

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2023 година

на ДКЦ “СВЕТИ ИВАН РИЛСКИ-АСПАРУХОВО-ВАРНА” ЕООД
(наименование и правна форма на предприятието)

гр. Варна, ул. “Народни будители” № 5
(адрес на предприятието)

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

14. Търговски и други задължения
15. Приходи
16. Ефекти от промените във валутните курсове
17. Промени в приблизителните счетоводни стойности
18. Фундаментални грешки
19. Промени в счетоводната политика
20. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

V. Пояснителни бележки към финансовия отчет

1. Дълготрайни нематериални активи
2. Дълготрайни материални активи
3. Свързани лица
4. Временни разлики и отсрочени данъчни активи
5. 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. Задължения
12. Правителствени дарения, правителствена помощ и приходи за бъдещи
периоди
13. Разходи
14. Данъци от печалбата
15. Приходи

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

I. ПРАВЕН СТАТУТ

1. Правна форма

ДКЦ „Св. Иван Рилски – Аспарухово – Варна” ЕООД е дружество е преобразувано по реда на чл.102 и 104 от ЗЛЗ от публично здравно заведение за извънболнична и болнична помощ, в Еднолично дружество с ограничена отговорност “Диагностично-консултативен център II – Свети Иван Рилски – Аспаухово - Варна” ЕООД със заповед на Министъра на здравеопазването РД – 09 – 537 от 03.11.1999 година за преобразуването на съществуващи публични здравни заведения за извънболнична помощ в лечебни заведения за извънболнична помощ – еднолични ТД с общински имущество и Решение 122 – 5 (8)/23.02.2000 г. на Общински съвет – Варна. Вписано е в Регистъра за търговски дружества под партиден № 4, том 193, стр.16 по ф.д. № 760/2000 г.

ДКЦ „Св. Иван Рилски – Аспарухово – Варна” ЕООД е пререгистрирано в търговския регистър с Удостоверение изх.№ 20090608153506 от 08.06.2009г. – ЕИК 103517178.

Вписано е в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК: 103517178

Предприятието е със седалище и адрес на управление:

гр. Варна, община Варна, ул. „Народни будители” №5

Адресът за кореспонденция е гр. Варна, община Варна, ул. „Народни будители” №5

2. Капитал и собственици

Дружеството е: 100 % - общинска собственост;

Регистрираният основен капитал на дружеството е: 393 700 лв.

Броят на регистрираните дялове е 3 937

Номиналната стойност на един дял е 100 лв.

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

На заседание на Общински Съвет – Варна, проведено на 11.05.2023 г. е взето решение регистрираният капитал на Дружеството да бъде увеличен със 151 хил.лв., представляващи стойността на получената целева субсидия за извършване на ремонт на покрива на лечебното заведение. По този ред от страна на принципала на Дружеството са записани нови 1 506 дяла с номинална стойност 100 лева всеки.

Увеличението на капитала е вписано на 05.07.2023 г.

Едноличен собственик на капитала е Община Варна чрез общински съвет – Варна, който упражнява правата на Общината, като решава въпросите по компетентността на общото събрание.

Общински съвет Варна:

- изменя и допълва учредителния акт на дружеството;
- преобразува и прекратява дружеството;
- приема годишния отчет и баланс;
- взема решение за намаляване или увеличаване на капитала;
- избира контролор и проверители на дружеството. Освобождава от длъжност управителя и контролора;
- взема решение за придобиване или разпореждане с дялове – собственост на дружеството; в дружества и за участие в други дружества;
- взема решение за предявяване на икове на дружеството срещу управителя и контролора и назначава представител за водене на процес срещу тях;
- взема решение за откриване или закриване на клонове;
- взема решение за придобиване или отчуждаване на недвижими имоти и вещни права върху тях, собственост на дружеството, както и за обременяването им с тежести, след решение на Общински съвет;
- взема решение за допълнителни парични вноски;
- назначава ликвидаторите при прекратуване на дружеството, освен в случаи на несъстоятелност.

3. Ръководство и лица, натоварени с общо управление

3.1.Ръководство

През отчетната 2023 г. ДКЦ “Свети Иван Рилски-Аспарухово-Варна” ЕООД се управлява и се представлява от Д-р Людмил Цветков.

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

За отчетния период лице, натоварени с общо управление със самостоятелен статут в “Свети Иван Рилски-Аспарухово-Варна” ЕООД няма.

II. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

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

Основната дейностна предприятието включва:

- 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:

- 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.
- действащо предприятие

През 2023 г. Дружеството отчита нетна загуба за периода в размер на (15) хил. лв. Текущите задължения на Дружеството надвишават сумата на текущите му активи с 87 хил.лв. за годината, приключваща на 31 декември 2023г. Тези обстоятелства показват наличието на значителна несигурност, която може да породви съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на собствениците и други източници на финансиране. Налице е положителен паричен поток от оперативна дейност

за 2023 г. на стойност 82 хил. лв. Стойността на собствения капитал към 31.12.2023 г. е положителна величина на стойност 107 хил.лв.

През предходния период на финансовата 2022 г. Дружеството отчита нетна загуба за периода в размер на (20) хил. лв. Текущите задължения на Дружеството надвишават сумата на текущите му активи с 34 хил.лв. за годината, приключваща на 31 декември 2022г. Налице е отрицателен паричен поток от оперативна дейност за 2022г. на стойност 10 хил. лв. Стойността на собствения капитал към 31.12.2022 г. е отрицателна величина на стойност (29) хил.лв.

Ръководството е предприело следните по-значими мерки за подобряване на финансовото състояние на ДКЦ “Свети Иван Рилски-Аспарухово-Варна” ЕООД:

- ДКЦ “Свети Иван Рилски-Аспарухово-Варна” ЕООД провежда политика на оптимизиране на разходите, материалните запаси и други елементи на оборотния капитал, в резултат на което към 31.12.2023 г. Дружеството нямам просрочени задължения.

Ръководството счита, че въз основа на направените прогнози за бъдещото развитие на ДКЦ “Свети Иван Рилски-Аспарухово-Варна” ЕООД и предприетите мерки, както и поради продължаващата финансова подкрепа от собствениците ще успее да продължи своята дейност и да погасява своите задължения, без да се продават активи и без да се предприемат съществени промени в неговата дейност.

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 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.

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. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2023г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR 1,95583

IV. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

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

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в ДКЦ “Свети Иван Рилски-Аспарухово-Варна” ЕООД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 500 лева се капитализират.

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрене на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е

технически и икономически реализирем 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.

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 “Свети Иван Рилски-Аспарухово-Варна” ЕООД се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 500 лева се капитализират.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

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

2.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база 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 “Свети Иван Рилски-Аспарухово-Варна” ЕООД се третират и признават активи (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по отношение на които се обективира превишение на генерирането на приходи от наем или за увеличаване

стойността на капитала, което ги отличава от имотите, ползвани от предприятието и от имотите, държани за продажба в хода на обичайната икономическа дейност.

В случаите, в които даден инвестиционен имот включва част, предназначена за генерирането на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала и част, предназначена за ползване в дейността и не е налице възможност тези части с различно предназначение да се отчетат поотделно, целият актив се класифицира като инвестиционен или като ползван в дейността съобразно преценка на обстоятелството доколко частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло.

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 отчетат 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 “Свети Иван Рилски-Аспарухово-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

И/или предприятие / я, за които

- Предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група;
- Едно предприятие е асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или съвместно предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).
- И двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице.
- Дадено предприятие е съвместно предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.
- Предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятието, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.
- Предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, свързано с отчитащото се предприятие
- Лице, свързано с отчитащото се предприятие, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка)

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

- Две предприятия, само защото имат един и същ директор или друг член на ключов ръководен персонал или защото член на ключов ръководен персонал на едно предприятие упражнява значително влияние върху друго предприятие;
- 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 влияят 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 систематични финансови рискове, на чието въздействие е изложено предприятието са:

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

Въпреки че политическата криза, изглежда, временно отшумяла през 2023 г., рисковете за политическата стабилност остават значителни. Обществената подкрепа не се е променила значително след парламентарните избори през април 2023 г.

Последиците от продължителната политическа нестабилност, проблемите в правосъдната система, непосредствената ни близост да военния конфликт Русия-Украйна, забавянето ни по пътя към приемането на България в Шенген, ОИСР и еврозоната са сред основните пречки, пред които е изправена българската икономика през 2023 г. според анализатори.

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

Налице са форсмажорни обстоятелства, които могат да засегнат бизнес дейностите от всички сфери в световен мащаб. Рисковете пред глобалните икономически перспективи продължават да нарастват, като наред с икономическите последици от войната в Украйна, военният конфликт между Израел и Хамас увеличи допълнително геополитическото напрежение. Налице са проблеми във веригите на доставки.

Световната икономика е под ударите на неблагоприятни фактори, които влошават перспективата за световния растеж и външното търсене към еврозоната, а инфлацията в световен план остава висока.

Инфлационен риск – същественото поскъпване на енергийните стоки и храните в глобален мащаб доведе до невиджани от десетилетия темпове на инфлация, като общият ценови индекс започна постепенно да намалява с понижаването на цените на енергията.

За да се смекчи въздействието на енергийната криза, бяха въведени мерки, но това не смекчи съществено ценовите сигнали към потребителите. Въпреки спада през 2023 г. – базисната инфлация все още е два пъти по-висока от целта на централните банки в повечето развити монетарни зони.

Несигурността, свързана с прогнозите на експертите, остава висока.

Други рискове, свързани с влиянието на основните макроикономически фактори – през първата половина на 2023 г. бе наблюдавано постепенно забавяне на икономическия растеж в световен план, и особено в страните от Европейския съюз.

Пандемията от COVID-19 доведе до дълбока рецесия в целия свят. На оптимистичните перспективи за нейното овладяване обаче бяха противопоставени икономическите последици от войната в Украйна, довели до ескалиране на нарушенията във веригата на доставките и повишеното търсене на енергийни ресурси при ограничено предлагане, както и затрудненията с доставките, провокирани от нападенията в Червено море срещу кораби от страна на йеменските хути.

На този фон, факт са масови европейски фермерски протести от страна на зърнопроизводители и други фермерски организации, обединени от недоволство към многото и затегнати агроекологични правила, които ЕК въвежда като част от Зелената сделка в земеделието.

Но това беше и годината, в която най-сетне си поехме въздух след нелеката битка с коронавируса.

Глобалната икономика е съпътствана от висока степен на неопределеност и предизвикателства, предвид усложнената геополитическа обстановка и макроикономически предпоставки.

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

5.2. Възприета в предприятието политика относно финансовите инструменти:

Класификация - в зависимост от целта на придобиване.

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

Първоначална оценка:

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

Последваща оценка:

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

Обезценка:

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

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

Възприети критерии за обезценка на вземания:

Степен на просрочие	Процент загуба от обезценка
Над 1 (една) година	30 на сто
Над 2 (две) години	70 на сто
Над 3 (три) години	100 на сто

6. Стоково-материални запаси

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

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние (материали, продукция, стоки, незавършено производство и др.). В разходите по закупуване не се включват: складовите разходи за съхраняване на материалните запаси; административните разходи; финансовите разходи, разходи от извънредно естество. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Разходите за преработка включват: разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които се правят в процеса на производството.

Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими

разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата. 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 конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии производства, проекти или клиенти.

Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност се прилага препоръчителния подход, съгласно приложимия СС2 - стоково-материалните запаси се отписват по метода среднопотеглена стойност. 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 (*виж оповестяване на финансови инструменти*)

8. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични паричните наличности и средствата по разплащателни сметки.

9. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на ДКЦ "Свети Иван Рилски-Аспарухово-Варна" ЕООД, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти“, 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 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 компенсирани 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 “Свети Иван Рилски-Аспарухово-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 реструктуриране, 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 ѝ 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.

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):

11.2. Като условни активи в ДКЦ "Свети Иван Рилски-Аспарухово-Варна" ЕООД се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

Условните активи обикновено възникват от непланирани или други неочаквани събития, които пораждаат възможност в предприятието да постъпи поток икономически ползи.

Условните активи не се признават във финансовите отчети. Условен актив се оповестява, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно. Когато обаче реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и подлежи на признаване.

11.3. Като условни задължения в ДКЦ "Свети Иван Рилски-Аспарухово-Варна" ЕООД се третират:

а) Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

б) Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.

Условните задължения не се признават във финансовите отчети.

Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Условните задължения се оценяват продължително, за да се определи дали се е появила вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи. Ако се е появила такава вероятна необходимост за статия, която преди е била третирана като условно задължение, провизията се признава във финансовите отчети за периода, през който е настъпила промяната.

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. ДКЦ "Свети Иван Рилски-Аспарухово-Варна" ЕООД 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 "Свети Иван Рилски-Аспарухово-Варна" ЕООД ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато.

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

Съгласно актуалните изисквания на Закона за държавния Бюджет на Република България във връзка с чл.105 от Закона за лечебните заведения, 50% от приходите от наем са отразени в отчета за приходи и разходи като 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.

14. Лизинг

14.1. Финансов лизинг

По реда на СС 17 – Лизинг, като договор за финансов лизинг в ДКЦ "Свети Иван Рилски-Аспарухово-Варна" ЕООД се третират договорите, при които 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).

Съгласно актуалните изисквания на Закона за държавния Бюджет на Република България във връзка с чл.105 от Закона за лечебните заведения, 50% от приходите от наем са отразени в отчета за приходи и разходи като финансиране.

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.

14.2.2. Предприятието като наемател по договори за експлоатационен лизинг

Плащания (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемател се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Когато в лизингов договор освен наемните плащания (наемът) се предвиждат и допълнителни плащания (ремонтни, подобрения, застраховки и други), те се отчитат отделно от наема.

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 "Свети Иван Рилски-Аспарухово-Варна" ЕООД са .приходи от медицински дейности по извънболнична помощ по договор с РЗОК – Варна, платени медицински услуги и приходи от отдаване по наем на площи от притежаван ДА - сграда.

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.

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

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

17. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в ДКЦ "Свети Иван Рилски-Аспарухово-Варна" ЕООД се извършва към последното число на всеки месец.

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

18. Промени в приблизителните счетоводни стойности

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

Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо.

Промяната на счетоводните оценки се признава, както следва:

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

19. Фундаментални грешки

Грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен(ни) период(и) се класифицира като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8, когато повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и).

Възприети критерии за класификация на дадена грешка като фундаментална по смисъла на СС 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика: като процент от приходите и/или сумата на активите, пасивите, собствения капитал.

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 предприятието 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.

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.

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 "Свети Иван Рилски-Аспарухово-Варна" ЕООД подлежи на одобрение за публикуване Управителя на предприятието.

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

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

V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи

1.1. Дълготрайните нематериални активи на ДКЦ "Свети Иван Рилски-Аспарухово-Варна" ЕООД включват: Акредитация ДКЦ, която не е представена в балансова статия поради пълното ѝ изхабяване и ремонт на предоставени за ползване чужди ДМА

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

<i>В хиляди лева</i>	<i>Акредитация</i>	<i>Подобрения на чужд ДМА</i>	<i>Общо</i>
Отчетна стойност, салдо към 01.01.2022 г.	5	35	40
Новопридобити активи		0	0
Отписани активи		0	
Отчетна стойност, салдо към 31.12. 2022г.	5	35	40
Амортизация, салдо към 01.01.2022 г.	5	2	7
Амортизация за периода		3	3
Отписани активи		0	0
Амортизация, салдо към 31.12. 2022г.	5	5	10

Балансова стойност към 31.12. 2022 г.	0	30	30
Отчетна стойност, салдо към 01.01.2023 г.	5	35	40
Новопридобити активи		0	0
Отписани активи		0	0
Отчетна стойност, салдо към 31.12.2023 г.	5	35	40
Амортизация			
<i>Салдо към</i>			
Амортизация, салдо към 01.01.2023г.	5	5	10
Амортизация за периода		3	3
Отписани активи		0	
Амортизация, салдо към 31.12. 2023 г.	5	8	13
Балансова стойност към 31.12. 2023 г.	0	27	27

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

Дълготрайни нематериални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Акредитация	5	5
Общо отчетна стойност:	5	5

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Дълготрайните материални активи на ДКЦ “Свети Иван Рилски-Аспарухово-Варна” ЕООД включват:

- Сграда представена в балансова статия “Земи и сгради”.
- Медицинска апаратура и други машини и апаратура, представени в балансова статия “Машини, производствено оборудване и апаратура.”
- Стопански инвентар, компютърна техника, стопански инвентар и други материални дълготрайни активи, 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	Машини	Инвентар и други активи	Компютри	Платени аванси за доставка на ДМА	Общо
Отчетна стойност						
<i>Салдо към 01.01.2022г.</i>	156	167	36	19	18	396
Новопридобити активи	13	0	13	2	39	67
Отписани активи						0
<i>Салдо към 31.12.2022 г.</i>	169	167	49	21	57	463
Амортизация						
<i>Салдо към 01.01.2022 г.</i>	67	152	30	17	0	266
Амортизация за периода	7	2	2	0	0	11
Отписани активи						0

Салдо към 31.12.2022 г.	74	154	32	17	0	277
Балансова стойност към						
31.12.2022 г.	95	13	17	4	57	186
Отчетна стойност						
Салдо към 01.01.2023г.	169	167	49	21	57	463
Новопридобити активи	150	5	5	0	0	160
Отписани активи			11	11	39	61
Салдо към 31.12.2023 г.	319	172	43	10	18	562
Амортизация						
Салдо към 01.01.2023г.	74	154	32	17	0	277
Амортизация за периода	11	2	3	1		17
Отписани активи			11	11		22
Салдо към 31.12.2023 г.	85	156	24	7	0	272
Балансова стойност към						
31.12.2023г.	234	16	19	3	18	290

2.3 Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи:

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Машини, производствено оборудване и апаратура	127	128
Компютри	5	16
Стопански инвентар	18	29
Общо отчетна стойност:	150	173

2.4 Определима стойност на към датата на финансовия отчет на ползваните в дейността чужди дълготрайни материални активи

- собственост на Община Варна

Ползвани в дейността чужди дълготрайни материални активи	Определима стойност (хил.лв.)	
	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Производствено оборудване и апаратура	166	166
Общо:	166	166

- собственост на МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО

Ползвани в дейността чужди дълготрайни материални активи	Определима стойност (хил.лв.)	
	31.12.2023 г.	31.12.2022г.
Производствено оборудване и апаратура	240	0
Общо:	240	0

3. Свързани лица и сделки с тях

3.1. Идентификация на свързаните лица

Свързани лица, контролиращи "Диагностично-консултативен център Свети Иван Рилски - Аспарухово - Варна" ЕООД

Наименование и правна форма	седалище на свързаното лице	Описание на типа свързаност
Община Варна	гр.Варна, бул.Осми Приморски полк No 43	собственик на капитала-100%

3.2. Сделки (транзакции) със свързани лица

През 2023 г. Дружеството е получило от Община Варна средства за провеждане на скринингови медицински програми на населението в размер на 3 хил. лева.

През 2022 г дружеството сключва договор с Община Варна на обща стойност до 151,8 хил. лв за ремонт на покрив на основната сграда. За целта е обявена обществена поръчка на стойност 107,5 хил./ без ДДС/ и в последствие увеличена до 125,5 хил лв./без ДДС/ . Обществената поръчка е спечелена от Никстрой-99 ЕООД с ЕИК 205153287. Към 31.12.2022 г. от общата сума за финансиране на ремонта на покрива са получени от Община Варна 64,5 хил.лв. /с ДДС/ Средствата по Догора с Община Варна са усвоени окончателно през 2023 г., като общата стойност възлиза на 151 хил. лв.. Със същата сума и допълнителна вноска от Община Варна в размер на 74,86 лв е увеличен основният капитал на дружеството от 243 000 лв на 393 700 лв.

През 2023 г. Дружеството получава целева субсидия от Община Варна за покриване на задължения на лечебното заведение към доставчици, като усвоените средства са в размер на 79 хил.лв

През 2023 г дружеството сключва договор с Община Варна на обща стойност до 150 хил. лв за ремонт на първи етаж на сградата на лечебното заведение. За целта е обявена обществена поръчка , като към 31.12.2023 г. няма обявен спечелил кандидат.

3.2.1. Сделки:

Наименование на свързаното лице	Вид на сделката:	Вземане в началото на периода (хил.лв.)	Обем на сделката:	Вземане в края на периода (хил.лв.)	
			Стойност (хил.лв.)без ДДС:	От сделки през текущия период:	С натрупване от предходни периоди:
Община Варна	Общинска профилактична програма 2023г.	0	3	0	0
Общо:		0	3	0	0

3.2.2. Други транзакции:

Наименование на свързаното лице	Субсидии / финансираня	Получени преди 01.01.	Получени през 2023 г.	Усвоени:
Община Варна	Целева субсидия за извършване на ремонт на покрива на лечебното заведение	65	86	151 – увеличение на капитала

Община Варна	Финансиране за текущи разходи		79	79 - покриване на задължения
Общо:		65	165	165

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

Наименование и друга идентификация	Описание на типа свързаност
Людмил Стефанов Цветков	Управител

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. Временни разлики и отсрочени данъчни активи

Признати активи и пасиви по отсрочени данъци

Произход на отсрочения данъчен актив / пасив:	Стойност на отсрочения данък (хил.лв.)	
	31.12.2023 г.	31.12.2022г.
1.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски и свързани с тях осигуровки	5	4
2.Доходи за физически лица	3	1
3. Доходи при пенсиониране	2	2
4. Ускорена счетоводна амортизация	1	0
Общо:	11	7

* Актив – (+); Пасив – (-)

5. Търговски и други вземания

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

Вземания	31.12.2023г.			31.12.2022 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	0			0		
Вземания от други клиенти	42	42		45	45	
Вземания от доставчици	3	3		1	1	
Общо вземания от клиенти и доставчици	45	45	0	46	46	0
II. Други вземания, в т.ч.:						
Вземания от доставчик – Компенсации ел. енергия по РМС				3	3	
Общо други вземания:	0	0				
Всичко сума на вземанията - брутен размер	45	45	0	49	49	0
Сума на обезценка (-):	0	0		0	0	
Нетен размер на вземанията	45	45	0	49	49	0

Предоставени аванси за дълготрайни активи и стоково-материални запаси	Сума на предоставените аванси (хил.лв.):	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Предоставени аванси за ДМА, в т.ч.:	18	57
Аванс за подобрения на сграда	18	57
Общо аванси за дълготрайни активи и стоково-материални запаси:	18	57

5.2. Към 31.12.2023 г дружеството няма вземания в просрочие.

С оглед прилаганите критерии за оценка на несъбираеми и трудносъбираеми вземания (виж оповестяване IV.5.2) към датата на финансовия отчет признатите загуби от обезценка и несъбираемост са както следва:

Обезценка на вземания	Сума на обезценката (хил.лв.):	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Обезценка на вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		
Обезценка на вземания от клиенти	0	0
I. Общо обезценка на вземания от клиенти и доставчици	0	0
Сума на обезценка	0	0

Изменението в сумата на загубата от обезценка за периода има вида:

Загуби от обезценка и несъбираемост	Сума (хил.лв.)	
	2023 г.	2022г.
Загуба от обезценка в началото на периода	0	0
Възстановена през периода	0	0
Отписана през периода	0	0
Начислена загуба от обезценка през периода	0	0
Загуба от обезценка в края на периода	0	0

6. Лизинг

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

Експлоатационни, свързани с предоставянето на площи под наем по чл.102 и чл.105 от ЗЛЗ.

6.1. Приходи по оперативни лизингови договори:

Предоставени активи по лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	2023 г.	2022 г.
По експлоатационен лизинг – приходи от наеми	56	42

6.2. Вземания по лизингови договори към 31.12.2023г.:

Вземания по лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	2023 г.	2022г.
По експлоатационен лизинг	4	1

7. Пари и парични еквиваленти

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

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Парични средства в брой:	1	2
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	7	27
Общо:	8	29

8. Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди	31.12.2023г.		31.12.2022 г.	
	Сума (хил.лв.):	в т.ч. до 1 година (хил.лв.)	Сума (хил.лв.):	в т.ч. до 1 година (хил.лв.)
Абонамент и застраховки	5	5	1	1
други	1	1	0	0
Общо:	6	6	1	1

9. Капитал

9.1. Регистрираният капитал на ДКЦ "Свети Иван Рилски – Аспарухово - Варна" ЕООД към 31 декември 2023 г. възлиза на 393 700 лв. и е разпределен в 3 937 броя дялове с номинална стойност 100 лв. През периода е извършено увеличение на регистрирания капитал – виж бележки I.2. и V.3.2.

Капиталът на Дружеството е разпределен както следва:

Съдружник	Дял от капитала в %	Брой Дялове
ОБЩИНА ВАРНА	100%	3 937
Общо:	100%	3 937

9.2. Резерви

Резервите на ДКЦ "Свети Иван Рилски-Аспарухово-Варна" ЕООД се състоят от:

- Резерви от последващи оценки 3 хил. лв.
- Други резерви – 7 хил. лв

9.3. Натрупана печалби (загуби) от минали години

Равнение на неразпределената печалба / непрокрита загуба

Финансов резултат	Стойност (хил.лв.)
Натрупани печалби / загуби към 01.01.2022г.	(262)
Изменение през периода от:	(20)
Загуба за годината	(20)
Натрупани печалби / загуби към 31.12.2022 г.	(282)
	(15)
Изменение през периода от:	
Загуба за периода	(15)
Натрупани печалби / загуби към 31.12.2023 г.	(297)

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)	
	2023 г.	2022г.
В началото на периода	41	37
Начислени	24	30
Изплатени	21	26
В края на периода:	44	41

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

Съгласно изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, ДКЦ "Свети Иван Рилски-Аспарухово-Варна" ЕООД е задължено да му изплати обезщетение в размер на 2 брутни работни заплати и на 6 брутни работни заплати, ако е работил в дружеството през последните 10 години.

ДКЦ "Свети Иван Рилски-Аспарухово-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 прогнозираните плащания, дисконтирани към настоящия момент с дисконтов процент, базиран на стандартни проценти на инфлацията и очакван среден ръст на заплатите .

Сума на задължението за доходи след напускане (пенсиониране)	Хил.лв.:	
	2023г.	2022г.
В началото на периода	14	18
Използвани през периода	0	0
Изменение на задължението през периода	4	(4)
В края на периода	18	14

11. Задължения

Задължения	Сума на задължението (хил.лв.):	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
I. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		
Банкови заеми	22	39
Финансов лизинг		
Всичко задължения към финансови предприятия:	22	39
II. Задължения към доставчици:		
1. Задължения към доставчици свързани лица		
2. Задължения към други доставчици	5	10
Всичко задължения към доставчици:	5	10
III. Задължения към бюджета, в т.ч.:		
1. За данък върху добавената стойност	3	0
2. Задължения по ЗМДТ	8	6
3. Осигуровки	27	25
4. Данъци върху трудови възнаграждения	19	12
5.Задължения за корпоративен данък	1	0
Всичко задължения към бюджета, в т.ч.:	58	43
IV. Задължения към персонала	60	42
Всичко сума на задълженията	145	134

11.1. Задължения към финансови предприятия

Задължения към финансови предприятия	31.12.2023г.		31.12.2022 г.	
	Сума (хил.лв.)	в т.ч. До 1 година (хил.лв.)	Сума (хил.лв.)	в т.ч. До 1 година (хил.лв.)
Банкови заеми	22	18	39	17
Общо задължения към финансови предприятия:	22	18	39	17

Получени банкови заеми – през м. 03.2020 г дружеството е получило банков заем от Юоробанк България АД в размер на 80 000 лв за оборотни средства. Като съдлъжник на заема е управителят д-р Людмил Цветков.

Получени заеми	Валута	Номинален размер в съответната валута в хил.	Срок на погасяване (година)	Задължение към	Краткосрочна част в хил.лв.	Дългосрочна част в хил.лв.
				31.12.2023 г.		
Договор за банков кредит	BGN	80	2025	22	18	4

Обезпечения: Залог на вземания, запис на заповед на стойност 80 хил.лв

Суми, дължими след повече от 5 години: към момента дружеството няма задължения по банкови заеми към финансови предприятия за период по-дълъг от 5 г.

12. Правителствени дарения и правителствена помощ

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

Дарения (финансирания)	Сума (хил.лв.)	
	2023 г.	2022 г.
Финансиране за компенсации на цена на ел. енергия съгласно РМС	1	16
Дарение от РЗИ Варна на материали и тестове за „Ковид кабинет“	1	2
От Община Варна - за текущи разходи	79	
От Община Варна – за ремонтни дейности по сградния фонд (виж бел.V.3.)	87	64
Всичко:	168	82

Приходите от наеми се отчитат като собствени приходи съгласно ЗЛЗ и съответните разпоредби на ЗДБРБ.

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

Дарения (финансирания)	Сума (хил.лв.)	
	2023г.	2022г.
В началото на периода, в т.ч.:	142	81
От правителството /Община Варна - за амортизируеми активи	78	81
От трети лица	-	-

От Община Варна – за ремонтни дейности по сградния фонд (виж бел.V.3.)	64	
Получени през периода, в т.ч.:	168	142
Финансиране за компенсации на цена на ел. енергия съгласно РМС	1	16
Дарение от РЗИ Варна на материали и тестове за „Ковид кабинет“	1	2
От Община Варна – субсидия за ремонтни дейности по сградния фонд (виж бел.V.3.)	87	64
От Община Варна- за текущи разходи	79	
Признати през периода в обема на приходите, в т.ч.:	85	21
От правителството /Община Варна - за амортизируеми активи	4	3
Финансиране за компенсации на цена на ел. енергия съгласно РМС	1	16
Дарение от РЗИ Варна на материали и тестове за „Ковид кабинет“	1	2
От Община Варна- за текущи разходи	79	0
Признати през периода в увеличение на регистрирания капитал, в т.ч.:	151	0
От Община Варна – за ремонтни дейности по сградния фонд (виж бел.V.3.)	151	0
В края на периода, в т.ч.	74	142
От правителството /Община Варна/ - за амортизируеми активи	74	78
От Община Варна – за ремонтни дейности по сградния фонд (виж бел.V.3.)	0	64

Финансирането свързано с ДМА – прихода се признава пропорционално на начислените за преиода амортизации на актива придобит в резултат на финансирането.

13. Разходи

13.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода:

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)			
	2023 г.	В т.ч. неплатени към 31.12. текущ период	2022 г.	В т.ч. неплатени към 31.12. предходен период
Разходи за материали	66	0	98	9
Разходи за услуги	50	5	50	1
Разходи за амортизации	20	0	14	0
Разходи за персонала	739	87	707	67
Други оперативни разходи	12	0	25	0
Общо оперативни разходи:	887	92	894	77

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

13.2.1. Разходи за материали

<i>Разходи за материали</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>2023 г.</i>	<i>2022г.</i>
Ел. енергия	26	43
Медицински материали	20	21
Лекарствени препарати	1	2
Антигенни тестове	0	4
Канцеларски материали	4	4
Хигиенни материали	3	2
Лични предпазни средства	1	1
Активи под праг на същественост	2	15
други материали	9	6
Общо разходи за материали	66	98

13.2.2. Разходи за външни услуги

<i>Разходи за външни услуги</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>2023 г.</i>	<i>2022 г.</i>
абонаментно обслужване	10	10
медицински услуги/транспорт	1	1
унищожаване на опасни отпадъци	2	2
одиторски услуги	3	2
съобщителни услуги	5	5
Ремонти услуги – поддръжка оборудване	3	3
Вик	1	2
Данъци и такси	8	0
Адвокат и ЧСИ	0	1
други	17	24
Общо разходи за външни услуги	50	50

13.2.3. Разходи за персонала

13.2.3.1. Средносписъчен брой на персонала:

<i>Категория персонал</i>	<i>Средносписъчен състав (брой)</i>	
	<i>31.12.2023 г.</i>	<i>31.12.2022г.</i>
Ръководители	1	1
Административен персонал	4	4
Специалисти	4	5
Приложни специалисти	8	9
Помощен административен персонал	3	2
Персонал зает с услуги на населението	4	3
Общо:	24	24

13.2.3.2. Краткосрочни приходи на персонала - сума, призната като разход за краткосрочни приходи на персонала:

<i>Разходи за персонала</i>	<i>Сума (хил.лв.)</i>	
	<i>2023 г.</i>	<i>2022 г.</i>
Ръководители, в т.ч.	77	75

Възнаграждения	69	67
Осигуровки	8	8
Административен персонал, в т.ч.:	140	143
Възнаграждения	119	121
Осигуровки	21	22
Специалисти в т.ч.:	256	237
Възнаграждения	233	221
Осигуровки	23	16
Приложни специалисти, в т.ч.:	168	175
Възнаграждения	141	147
Осигуровки	27	28
Помощен административен персонал, в т.ч.:	51	33
Възнаграждения	43	28
Осигуровки	8	5
Персонал зает с услуги на населението, в т.ч.	47	44
Възнаграждения	40	37
Осигуровки	7	7
Общо разходи за персонала:	739	707
Общо разходи за възнаграждения:	645	621
Общо разходи за осигуровки:	94	86

13.2.3.3. Изплатени възнаграждения на административния персонал и на членовете на органите на управление /вкл. и за минали периоди/:

	2023г.	2022г.
Ръководители	42	55
Административен персонал	80	91
Общо:	122	146

13.2.3.4. Неизплатени доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет/

Неизплатени възнаграждения	Сума (хил.лв.)	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Ръководители	22	5
Административен персонал	7	8
Специалисти	16	13
Приложни специалисти	10	11
Помощен административен персонал	2	3
Персонал зает с услуги на населението	3	2
Общо:	60	42

13.2.5. Други оперативни разходи

Други разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2023г.	2022г.
Непризнат данъчен кредит по ЗДДС	6	18
глоби и санкции	3	3
Неправомерно получени суми от РЗОК Варна	2	1
Други	1	3
Общо други оперативни разходи	12	25

13.3. Същност на отчетените финансови разходи през периода

<i>Категория финансови разходи</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>2023 г.</i>	<i>2022г.</i>
Разходи за лихви	2	3
Други финансови разходи (банкови такси)	2	2
Общо финансови разходи:	4	5

13.3.1. Разходи за лихви

<i>Разходи за лихви</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>2023 г.</i>	<i>2022 г.</i>
Лихви по заеми	2	3
По просрочни задължения	0	0
Общо разходи за лихви	2	3

13.3.2. Други финансови разходи

Други финансови разходи

<i>Други финансови разходи</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>2023г.</i>	<i>2022г.</i>
банкови такси	2	2
Общо други финансови разходи	2	2

14. Данъци от печалбата

14.1. Текущ данък върху печалбата:

<i>Параметри:</i>	<i>Стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>2023 г.</i>	<i>2022г.</i>
Облагаема печалба	10	0
Ставка на корпоративния данък	10 %	10 %
Данък върху печалбата	1	0

14.2. Временни разлики и отсрочени данъци

<i>Временна разлика - произход</i>	<i>31.12.2023 г.</i>			<i>31.12.2022 г.</i>		
	<i>Стойност на временната разлика (хил.лв.) *</i>	<i>Данъчна ставка (%)</i>	<i>Актив / Пасив по отсрочен данък *</i>	<i>Стойност на временната разлика (хил.лв.) *</i>	<i>Данъчна ставка (%)</i>	<i>Актив / Пасив по отсрочен данък *</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
I. В началото на периода						
1. Ускорена данъчна / счетоводна амортизация	0	10 %	0	(1)	10 %	0
2. Разходи за възнаграждения и осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	41	10 %	4	37	10 %	4
3. Непризнати разходи за доходи на физически лица	11	10 %	1	15	10 %	1
4. Задължения за доходи след напускане	14	10 %	2	19	10 %	2
5. Обезценка на вземания	0	10 %	0	0	10 %	0

6. Слаба капитализация	1	10 %	0	0	10 %	0
Общо:	67		7	70		7
II. Изменение през годината, признато в Отчета за приходите и разходите						
1. Ускорена данъчна / счетоводна амортизация	8	10 %	1	1	10 %	0
2. Разходи за възнаграждения и осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	3	10 %	1	4	10 %	0
3. Непризнати разходи за доходи на физически лица	22	10 %	2	(4)	10 %	0
4. Задължения за доходи след напускане	4	10 %	0	(5)	10 %	0
5. Обезценка на вземания	0	10 %	0	0	10 %	0
6. Слаба капитализация	0	10 %	0	1	10 %	0
Общо:	37		4	(3)		0
III. Корекции на временни разлики						
Общо:	0		0	0		0
IV. В края на периода						
1. Ускорена данъчна / счетоводна амортизация	8	10 %	1	0	10 %	0
2. Разходи за възнаграждения и осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	44	10 %	5	41	10 %	4
3. Непризнати разходи за доходи на физически лица	33	10 %	3	11	10 %	1
4. Задължения за доходи след напускане	18	10 %	2	14	10 %	2
5. Обезценка на вземания	0	10 %	0	0	10 %	0
6. Слаба капитализация	1	10 %	0	1	10 %	0
Общо:	104		11	67		7

* Актив – (+); Пасив – (-)

15. Приходи

15.1. Приходи от оперативната дейност

15.1.1. Нетни приходи от продажби:

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2023г.	2022г.
Приходи от извършването на услуги, в т.ч.:	778	800
медицински дейности	722	800
наеми	56	40
Всичко нетни приходи от продажби:	778	840

Нетни приходи от продажби според клиентите, признати през периода:

Категория	Приход - стойност (хил.лв.)
-----------	-----------------------------

	2023г.	2022г.
Приходи от реализация на свързани лица – Община Варна скринингова програма	3	1
Приходи от реализация на трети лица	775	839
Обща сума на приходите:	778	840

15.1.2. Други приходи

	Сума (хил.лв.)	
	2023г.	2022г.
Други приходи, в т.ч.:	96	37
финансиране	85	21
Административни услуги	3	5
други	7	11
Всичко:	95	37

Други приходи според клиентите, признати през периода:

Категория	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2023 г.	2022 г.
Приходи от реализация на свързани лица – получено финансиране от принципала, в т.ч. свързани с амортизируеми активи	83	3
Приходи от реализация на трети лица	12	34
Обща сума на приходите:	95	37

15.2. Сума на отчетените приходи, които не са получени до датата на финансовия отчет

Категория приходи	31.12.2023 г.		31.12.2022г.	
	Приход - стойност (хил.лв.)	В т.ч. неплатени (хил.лв.)	Приход - стойност (хил.лв.)	В т.ч. неплатени (хил.лв.)
Приходи от продажби на услуги	778	42	840	45
Приходи други	95	6	77	1
Обща сума на приходите:	873	48	877	46

Дата на съставяне: 02.04.2024 г.

.....

Съставител: Анна Владимирова Александрова-Иванова

Дата на одобрение: 16.04.2024г.

.....

Д-р Людмил Стефанов Цветков - Управител
на ДКЦ "Свети Иван Рилски-Аспарухово-Варна" ЕООД
(име и фамилия и печат на предприятието)