовите пасиви, се признават текущо в отчета за доходите.

IV.ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните нематериални активи. Срокът на годност по отделни групи активи е определен от ръководството на дружеството, като е съобразен с: бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод при определен полезен живот както следва:

Програмни продукти - 60 месеца

Други нематериални дълготрайни активи - 80 месеца

	Програмни продукти		*Общо*	
	2020	*2019*	*2020*	*2019*
	BGN '000	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари	7	7	**7**	**7**
Придобити	1	-	**1**	-
Отписани		-		-
Салдо на 31 декември	**8**	**7**	**8**	**7**
Натрупана амортизация				
Салдо на 1 януари	**5**	**4**	**5**	**4**
Начислена амортизация за годината	1	1	**1**	**1**
Отписана амортизация	-	-		-
Салдо на 31 декември	**6**	**5**	**6**	**5**
Балансова стойност на 31 декември	**2**	**2**	**2**	**2**
2. Балансова стойност на 1 януари	**2**	**3**	**2**	**3**

Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Срокът на годност по отделни групи активи е определен от ръководството на дружеството, като е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването и инвентара, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при определен полезен живот както следва:

Сграда - 600 месеца

Машини, производствено оборудване и апаратура – 60 месеца

Компютри, периферни устройства – 60 месеца

Транспортни средства – линейки – 60 месеца

Всички останали активи – 80 месеца

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на

дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи, освен ако за даден актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

	Земи и сгради		*Машини и съоръжения*		*Съоръжения и други ДМА*		*Разходи за придобиване на ДМА*		*Общо*	
	2020	*2019*	*2020*	*2019*	*2020*	*2019*	*2020*	*2019*	*2020*	*2019*
	BGN '000	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*
Салдо на 1 януари	4216	4216	1444	1344	82	76	-	-	5742	5636
Придобити	50	-	101	125	4	10			155	135
Отписани	-	-	101	25	-	3	-	-	101	28
Трансфер от сметка		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември	**4266**	**4216**	**1444**	**1444**	**86**	**83**	**0**	**0**	**5796**	**5743**
Салдо на 1 януари	694	610	1200	1129	60	59	-	-	1954	1798
Начислена амортизация през годината	84	84	91	97	5	5	-	-	180	186
Отписана амортизация	-	-	101	26	-	3	-	-	101	29
Салдо на 31 декември	**778**	**694**	**1190**	**1200**	**65**	**61**	**-**	**-**	**2033**	**1955**
Балансова стойност на 31 декември	**3488**	**3522**	**254**	**244**	**21**	**22**	**0**	**0**	**3763**	**3788**
Балансова стойност на 1 януари	**3522**	**3606**	**244**	**215**	**22**	**17**	**0**	**0**	**3788**	**3838**

3. Разходи за придобиване на дълготрайни активи

Към 31.12.2019 г. и към 31.12.2020 г. дружеството няма направени разходи за придобиване на дълготрайни активи.

4. Инвестиции в дъщерни дружества

С Решение № 1/05.08.2005 г на Софийски градски съд , фирмено дело 9038 е регистриран "Хоспис Младост " ЕООД, като дъщерно предприятие на „ДКЦ XXV София" ЕООД, който е едноличен собственик на капитала в размер на 5 хил. лева. Съучастието е оценено по историческа цена. дъщерното дружество „Хоспис Младост" ЕООД е с предмет на дейност „Осъществяване на медицинско наблюдение, поддържащо лечение, предписано от лекар, и специфични грижи по домовете на лица с хронични инвалидизиращи заболявания и медико-социални проблеми".

5. Стоково-материални запаси

Към 31.12.2019 година дружеството не притежава материални запаси, а към 31.12.2020 година дружеството има наличност от материални запаси от получени антигенни тестове и дезинфекционни материали от Столична община -Дирекции «Здравеопазване и аварийна помощ и превенции» както и от СРЗИ, в резултат на епидемичната обстановка в страната от Ковид-19 в размер на 30 хил. лв.

6. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или за част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато се установят правните основания за това.

	31.12.2020			*31.12.2019*		
	Общо вземания BGN '000	***Ликвидност***		***Общо вземания BGN '000***	***Ликвидност***	
		До 12 месеца	***Над 12 месеца***		***До 12 месеца***	***Над 12 месеца***
Вземания от клиенти	228	228	-	119	119	-
Вземания от клиенти – общо	**228**	**228**	**-**	**119**	**119**	**-**

Вземанията от клиенти и доставчици на „ДКЦ XXV София" ЕООД възлизат на 227 552, 15 лева, в т.ч. от СЗОК – 178 255,57 хил. лв, по договори с Доброволни здравно- осигурителни фондове – 20 286.07 хил.лв.,от наематели – общопрактикуващи лекари, специалисти и търговски обекти 29 010.51 хил.лв , които са с текущ характер. Към датата на приключване са събрани 99.26 % от вземанията ни.

Други вземания и предплатени разходи

	31.12.2020 BGN '000	***31.12.2019 BGN '000***
Други вземания	4	-
Разходи за бъдещи периоди	12	12
	16	**12**

Към 31.12.2020 г. Разходите за бъдещи периоди включват - абонаменти: за Държавен вестник, за счетоводни програми Ажур и медицинска програма, абонаментна такса за дозиметрични измервания в рентгенов кабинет, за охрана от СОТ за I-во тримесечие 2021 г., застраховки на сграда и персонал ,както и материали за кл.лаборатория.

7. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

- получените лихви по разплащателни сметки са представени в постъпления от оперативна дейност.

	31.12.2020	*31.12.2019*
	BGN '000	***BGN '000***
Парични средства в каса	-	1
Парични средства по банкови сметки	636	767
	636	**768**

8. Данъци от печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2020г. е 10 % (2019 г.:10 %).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовия пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Приложената номинална данъчна ставка за 2020 г. е 10% .

Активи/Пасиви по отсрочени данъци

	временна разлика	*данък*	*временна разлика*	*данък*
	31.12.2020	***31.12.2020***	***31.12.2019***	***31.12.2019***
	BGN '000	***BGN '000***	***BGN '000***	***BGN '000***
Неизползвани отпуски	25	3	23	3
Разходи за пенсиониране	70	7	-	-
Разходи представляващи доходи на местни физич лица	15	1	13	1
Данъчна загуба	11	1	-	-
Общо активи по отсрочени данъци	***121***	***12***	***36***	***4***
Разходи за амортизации	72	7	81	8
Общо пасиви по отсрочени данъци	***72***	***7***	***81***	***8***
Салдо на отсрочени данъци върху печалбата (активи/пасиви)	**49**	**5**	**45**	**4**

9. Доходи на персонала

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ).

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, определено с в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за осигурителния кодекс социално осигуряване (КСО).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие по чл.220 ал.1 едномесечно брутно възнаграждение;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – в зависимост от отработения трудов стаж в дружеството от една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер от две до четири брутни месечни работни заплати, в зависимост от отработения трудов стаж в дружеството, ако има най-малко пет години трудов стаж и през последните пет години не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за доходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

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

Работодателят е задължен да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

Средносписъчен брой на персонала за 2020 г. е 102.

Суми отразени като разходи за персонала

	2020	***2019***
	BGN '000	***BGN '000***
Членове на органи на управление:		
Разходи за възнаграждения	88	81
Персонал зает с услуги за населението:		
Разходи за заплати	2138	2067
Разходи за социално осигуряване	370	381
Разходи за социални надбавки /ваучери за храна/	-	6

2596	**2535**

На основание СС 19 в разходите за заплати са отчетени провизии за разходи за компенсируеми отпуски за 2020 г в размер на 26 х. лв./в т.ч.4 хил.лв осиг.вноски/ и провизии за обезщетения при пенсиониране в размер на 70 хил.лв.

При изготвяне на отчетите в съответствие с Общоприетите счетоводни практики се налага прилагането на оценки и предположения, направени от страна на мениджърския екип на Дружеството, които могат да имат ефект както върху сумите, посочени в тези отчети, така и към прилежащите обяснителни бележки. Фактическите резултати впоследствие е възможно да се различават от направените оценки и предположения.

10. Търговски и други задължения

Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

	31.12.2020	*31.12.2019*
	BGN '000	***BGN '000***
Задължения към доставчици	23	26
	23	**26**

Задълженията на „ДКЦ XXV София" ЕООД към доставчици през отчетния период възлизат на 23 хил.лв. в т.ч.към Топлофикация София ЕАД -15 хил. лв.,Софийска вода АД- 1 хил. лв.,ЧЕЗ Разпределение ЕАД и Ф. Кумер-4 хиляди лева и 3 хил.лв от други текущи задължения към контрагенти. Към момента на приключване на ГФО няма непогасени задължения за 2020 г.

Други задължения

	31.12.2020	*31.12.2019*
	BGN '000	***BGN '000***
Задължения към персонала	226	145
Осигурителни задължения	48	53
Данъчни задължения	16	17
Други задължения	6	5
	296	**220**

Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Дружеството няма получени заеми или други привлечени финансови ресурси.

Получени финансирания

Дружеството е получило финансирания във връзка с обявената епидемична обстановка за справяне с Ковид-19.

Остатъкът от финансирането към 31.12.2020 г. е в размер на 29 хил.лв.,което се равнява на неизразходваните медикаменти към тази дата.

11. Приходи

Приходите се признават на база принципа за начисляване до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й. При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.

Приходите на „ДКЦ XXV София“ ЕООД за отчетната 2020 г. са в размер на 3262 хил.лв., като най-голям относителен дял заемат приходите от медицински услуги /СЗОК, кешови, здравно- осигурителни фондове и др. договори / - 95.80 % от общите приходи.

Сравнителна таблица с относителен дял на приходните пера, спрямо общата им сума:

	Приходни пера	Приходи 2019г	Относитителен дял %
1	От СЗОК	1998	62.44
2	От потребителски такси и плащания в брой	780	24.38
3	От договори със здравно- осиг. фондове	283	8.84
4	Приходи от наеми,оборудване и др.	139	4.34
	Общо:	**3200**	100.00

№	Приходни пера	Приходи 2020г	Относитителен дял %
1	От СЗОК	2218	68.00
2	От потребителски такси и плащания в брой	697	21.37
3	От договори със здравно- осиг. фондове	191	5.85
4	Приходи от наеми,оборудване и др.	137	4.20
5	Приходи от финансирания	19	0.58
	Общо:	**3262**	100.00

През 2020 г. във връзка със справянето с настъпилата извънредна епидемична обстановка са получени финансирания:

- в брой – 12 хил.лв.
- медикаменти – 7 хил.лв

12. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват разгърнато.

РАЗХОДИ ЗА 2019 г./ в хил. лева/

№ по ред	Разходни пера	Сума на разходи	Относителен дял
1.	Разходи за материали - клинични консумативи,рентгенови филми,хигиенни материали, дезинфектанти и медикаменти.	178	5.58
2.	Разходи за външни услуги - почистване,наем апаратура,ремонт,охрана,такса телефон,пощенски услуги	234	7.34
3.	Разходи за амортизации	187	5.86
4.	Разходи за възнаграждения по трудови договори и договори за управление и контрол	2148	67.33
5.	Разходи за социални и здравни вноски осигуровки и надбавки	387	12.13
6.	Други разходи за дейността – местни данъци и такси.	56	1.76

	Общо:	**3190**	100.00

РАЗХОДИ ЗА ЗА 2020г/ в хил. лева/

№ по ред	Разходни пера	Сума на разходи	Относителен дял
1.	Разходи за материали - клинични консумативи,рентгенови филми,хигиенни материали, дезинфектанти и медикаменти.	266	7.88
2.	Разходи за външни услуги - почистване,наем апаратура,ремонт,охрана,такса телефон,пощенски услуги	262	7.76
3.	Разходи за амортизации	181	5.36
4.	Разходи за възнаграждения по трудови договори и договори за управление и контрол	2226	65.96
5.	Разходи за социални и здравни вноски осигуровки и надбавки	370	10.96
6.	Други разходи за дейността – местни данъци и такси.	70	2.08
	Общо:	**3375**	100.00

13. Финансови разходи

	2020	*2019*
	BGN '000	*BGN '000*
Комисионни-банкови такси	2	2
	2	**2**

14. Съдебни спорове

ДКЦ XXV София ЕООД през 2020 г. няма съдебни спорове и заведени дела от и срещу дружеството.

15.Свързани лица

Дружеството е осъществявало сделки със следните свързани лица:

Хоспис Младост ЕООД

Извършените сделки със свързани лица са както следва:

	2020	*2019*
	BGN '000	*BGN '000*
Продажби на свързани лица:		
Хоспис Младост ЕООД - консумативи	4	4
	4	**4**

16. Управление на риска

A. Кредитен риск

Кредитен риск е рискът, при който клиентите и дебиторите няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло дължимите на Дружеството суми в предвидения срок. Основна част от приходите на дружеството от медицински услуги се реализират по договор с НЗОК и в брой, което снижава кредитния риск.

B. Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява риска от невъзможността на Дружеството да посрещне текущите и потенциалните си задължения, свързани с плащания, когато те са дължими, без да понесе неприемливи загуби.Дружеството редовно погасява задълженията си и няма просрочени такива.

C. Валутен риск

Валутният риск е рискът от негативното влияние на колебания в преобладаващите валутни курсове върху финансовото състояние и паричните потоци на Дружеството. Тъй като българският лев е фиксиран към еврото и Дружеството представя финансовите си отчети в български левове, валутният риск е свързан единствено с валутите различни от евро. Дружеството няма експозиции във валути различни от евро.

17. Събития след датата на баланса.

Към датата на настоящия отчет не са настъпили съществени събития, изискващи корекции на финансовия отчет и приложението към него.

18. Разходи за финансов одит.

През 2020 г съгласно договор, разходите за одит са в размер на 5 хил.лв..

Подписано от Д-р Ст. Карамфилов……

София, март 2021г