П Р И Л О Ж Е Н И Е

към

годишния финансов отчет на

"ДКЦ 4-Варна ЕООД", гр.Варна

за 2009 г.

Правен статут

ДКЦ 4-Варна ЕООД е лечебно заведение за извънболнична медицинска дейност, вписано в регистъра на търговските дружества под партиден № 1, том 190, страница 2 по фирмено дело № 4505/1999 година при ВОС, адрес на управление и кореспонденция: гр. Варна, бул. „Цар Освободител" № 100, ЕИК 813116984 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията, представляващ д-р Соня Георгиева Цекова.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на ДКЦ 4-Варна е осъществяване на извънболнична медицинска помощ. Дружеството отдава под наем кабинети на лекари за извършване на доболнична медицинска помощ.

Капитал:

Едноличен собственик на капитала е Община Варна.

Регистрираният основен капитал ДКЦ 4-Варна ЕООД е 446 хил. лв. разпределен в 4 450 дяла. Номиналната стойност на един дял е 100 лв.

Общи положения на прилаганата счетоводната политика

1. Настоящите финансови отчети на "ДКЦ 4 – Варна" ЕООД, са изготвени в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП)

2. Настоящите финансови отчети не са консолидирани.

3. Финансовите отчети са изготвени и представени в Български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена.

4. База за оценяване – историческата цена на ДМА и ДНМА и нетна реализируема стойност на стоково-материалните запаси.

5. Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;

- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. **Счетоводна политика относно дълготрайните материални активи**:

1.1. Възприетият подход при класифициране на материалните активи като дълготрайни се изразява в следното: като дълготрайни материални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

- имат натурално - веществена форма;
- използват се за извършване на услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- очаква се да се използват през повече от един отчетен период;
- стойността на актива е надеждно изчислена;
- предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

1.2. Възприетият стойностен праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 500 лв.

1.3. Първоначалното оценяване на дълготрайните материални активи се извършва:

а) по цена на придобиване, която включва: покупната цена (вкл. мита и невъзстановими данъци), всички преки разходи за привеждане на даден актив в работно състояние в съответствие с предназначението му - за активи придобити от външни източници;

б) по справедлива стойност - за получените в резултат на безвъзмездна сделка;

1.4. При класифициране на последващите разходи по дълготрайните материални активи като разходи за увеличаване на балансовата стойност на активите или като текущи разходи за дейността се има предвид дали тези разходи са свързани с увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, т.е. дали разходите са свързани с: удължаване на полезния срок на годност на актива; увеличаване на производителността му; подобряване на качеството на услугите; създаване на възможност за производство на нови услуги;

1.5 Временно извеждане от употреба се прилага по отношение на ДА, които не се ползват в дейността през период, по дълъг от 12 месеца.

Към 31.12.2009 г. не са налице такива.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи - по групи активи е, както следва:

Групи дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	
	2009 г.	**2008 г.**
Машини и оборудване	312	280
Компютри, периферни устройства	9	5
Други ДМА	7	8
Общо:	***328***	***293***

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 материални активи.

Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират.

При придобиване на определен актив се определя полезният срок на годност - периодът, през който се предполага, че амортизируемият актив ще бъде използван от дружеството. В амортизационният план се вписва амортизируемата му стойност и амортизационна норма, определена като резултативна величина от съотношението на амортизируемата стойност и полезен срок на годност на актива. Сумата на начислените амортизации за отчетната година е 66 хил. лв. при 81 хил. лв. за 2008 г.

Амортизация се начислява от месеца, следващ месеца на придобиване на актива.

Средна амортизационна норма по групи активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	*Средна норма на полезен живот (год.)*	
Групи активи:	**2009 г.**	**2008 г.**
Сгради	4	4
Машини и оборудване	20	20
Компютри, периферни устройства	20	20
Автомобили	25	25
Други ДМА	15	15

Стойността на ползваните в дейността дълготрайни материални активи - чужда собственост е 46 хил. лв.

2. Счетоводна политика относно нематериалните активи:

2.1. Възприетият подход при признаване на разходи като нематериални активи се изразява в следното:

Един актив се класифицира за признаване и отчитане като нематериален актив, когато представлява установим нефинансов ресурс, придобит и контролиран от предприятието, който: няма физическа субстанция (въпреки че може да се съдържа във физическа субстанция или носителят му може да има физическа субстанция); е със съществено значение при употребата му; при придобиването му е могло да бъде оценен надеждно и е със стойност над 500 лв.; от използването на актива се очакват икономически изгоди.

2.2. 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.

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.

2.3. 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).

2.4. Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живат на дълготрайните нематериални активи.

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

2.5. Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи - програмни продукти - 6 хил. лв.

3. Счетоводна политика за стоково - материалните запаси:

3.1. Като стоково-материалните запаси в съответствие с изискванията на т. 2 от СС2 се отчитат материалите, придобити чрез покупка и предназначени за осъществяване на основната дейност на предприятието и за административни нужди. Първоначалната оценка при придобиването им е доставната им стойност.

3.2 Прилаган метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление - препоръчителният - Средно претеглена стойност, изчислена след всяко постъпление.

3.3. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси към датата на годишния счетоводен отчет е 12 хил. лв.

3.4 Обследването на външни и вътрешни фактори към и след датата на финансовия отчет не установи различия с установената им нетна реализируема стойност, поради което няма признат разход от обезценка на СМЗ.

4. Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на парични наличности и/или еквивалент. Паричните наличности са наличните пари в брой и по безсрочни депозити. Към датата на годишния счетоводен отчет сумата на паричните средства 113 хил. лв.

Парични средства	**2009 г.**	**2008 г.**
В брой	6 .	7 .
Безсрочни депозити	107	159

Към датата на финансовия отчет целият размерът на паричните средства е на разположение на ръководството. Няма наложени запори, блокирани суми като гаранции и др.

5. Счетоводна политика по отношение на **договори за лизинг**:

Предприятието е 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.

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. Стойността на приходите от наем за отчетната година възлизат на 40 хил. лв.

	2009 г.	**2008 г.**
Приходи от наеми	40	34
Вземания по експлоатационни лизингови договори към 31.12.	2	2

6. Приходи.

6.1. Приходите в предприятието се признават:

- когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;

- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

6.2. Приходите, свързани със сделки за извършване на услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на счетоводния баланс. Характерът на здравните услуги извършвани в лечебното заведения определя техният пълен етап на завършеност към датата на съставяне на баланса.

6.3. Основните източници на приходи за "ДКЦ 4 – Варна" ЕООД са продажба на медицински услуги и постъпления от наеми.

Сумата на приходите за периода възлиза на 1308 хил. лв. в т.ч.:

Приходи от:	**2009 г.**	**2008 г.**
Услуги	1429	1243
в.т.ч. неполучени към 31.12.	181	28
Други приходи	70	65

в.т.ч. неполучени към 31.12	7	14

По съществени приходи от услуги са:

	2009 г.	2008 г.
По договор с РЗОК	1101	970
Услуги по договори с здравно осиг. фондове и договори за профилактика	27	0
Приходи кеш	301	273

По съществени други приходи:

	2009 г.	2008 г.
От наеми	40	34
От оказани услуги на наематели	19	18

7. Правителствени дарения и правителствена помощ

Отчитане на финансирането се осъществява при спазване изискванията на СС 20 „Отчитане на правителствените дарения и оповестяване на правителствена помощ".

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.

Правителствени дарения и такива 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.

Признаването като текущи на приходите от финансиране за обвързаните с амортизируеми активи дарения става пропорционално на начислените за съответния период активи, придобити в резултат на дарението, а за обвързаните с приходи дарения – през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията.

Дарения, Финансиране	**2009 г.**	**2008 г.**
В началото на годината	154	256
Получени през периода	0	12
Признати	7	6
В края периода	147	154

За периода дарения от трети лица не са получени.

8. По програмата за краткосрочни **доходи, предоставени на персонала** в "ДКЦ 4 Варна ЕООД":

8.1 Доходи на персонала – са форми за краткосрочни възнаграждения /за положен труд и компенсируеми отпуски/, предоставени от предприятието на персонала, в замяна на положения от него труд. Начисляват се въз основа на трудови договори, сключени с всяко отделно лице и ежемесечни разчетно платежни ведомости.

Средно списъчен брой на персонала по	**2009 г.**	**2008 г.**

категории		
Ръководни специалисти	1	1
Аналитични специалисти	31	30
Приложни специалисти	35	34
Административен	5	5
Други	6	7
Общо:	***78***	***77***

8.2. Сумата, призната като разход за доходи на персонала през текущия период е в размер на 967 хил. лв., в т. ч. по програма за доходи, предоставени на персонала при напускане 19 хил. лв. - без осигурителни вноски и без сумите, дължими за неизползвани компенсируеми отпуски. По категории персонал сумата е:

Категории персонал	**2009 г.**	**2008г.**
Административен персонал	27	25
Членове на органи на управление	53	47
Други категории персонал	887	744

8.3. Полагащите се суми за неизползвани натрупващи се компенсируеми отпуски на персонала и начислените върху тях осигурителни вноски са отчетени като текущ разход и задължение към персонала в края на отчетния период. Отразена е като разход недисконтираната сума на компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд за отчетния период

Компенсируеми отпуски и начислените върху тях осигурителни вноски	**2009 г.**	**2008 г.**
В началото на периода	68	60
Изплатени през периода	39	34
Начислени в края на периода	49	42
В края на периода	**78**	**68**

9. Търговски задължения - отчитат се първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията.

Задължения	**2009 г.**	**2008 г.**
Към доставчици	17	9
Към персонала (извън дължимите за компенс.отпуски)	128	59
Към осигурителните организации (извън дължимите за компенс.отпуски)	23	20
Данъчни задължения, в т.ч.	11	7
Данък върху добавената стойност	*2*	*2*
Данък върху доходите на физ.лица	*9*	*5*
Други задължения	7	4
Общо:	***186***	***99***

Сред посочените задължения не са налице изискуеми след повече от 5 г.

10. Търговски и други вземания - търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка.

	2009 г.	**2008 г.**
Търговски и други вземания - общо	***189***	***44***
В т.ч.:		

От клиенти	189	42
Други вземания	1	2

Всички вземания са със степен на ликвидност до една година.

След анализ на възрастовия състав на вземанията и тяхната събираемост - към датата на финансовите отчети, е направена преценка, че не са налице индикации и необходимост от признаване на загуба от обезценка.

11. Данъци от печалбата. Отсрочени данъци

Текущ данък от печалбата е сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими /възстановими/ по отношене на данъчната печалба /загуба/ за периода.

Отсрочен данък: Начислен като се прилага балансовият метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите за счетоводни и балансовата им стойност за данъчни цели

11.1. Текущ данък:

	2009 г.	**2008 г.**
Облагаема печалба	50	42
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата	5	4

11.2. Отсрочени данъци

ВРЕМЕННИ РАЗЛИКИ	**2009**			**2008**		
	Размер на времен-ната разлика, данъч-ната загуба или кредит	Актив по отсро-чени данъци	Пасив по отсро-чени данъци	Размер на времен-ната разлика, данъ-ната загуба или кредит	Актив по отсро-чени данъци	Пасив по отсро-чени данъци
I. В началото на периода, в т.ч.	**113**	**7**	**4**	**120**	**6**	**5**
Разлики между счетоводната и данъчната балансова стойност на ДА	41		4	55		5
Отпуски по СС 19 и осигуровки върху тях	69	7		61	6	
Данъчно непризнати разходи в полза на физически лица	3			4		
II. Изменение през периода, в т.ч.	**25**	**3**	**0**	**/7/**	**1**	**/1/**
Разлики между счетоводната и данъчната балансова стойност на ДА	/3/		0	/14/		/1/
Отпуски по СС 19 и осигуровки върху тях	12	1		8	1	

Данъчно непризнати разходи в полза на физически лица	16	2		/1/		
III. В КРАЯ НА ГОДИНАТА	**138**	**10**	**4**	**113**	**7**	**4**
Разлики между счетоводната и данъчната балансова стойност на ДА	38		4	41		4
Отпуски по СС 19 и осигуровки върху тях	81	8		69	7	
Данъчно непризнати разходи в полза на физически лица	19	2		3		

12. Разходи

Съставят на отчетените разходи по икономически елементи е следния:

Категория разходи	***Разход - стойност (хил.лв.)***			
	2009 г.	***В т.ч. неплатени към 31.12.2009г***	***2008 г.***	***В т.ч. неплатени към 31.12.2009г***
Материали	122	9	115	6
Услуги	93	2	66	3
Заплати	1010	195	852	117
Осигурителни вноски	163	34	157	30
Други разходи	27		18	
Амортизации	66		81	
Финансови разходи	2		2	
Общо:	***1483***	***240***	***1291***	***156***

По съществени разходи:

Разходи за:	**2009 г.**	**2008 г.**
Материали в т.ч.	*122*	*115*
Медицински материали и консумативи	65	70
Ел. енергия, вода	28	24
Канцеларски материали	5	5
Други материали	24	16
Услуги в.т.ч.	*93*	*66*
Телефонни и пощенски	9	10
Абонамент и ремонт апаратура	3	3
Пране, стерилизация, дератизация	6	5
Услуги по облигационни правоотношения, правно обслужване и консултантски услуги	23	16
Други разходи за услуги	52	32
Други разходи, в.т.ч.	*27*	*18*
Непризнат частичен данъчен кредит	17	17

13. За ДКЦ 4-Варна ЕООД **свързано лице** (по смисъла на СС 24 "Оповестяване на свързани лица") е Община Варна, като едноличен собственик на капитала. Свързаност е налице и по отношение на изпълнителните служители, представляващи дружеството. 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 сделки.

Сделките със свързани лица се свеждат единствено до получени през предходни периоди финансирания, оповестени в гореизложената т. 7 от настоящето приложение.

През отчетния период не са разпределяни дивиденти в полза на едноличния собственик Община Варна

14. На 01.03.2010 г. годишният финансов отчет за 2009 г. на ДКЦ 4 Варна ЕООД е одобрен от ръководството на предприятието.

Съставил: .....
/Р. Панайотова/

Управител: .....
/д-р С. Цекова /