ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишнияния финансов отчет за 2019 година

на "ДКЦ 4 Варна" ЕООД

гр Варна

СЪДЪРЖАНИЕ

I. Правен статут

1. Правна форма
2. Капитал и собственици

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

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

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. Свързани лица

4. Временни разлики и отсрочени данъчни активи

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 и приходи за бъдещи периоди

14. Разходи

15. Данъци от печалбата

16. Приходи

Дата на съставяне, дата на одобрение и събития след датата на баланса

I. ПРАВЕН СТАТУТ

1. Правна форма

"ДКЦ 4 Варна ЕООД е основано през 2000 год. като еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано от ВОСъд с решение от 17.01.2000 г., вписано в регистъра на търговските дружества по ф. д. № 4505/1999 г.

Вписано е в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК: 813116984.

Предприятието е със седалище и адрес на управление:
гр. Варна, Община Варна бул. "Цар Освободител" № 100
Адресът за кореспонденция е гр. Варна, Община Варна, бул. "Цар Освободител" № 100

2. Капитал и собственици

Дружеството е 100 % - общинска собственост.

Регистрираният основен капитал на дружеството е: 445500
Броят на регистрираните дялове е 4450
Номиналната стойност на един дял е 100 лева
Номиналната стойност на внесените дялове е 100%.

3. Ръководство и лица, натоварени с общо управление

3.1.Ръководство

През отчетната 2019 г. ДКЦ 4 Варна ЕООД се управлява и се представлява от д-р Соня Георгиева Цекова.

Контрольор на дружеството, назначен от еднобичния собственик е проф. д-р Светослав Калчев Калевски, д.м., д.м.н.

II. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

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

Това е и основната дейност на предприятието.

През 2018 и 2019 година дружеството осъществява предимно дейности, свързани с:
- Извънболнична специализирана медицинска помощ
- Отдаване под наем на помещения по чл. 102 и чл. 105 от ЗЛЗ

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 и нематериални активи, 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 реализируема стойност 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.

IV. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

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

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в ДКЦ 4 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 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 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, 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;

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 линеен метод при съответната норма на амортизация.

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

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

2.1. Като дълготрайни материални активи в ДКЦ 4 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 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 линеен метод 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

Като инвестиционни имоти в "ДКЦ 4 – 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.

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 4 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
- Лице, свързано с отчитащото се предприятие, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка)

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;
- Предоставящи финансиране организации; професионални съюзи; предприятия за обществени услуги; държавни ведомства и агенции, които не контролират, контролират съвместно или вляят 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 инструменти 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:

Макроикономически риск - икономиката на България като малка държава е силно зависима от европейската и световната икономика.

Инфлационен риск - инфлацията в страната е важен фактор, касаещ реалната възвращаемост на инвестициите в България. Силно негативен момент както за икономиката, така и за бюджета е, че страната още не е излязла от дефлационните процеси.

Ликвиден риск - управлението на ликвидния риск за дружеството ни изисква консервативна политика по ликвидността чрез постоянно поддържане на оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност за финансиране на фирмената дейност, осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси, ежедневен мониторинг на наличните парични средства, предстоящи плащания и падежи.

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.

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

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. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет. 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.

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***
до 180 дни	-
от 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 нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата. При необходимост 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 стоиността 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 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, краткосрочни банкови депозити.

9. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на ДКЦ 4 Варна ЕООД, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти", 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.

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 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 призна ва 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 4 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 й 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.

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 правоотношение: пенсии и други доходи.

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, 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 4 Варна ЕООД ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато.

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.

През предходния период 50% от получените приходи от наеми за цялата календарна година, са отчетени като финансиране за текуща дейност и са усвоени за текущите нужди на лечебното заведение. През текущия период това отчитане е променено по мнение на контролните органи (конкретно, звеното за вътрешен одит). В резултат на това, като приходи от финансиране са отнесени 50% от получените приходи от наеми само за месеците януари и февруари 2019 г. След този период приходите от наеми се отчитат като собствени приходи съгласно ЗЛЗ и съответните разпоредби на ЗДБРБ.

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 4 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".

14.1.1. Предприятието не е лизингодател по договори за финансов лизинг.

14.1.2. Предприятието не е лизингополучател по договори за финансов лизинг.

14.2. Експлоатационен лизинг

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

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.

През предходния период 50% от получените приходи от наеми за цялата календарна година, са отчетени като финансиране за текуща дейност и са усвоени за текущите нужди на лечебното заведение. През текущия период това отчитане е променено по мнение на контролните органи (конкретно, звеното за вътрешен одит). В резултат на това, като приходи от финансиране са отнесени 50% от получените приходи от наеми само за месеците януари и февруари 2019 г. След този период приходите от наеми се отчитат като собствени приходи съгласно ЗЛЗ и съответните разпоредби на ЗДБРБ.

Предприятието отдава на експлоатационен лизинг помещения по реда на чл.102 и чл.105 от ЗЛЗ - отдадени са под наем кабинети на лични лекари и специалисти.

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

14.2.2. Предприятието не е наемател по договори за експлоатационен лизинг

15. Търговски и други задължения

Търговските задължения се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията.

16. Приходи

Основните източници на приходи за ДКЦ 4 Варна ЕООД са приходите от извършени медицински услуги по договор с РЗОК и платени медицински услуги.

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. Характерът на здравните услуги извършвани в лечебното заведение определя техният първи етап на завършеност към датата на съставяне на баланса.

Приходът, създаден от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и за предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност на дълговото вложение и сумата му на падежа. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

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.

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 п**репоръчителния 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

Годишният финансов отчет на ДКЦ 4 Варна ЕООД подлежи на одобрение за публикуване от страна на Управителя на предприятието.

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 дружеството включват:

Програмни продукти, 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*	*Общо*
Отчетна стойност		
*Салдо към 01.01. **2018 г.***	16	16
Новопридобити активи		0
Отписани активи		0
*Салдо към 31.12. **2018 г.***	*16*	*16*
Амортизация		
*Салдо към 01.01. **2018 г.***	16	16
Амортизация за периода		0
Отписани активи		0
*Салдо към 31.12. **2018 г.***	*16*	*16*
Балансова стойност към 31.12. 2018 г.	***0***	***0***
Отчетна стойност		
*Салдо към 01.01. **2019 г.***	16	16
Новопридобити активи	1	1
Отписани активи		0
*Салдо към 31.12. **2019 г.***	*17*	*17*
Амортизация		
*Салдо към 01.01. **2018 г.***	16	16
Амортизация за периода	0	0
Отписани активи	0	0
*Салдо към 31.12. **2019 г.***	*16*	*16*
Балансова стойност към 31.12. 2019 г.	***1***	***1***

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.)***	
	2019 г.	***2018 г.***
Програмни продукти	5	5

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

Дълготрайни нематериални активи с нулева балансова стойност	***Отчетна стойност (хил.лв.)***	
	31.12.2019 г.	***31.12.2018 г.***
Програмни продукти и лицензии за ползването им	14	16
Общо отчетна стойност:	14	16

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Дълготрайните материални активи на дружеството включват:

- Сграда - представена в балансова статия "Земя и сгради"
- Оборудване, компютри и апаратура, представени в балансова статия "Машини, производствено оборудване и апаратура";
- Транспортни средства и стопански инвентар, представени в балансова статия "Съоръжения и други"

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

В хиляди лева	Сгради	Производствено оборудване и апаратура	Транспортни средства	Други ДМА	*Общо:*
Отчетна стойност					
Салдо към					
01.01.2018 г.	288	711	13	84	1096
Новопридобити активи		38		2	40
Отписани активи		12		1	13
Салдо към					
31.12.2018г.	***288***	***737***	***13***	***85***	***1123***
Амортизация					
Салдо към					
01.01.2018 г.	105	600	13	71	789
Амортизация за периода	11	52		3	66
Отписани активи		11		1	12
Салдо към					
31.12.2018 г.	***116***	***641***	***13***	***73***	***843***
Балансова стойност към					
31.12.2018 г.	***172***	***96***	*0*	***12***	***280***
Отчетна стойност					
Салдо към					
01.01.2019г.	***288***	***737***	***13***	***85***	***1123***
Новопридобити активи		6		22	28
Отписани активи		4		12	16
Салдо към					
31.12.2019 г.	*288*	*739*	*13*	*95*	*1135*
Амортизация					
Салдо към					
01.01.2019 г.	***116***	***641***	***13***	***73***	***843***
Амортизация за периода	12	42		6	60
Отписани активи		4		12	16
Салдо към					
31.12.2019 г.	***128***	***679***	***13***	***67***	***887***
Балансова стойност към					
31.12.2019 г.	***160***	***60***	*0*	***28***	***248***

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

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните	*Средна норма на полезен живот*

материални активи	*(год.)*	
	2019 г.	*2018г.*
Сгради, съоръжения	25	25
Машини, оборудване и апаратура	6	6
Транспортни средства	4	4
Компютри	4	4
Други ДМА	7	7

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

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	
	31.12.2019 г.	*31.12.2018 г.*
Машини, оборудване и апаратура	564	475
Компютри, периферни устройства	30	19
Транспортни средства	13	13
Други ДМА	67	62
Общо отчетна стойност:	**674**	**569**

2.5. Временно изведени от употреба дълготрайни материални активи – няма

2.6. В дейността си предприятието използва дълготрайни материални активи, върху които не притежава право на собственост.

Към датата на финансовия отчет определелимата стойност на ползваните в дейността чужди дълготрайни материални активи е, както следва:

Ползвани в дейността чужди дълготрайни материални активи	*Определима стойност (хил.лв.)*	
	31.12.2019 г.	*31.12.2018 г.*
Оборудване и апаратура	70	70

2.7. През настоящия отчетен период не е извършена промяна в метода на амортизация на дълготрайните материални активи.

3. Свързани лица и сделки с тях

3.1. Идентификация на свързаните лица

Свързани лица, контролиращи *ДКЦ 4 Варна ЕООД*

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

3.2. Класификация на свързаните лица за целите на представянето в отчета

Предприятия от група

Наименование и правна форма	*Описание на типа свързаност*
Община Варна	собственик на капитала-100%

3.3. Сделки (транзакции) със свързани лица – през отчетния период има извършвани сделки с Община Варна в размер на 24 хил. лв., свързани с извършени прегледи по скринингови програми за заболявания на щитовидната жлеза, заболяване на белия дроб и ранно откриване и превенция на диабетното стъпало.

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

Наименование и друга идентификация	*Описание на типа свързаност*
Д-р Соня Георгиева Цекова	Управител
проф. д-р Светослав Калчев Калевски	Контрольор

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

Извън начислените 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.

Сделките със свързани лица се свеждат и до получени през предходни периоди финансирания, оповестени в т. 13 от настоящето приложение и извършени прегледи по скринингови програми за заболявания.

4. Временни разлики и отсрочени данъчни активи

Признати активи и пасиви по отсрочени данъци

Произход на отсрочения данъчен актив / пасив:	***Стойност на отсрочения данък (хил.лв.)***	
	31.12.2019 г.	***31.12.2018 г.***
1	*2*	*2*
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи	(4)	(3)
2.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски и свързаните с тях осигуровки	3	3
3.Доходи за физически лица	1	1
4. Доходи при пенсиониране	10	9
Общо:	***10***	***10***

** Актив – (+); Пасив – (-)*

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:

Материали	***Отчетна стойност (хил.лв.)***	
	2019 г.	***2018 г.***
Медицински консумативи	6	7
Общо материали:	***6***	***7***

5.2. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, към датата на годишния финансов отчет е 6 хил.лв.

При обследване на външни и вътрешни източници на информация е установено, че към 31.12.2019 г., респ. 31.12.2018 г. същата не превишава тяхната нетна реализируема стойност.

6. Търговски и други вземания

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

Вземания	***31.12.2019 г.***			***31.12.2018 г.***		
	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	25	25	-	108	108	-
I. Общо вземания от клиенти и доставчици	25	25	-	108	108	-
Всичко сума на вземанията - брутен размер	25	25	-	108	108	-
Сума на обезценка	0	0	0	0	0	0
Нетен размер на вземанията	25	25	-	108	108	-

7. Лизинг – предприятието като лизингодател

Дружеството отдава на експлоатационен лизинг помещения по реда на чл.102 и чл.105 от ЗЛЗ - отдадени са под наем кабинети на лични лекари и специалисти.

7.1. Вземания по експлоатационни лизингови договори:

Вземания по лизингови договори	*Сума (хил.лв.)*	
	31.12.2019 г.	*31.12.2018 г.*
Вземания по договори за оперативен лизинг:	0	0

7.2. Сума на приходите по експлоатационни лизингови договори:

Суми по лизингов договор, признат като приход	*Сума (хил.лв.)*	
	31.12.2019 г.	*31.12.2018 г.*
По експлоатационен лизинг – приходи от наеми – 100%	47	46

През предходния период 50% от получените приходи от наеми за цялата календарна година, са отчетени като финансиране за текуща дейност и са усвоени за текущите нужди на лечебното заведение. През текущия период това отчитане е променено по мнение на контролните органи (конкретно, звеното за вътрешен одит). В резултат на това, като приходи от финансиране са отнесени 50% от получените приходи от наеми само за месеците януари и февруари 2019 г. След този период приходите от наеми се отчитат като собствени приходи съгласно ЗЛЗ и съответните разпоредби на ЗДБРБ.

8. Пари и парични еквиваленти

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

Компонент:	*Сума (хил.лв.):*	
	31.12.2019 г.	*31.12.2018 г.*
Парични средства в брой:	2	1
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	554	390
Краткосрочни банкови депозити	53	53
Общо:	**609**	**444**

Към датата на финансовия отчет всички парични средства са на разположение на дружеството. Няма наложени запори, блокирани суми като гаранции и др.

9. Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди	*Сума (хил.лв.):*	
	31.12.2019 г.	*31.12.2018 г.*
Застраховка медицински персонал	1	1
Абонамент и други	2	2
Общо:	*3*	*3*

10. Капитал

10.1. Регистрираният капитал на Дружеството е разпределен както следва:

Собственик	*Дял от капитала в %*	*Брой Дялове*
Община Варна	100	4450
Общо:	*100,00%*	*100,00%*

10.2. Резерви

Резервите на *ДКЦ 4 Варна ЕООД* се състоят от:

Други резерви - 54 хил. лв., формирани от остатък от бюджетен приход.

10.3. Натрупана печалби (загуби) от минали години

Равнение на неразпределената печалба / непокрита загуба

Финансов резултат		Стойност (хил.лв.)
Натрупани печалби към	**01.01.2018г.**	**(37)**
Увеличения от:		**20**
Печалба за годината		20
Намаления от:		**0**
Загуба за годината		
Натрупани печалби към	**31.12.2018 г.**	**(17)**
Увеличения от:		**20**
Печалба за годината		20
Намаления от:		**0**
Загуба за годината		
Натрупани печалби към	**31.12.2019 г.**	**3**

11. Провизии за пенсии и други подобни задължения

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

Задължения за компенсируеми отсъствия и осигурителни вноски върху тях	*Сума (хил.лв.)*	
	2019 г.	*2018 г.*
В началото на периода	***32***	***27***
Начислени	24	26
Изплатени	26	22
Преизчисления	-1	1
В края на периода:	**29**	**32**

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

Съгласно изискванията на Кодекса на труда 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 до 6 брутни работни заплати.

ДКЦ 4 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.:*	
	2019 г.	*2018 г.*
В началото на периода	**88**	**85**
Изплатени през периода	19	4
Изменение на задължението през периода	31	7
В края на периода	**100**	**88**

12. Задължения

Задължения	*Сума на задължението (хил.лв.):*	
	31.12.2019 г.	*31.12.2018 г.*
I. Задължения към доставчици:		
1. Задължения към доставчици свързани лица		
2. Задължения към други доставчици (несвързани лица)	10	15
I. Всичко задължения към доставчици:	***10***	***15***
II. Задължения към бюджета, в т.ч.:		
1. За корпоративен данък	1	1
2. За данък върху добавената стойност	2	2
3. За други данъци	*1*	*1*
4. Осигуровки	38	32
5. Данъци върху трудови възнаграждения	25	21
II. Всичко задължения към бюджета:	***67***	***57***
III. Задължения към персонала	101	79
Всичко сума на задълженията	***178***	***151***

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.)*	
	2019 г.	*2018 г.*
Финансиране от Община Варна за ДМА	*0*	*0*
Финансиране от Община Варна-50% от наеми по ЗДБ	4	23
Всичко:	**4**	**23**

През предходния период 50% от получените приходи от наеми за цялата календарна година, са отчетени като финансиране за текуща дейност и са усвоени за текущите нужди на лечебното заведение. През текущия период това отчитане е променено по мнение на контролните органи (конкретно, звеното за вътрешен одит). В резултат на това, като приходи от финансиране са отнесени 50% от получените приходи от наеми само за месеците януари и февруари 2019 г. След този период приходите от наеми се отчитат като собствени приходи съгласно ЗЛЗ и съответните разпоредби на ЗДБРБ.

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

Дарения (финансирания)	*Сума (хил.лв.)*	
	2019 г.	*2018 г.*
В началото на периода, в т.ч.:	***92***	***99***
За амортизируеми активи	92	99
За текуща дейност		
Получени през периода, в т.ч.:	***4***	***24***
За амортизируеми активи	0	0
За текуща дейност	4	24
Признати през периода, в т.ч.:	*11*	*31*

За амортизируеми активи	7	7
За текуща дейност	4	24
В края на периода, в т.ч.:	***85***	***92***
За амортизируеми активи	85	92
За текуща дейност		

14. Разходи

14.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*			
	2019 г.	*В т.ч. неплатени към 31.12.2019г.*	*2018 г.*	*В т.ч. неплатени към 31.12.2018г.*
Разходи за материали	138	8	151	10
Разходи за услуги	103	2	88	2
Разходи за амортизации	59		67	
Разходи за персонала	2023	139	1817	111
Други оперативни разходи	44		36	
Общо оперативни разходи:	***2367***	***149***	***2159***	***123***

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

14.2.1. Разходи за материали

Разходи за материали	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2019 г.	*2018 г.*
Медицински материали и консумативи	82	95
Ел. енергия и вода	32	30
Канцеларски материали	8	6
Други материали	16	20
Общо разходи за материали	***138***	***151***

14.2.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2019 г.	*2018 г.*
Телефонни, пощенски и куриерски услуги	5	6
Абонамент и ремонт апаратура	11	11
Пране, дерагизация, стерилизация,	5	6
Услуги по облигационнни правоотношения, правно обслужване, одит	34	32
Други услуги	48	33
Общо разходи за външни услуги	***103***	***88***

14.2.3. Разходи за персонала

14.2.3.1. Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	*Средносписъчен състав (брой)*	
	2019 г.	*2018 г.*
Ръководни специалисти	2	2
Специалисти	61	61
Приложни специалисти	7	10
Административен персонал	4	4
Други	6	6

Общо:	**80**	**83**

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

Разходи за персонала	***Сума (хил.лв.)***	
	2019 г.	***2018 г.***
Ръководни специалисти	**94**	**82**
Възнаграждения	89	77
Осигуровки	5	5
Административен персонал, в т.ч.:	**65**	**63**
Възнаграждения	55	53
Осигуровки	10	10
Специалисти	**1629**	**1462**
Възнаграждения	1386	1239
Осигуровки	243	223
Приложни специалсти	**155**	**142**
Възнаграждения	130	120
Осигуровки	25	22
Друг персонал, в т.ч.:	**80**	**68**
Възнаграждения	67	57
Осигуровки	13	11
Общо разходи за възнаграждения	**1727**	**1546**
Общо разходи за осигуровки	**296**	**271**
Общо:	**2023**	**1817**

14.2.3.3. Неизплатени доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет.

Неизплатени възнаграждения	***Сума (хил.лв.)***	
	2019г.	***2018 г.***
Персонал	101	79
Общо:	***101***	***79***

14.2.4. Други разходи

Други разходи	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2019 г.	***2018г.***
Данъци и такси по ЗМДТ	13	13
Невъзстановен ДДС	18	17
Други разходи	13	6
Общо други разходи	***44***	***36***

14.3. Други финансови разходи

Други финансови разходи	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2019 г.	***2018 г.***
Други финансови разходи - Банкови такси	2	2
Общо други финансови разходи	***2***	***2***

15. Данъци от печалбата

15.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	***Стойност (хил.лв.)***	
	2019 г.	***2018 г.***
Облагаема печалба	22	22
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата	2	2

15.2. Временни разлики и отсрочени данъци

Временна разлика - произход	*31.12.2019 г.*			*31.12.2018 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	5	6	7
I. В началото на периода						
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи	(25)	10%	(3)	(9)	10%	(1)
2.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски и свързаните с тях осигуровки	32	10%	3	27	10%	2
3.Доходи за физически лица	6	10%	1	5	10%	1
4.Доходи при пенсиониране	91	10%	9	85	10%	9
Общо:	***104***		***10***	***108***		***11***
II. Изменение през годината, признато в Отчета за приходите и разходите						
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи	(10)	10%	(1)	(18)	10%	(2)
2.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски и свързаните с тях осигуровки	(4)	10%		5	10%	1
3.Доходи за физически лица	(1)	10%		1	10%	
4.Доходи при пенсиониране	13	10%	1	6	10%	
Общо:	***(2)***	***10%***	***0***	***(4)***	***10%***	***(1)***
III. В края на периода						
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи	(35)	10%	(4)	(25)	10%	(3)
2.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски и свързаните с тях осигуровки	28	10%	3	32	10%	3
3.Доходи за физически лица	5	10%	1	6	10%	1
4.Доходи при пенсиониране	104	10%	10	91	10%	9
Общо:	***102***		***10***	***104***		***10***

** Актив – (+); Пасив – (-)*

16. Приходи

16.1. Приходи от оперативната дейност

16.1.1. Нетни приходи от продажби:

Категория приходи	*Приход - стойност (хил.лв.)*	
	2019 г.	*2018 г.*
Приходи от извършването на услуги, в т.ч.:		
По договор с РЗОК	1581	1 521
Касови плащания от оказани медицински услуги, извън тези по РЗОК	619	493

От застрахователни дружества с дейност здравно осигуряване, профилактични прегледи	110	87
Всичко нетни приходи от продажби:	***2 310***	***2 101***

Нетни приходи от продажби според клиентите, признати през периода:

Категория	***Приход - стойност (хил.лв.)***	
	2019 г.	***2018 г.***
Приходи от реализация на свързани лица	24	-
Приходи от реализация на трети лица	2286	2101
Обща сума на приходите:	***2310***	***2101***

16.1.2. Други приходи

	Сума (хил.лв.)	
	2019 г.	***2018 г.***
Приходи от финансиране, в т.ч.:	***11***	***31***
За амортизируеми активи	7	7
За неамортизируеми активи	4	24
Други приходи, в т. ч	***70***	***51***
Постъпления от наеми и оказани услуги на наематели	63	44
Всичко:	**81**	**82**

16.2. Финасови приходи

16.1. Приходи от други лихви и други финансови приходи

	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2019 г.	***2018 г.***
Приходи от лихви, в т.ч.:	***0***	***0***
Лихви по депозит	***0***	***0***
Други финансови приходи	-	-
Общо приходи от други лихви и други финансови приходи:	***0***	***0***

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

Категория приходи	***2019 г.***		***2018 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	2310	19	2101	95
Други приходи	81	6	82	13
Финансови приходи	0		0	
Обща сума на приходите:	**2391**	**25**	**2183**	**108**

Дата на съставяне: 14.02.2020 г.

Съставител:.....
(Радка Велкова Панайотова)

Дата на одобрение: 18.02.2020 г.

Управител: .....
(д-р Соня Георгиева Цекова)