АКТИВ®
9000 Варна, ул."Дунав" №5,
тел.: 052/66 07 00, 66 07 22, факс: 052/ 66 07 30, 66 07 31
e-mail: activbg@dir.bg; http://www.activ.bg
I / M ACTIVITY NATIONAL NETWORK I / M GENEVA GROUP INTERNATIONAL

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

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "Диагностично консултативен център 3 - Варна" ЕООД („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2016 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад *"Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет"*. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с *Етичния кодекс на професионалните счетоводители* на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, (в т.ч.) декларация за корпоративно управление, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и

получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публично предлагане на ценни книжа

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела *„Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“* по отношение на доклада за дейността и декларацията за корпоративно управление, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016г. и утвърдени

от нейния Управителен съвет на 29.11.2016г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становища относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа (чл.100н, ал.10 от ЗППЦК във връзка с чл.100н, ал.8, т.3 и 4 от ЗППЦК), приложими в България.

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

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

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

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

в)В декларацията за корпоративно управление за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.

Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 във връзка с чл.100(н), ал.8, т.3 и 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на предприятието и средата, в която то работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на предприятието във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от доклада за дейността (като елемент от съдържанието на декларацията за корпоративно управление) и информацията по чл. 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 година относно предложенията за поглъщане, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

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

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 005 АКТИВ ООД

.....

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

.....

Управител: Симеон Симов

Дата: 16 март 2017 г.

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "ДКЦ III - ВАРНА" ЕООД
за 2016 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**287**	**306**
а) суровини и материали	154	184
б) външни услуги	133	122
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	**1 002**	**974**
а) разходи за възнаграждения	858	828
б) разходи за осигуровки, вт.ч.:	144	146
- осигуровки свързани с пенсии	67	68
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**66**	**59**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	**66**	**59**
- разходи за амортизация	66	59
- разходи от обезценка		
активи		
4. Други разходи, в т.ч.:	**34**	**49**
а) балансова стойност на продадени активи		
б) провизии		
Общо разходи за оперативната дейност	**1 389**	**1 388**
разходи, в т.ч.:	**2**	**1**
- разходи, свързани с предприятия от група		
- отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Общо финансови разходи	**2**	**1**
Общо разходи за обичайната дейност	**1 391**	**1 389**
8. Печалба от обичайната дейност	**5**	**0**
Общо разходи	**1 391**	**1 389**
9. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	**5**	**0**
10. Разходи за данъци от печалбата		
12. Печалба	**5**	**0**
Всичко (общо разходи + 10 + 11 + 12)	**1 396**	**1 389**

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	**1 331**	**1 308**
а) продукция		
б) стоки		
в) услуги	1 331	1 308
2. Други приходи, в т.ч.:	65	62
- приходи от финасирания	60	57
Общо приходи от оперативната дейност	**1 396**	**1 370**
Общо приходи от обичайната дейност	**1 396**	**1 370**
8. Загуба от обичайната дейност	**0**	**19**
Общо приходи	**1 396**	**1 370**
9. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	**0**	**19**
10. Загуба (ред 9 + ред 10 и 11 от раздел А)	0	19
Всичко (Общо приходи + 10)	**1 396**	**1 389**

Дата на съставяне: 22.02.2017 г.

Съставител: Славка Михайлова Пешева

Ръководител : Ивелина Стойкова Василева

ЗАВЕРИЛ:
регистриран одитор: [illegible]
Надя Костова:
управител: Симео[illegible]

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 005 АКТИВ ООД

ДЪРЖАВНО ЕКСПЕРТНО ТЕХНИЧЕСКО И ИКОНОМИЧЕСКО КОНСУЛТАТИВЕН ЦЕНТЪР III-ВАРНА ЕООД ВАРНА

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "ДКЦ III - ВАРНА" ЕООД
31.12.2016 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) Текуща година	Предходна година	Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			**А. Собствен капитал**		
			I. Записан капитал	**557**	**557**
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**II. Премии от емисии**		
			III. Резерв от последващи оценки	**2**	2
I. Нематериални активи			**IV. Резерви**		
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	3	4	1. Законови резерви		
Общо за група I:	**3**	**4**	2. Резерв свързан с изкупени собствени акции		
			3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви	57	57
1. Земи и сгради, в т.ч.:	258	258	***Общо за група IV:***	**57**	**57**
- земи			**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
- сгради	258	258	- неразпределена печалба	26	26
2 .Машини, производствено оборудване и апаратура	261	258	- непокрита загуба	(295)	(276)
3. Съоръжения и други	21	23	***Общо за група V:***	**(269)**	**(250)**
Общо за група II:	**540**	**539**	**VI. Текуща печалба (загуба)**	5	(19)
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	**352**	**347**
III. Дългосрочни финансови активи					
Общо за група III:			**Б. Провизии и сходни задължения**		
			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	64	52
IV. Отсрочени данъци			2. Провизии за данъци в т.ч.:	1	1
Общо за раздел Б:	**543**	**543**	- отсрочени данъци	1	1
			Общо за раздел Б:	**65**	**53**
В. Текущи (краткотрайни) активи					
I.Материални запаси			**В. Задължения**		
1. Суровини и материали	32	28	**1. Задължения към доставчици, в т.ч.:**	33	36
Общо за група I:	**32**	**28**	- до 1 година	33	36
II. Вземания			- над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	84	82	**2. Други задължения, в т.ч.:**	90	85
- над 1 година			- до 1 година	90	85
2. Други вземания в т.ч.:	3	3	- над 1 година		
- над 1 година			- към персонала, в т.ч.:	54	50
Общо за група II:	**87**	**85**	- до 1 година	54	50
			- над 1 година		
III. Инвестиции			- осигурителни задължения, в т.ч.:	20	19
Общо за група III:			- до 1 година	20	19
			- над 1 година		
IV. Парични средства, в т.ч.:			- данъчни задължения	12	12
- в брой	10	8	- до 1 година	12	12
- безсрочни сметки (депозити)	13	18	- над 1 година		
Общо за група IV:	**23**	**26**	**Общо за раздел В, в т.ч.:**	**123**	**121**
			- до 1 година	123	121
Общо за раздел В:	**142**	**139**	- над 1 година	**0**	**0**
Г. Разходи за бъдещи периоди	5	5	**Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:**	**150**	**166**
			- финансирания	150	166
СУМА НА АКТИВА	**690**	**687**	**СУМА НА ПАСИВА**	**690**	**687**

Дата на съставяне: 22.02.2017 г.

Съставител: Славка Михайлова Пенева

Ръководител: Ивелина Стойкова Василева

ЗАВЕРИЛ:
регистриран одитор № 0107
Надя Костова:
управител: Симеон Симов

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО "АКТИВ 00Д" Варна Рег. № 005

ДКЦ III-ВАРНА ЕООД ВАРНА

ОТЧЕТ
за паричните потоци
на "ДКЦ III - ВАРНА" ЕООД
за 2016 г.

(хил.лв)

	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	а	1	2	3	4	5	6
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1 506	385	**1 121**	1 466	403	**1 063**
3	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		1 018	**(1 018)**	1	1 008	**(1 007)**
4	Парични потоци, свързани с ДДС		22	**(22)**		24	**(24)**
5	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		1	**(1)**			**0**
9	Други парични потоци от основна дейност	14	23	**(9)**	5	25	**(20)**
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**1 520**	**1 449**	**71**	**1 472**	**1 460**	**12**
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		74	**(74)**	74	109	**(35)**
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**0**	**74**	**(74)**	**74**	**109**	**(35)**
В.	**Парични потоци от финансова дейност**						
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)						
Г.	**Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)**	**1 520**	**1 523**	**(3)**	**1 546**	**1 569**	**(23)**
Д.	**Парични средства в началото на периода**			**26**			**49**
Е.	**Парични средства в края на периода**			**23**			**26**

Дата на съставяне: 22.02.2017 г.

Съставител: Славка Михайлова Пешева

Ръководител: Йелина Стоилова Василева

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

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 005 АКТИВ ООД

ПОСТОЯННО КОНСУЛТАТИВЕН ЦЕНТЪР III-ВАРНА • ЕООД • ВАРНА

ОТЧЕТ
за собствения капитал
на "ДКЦ III - ВАРНА" ЕООД
за 2016 г.

(хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	**557**		**2**		**0**		**57**	**26**	**(276)**	**(19)**	**347**
2.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**557**	**0**	**2**	**0**	**0**	**0**	**57**	**26**	**(276)**	**(19)**	**347**
3. Финансов резултат от текущия период										5	**5**
4. Разпределение на печалба в т.ч.:									(19)	19	**0**
- за дивиденти											**0**
11. Салдо към края на отчетния период	**557**	**0**	**2**	**0**	**0**	**0**	**57**	**26**	**(295)**	**5**	**352**
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11+/- 12)	**557**	**0**	**2**	**0**	**0**	**0**	**57**	**26**	**(295)**	**5**	**352**

Дата на съставяне: 22.02.2017 г.

Съставител: Славка Михайлова Пешева

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

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 005 АКТИВ ООД

Ръководител : Ивелина Стойкова Василева

ДИАГНОСТИЧНО КОНСУЛТАТИВЕН ЦЕНТЪР III-ВАРНА ЕООД ВАРНА

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2016 година

на "ДКЦ III – ВАРНА" ЕООД

гр. Варна

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

СЪДЪРЖАНИЕ

I. Правен статут

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

II. Предмет на дейност

III. База за изготвяне на годишния финансов отчет

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

IV. Прилагана счетоводна политика

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

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

17. Ефекти от промените във валутните курсове

18. Промени в приблизителните счетоводни стойности

19. Фундаментални грешки

20. Промени в счетоводната политика

21. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

V. Пояснителни бележки към финансовия отчет

1. Дълготрайни нематериални активи

2. Дълготрайни материални активи

3. Свързани лица

4. Стоково-материални запаси

5. Търговски и други вземания

6. Лизинг (предприятието като лизингодател)

7. Пари и парични еквиваленти

8. Разходи за бъдещи периоди

9. Капитал

10. Провизии за пенсии и други подобни задължения

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

12. Задължения

13. Правителствени дарения, правителствена помощ

14. Разходи

15. Данъци от печалбата

16. Приходи

Дата на съставяне и дата на одобрение на баланса

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

I. ПРАВЕН СТАТУТ

1. Правна форма

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

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

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

2. Капитал и собственици

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

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

Броят на регистрираните дялове е 5 568 дяла

Номиналната стойност на един дял е 100 лева

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

През 2016 г. сумата на регистрирания капитал не е променена

През 2016 г. в състава на съдружниците не са настъпили промени.

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

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

3. Ръководство и лица, натоварени с общо управление

3.1.Ръководство

През отчетната 2016 г. "ДКЦ III – ВАРНА" ЕООД се управлява и се представлява от:
д-р Ивелина Стойкова Василева – Управител.

3.2.Лица, натоварени с общо управление, когато те са различни от Ръководството

За отчетния период лицето, натоварено с общо управление със самостоятелен статут в "ДКЦ III – ВАРНА" ЕООД е **Адриана Владимирова Мавродинова - Контрольор**

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

II. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

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

През 2016 и 2015 година "ДКЦ III – ВАРНА" ЕООД осъществява предимно дейности, свързани с:

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

III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

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

2. Отчетна валута

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

3. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

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

4. База за оценяване

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

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

5. Операции с чуждестранна валута

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

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

IV. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

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

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

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

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрение на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

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

1.6. Амортизация

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

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

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

2.6. Амортизация

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

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

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

3. Инвестиционни имоти

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

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

4. Свързани лица

4.1. Свързани лица:

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

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

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

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

5. Финансови инструменти

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

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

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

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

Отраслов (секторен) риск - проявява се във вероятността от негативни тенденции в развитието на отрасъла като цяло, технологичната обезпеченост, нормативната база,

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

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.

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

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

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

5.2. Възприета в предприятието политика относно финансовите инструменти:

Класификация - в зависимост от целта на придобиване.

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

Първоначална оценка:

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

Последваща оценка:

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

Обезценка:

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

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

Възприети критерии за обезценка на вземания:

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

6. Стоково-материални запаси

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

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние (материали, продукция, стоки, незавършено производство и др.). В разходите по закупуване не се включват: складовите разходи за съхраняване на материалните запаси; административните разходи; финансовите разходи, разходи от извънредно естество. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за

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

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

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

7. Търговски и други вземания

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

8. Пари и парични еквиваленти

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

9. Обезценка на активи

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

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

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

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

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

10. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите - като задължение към бюджета и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за

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

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 признава като актив.

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

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

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

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

11. Провизии, условни задължения и условни активи

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

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

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

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

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

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

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

За признаването 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.

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

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

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

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

Провизии за доходи при пенсиониране

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

12. Доходи на персонала

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

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

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

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

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

13. Правителствени дарения и правителствена помощ

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

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

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

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

През текущия и предходния период 50% от получените приходи от наеми в дружеството са отчетени като финансиране за текуща дейност, съгласно ЗЛЗ и съответните актуални разпоредби на ЗДБРБ и са усвоени за текущите нужди на лечебното заведение.

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

14. Лизинг

14.1. *Финансов лизинг*

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

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

14.2. Експлоатационен лизинг

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

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

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

През текущия и предходния период 50% от получените приходи от наеми в дружеството са отчетени като финансиране за текуща дейност, съгласно ЗЛЗ и съответните актуални разпоредби на ЗДБРБ и са усвоени за текущите нужди на лечебното заведение.

15. Търговски и други задължения

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

16. Приходи

Основните източници на приходи за "ДКЦ III – ВАРНА" ЕООД са продажба на медицински услуги и постъпления от наеми.

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

Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.

17. Ефекти от промените във валутните курсове

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

18. Промени в приблизителните счетоводни стойности

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

Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо.

Промяната на счетоводните оценки се признава, както следва:

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

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

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 препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8.

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

Сравнителната информация се преизчислява.

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

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

21. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

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

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

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

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

V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи

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

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

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

В хиляди лева	*Програмни продукти и лицензии за ползването им*	*Сертификат по ISO*	*Компютърна кабелна мрежа*	*Общо*
Отчетна стойност				
Салдо към				
*01.01. **2015 г.***	13	15	2	30
Новопридобити активи				0
Отписани активи				0
Салдо към				
*31.12. **2015 г.***	13	15	2	30
Амортизация				
Салдо към				
*01.01. **2015 г.***	8	15	2	25
Амортизация за периода	1			1
Отписани активи				0
Салдо към				
*31.12. **2015 г.***	*9*	*15*	*2*	*26*
Балансова стойност към				
31.12. 2015 г.	***4***	***0***	***0***	***4***
Отчетна стойност				
Салдо към				
*01.01. **2016 г.***	13	15	2	30
Новопридобити активи				0
Отписани активи				0
Салдо към				
*31.12. **2016 г.***	13	15	2	*30*
Амортизация				
Салдо към				
01.01. ***2016 г.***	*9*	*15*	*2*	26
Амортизация за периода	1			1
Отписани активи				0
Салдо към				
*31.12. **2016 г.***	*10*	*15*	*2*	*27*
Балансова стойност към				
31.12. 2016 г.	***3***	***0***	***0***	***3***

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

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.)***	
	2016 г.	***2015 г.***
Програмни продукти и лицензии за ползването им	7	7
Кабелна мрежа	7	7
Сертификат по ISO	3	3

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

Дълготрайни нематериални активи с нулева балансова стойност	***Отчетна стойност (хил.лв.)***	
	2016 г.	***2015 г.***
Програмни продукти и лицензии за ползването им	4	4
Кабелна мрежа	2	2
Сертификат по ISO	15	15
Общо отчетна стойност:	21	21

2. Дълготрайни материални активи

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

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

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

В хиляди лева	**Сгради**	**Медицинска апаратура и оборудване**	**Компютри**	**Транспортни средства**	**Инвентар**	**Общо:**
Отчетна стойност						
Салдо към						
01.01.2015 г.	318	724	47	33	50	1172
Новопридобити активи		110			1	111
Отписани активи		170	2		1	173
Салдо към						
31.12.2015 г.	*318*	*664*	*45*	*33*	*50*	*1110*
Амортизация						
Салдо към						
01.01.2015 г.	48	540	43	26	29	686
Амортизация за периода	12	39	1	1	5	58
Отписани активи		172			1	173
Салдо към						
31.12.2015 г.	*60*	*407*	*44*	*27*	*33*	*571*

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

Балансова стойност към						
31.12.2015 г.	***258***	***257***	***1***	***6***	***17***	***539***
Отчетна стойност						
Салдо към						
01.01.2016 г.	*318*	*664*	*45*	*33*	*50*	*1110*
Новопридобити активи	12	50			5	67
Отписани активи					1	1
Салдо към						
31.12.2016 г.	*330*	*714*	*45*	*33*	*54*	*1176*
Амортизация						
Салдо към						
01.01.2016 г.	*60*	*407*	*44*	*27*	*33*	*571*
Амортизация за периода	12	47		2	4	65
Отписани активи						0
Салдо към						
31.12.2016 г.	*72*	*454*	*44*	*29*	*37*	*636*
Балансова стойност към						
31.12.2016 г.	***258***	***260***	***1***	***4***	***17***	***540***

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

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	***Средна норма на полезен живот (год.)***	
	2016 г.	***2015 г.***
Сгради	25	25
Производствено оборудване и апаратура	10	10
Транспортни средства	7	7
Стопански инвентар	10	10

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

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	***Отчетна стойност (хил.лв.)***	
	2016 г.	***2015 г.***
Сгради	-	-
Медицинска апаратура и оборудване	247	224
Компютри	42	42
Транспортни средства	18	18
Стопански инвентар	23	19
Общо отчетна стойност:	***330***	***303***

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

3. Свързани лица и сделки с тях

3.1. Идентификация на свързаните лица

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

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

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

3.2.1. 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 няма извършвани сделки с Община Варна.

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

Наименование и друга идентификация	*Описание на типа свързаност*
Ивелина Стойкова Василева	Управител
Адриана Владимирова Мавродинова	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.

4. Стоково-материални запаси

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

Суровини и материали

Материали	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	
	2016 г.	*2015 г.*
Медикаменти и медицински консумативи	2	1
Горивни материали	18	12
Лабораторни реактиви	9	11
Стопански инвентар и облекло	1	1
Хирургични инструменти	1	1
Рентгенови филми	-	1
Други материали	1	1
Общо материали:	***32***	***28***

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

4.2. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност към датата на годишния финансов отчет е 32 хил.лв.

При обследване на външни и вътрешни източници на информация е установено, че към 31.12.2016 г., респ. 31.12.2015 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	*31.12.2016 г.*			*31.12.2015 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	82	82	0	80	80	**0**
Вземания от доставчици по предоставени аванси, извън тези за ДА и СМЗ	2	2	0	2	2	**0**
I. Общо вземания от клиенти и доставчици	**84**	**84**	**0**	**82**	**82**	**0**
II. Други вземания, в т.ч.						
Разчет за ДДС за следващ период	**3**	**3**	**0**	2	2	**0**
Разчети за депозити и др.			**0**	1	1	**0**
II. Общо други вземания	**3**	**3**	**0**	**3**	**3**	**0**
Всичко сума на вземанията - брутен размер	**87**	**87**	**0**	**85**	**85**	**0**
Сума на обезценка	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Нетен размер на вземанията	**87**	**87**	**0**	**85**	**85**	**0**

6. Лизинг – предприятието като лизингодател

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

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

6.1. Вземания по експлоатационни лизингови договори:

Вземания по лизингови договори	*Сума (хил.лв.)*	
	31.12.2016 г.	*31.12.2015 г.*
Вземания по договори за оперативен лизинг:	-	-

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

Суми по лизингов договор, признат като приход	*Сума (хил.лв.)*	
	31.12.2006 г.	*31.12.2015 г.*
По експлоатационен лизинг – приходи от наеми – 100%	90	92

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

7. Пари и парични еквиваленти

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

Компонент:	*Сума (хил.лв.):*	
	31.12.2016 г.	*31.12.2015 г.*
Парични средства в брой:	10	8
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	13	18
Общо:	**23**	**26**

8. Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди	*Сума (хил.лв.):*	
	31.12.2016 г.	*31.12.2015 г.*
Застраховки	1	1
Лицензия рентгенови апарати	2	2
Реклама	1	1
Сертификати ел.замервания и др	1	1
Общо:	**5**	**5**

9. Капитал

9.1. Регистрираният капитал на "ДКЦ III – Варна" ЕООД към 31 декември 2016 г. възлиза на 556 800 лв. и е разпределен в 5 568 броя дялове с номинална стойност 100 лв.

Капиталът на Дружеството е разпределен както следва:

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

9.2. Резерви

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

-Резерв от последващи оценки, формирани последващи оценки на ДА

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

9.3. Натрупана печалби (загуби) от минали години

Равнение на неразпределената печалба / непрокрита загуба

Финансов резултат		**Стойност (хил.лв.)**
Натрупани печалби / загуби към	**01.01.2015 г.**	**-250**
Увеличения от:		**0**
Печалба за годината		
Намаления от:		**-19**
Загуба за годината		-19
Натрупани печалби / загуби към	**31.12.2015 г.**	**-269**
Увеличения от:		**5**
Печалба за годината		5
Намаления от:		**0**
Натрупани печалби / загуби към	**31.12.2016 г.**	**-264**

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

10. Провизии за пенсии и други подобни задължения

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

Задължения за компенсируеми отсъствия	*Сума (хил.лв.) (брой)*	
	2016 г.	*2015 г.*
В началото на периода	**7**	**4**
Начислени	8	5
Изплатени	5	2
Преизчисления		
В края на периода:	**10**	**7**

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

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

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

Сума на задължението за доходи след напускане (пенсиониране)	*Хил.лв.:*	
	2016 г.	*2015 г.*
В началото на периода	**45**	**56**
Използвани през периода	31	12
Изменение на задължението през периода	40	1
В края на периода	***54***	***45***

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

Произход на отсрочения данъчен актив / пасив:	*Стойност на отсрочения данък (хил.лв.)*	
	31.12.2016 г.	*31.12.2015 г.*
1	*2*	*3*
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи	(8)	(9)
3.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	1	
6. Обезценка на вземания		
9.Провизии за задължения - пенсии	6	6
10.Доходи за физически лица		
11. Данъчни загуби или кредити		2
Общо:	***(1)***	***(1)***

** Актив – (+); Пасив – (-)*

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

12. Задължения

Задължения	*Сума на задължението (хил.лв.):*	
	31.12.2016 г.	*31.12.2015 г.*
I. Задължения към доставчици:		
1. Задължения към доставчици свързани лица		
2. Задължения към други доставчици (несвързани лица)	33	36
I. Всичко задължения към доставчици:	**33**	**36**
II. Задължения към бюджета, в т.ч.:		
1. За корпоративен данък		
2. За данък върху добавената стойност	1	2
3. Осигуровки	20	19
4. Данъци върху трудови възнаграждения	11	10
II. Всичко задължения към бюджета, в т.ч.:	**32**	**31**
III. Задължения към персонала	**54**	**50**
IV. Други задължения, в т.ч.		
Консултантски договори	2	2
Др.удръжки РЗ	1	1
Други	1	1
IV. Всичко други задължения	**4**	**4**
Всичко сума на задълженията	**123**	**121**

12.1. Лизинг – предприятието като лизингополучател

Предприятието не е **лизингополучател** по лизингови договори.

12.2. Търговски и други задължения

Сума на задълженията, изискуеми след повече от 5 години

	2016 г.		*2015 г.*	
	Сума на задължението (хил.лв.)	*в т.ч. сума, изискуема след 5 и повече години (хил.лв.)*	*Сума на задължението (хил.лв.)*	*в т.ч. сума, изискуема след 5 и повече години (хил.лв.)*
Задължения към доставчици	***33***	***-***	***36***	***-***
Всичко:	33	-	36	-

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

13.1. Правителствени дарения и правителствена помощ

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

Дарения (финансирания)	*Сума (хил.лв.)*	
	2016 г.	*2015 г.*
Финансиране от Община Варна за ДМА		*74*
Финансиране от Община Варна-50% от наеми по ЗДБ	44	46
Всичко:	**44**	**120**

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

13.3. Предприятието не е получател на дарения от трети лица през 2016 г. и 2015 г.

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

Дарения (финансирания)	*Сума (хил.лв.)*	
	2016 г.	*2015 г.*
В началото на периода, в т.ч.:	**166**	**103**
За амортизируеми активи	166	103
Получени през периода, в т.ч.:	***44***	***120***
За амортизируеми активи	-	74
За текуща медицинска дейност от преотстъпени наеми 50%	44	46
Признати през периода, в т.ч.:	***60***	***57***
За амортизируеми активи	16	11
За текуща медицинска дейност от преотстъпени наеми 50%	44	46
В края на периода, в т.ч.:	***150***	***166***
За амортизируеми активи	150	166

14. Разходи

14.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*			
	2016 г.	*В т.ч. неплатени към 31.12.2016г.*	*2015 г.*	*В т.ч. неплатени към 31.12.2015г.*
Разходи за материали	154	24	184	21
Разходи за услуги	133	4	222	5
Разходи за амортизации	66		59	
Разходи за персонала	1 002	74	974	69
Други оперативни разходи	34		49	
Общо оперативни разходи:	**1 389**	**102**	**1 388**	**95**

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.)*	
	2016 г.	*2015 г.*
Медикаменти и консумативи	100	107
Ел.енергия	36	51
Газьол и ГСМ	5	8
Канцеларски м-ли, Консумативи за информ.с-ма, бланки	6	7
За поддръжка и обзавеждане сграда, апаратура и др.инвентар	2	5
Хигиенни материали	2	1
Вода	1	2
Предпазна храна	1	1
Представителни	1	1
Други материали	-	1
Общо разходи за материали	**154**	**184**

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

14.2.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2016 г.	*2015 г.*
Консултантски медицински услуги	34	28
Абонаментна поддръжка по договори	27	27
Охрана	17	18
Ремонти по сграда, апаратура, МПС и др	13	8
Медицински изследвания	9	11
Комуникационни услуги	4	5
Раходи за одит	6	5
Юридически услуги	5	5
Такси,разрешителни и др./лиценз рентген, техн.надзор и др./	3	2
Външна оценка качество кл.л-я	3	2
Реклама	2	3
Застраховки	2	2
Представителни	2	1
Сертификати по ЗБУТ	2	1
Надзорен одит ISO	1	2
Обучение	1	1
Други - пощенски, аб.преса и други	2	1
Общо разходи за външни услуги	**133**	**122**

14.2.3. Разходи за персонала

14.2.3.1. Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	*Средносписъчен състав (брой)*	
	2016 г.	*2015 г.*
Административен персонал и Управител	7	7
Членове на органи на управление	1	1
Аналитични специалисти	33	34
Приложни специалисти	6	6
Помощен персонал	5	5
Работници	9	11
Общо:	**61**	**64**

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

Разходи за персонала	*Сума (хил.лв.)*	
	2016 г.	*2015 г.*
Административен персонал, в т.ч.:	***139***	***125***
Възнаграждения	122	110
Осигуровки	17	15
Членове на органи на управление, в т.ч.:	***12***	***11***
Възнаграждения	10	9
Осигуровки	2	2
Аналитични специалисти, *в т.ч.:*	***662***	***656***
Възнаграждения	566	558
Осигуровки	96	98
Приложни специалисти, *в т.ч.:*	**78**	84
Възнаграждения	65	69
Осигуровки	13	15
Помощен персонал, *в т.ч.:*	**50**	**41**
Възнаграждения	43	34
Осигуровки	7	7
Работници, *в т.ч.:*	**61**	**57**
Възнаграждения	52	48
Осигуровки	9	9
Общо:	**1002**	**974**

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

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

Неизплатени възнаграждения	***Сума (хил.лв.)***	
	2016 г.	***2015 г.***
Административен персонал и Управител	8	7
Членове на органи на управление	1	1
Аналитични специалисти	36	33
Приложни специалисти	4	4
Помощен персонал	2	2
Работници	3	3
Общо:	**54**	**50**

14.2.4. Други оперативни разходи

Други разходи	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2016 г.	***2015 г.***
Невъзстановим ДДС	*21*	*21*
Местни данъци и такси	*10*	*10*
Командировки	*2*	*1*
Съдебни спорове	*1*	-
Отписани вземания	-	*15*
Брак материални запаси	-	1
Други	-	1
Общо други разходи	**34**	**49**

14.3. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2016 г.	***2015 г.***
Разходи за лихви	1	-
Други финансови разходи	1	1
Общо финансови разходи:	**2**	**1**

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

14.3.1. Разходи за лихви

Разходи за лихви	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2016 г.	***2015 г.***
Присъдени лихви	**1**	-
Общо разходи за лихви	**1**	-

14.3.2. Други финансови разходи

Други финансови разходи	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2016 г.	***2015 г.***
Банкови такси	1	1
Общо други финансови разходи	**1**	**1**

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

15. Данъци от печалбата

15.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	*Стойност (хил.лв.)*	
	2016 г.	*2015 г.*
Облагаема печалба	-	-
Ставка на корпоративния данък	10	10
Данък върху печалбата	-	-

15.2. Временни разлики и отсрочени данъци

Временна разлика - произход	*31.12.2016 г.*			*31.12.2015 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	-88	10	-9	-86	10	-9
3.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	7	10		4	10	
9.Провизии за задължения-пенсии	45	10	6	56	10	6
10.Доходи за физически лица	7	10		3	10	
11. Данъчни загуби	16	10	2	16	10	2
12. Отписани вземания	2	10			10	
Общо:	***-11***		***-1***	***-7***		***-1***
II. Изменение през годината, признато в Отчета за приходите и разходите						
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи	3	10	1	-2	10	
3.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	3	10	1	3	10	
9.Провизии за задължения-пенсии	9	10		-11	10	
10.Доходи за физически лица		10		4	10	
11. Данъчни загуби	-16	10	-2		10	
12. Отписани вземания	-2	10		2	10	
Общо:	***-3***		***0***	***-4***		***0***
III. Корекции на временни разлики						
Общо:	***0***		***0***	***0***		***0***
IV. В края на периода						

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

1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи	-85	10	-8	-88	10	-9
3.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	10	10	1	7	10	
9.Провизии за задължения	54	10	6	45	10	6
10.Доходи за физически лица	7	10		7	10	
11. Данъчни загуби		10		16	10	
12. Отписани вземания		10		2	10	2
Общо:	***-14***		***-1***	***-11***		***-1***

16. Приходи

16.1. Приходи от оперативната дейност

16.1.1. Нетни приходи от продажби:

Категория приходи	***Приход - стойност (хил.лв.)***	
	2016 г.	***2015 г.***
Приходи от извършването на услуги, в т.ч.:		
Приходи от медицински услуги	1 286	1 262
Приходи от наеми	45	46
Всичко нетни приходи от продажби:	**1 331**	**1 308**

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

Категория	***Приход - стойност (хил.лв.)***	
	2016 г.	***2015 г.***
Приходи от реализация на свързани лица		
Приходи от реализация на трети лица	1 331	1 308
Обща сума на приходите:	**1 331**	**1 308**

16.2. Други приходи

	Сума (хил.лв.)	
	2016 г.	***2015 г.***
Приходи от финансиране, в т.ч.:	***60***	***57***
За амортизируеми активи	16	11
Суми по чл.102 и чл. 105 от ЗЛЗ- преотстъпени наеми	44	46
Други приходи	**5**	**5**
Такси от наематели	4	4
Вторични суровини	1	-
Излишъци от МЗ	-	1
Всичко:	**65**	**62**

Други приходи според клиентите, признати през периода:

Категория	***Приход - стойност (хил.лв.)***	
	2016 г.	***2015 г.***
Приходи от реализация на свързани лица	60	57
Приходи от реализация на трети лица	5	5
Обща сума на приходите:	65	62

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

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

Категория приходи	*2016 г.*		*2015 г.*	
	Приход - стойност (хил.лв.)	*В т.ч. неплатени (хил.лв.)*	*Приход - стойност (хил.лв.)*	*В т.ч. неплатени (хил.лв.)*
Приходи от медицински услуги	1 286	76	1 262	75
Обща сума на приходите:	**1 286**	**76**	**1 262**	**75**

Дата на съставяне: 22.02.2017г.

Съставител: .....
(Славка Пешева)

Дата на одобрение: 28.02.2017г.

Управител: .....
(Ивелина Василева)

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