

ПРИЛОЖЕНИЕ

**към финансовия отчет за първото шестмесечие
на 2016 година**

на ДКЦ I „Света Клементина Варна” ЕООД

Гр.Варна, бул.”Съборни” 40

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. ПРАВЕН СТАТУТ

ДКЦ I „Света Клементина Варна“ ЕООД е основано през 2000год. като еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано от Варненски Окръжен Съд с решение № 445 от 2000г., вписано в регистъра на Търговските дружества под № 30, том 192, стр. 136 по ф. д. № 445/2000 г. / ЕИК 0300004451 при Търговски регистър.

Предприятието е със седалище и адрес на управление гр. Варна, община Варна, бул. „Съборни“ № 40.

Адресът за кореспонденция е гр. Варна, община Варна, бул. „Съборни“ № 40.

През отчетното шестмесечие на 2016 г. се управлява и се представлява от д-р Иван Иванов Иванов.

2. Капитал

Дружеството е: 100 % - общинска собственост.

Регистрираният основен капитал на дружеството е: 941 400 лв.

Броят на регистрираните дялове е 94 140.

Номиналната стойност на един дял е 10.00 лв.

Номиналната стойност на дяловете е платена 100%.

3. Предмет на дейност

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

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящите финансови отчети на ДКЦ I „Света Клементина Варна“ ЕООД са изготвени в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

Настоящите финансови отчети не са консолидирани.

2. Отчетна валута

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

3. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайни материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е историческата цена на активите.

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

4. Счетоводни принципи

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;

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

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Нетекущи (дълготрайни) активи

1. Нематериални активи

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в ДКЦ I „Света Клементина 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 200.00 лева се капитализират.

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

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

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, приета от съда и от ОС на дружеството.

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

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

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

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

1.4. 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.

1.5. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейният метод.

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

2. Дълготрайни материални активи

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

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

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

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

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

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

г) По оценка, приета от съда и от ОС на дружеството 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.

Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират.

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

3. Свързани лица

ДКЦ I "Света Клементина Варна" ЕООД има отношение на свързано лице с мажоритарния собственик на капитала – Община Варна.

4. Стоково-материални запаси

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

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС2. Средната стойност се изчислява: ежемесечно.

5. Търговски и други вземания

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

6. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности в касата и по разплащателните сметки в банките.

7. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на ДКЦ I „Света Клементина 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“, инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, биологичните активи, оценявани по справедлива стойност, намалена с очакваните разходи при продажба и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

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

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

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

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

8. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен 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. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. 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.

9. Провизии, условни задължения и условни активи

9.1. Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато ДКЦ I „Света Клементина Варна“ ЕООД има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

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 рисковете 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.

10. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

Краткосрочни доходи на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят 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.

Опростените заеми без условия се отчитат като текущи приходи. Опростените заеми при определени условия се отчитат като финансиране и признават като приходи от финансиране при изпълнение на съответните условия.

Доходи след напускане на работа - доходи на персонала, които са платими след приключване на трудовото или служебното правоотношение: пенсии, медицинско обслужване и други доходи.

11. Лизинг

11.1. Активи по финансовообвързани договори

Активи, наети по финансовообвързани договори, за които предприятието поема значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

В началото на лизинговия договор като задължение се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се отчитат при първоначалното им признаване с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Разликата между справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

11.2. Активи по експлоатационни лизингови договори

11.2.1. Плащания по 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.

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

Предприятието отдава на експлоатационен лизинг отделни части от стопанската сграда, в която осъществява дейността си.

12. 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.

13. Приходи

Основните източници на приходи за ДКЦ І „Света Клементина Варна“ ЕООД са приходите от извършени медицински услуги и приходите от наем на предоставена за ползване площ от сградният фонд на дружеството.

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 за медицинските услуги.

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

14. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в ДКЦ І „Света Клементина Варна“ ЕООД се извършва към последно число на всеки месец.

15. 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.

IV. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи

1.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2016 г.	2015 г.
Специализиран софтуер	3.5	3.5
Програмни продукти	5	5

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

Дълготрайни нематериални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Специализиран софтуер	2	2
Програмни продукти	5	5
Общо отчетна стойност:	7	7

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна амортизационна норма на база години полезен живот	
	2016г.	2015г.
Сгради	4.00	4.00
Машини	18.41	18.58
Производствено оборудване и апаратура	34.26	34.26
Транспортни средства	23.33	22.50
Друг стопански инвентар	15.94	15.94

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

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	2016г.	2015г.
Машини	333	332
Производствено оборудване и апаратура	30	30
Транспортни средства	33	33
Друг стопански инвентар	35	35
Общо отчетна стойност:	431	430

2.3. Към датата на финансовия отчет няма обезпечени с дълготрайни материални активи задължения.

3. Свързани лица

3.1. Предприятия, участващи в капитала на ДКЦ I „Света Клементина Варна“ ЕООД :

Наименование и седалище на свързаното лице	Описание на типа свързаност
Община Варна	100 % собственост

4. Стоково-материални запаси

4.1. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност към датата на годишния финансов отчет е 25 хил.лв.

При обследване на външни и вътрешни източници на информация е установено, че към 30.06.2016 г., респ. 30.06.2016 г. отчетната стойност на така притежаваните стоково-материални запаси не превишава тяхната нетна реализируема стойност.

5. Търговски и други вземания

Вземания	2016г.			2015г.		
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност		Сума на вземането (хил.лв.): Над 12 месеца	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
I. Вземания от клиенти	148	148		117	117	
II. Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:						
1. Корпоративен данък						
III. Други вземания, в т.ч. (отчетна стойност, +):	3	3		5	5	
1. Вземания по съдебни спорове	3	3		5	5	
2. Вземания по липси и начети						
Всичко сума на вземанията (отчетна стойност, +):	151	151		122	122	
Сума на обезценка (-):	0	0		0	0	
Нетен размер на вземанията:	151	151		122	122	

6. Пари и парични еквиваленти

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

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	2016 г.	2015 г.
Парични средства в брой:	13	4
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	21	2
Общо:	34	6

7. Обезценка на активи.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет на ДКЦ I „Света Клементина Варна“ ЕООД са обследвани вътрешни и външни фактори с цел установяване на отклонение между историческата цена и възстановимата стойност на активите, при което няма установени индикации за необходимост от признаване на загуба от обезценка, извън посочената в раздел III, т.15 от настоящето приложение обезценка за минал период.

8. Данъци от печалбата

8.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	Стойност (хил.лв.)	
	2016г.	2015 г.
Облагаема печалба	0.00	0.00
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата	0.00	0.00

8.2. Временни разлики и отсрочени данъци:

Временна разлика - произход	Стойност на временната разлика (хил.лв.)		Данъч-на ставка (%)	Стойност на отсрочения данък (хил.лв.)	
	Намаля-ема	Облага-ема		Актив по отсрочен данък	Пасив по отсрочен данък
1	2	3	4	5 (к.1/к.2 * к.4)	6 (к.1/к.2 * к.4)
I. В началото на периода					
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи		96	10%		10
2. Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	11		10%	2	
3. Разходи за осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	2		10%		
4. Разходи за обезщетения за пенсиониране	59		10%	6	
5. Доходи за физически лица	17		10%	2	
Общо:	89	96	10%	10	10
II. Възникнали през годината					
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи					
2. Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски			10%		
3. Разходи за осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски			10%		
4. Разходи за обезщетения за пенсиониране					
5. Доходи за физически лица			10%		
Общо:			10%		
III. Признати през годината					
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи			10%		
2. Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски			10%		
3. Разходи за осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски			10%		
4. Разходи за обезщетения за пенсиониране					
5. Доходи за физически лица			10%		
Общо:			10%		
IV. В края на периода					
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи		96	10%		10
2. Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	11		10%	2	
3. Разходи за осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	2		10%		
4. Разходи за обезщетения за пенсиониране	59			6	
5. Доходи за физически лица	17		10%	2	
Общо:	89	96	10%	10	10

9. Доходи на персонала

Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	2016 г.	2015 г.
Ръководство	2	3
Аналитични специалисти	52	52
Приложни специалисти	16	18
Помощен персонал	7	7
Работници	2	2
Общо:	79	82

9.1. Краткосрочни доходи на персонала

9.1.1. Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала в това число сумите дължими за компесирuеми отсъствия:

Категория персонал	Сума (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Членове на органи на управление, в т.ч.:	21	29
Възнаграждения	18	25
Осигуровки	3	4
Аналитични специалисти	542	500
Възнаграждения	465	428
Осигуровки	77	72
Приложни специалисти	167	173
Възнаграждения	143	148
Осигуровки	24	25
Помощен персонал	73	68
Възнаграждения	63	58
Осигуровки	10	10
Работници	21	19
Възнаграждения	18	16
Осигуровки	3	3
Общо:	824	789

9.1.2. Неизплатени доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет без сумите за дължими компесирuеми отсъствия .

Категория персонал	Сума (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Членове на органи на управление	4	5
Аналитични специалисти	108	81
Приложни специалисти	33	28
Помощен персонал	15	11
Работници	4	3
Общо:	164	128

ДЪЛЖИМИ СУМИ ЗА КОМПЕСИРУЕМИ ОТСЪСТВИЯ И ОБЕЗЩЕТЕНИЯ ЗА ПЕНСИОНИРАНЕ

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

Задължения за компенсируеми отсъствия	Сума (хил.лв.) (брой)	
	2016 г.	2015 г.
В началото на периода		
Начислени	13	11
Изплатени		9
В края на периода:	13	2

9.1.3. Дължими суми за обезщетения за пенсиониране, очаквани да бъдат заплатени на служителите:

Задължения за обезщетения за пенсиониране	Сума (хил.лв.) (брой)	
	2016 г.	2015 г.
В началото на периода		
Начислени	59	71
Изплатени		
В края на периода:	59	71

10. Лизинг

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

Експлоатационни, свързани с предоставянето на сградна площ под наем.

10.1.1. Стойност на предоставените по лизингови договори активи – части от сграда с отчетна стойност както следва:

Предоставени активи по лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
По експлоатационен лизинг	343	340
Общо стойност на предоставените активи по лизингови договори:	343	340

10.1.2. Вземания по лизингови договори:

Вземания по лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
По експлоатационен лизинг	0	0
Всичко вземания по лизингови договори:	0	0

10.1.3. Активи, предоставени по експлоатационните лизингови договори и начислена към датата на финансовия отчет амортизация (съгласно т. 10.1.1.):

Активи, предоставени по експлоатационни лизингови договори (хил.лв.)	2016 г.			2015 г.		
	Отчет-на стой-ност (хил.лв.):	Напру-пана аморти-зация (хил.лв.):	Балан-сова стой-ност (хил.лв.):	Отчет-на стой-ност (хил.лв.):	Напру-пана аморти-зация (хил.лв.):	Балан-сова стой-ност (хил.лв.):
Сгради	343	29	314	340	50	290
Общо стойност:	343	29	314	340	43	290

11. Търговски и други задължения

Задължения	2016 г.			2015 г.		
	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпечение:	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпечение:
I. Задължения по получени аванси						
II. Задължения към доставчици	148			137		
III. Задължения към бюджета, в т.ч.:	39			32		
1. За данък върху добавената стойност	2			2		
2. Осигуровки	25			19		
3. Данъци върху доходите	12			11		
4. Данък сгради						
IV. Задължения към персонала, в т.ч.:	164			128		
1. За възнаграждения	164			128		
V. Други задължения	36			45		
Всичко сума на задълженията	387			342		

12. Приходи

12.1. Приходи според техния характер, признати през периода:

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Приходи от извършването на медицински услуги	1043	1001
Приходи от наеми	46	49
Приходи от отписани задължения	0	0
Приходи от корекция на нач. отп. за минали години	0	0
Други приходи	0	0
Приходи от финансиране, в т.ч.:	36	31
За амортизируеми активи	14	9
Други	22	22
Обща сума на приходите:	1125	1081

Като приходи от финансиране във финансовия отчет за 2016 г. са представени и сумите в размер на 22хил. лв. за 2016г. и 22хил. лв. за 2015 г., съответстващи на 50 на сто от генерираните приходи от наем, попадащи в обхвата на актуалните изисквания на Закона за държавния Бюджет на Република България във връзка с чл.105 от Закона за лечебните заведения за 2016 и 2015г.

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

Категория приходи	2016г.		2015г.	
	Приход - стойност (хил.лв.)	В т.ч. неплатени (хил.лв.)	Приход - стойност (хил.лв.)	В т.ч. неплатени (хил.лв.)
Приходи от извършването на услуги	1043	148	1001	117
Приходи от наеми	46		49	
Приходи от отписани задължения				
Приходи от корекция на нач. отп. за минали години				
Приходи от продажба на ДМА				
Други приходи				
Приходи от финансиране	36		31	
Обща сума на приходите:	1125	148	1081	117

13. Разходи

13.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)			
	2016 г.	В т.ч. неплатени към 30.06.16г.	2015 г.	В т.ч. неплатени към 30.06.15г.
Разходи за материали	145	148	145	137
Разходи за услуги	72		74	
Разходи за амортизации	32		30	
Разходи за персонала	824	164	789	128
Други оперативни разходи	21	75	21	77
Общо оперативни разходи:	1094	387	1059	342

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

13.1.1. Разходи за материали

Разходи за материали	Разход – стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Разходи за медикаменти	78	70
Разходи за ел.енергия	31	40
Разходи за горива	9	10
Разходи за природен газ	5	7
Разходи за канцеларски материали	5	4
Други разходи	17	14
Общо разходи за материали	145	145

13.1.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	Разход – стойност (хил.лв.)	
	2016г.	2015г.
Абонаменти и поддръжка по договори	50	52
Телефон и пощенски услуги	6	6
Разходи за одит и консултантски услуги	13	15
Други разходи за външни услуги	3	1
Общо разходи за външни услуги	72	74

13.1.3. Разходи за персонала

Разходи за персонала	Разход – стойност (хил.лв.)	
	2016г.	2015г.
Възнаграждения	707	675
Осигуровки	117	114
Общо разходи за персонала	824	789

13.1.4. Други оперативни разходи

Други оперативни разходи	Разход – стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Данъци – МДТ, ГО и застраховки, представителни	6	4
ДДС без право на данъчен кредит	12	16
Други	3	1
Общо други оперативни разходи	21	21

13.2. Същност на отчетените финансови разходи през периода

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

Дата на съставяне на финансовия отчет за шетсмесечието: 28.07.2016 г.

Съставител:

(Сашка Козарева)

Дата на одобрение от Управителя – д-р Иван Иванов: 28.07.2016 г.

Управител:.....



/д-р Иван Иванов /