

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА „ДКЦ V Варна- Света Екатерина” ЕООД
За периода 01.01 – 30.09.2023 година

I. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

A. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовия отчет се съставя в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти .

Дружеството изготвя Счетоводен баланс в хил. лв. в съответствие с Приложение към СС 1, Отчет за приходите и разходите в хил. лв. в двустранна форма в съответствие с Приложение № 2 от СС 1, Отчет за собствения капитал в хил. лв. в съответствие с Приложение № 4 към СС 1 и Отчет за паричните потоци в хил. лв. в съответствие със СС 7.

Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие със следните основни счетоводни принципи:

текущо начисляване;

1. действащо предприятие;
2. предпазливост;
3. съпоставимост между приходите и разходите;
4. предимство на съдържанието пред формата;
5. запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
6. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;

B. ОЦЕНЪЧНИ БАЗИ ИЗПОЛЗВАНИ ПРИ СЪСТАВЯНЕТО НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Дълготрайни нематериални активи.

Дълготрайни нематериални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им, от използването им се очакват икономически изгоди. Стойностния праг на същественост под който даден нематериален актив се признава, като текущ разход е 500 лв.

Първоначалната оценка на външно създадените (закупени) нематериални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив е сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив е постигнал критериите за признаване.

Последващата оценка на нематериалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Дълготрайни материални активи.

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-веществена форма, използват се за производството или доставката на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни нужди и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. Стойностния праг на същественост, под който даден материален актив се признава, като текущ разход е 500 лева.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи.

Последващата оценка на материалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Дългосрочни финансови активи – няма.

Отсрочени данъчни активи.

Отсрочените данъчни активи се определят върху намаляемите временни разлики и данъчните загуби, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира. Активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика или данъчна загуба.

Материални запаси.

Материалните запаси са материални активи под формата на материали.

Материалите първоначално се оценяват по направените разходи за тяхната покупка, които включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци, разходите по доставката и други разходи за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност.

При тяхното потребление материалните запаси се отписват по метода „средно претеглена стойност“, която се изчислява периодично всеки месец.

Текущи вземания.

Текущите вземанията могат да бъдат:

- вземания от клиенти и вземания по предоставени аванси (от доставчици);
- вземания от предприятия в групата;
- вземания свързани с асоциирани и смесени предприятия;
- други вземания – вземания по търговски заеми, съдебни и присъдени вземания, данъци за възстановяване и други;

Текущите вземани първоначално се оценяват по тяхната номинална стойност в момента на тяхното възникване.

Текущите вземания в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично текущите вземания в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заклучителен курс).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Текущите вземания се отписват при настъпване на едно от следните обстоятелства:

- изтичане на давностния срок за вземането, но не повече от 5 години от момента, в който вземането е станало изискуемо;
 - възмездно прехвърляне на вземането;
 - производството по несъстоятелност на длъжника е прекратено с утвърден оздравителен план, в който се предвижда непълно удовлетворяване на предприятието; отписва се само намалението на вземането;
 - с влязло в сила съдебно решение е постановено, че вземането или част от него е недължимо;
 - отписва се само недължимата част от вземането;
 - преди изтичане на давностния срок вземанията са погасени по силата на закон;
- при заличаване на длъжника, когато вземането или част от него е останало неудовлетворено;
- отписва се неудовлетворената част от вземането.

Краткосрочни инвестиции – няма.

Парични средства.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки.

Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване;

Намалението на паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по валутен курс на продажбата им. Разликите се представят като текущи финансови приходи или финансови разходи.

Паричните средства деноминирани в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет се оценяват по заключителен курс на БНБ (и/или към междинните финансови отчети). Възникналите разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Собствен капитал.

- Собствения капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите след приспадане на неговите пасиви. Елементите на собствения капитал са:
- Записан капитал – регистрирания и внесен капитал на дружеството.
- Невнесения капитал се представя в Раздел А от актива на баланса.
- Премии от емисии – представлява разликата между емисионната стойност и номиналната стойност на емитираните акции.
- Резерв от последващи оценки – представлява резервите от последващи оценки на активи.

Оценката на тези резерви се извършва според изискванията на съответния счетоводен стандарт, който изисква или позволява отчитането на последващите оценки на активите да се извършва в собствения капитал на дружеството.

- резерви – представляват законовите резерви, резервите свързани с изкупени собствени акции, резерви съгласно учредителен акт и други резерви.
- натрупана печалба или загуба – неразпределените печалби или непокрытите загуби на дружеството от предходни отчетни периоди.
- финансов резултат - печалба или загуба от текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци.

Провизии сходни задължения и отсрочени данъчни пасиви.

Провизията представлява задължение с неопределена срочност или размер. Провизиите се оценяват според най - добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.

Провизиите свързани с пенсии се оценяват според изискванията на СС 19.

Отсрочените данъчни пасиви (отсрочени данъци) се определят върху облагаемите временни разлики, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква пасивът да бъде уреден.

Задължения.

Задълженията се класифицират като:

- задължения по облигационни заеми;
- задължения към финансови предприятия;
- получени аванси;
- задължения към доставчици;
- задължения по полици;
- задължения към предприятия от групата;
- задължения към асоциирани и смесени предприятия;
- други задължения;

Задълженията се оценяват по стойността по която са възникнали.

Дългосрочните задължения с фиксиран падеж се оценяват последващо по амортизируема стойност, чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент.

Задълженията в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично задълженията в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заключителен курс).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Приходи.

Приходите се класифицират на:

- приходи от продажба на продукцията и стоки;
- приходи от извършването на услуги
- приходи от използване от други лица на активите на предприятието – лихви, лицензионни възнаграждения, дивиденди и други.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение.

Приходът от продажбата на продукцията и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача, значителни рискови и изгоди, свързани със собствеността на продукцията или стоките;
- предприятието не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция или стоки;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката по продажба;
- направените разходи във връзка със сделката могат да бъдат надеждно изчислени;

Приходът от сделки за извършване на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет и при условие, че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Резултатът от сделката за извършване на услуги може да се оцени надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката;
- етапът на завършеност на сделката може да бъде надеждно определен;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършването и могат надеждно да бъдат измерени;

Приходът, свързан с използването на активи на предприятието се признава както следва:

- лихвите се признават текущо, чрез отчитане на ефективния доход от актива;
- лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на тяхното получаване;
- количествени разчети за извършената работа;
- частта от натуралното изпълнение на работата по договора;

Разходи.

Разходите се признават в ОПР, когато възникне достоверно оценимо намаляване на икономическата изгода, свързана с намаляването на активи или с нарастване на пасиви и в съответствие със счетоводните принципи за текущо начисляване и съпоставимост на приходите и разходите.

Разходите се класифицират и отчитат по икономически елементи както следва:

- разходи за материали;
- разходи за външни услуги;
- разходи за амортизации;
- разходи за възнаграждения;
- разходи за социални осигуровки;
- други разходи;

Впоследствие разходите се разпределят по функционално направление в следните категории:

- разходи за основната дейност;
- разходи за спомагателна дейност;
- разходи за организация и управление (административни разходи);
- разходи за продажба на продукция;

Финансовите разходи са свързани с използване на ресурси, предоставени на предприятието.

Лихви се начисляват независимо от времето на уреждане на задълженията.

Разходите за застраховки, абонаментна поддръжка и други подобни разходи за бъдещи периоди се разсрочват пропорционално през периодите за които се отнасят.

Административните разходи, разходите за продажба на продукцията и финансовите разходи се отчитат, като текущи.

II. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ИЗИСКВАНИ ОТ ПРИЛОЖИМИТЕ СЧЕТОВДНИ СТАНДАРТИ.

1. Дълготрайни нематериални активи

Хил. лв.

	30.09.2023г.	31.12.2022г.
Отчетна стойност на напълно амортизираните нематериални активи	11	11
Сумата на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайни нематериални активи, включително размерът на авансовите плащания.	18	18

2. Дълготрайни материални активи

Хил. лв.

	30.09.2023г.	31.12.2022г.
Балансова стойност на дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост – по групи активи (ипотеки и залози):	0	0
Сумата на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи, включително размерът на авансовите плащания.	22	22
Стойността на ползваните в дейността дълготрайни материални активи - чужда собственост.	0	0
Балансова стойност на дълготрайни материални активи, които временно са извадени от употреба.	0	0
Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи – по групи активи:		
Машины и апаратура	363	363
Транспортни с-ва	53	53
Съоръжения и други	13	13

На 23.11.2022 год. Община Варна учредява безвъзмездно право на строеж, за изграждане на пристройка – асансьор към основна сграда на ЛЗ, с РЗП 47,96 кв. м. върху част от ПИ. Стойността му е представена в счетоводния баланс в статия: Сума на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи, включително размерът на авансовите плащания – 13 хил. лв.

3. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизация се признава в отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на активите и започва да се начислява от началото на месеца, следващ месеца на въвеждането в експлоатация на актива.

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи не се амортизират.

Използваните амортизационни норми са както следва:

Вид активи	Амортизационна норма
Сгради	4
Машины, оборудване, съоръжения	11-30

Транспортни средства	15-20
Стопански инвентар	5.5-15
Програмни продукти, софтуер	18
Други дълготрайни нематериални активи	15

5. До датата на изготвяне на междинния финансов отчет са отчетени:

- обратно проявление на актив по отсрочени данъци в размер на 3 хил. лв.;
- признати активи по отсрочени данъци в размер на 3 хил. лв.

6. Материални запаси

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси е в размер на 5 хил. лева.

Няма признаци за обезценка на стоково-материалните запаси към 30.09.2023 година.

7. Търговски вземания

	<i>хил. лв.</i>	
Наименование	30.09.2023г.	31.12.2022г.
Вземания от клиенти, в т.ч.	167	170
НЗОК	153	128
Общо	167	170

8. Парични средства

	<i>хил. лв.</i>	
Наименование	30.09.2023г.	31.12.2022г.
Парични средства в лева	766	762
Общо	766	762

9. Разходи за бъдещи периоди

	<i>хил. лв.</i>	
	Вид на отсрочения разход	Сума
Краткосрочни разходи – до 1 година	Застраховки	7
Общо:		7

10. Основен капитал

Дяловият капитал на Дружеството се състои от 3 478 дяла с номинална стойност в размер на 100 лева на дял.

Едноличен собственик на капитала е Община Варна.

За периода 2019 год. – 2022 год. като капиталови трансфери (за проектиране на асансьор и за енергиен одит) от Община Варна са получени в размер на 26 хил. лева. Получените суми са представени в Счетоводния баланс като Други задължения, с тях ще се увеличи основния капитал на дружеството в следващи периоди.

12. Договори за финансов и експлоатационен лизинг.

12.1. Финансови лизинги – Дружеството не е страна по договори за финансов лизинг.

12.2. Експлоатационни лизингови договори

Стойност на отдадените активи към 30.09.2023 год. е: 29 хил. лева.

Към 30.09.2023 год. вземания по договори за експлоатационен лизинг са в размер на 2 хил. лв.

13. Текущи данъчни задължения

		хил. лв.
Наименование	30.09.2023г.	31.12.2022г.
Данък върху доходите на физическите лица	30	30
Корпоративен данък и данък върху разходите	3	3
Данък върху добавената стойност	1	0
Общо	34	33

14. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

Получени финансирания за дълготрайни активи, през предходни периоди:

От Община Варна:

- целево за подмяна на дограмата на лицевата част на лечебното заведение;
- целево за откриване и пускане в експлоатация на Ковид - кабинет.

През текущия период не са получавани финансирания и/или дарения от правителство и/или други лица.

15. Провизии, условни активи и пасиви

Към 30.09.2023г. начислените провизии по СС 19 Доходи на персонала са, както следва:

- Неизползвани отпуски – 65 хил. лева.
- Осигуровки по неизползвани отпуски – 13 хил. лева.
- Провизии за задължения за обезщетения при пенсиониране – 91 хил. лева.

16. Свързани лица

По смисъла на Закона за предотвратяване и разкриване конфликт на интереси такива лица за ”ДКЦ V Варна - Св. Екатерина” ЕООД се явяват общинските съветници към Общински съвет Варна и директорите на Дирекции към Община Варна и свързаните с тях лица по права и сребрена линия. Такива са и лицата, свързани с Управителя на ДКЦ V.

Свързаните лица с Управителя на дружеството са:

Маргарит Маргаритов Павлов - собственик на

- „ПМП Брадърс” ЕООД ЕИК-148057211
- „Алфа ПМП” ЕООД ЕИК-201041144.
- „ПМП Брад” ЕООД ЕИК-103854315
- „Медивит – Т “ ЕООД ЕИК-103848954
- “ПМП Транс” ЕООД ЕИК -203461638

Сделки с горепосочените фирми не са извършвани.

До датата на изготвяне на междинния финансов отчет са сключени договори с Община Варна за изпълнение на медицински дейности, както следва:

➤ Финансиране на медицински дейности в изпълнение на ОП “Скрининг на прекаncerози на маточната шийка“ на стойност 3 хил. лева;

➤ Финансиране за медицински дейности в изпълнение на ОП “Профилактика на рака на гърдата“ на стойност 10 хил. лева;

➤ Финансиране за медицински дейности в изпълнение ОП „Скрининг на заболявания на белия дроб“ на стойност 3 хил. лева;

➤ Финансиране за медицински дейности в изпълнение ОП „Профилактика и диагностика в общински социални, детски и образователни заведения, чрез иновативен метод – телемедицина“ “ на стойност 20 хил. лева.

За деветмесечието на 2023 год. са начислени приходи във връзка с изпълнението на програмите в размер на 9 хил. лв.

17. Фундаментални грешки, промени в счетоводната политика и в приблизителните счетоводни стойности

17.1 Фундаментални грешки – няма:

17.2. При промяна в счетоводната политика, следва да се оповести – няма:

18. Събития настъпили след датата на междинния финансов отчет:

До датата на изготвяне на междинния финансов отчет са получени документи, които касаят приходи и разходи за деветмесечието на 2023 год., които са взети под внимание.

Сключени са два договора с Община Варна за капиталови трансфери за:

- Изграждане на асансьорна уредба – 293 хил. лв.
- Закупуване на мед. апаратура - 14 хил. лв.

Дата: 27.10.2023 г.

Ръководител:

Доц. Д-р Галинка Павлова , дм

Съставител:

Акаунт одит ЕООД - Петя Железарска

