ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

на „ДОМ ЗДРАВЕЦ " ЕООД гр.Варна към 31.12.2022г

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО.

Предприятието по своята юридическа форма е дружество с ограничена отговорност. Фирмата е регистрирана в Търговския регистър през февруари 2014 г. с ЕИК:202947199. Седалището и адресът на управление на дружеството са: гр.Варна, жк.Траката-2, ул.Осма 168.

Предметът на дейност е свързан с предоставяне на социални услуги за възрастни хора с медицинска грижа.

Дружеството се управлява от Донка Иванова Зюмбилева. Настоящият годишен финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на дружеството на 19.04.2023 г.

2. ОПИСАНИЕ НА ПРИЛОЖИМАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишния финансов отчет за 2022 г.се извършва по реда на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

Годишният финансов отчет се състои от:

1.Счетоводен баланс
2.Отчет за приходи и разходи
3.Отчет за паричен поток
4.Отчет за собствен капитал
5. Приложения към ГФО.

Всички оповестени данни са представени във финансовия отчет в хиляди лева.

2.2. Принципи на счетоводното отчитане:

1. Действащо предприятие.
2. Последователност на представянето и сравнителна информация.
3. Предпазливост.
4. Текущо начисляване-приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.
5. Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.
6. Същественост т.е.вярно е честно представяне на имущественото и финансово състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието.
7. Компенсиране- предприятието не извършва прихващане между активи и пасиви или приходи и разходи.
8. Предимство на съдържанието пред формата.
9. Съпоставимост на приходите и разходите -приходите от всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.
10. Запазване на счетоводната политика

2.3. Инвентаризация:

Инвентаризацията в дружеството се извършва за всички активи и пасиви както следва:

- за дълготрайни материални и нематериални активи-към най-близката дата на съставяне на отчета;
- за материални запаси- веднъж годишно към най-близката дата на съставяне на отчета, при смяна на МОЛ и текущо по утвърдена в предпиятието програма за вътрешен контрол;
- парични средства в брой- към последния календарен ден на месеца;
- парични средства в банкови сметки- чрез подтвърждения от обслужващата банка;
- разчети с клиенти и доставчици- чрез подтвърдителни писма;
- всички останали активи и пасиви- веднъж годишно към датата на съставяне на годишния финансов отчет.

2.4 . Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.4.1. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи през отчетната година се класифицират всичките, които отговарят на следните критерии:

- нефинансови ресурси, които имат натурално вещественa форма;
- стойността на актива може надеждно да се изчисли;
- предприятието очаква да получи бъдещи икономически изгоди, свързани с актива;
- имат стойност на придобиване над 700 (седемстнотин) лева;

Активите, които отговарят на критериите за определяне на ДМА, но са със стойност на придобиване под праговете, посочени по-горе, се отчитат като текущи разходи.

Първоначално всеки актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

В последствие ДМА се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценки.

Последващите разходи, водещи до увеличението на икономическата изгода спрямо първоначалната оценена ефективност на актива, се отряза като увеличение на балансовата му стойност. Всички други последващи разходи се признават за текущ разход за периода, през който са направени.

В края на отчетния период се извърша обезценка на ДМА, при наличие на условия, съгласно СС36.

2.4.2. Дълготрайни нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи през отчетната година се класифицират всичките, които отговарят на следните критерии:

- нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция;
- стойността на актива може надеждно да се изчисли;
- предприятието очаква да получи бъдещи икономически изгоди, свързани с актива;
- имат стойност на придобиване над 700 (седемстнотин) лева;

Активите, които отговарят на критериите за определяне на нематериални дълготрайни активи, но са със стойност на придобиване под праговете, посочени по-горе, се отчитат като текущи разходи.

Първоначално всеки актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

В последствие НДМА се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценки.

Последващите разходи, водещи до увеличението на икономическата изгода спрямо първоначалната оценена ефективност на актива, се отряза като увеличение на балансовата му

стойност. Всички други последващи разходи се признават за текущ разход за периода, през който са направени.

В края на отчетния период се извърша обезценка на НДМА, при наличие на условия, съгласно СС38.

2.4.3. Амортизациина дълготрайни активи

Амортизирането се осъществява, съгласно СС4- Отчитане на амортизациите.

Амортизациите на дълготрайни материали и нематериални активи се начисляват като се прилага линейният метод. По групи активи са прилагани следните норми, езразени в години полезен живот:

Група дълготрайни активи	**2022 г**	**2021 г**
Администлативни и търговски сгради		
Съоръжения		
Машини и оборудване		
Компютърни системи и конфигурации	2 г	2 г
Транспортни средства		
Стопански инвентар	6,67 г	6,67 г
Нематериали активи		

Амортизационните норми са определени от ръководството според очаквания полезен живот по група активи.

Амортизационни норми по група активи	**2021г**	**2021 г**
Администлативни и търговски сгради	4%	4%
Съоръжения	30%	30%
Машини и оборудване	30%	30%
Компютърни системи и конфигурации	50%	50%
Транспортни средства	25%	25%
Стопански инвентар	15%	15%
Нематериали активи	50%	50%

В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед за остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности с цел да провери за наличието на индикации за обезценка.

2.4.4. Материални запаси

Първоначалната оценка на материалните запаси е по историческа цена, която включва покупната цена и всички разходи по доставката.

При потреблението и при отписването на материалните запаси, методът на оценка, който се прилага е средно претеглена цена за период. В края на периода СМЗ се отчитат по по-ниската между нетната реализуема стойност и отчетната им стойност, като намалението се отразява като текущ разход.

Материални запаси	2022 г	2021 г
1. Суровини и материали		
2. Незавършено производство		
3. Продукция и стоки, в т.ч.:		
- продукция		
- стоки		
4. Предоставени аванси		

2.4.5. Краткосрочни вземания

Вземанията се отчитат по тяхната номинална стойност, а тези от чужбина-деноминирани в чуждестранна валута по централен курс на БНБ. В отчета наличните вземания в чуждестранна валута са представени по заключителен курс, като е използван фиксингът на БНБ към 31.12.2022г . Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея, съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато има наличие на правни основания за това.

Вземания и предоставени аванси	**2022 г**	**2021 г**
Вземания от клиенти	0	0
Начислена обезценка на вземания	0	0
Вземания от клиенти нетно	0	0
Вземания по предоставени заеми	0	0
Вземания от лихви	0	0
Вземания от предоставени аванси	0	0
Вземания от данъци	0	0
Предплатени разходи	0	0
Други вземания	6	6
Общо:	**6**	**6**

2.4.6.Парични средства.

Паричните средства в национална валута се оценяват при придобиването им по номинална стойност на лева. За парите в чуждестранна валута е формирана левова равностойност, като е използван обменен курс на БНБ за деня на получаване /от клиенти по сделки/ и курс продава на финансовата институция / при покупки с левове/. Отписването на средствата е по номинална стойност на лева. За чуждестранните валути се прилага обменен курс на централната банка за деня, като в края на отчетния период се прилага заключителния курс на БНБ. Разликите до балансовата стойност се отчитат като текущ финансов приход или разход.

Парични средства, в т.ч.:	2022 г	2021 г
- в лева	13	8
- във валута		

2.4.7.Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството представлява остатъчна стойност на активите след приспадане на всички пасиви. Състои се от:

- основен капитал;
- финансов резултат;

Основният капитал на дружеството към 31.12.2022 е 100 лв, като записаният капитал е изцяло внесен. В годишният финансов отчет е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Едноличен собственик на капитала е Донка Иванова Зюмбилева.

Финансовия резултат се състои от:

- Печалба/загуба от предходни години
- Печалба/загуба от текущата година;

СОБСТВЕН КАПИТАЛ	2022 г	2021 г
1. Записан капитал	0	0
2. Премии от емисии		

3. Резерв от последващи оценки		
4. Резерви		
5. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	-63	-12
6. Текуща печалба (загуба)	-12	-51

2.4.8.Пасиви

Пасив е съществуващо задължение на предприятието, което произтича от минали събития и чието уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси- носители на икономиска изгода.

Пасивите се отчитат по тяхната номилана стойност, а тези деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват лева по курса на БНБ в деня на възникването им, като са преоценени по централен курс на БНБ към 31.12.2022 г.

Във финансовия отчет се класифицират като дългосрочни и краткосрочни според срока им на погасяване, а в зависимост от вида на задължението съответно на финансови и текущи. Фанансовите пасиви отчитат задълженията на дружеството към финансови институции, включително и тези по финансов лизинг.

Текущите пасиви включват задълженията към доставчици и клиенти, задълженията към персонала и осигурителни предпирятия, данъчни и други задължения. Като други задължения във финансовия отчет са представени задълженията по получени заеми от физически лица.

Задълженията към персонала и осигурителните предприятия включват всички форми на възнаграждения за положения труд- заплати, социални осигуровки, компенсируеми отпуски, социални надбавки, премии по КТ, обезщетения по КТ. Краткосрочните доходи на персонала, заедно с дължимите за тях осигурителни вноски, се признават за разход в периода, в който е положен труда. Към датата на финансовия отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, получени в резултат на натрупани неизползвани платени годишни отпуски. В оценката се включват разходите за възнаграждения и осигурителни вноски върху тях, дължими от работодател.

Текущи пасиви –хил.лв	**2022 г**	**2021 г**
Задължение по банкови кредити	0	0
Задължение към доставчици	8	6
Задължение към персонала	2	2
Задължение за социално осигуряване	39	32
Задължение за данъци	23	18
Други задължения	24	22
Общо:	**96**	**80**

2.4.9. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията българското законодателство- Закона за корпоративното подоходно облагане, като данъчната ставка за 2022 година е 10 %.

Отсрочен данък се начислява по балансов метод за всички временни разлики, явяващи се между даначната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовите отчети.

Отсрочените данъчни активи са сумите на възстановимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на намаляеми временни разлики.

При признаване на отстрочени данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможността дружеството да генерира достатъчно облагаема печалба.

Активите и пасивите по отсрочни данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

2.4.10. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към съдружниците в периода, в който е взето решение те да ги получат.

През 2022 г е изплатен 0 хил. лв. дивидент

През 2022 е покрита загуба от 0 хил. лв.

2.4.11. Свързани лица.

За целта на изготвяне на настоящия финансов отчет всички собственици, съдружници, управители и служители на ръководни постове, както и близките членове на техните семейства, включително и дружествата контролирани от тях, се третират като свързани лица.

Управителят на дружеството управлява и ООД „МЕРИДОН".

2.5. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за приходи и разходи

2.5.1. Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за съпоставимост между приходите и разходите. Приходите и разходите в чуждестранна валута се отчитат по централен курс на БНБ към датата на начисляването.

Приходите се признават, когато:

- сумата на прихода може надежно да бъде изчислева;
- е вероятно дружеството да има икономически изгоди, свързани със сделката;
- разходите могат да бъдат надеждно определни;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи;

Приходите от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса, при условие че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Приходите от лихви се признават след установяване на правото за тяхното получаване.

1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	73	45
а) продукция	0	0
б) стоки	0	0
в) услуги	73	45
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	0	0
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	0	0
4. Други приходи, в т.ч.:	0	0

Разходите се отчитат първо по икономически елементи и след това по фунционално предназначение за дейността, за която се отнасят.

Разходите за материалив хил.лв включват: 2022 г 2021 г

- хигиенни м-ли	1	1
- храна	17	17
- ел.енергия, вода	0	3
- инвентар	0	0
- медиц.принадлежности	0	0
- лекарства	0	0

Разходите за външни услугив хил.лв включват:

	Текущ период	Предходен преиод
- наем	36	36
- разходи за комуникации	1	2
- други услуги	0	0
- счетоводни услуги	1	1

Разходите за персонала в хил.лв включват самите трудови възнаграждения и разходите за задължително обществено осигуряване, дължими от работодателя. Включени са и задълженията на дружеството за компенсируемите отпуски на персонала и осигурителните вноски върху тях.

Разходи за персонала в хил.лв	**2022 г**	**2021 г.**
Разходи за трудави възнаграждения на персонала	23	28
Разходи за възнагр.за личен труд на съдружници	0	0
Разходи за осигуровки	4	5
Начисления за неизползвани отпуски	1	1
Начисления за бъдещи доходи на персонала	0	0

Средносписъчен брой на персонала през 2022 е 2, а през 2021 г е бил 4.

Други разходи в хил.лв включват:

	Текущ период	Предходен преиод
- Балансова стойност на продадени активи.	0	0
- Разходи за командировки	0	0
- Разходи за обезценка	0	0
- Разходи за еднократни данъци при източника	0	0
- Разходи за местни данъци и такси	0	0

2.5.2. Данъчно облагане

През 2022 г дружеството подлежи на данъчно облагане, съгласно разпоредбите на ЗКПО. Дружеството е реализирало счетоводна загуба в размер на 13 хил.лв, която след данъчно проеобразуване формира загуба от 8 хил.лева , а дължимият корпотативен данък е 0 лева.

Между датата на годишния финансов отчет и датата на изготвянето им не са възникнали коригиращи събития, които да предоставят допълнителна информация за състоянието на дружеството.

Съставител: .....
Димакра-2019 ООД
Мирослава Георгиева Димитрова

Управител:.....
Донка Иванова Зюмбилева