ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2016 година

на ДКЦ I „Света Клементина Варна” ЕООД

Гр.Варна, бул.”Съборни” 40

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

СЪДЪРЖАНИЕ

I. Правен статут

1. Правна форма
2. Капитал и собственици
3. Ръководство

II. Предмет на дейност

III. База за изготвяне на годишния финансов отчет

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

IV. Прилагана счетоводна политика

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

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

15. Търговски и други задължения

16. Приходи

17. Ефекти от промените във валутните курсове

18. Промени в приблизителните счетоводни стойности

19. Фундаментални грешки

20. Промени в счетоводната политика

21. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

V. Пояснителни бележки към финансовия отчет

1. Дълготрайни нематериални активи

2. Дълготрайни материални активи

3. Свързани лица

4. Стоково-материални запаси

5. Търговски и други вземания

6. Лизинг (предприятието като лизингодател)

7. Пари и парични еквиваленти

8. Разходи за бъдещи периоди

9. Капитал

10. Фундаментални грешки

11. Провизии за пенсии и други подобни задължения

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

13. Задължения

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

15. Разходи

16. Данъци от печалбата

17. Приходи

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

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

I. ПРАВЕН СТАТУТ

1. Правна форма

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.

2. Капитал и собственици

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. Ръководство и лица, натоварени с общо управление

Ръководство
През отчетната 2016 г. се управлява и се представлява от д-р Иван Иванов Иванов.

II. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

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

III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящият финансов отчет на ДКЦ I „Света Клементина Варна" ЕООД е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС).

Настоящият финансов отчет не е консолидиран.

2. Отчетна валута

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

3. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- действащо предприятие;
- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;
- начисляване;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- същественост;
- компенсиране;
- предимство на съдържанието пред формата;

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

4. База за оценяване

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

IV. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

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

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в ДКЦ I „Света Кпементина 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. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрение на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

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

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

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

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

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

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

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

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 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 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

Като инвестиционни имоти в ДКЦ I „Света Клементина Варна" ЕООД се третират и признават активи, по отношение на които се обективира превишение на генерирането на приходи от наем, което ги отличава от имота, ползван от предприятието в хода на обичайната му икономическа дейност.

В дейността си предприятието отдава при условията на експлоатационен лизинг помещения – кабинети. Генерирането на приходи от наем е по реда на чл. 102 и 105 от Закона за лечебните заведения (ЗЛЗ).

Предвид, че съществената, преобладаващата част от отдавания актив – сграда, е предназначена за ползване в дейността на предприятието и с оглед обстоятелството, че частите с различно предназначение не могат да се отчитат поотделно, както и предвид това, че дела им в общите приходи е незначителен – сградата не е класифицирана като инвестиционен имот.

4. Свързани лица

4.1. Свързани лица:

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

ДКЦ I „Света Клементина 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 предприятие, 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 влият значително върху отчитащото се предприятие в процеса на нормалните им взаимоотношения с предприятието (въпреки, че те могат да ограничат свободата на действие на предприятието или да участват в процеса на вземане на решения); отделен клиент, доставчик, притежател на франчайзни права, дистрибутор или генерален представител, с когото предприятието извършва значителен обем от стопанската си дейност, просто по силата на възникналата вследствие на това икономическа зависимост.

5. Финансови инструменти

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

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

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

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

Инфлационен риск - инфлацията в страната е важен фактор, касаещ реалната възвращаемост на инвестициите в България. Силно негативен момент както за икономиката, така и за бюджета е, че страната още не е излязла от дефлационните процеси.

Ликвиден риск - управлението на ликвидния риск за дружеството ни изисква консервативна политика по ликвидността чрез постоянно поддържане на оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност за финансиране на фирмената дейност, осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси, ежедневен мониторинг на наличните парични средства, предстоящи плащания и падежи.

Отраслов (секторен) риск - проявява се във вероятността от негативни тенденции в развитието на отрасъла като цяло, технологичната обезпеченост, нормативната база, конкурентната среда и характеристиките на пазарната среда за продуктите и суровините, употребявани в отрасъла. Рискът се свързва преди всичко с отражението върху възможността за реализиране на доходи в рамките на отрасъла и по-конкретно на технологичните промени или измененията в специфичната нормативна база.

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

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 година	30 %
Над 2 години	70 %
Над 3 години	100 %

6. Стоково-материални запаси

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

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние (материали, продукция, стоки, незавършено производство и др.). В разходите по закупуване не се включват: складовите разходи за съхраняване на материалните запаси; административните разходи; финансовите разходи, разходи от извънредно естество. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за 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 по Среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС2. Средната стойност се изчислява: ежемесечно.

7. Търговски и други вземания

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

8. Пари и парични еквиваленти

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

9. 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" 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,

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

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 призна ва като актив.

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

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

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

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

11. Провизии, условни задължения и условни активи

Като провизия в съответствие с изискванията на СС 37 – Провизии, условни задължения и условни активи в ДКЦ I „Света Клементина Варна" ЕООД се третира и отчита задължение с неопределена срочност или размер.

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

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

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

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

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

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

За признаването й се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

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

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

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

Провизии за доходи при пенсиониране

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

12. Доходи на персонала

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

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

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

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

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

13. Правителствени дарения и правителствена помощ

Първоначално финансиране от Правителството (правителствено дарение), както и получените в предприятията дарения от трети лица се отчитат като финансиране, когато има

значителна сигурност, че ДКЦ I „Света Клементина Варна" ЕООД ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато.

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

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

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

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.

14. Лизинг

14.1. *Финансов лизинг*

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

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

Предприятието като лизингополучател по договори за финансов лизинг:

Финансовият лизинг се признава в началото на лизинговия договор като актив и пасив в счетоводния баланс.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се признават 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.

Задължението се отчита по определената в договора обща сума на наемните 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.

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).

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 (ремонти, подобрения, застраховки и други), те се отчитат отделно от наема.

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

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.

16. Приходи

Основните източници на приходи за ДКЦ I „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.

17. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в ДКЦ I „Света Клементина Варна" ЕООД се извършва към последно 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 е като процент от приходите и/или сумата на активите, пасивите, собствения капитал, а именно:

- 2 на сто от балансовото число;
- 3 на сто от приходите на предприятието за съответния период.

За коригиране на фундаментална грешка по смисъла на приложимия СС 8, тъй като повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и) в предприято се прилага **препоръчителния подход,** съгл. приложимия СС 8 фундаменталната грешка, свързана с предходния период, за който се отнася се отчита през текущия период чрез увеличаване (или намаляване) на салдото на неразпределената печалба от минали години (непокрита загуба от минали години - когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението).

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

В годишния финансов отчет сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

20. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

За отразяване на промяната в счетоводната политика се прилага п**репоръчителния 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 I „Света Клементина Варна" ЕООД** подлежи на одобрение за публикуване от страна на 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.

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи

1.1. Дълготрайните нематериални активи на ДКЦ I „Света Клементина Варна" ЕООД включват специализиран софтуер, програмни продукти и лицензии за ползването им, представени в балансова статия "Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи".

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

В хиляди лева	*Специализиран софтуер*	*Програмни продукти и лицензии за ползването им*	*Общо*
Отчетна стойност			
Салдо към			
01.01.2015г.	*10*	*2*	*12*
Новопридобити активи			0
Отписани активи	5		5
Салдо към			
31.12.2015г.	*5*	*2*	*7*
Амортизация			
Салдо към			
01.01. 2015г.	9	2	11
Амортизация за периода	1		1
Отписани активи	5		5
Салдо към			
31.12. 2015г.	*5*	*2*	*7*
Балансова стойност към			
31.12. 2015г.	***0***	***0***	***0***
Отчетна стойност			
Салдо към			
01.01. 2016 г.	5	2	7
Новопридобити активи			0
Отписани активи			0
Салдо към			
31.12. 2016г.	*5*	*2*	*7*
Амортизация			
Салдо към			
01.01. ***2016 г.***	5	2	7
Амортизация за периода			0
Отписани активи			0
Салдо към			

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

*31.12. **2016 г.***	*5*	*2*	*7*
Балансова стойност към			
31.12. 2016 г.	***0***	***0***	***0***

1.3. Очаквани средни срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи	***Средна норма на полезен живот (год.)***	
	2015 г.	***2014 г.***
Специализиран софтуер	3.5	3.5
Програмни продукти	5	5

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

Дълготрайни нематериални активи с нулева балансова стойност	***Отчетна стойност (хил.лв.)***	
	31.12.2016 г.	***31.12.2015 г.***
Специализиран софтуер	5	5
Програмни продукти	2	2
Общо отчетна стойност:	**7**	**7**

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Дълготрайните материални активи на ДКЦ I „Света Клементина Варна" ЕООД включват:

- Земи, представени в балансова статия "Земи и сгради";
- Сгради, представени в балансова статия "Земи и сгради";
- Компютърна техника, представени в балансова статия "Машини, производствено оборудване и апаратура";
- Производствено оборудване и апаратура, представени в балансова статия "Машини, производствено оборудване и апаратура";
- Съоръжения, представени в балансова статия " Съоръжения и други";
- Транспортни средств, представени в балансова статия "Съоръжения и други"
- Други ДМА , 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	**Земи**	**Сгради**	**Компютърна техника**	**Производствено оборудване и апаратура**	**Съоръжения и други**	**Транспортни средства**	**Активи в процес на изграждане**	*Общо:*
Отчетна стойност								
Салдо към								
01.01.2015 г.	**40**	**340**	**35**	**813**	**38**	**33**		**1299**
Новопридобити активи		37	1	79			1	118
Отписани активи		34	4	128	1			167
Салдо към								
31.12.2015 г.	***40***	***343***	***32***	***764***	***37***	***33***	***1***	**1250**
Амортизация								

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

Салдо към								
01.01.2015 г.		48	31	608	35	30		752
Амортизация за периода		9	5	42	1	3		60
Отписани активи		34	4	128				166
Салдо към								
31.12.2015 г.	***0***	***23***	***32***	***522***	***36***	***33***	***0***	**646**
Балансова стойност към								
31.12.2015 г.	***40***	***320***	***0***	***242***	***1***	***0***	***0***	***604***
Отчетна стойност								
Салдо към								
01.01.2016 г.	***40***	***343***	***32***	***764***	***37***	***33***	***1***	**1250**
Новопридобити активи		26	2	6	1	21		56
Отписани активи		16	2	4			1	23
Салдо към								
31.12.2016 г.	***40***	***353***	***32***	***766***	***38***	***54***	***0***	**1283**
Амортизация								
Салдо към								
01.01.2016 г.	***0***	***28***	***32***	***522***	***36***	***33***	***0***	**651**
Амортизация за периода		9	1	48	1	3		62
Отписани активи		16	2	4				22
Салдо към								
31.12.2016 г.	***0***	***21***	***31***	***566***	***37***	***36***	***0***	**691**
Балансова стойност към								
31.12.2016 г.	***40***	***332***	***1***	***200***	***1***	***18***	***0***	**592**

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

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	***Средна <u>амортизационна норма</u> на база години полезен живот***	
	2016 г.	***2015 г.***
Сгради	4.00	4.00
Компютърна техника	36.39	34.26
Производствено оборудване и апаратура	18.64	18.58
Съоръжения и други	23.33	22.50
Транспортни средства	15.63	15.94

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

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	***Отчетна стойност (хил.лв.)***	
	31.12.2016г.	***31.12.2015 г.***
Компютърна техника	28	30
Производствено оборудване и апаратура	328	332
Съоръжения и други	35	35
Транспортни средства	33	33
Общо отчетна стойност:	**424**	**430**

3. Свързани лица и сделки с тях

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

3.1. Идентификация на свързаните лица

3.1.1. Свързани лица, контролиращи ДКЦ I „Света Клементина Варна" ЕООД

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

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

3.2.1. Предприятия от група

Наименование и правна форма	*Описание на типа свързаност*
Община Варна	собственик на капитала-100%

3.3. Сделки (транзакции) със свързани лица – през отчетния период няма извършвани сделки с Община Варна.

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

Наименование и друга идентификация	*Описание на типа свързаност*
Д-р Иван Иванов Иванов	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. Стоково-материални запаси

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

Суровини и материали

Материали	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	
	2016 г.	*2015 г.*
Медицинкси консумативи	1	1
Реактиви – кл. лаборатория	10	14
Рентгенови филми	7	7
Микробиологични реактиви и тестове	1	1
Вирусолигични тестове	3	1
Други материали – канцеларски, горива, хигиенни	1	1
Общо материали:	***23***	***25***

4.2. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност към датата на годишния финансов отчет е 23 хил.лв.

При обследване на външни и вътрешни източници на информация е установено, че към 31.12.2016г., респ. 31.12.2015 г. отчетната стойност на така притежаваните стоково-материални запаси не превишава тяхната нетна реализируема стойност.

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

5. Търговски и други вземания

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

Вземания	*31.12.2016 г.*			*31.12.2015 г.*		
	Сума на вземането (хил.лв.):	*Степен на изискуемост*		*Сума на вземането (хил.лв.):*	*Степен на изискуемост*	
		До 12 месеца	*Над 12 месеца*		*До 12 месеца*	*Над 12 месеца*
I. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	*127*	*127*		*103*	*103*	
Вземания от клиенти свързани лица						
Вземания от други клиенти	*125*	*125*		*103*	*103*	
Вземания от доставчици по предоставени аванси, извън тези за ДА и СМЗ	*2*	*2*				
I. Общо вземания от клиенти и доставчици	*127*	*127*	*0*	*103*	*103*	*0*
II. Вземания по съдебни спорове, в т.ч.	*3*	*3*		*3*	*3*	
Съдебни вземания						
Присъдени вземания	*3*	*3*		*3*	*3*	
II. Общо вземания по съдебни спорове	*3*	*3*	*0*	*3*	*3*	*0*
Всичко сума на вземанията - брутен размер	*130*	*130*	*0*	*106*	*106*	*0*
Сума на обезценка	*(2)*	*(2)*		*(4)*	*(4)*	
Нетен размер на вземанията	*128*	*128*	*0*	*102*	*102*	*0*

5.2. Част от вземанията на ДКЦ I „Света Клементина Варна" ЕООД са 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.):*	
	31.12.2016 г.	*31.12.2015 г.*
Обезценка на вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		
Обезценка на вземания от клиенти свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия)		
Обезценка на вземания от други клиенти	*(2)*	*(4)*
Обезценка на вземания от доставчици по предоставени аванси, извън тези за ДА и СМЗ		
I. Общо обезценка на вземания от клиенти и доставчици	*(2)*	*(4)*
Сума на обезценка	*(2)*	*(4)*

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

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

Загуби от обезценка и несъбираемост	*Сума (хил.лв.)*	
	2016 г.	*2015 г.*
Загуба от обезценка в началото на периода	(4)	0
Възстановена през периода	2	
Отписана през периода		
Начислена загуба от обезценка през периода		(4)
Загуба от обезценка в края на периода	**(2)**	**(4)**

6. Лизинг – предприятието като лизингодател

Предприятието е **лизингодател** по лизингови договори, в т.ч.

Експлоатационен лизинг, свързан с предоставянето на сградна площ под наем - по реда на чл.102 и чл.105 от ЗЛЗ.

6.1. Вземания по експлоатационни лизингови договори:

Вземания по лизингови договори	*Сума (хил.лв.)*	
	2016 г.	*2015 г.*
По експлоатационен лизинг	5	5
Всичко вземания по лизингови договори:	**5**	**5**

6.2. Сума на приходите по експлоатационни лизингови договори:

Суми по лизингов договор, признат като приход	*Сума (хил.лв.)*	
	31.12.2006 г.	*31.12.2015 г.*
По експлоатационен лизинг – приходи от наеми – 100%	88	88

7. Пари и парични еквиваленти

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

Компонент:	*Сума (хил.лв.):*	
	31.12.2016 г.	*31.12.2015 г.*
Парични средства в брой:	5	4
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	1	2
Общо:	***6***	***6***

8. Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди	*Сума (хил.лв.):*	
	31.12.2016 г.	*31.12.2015 г.*
Лихви по финансов лизинг	1	
Застраховки	1	1
Абонаменти и други	3	7
Общо:	***5***	***8***

9. Капитал

9.1. Регистрираният капитал на ДКЦ I „Света Клементина Варна" ЕООД към 31 декември 2016г. възлиза на 941 400 лв. и е разпределен 94 140 броя дялове с номинална стойност 10лв.

Капиталът на Дружеството е разпределен както следва:

Съдружник	*Дял от капитала в %*	*Брой дялове*
Община Варна	100 %	94140

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

9.2. Резерви

Резервите на ДКЦ I „Света Клементина Варна" ЕООД се състоят от: общи законови резерви.

9.3. Натрупана печалби (загуби) от минали години

Равнение на неразпределената печалба / непрокрита загуба

Финансов резултат		**Стойност (хил.лв.)**
Натрупани печалби към	**01.01.2015 г.**	**(918)**
Увеличения от:		**3**
Печалба за годината		3
Намаления от:		**(6)**
Загуба за годината		
Разпределения		
Корекция на грешка		(6)
Натрупани печалби към	**31.12.2015 г.**	**(921)**
Увеличения от:		**2**
Печалба за годината		2
Намаления от:		**(19)**
Загуба за годината		
Разпределения		
Корекция на грешка		(19)
Натрупани печалби към	**31.12.2016 г.**	**(938)**

10. Фундаментални грешки

През отчетния период е констатирана грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходни периоди – 2014г. и 2015г., която е класифицирана като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8, тъй като повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за тези периоди.

Фундаменталната грешка се изразява в неотразен разход за данък сгради и такса за битови отпадъци за 2015г. в размер на 12 хил.лв. и отписване на разходи за Енергийна ефективност от с изтекла давност – 7 хил.лв.

За коригирането на грешките е приложен препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8 - корекцията е отчетена през текущия период чрез намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години.

Размерът на корекцията (преизчислението) по позиции за текущия период и за предходния период е както следва:

В текущия финансов резултат за годината, за която се отнася установената грешка, засягаща резултатът за 2015 г.:

Корекция в резултат на преизчислението	2015 година	Предходни периоди
Приходи (+/-)	-	-
Разходи (+/-)	12	7
Счетоводна печалба (+/-)	(12)	(7)
Разходи за данъци от печалбата (+/-)	-	-
Отсрочени данъци	-	-
Печалба (+/-)	(12)	(7)

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

В активите и пасивите – сумарно за двете корекции:

Корекция в резултат на преизчислението	2015г.	Предходни периоди
Активи, в т.ч.	-	(7)
Разходи за бъдещи периоди		(7)
Пасиви, в т.ч.		
Задължения	12	
• Текуща печалба (+/-)	(12)	(7)
• Печалба от минали години	(12)	(7)
Собствен капитал (с натрупване)	(12)	(7)

Във финансовия отчет за 2016г. сравнителната информация от предходния отчетен период 2015г. е преизчислена.

11. Провизии за пенсии и други подобни задължения

11.1. 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)***	
	2016г.	***2015г.***
В началото на периода	***13***	***11***
Начислени	*15*	*13*
Изплатени	*13*	*11*
Преизчисления		
В края на периода:	**15**	***13***

11.2. 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 I „Света Клементина Варна" ЕООД е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати.

ДКЦ I „Света Клементина Варна" ЕООД е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 - Доходи на персонала на база на прогнозирани плащания, дисконтирани към настоящия момент с дисконтов процент, базиран на средногодишният лихвен процент на БНБ.

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

Сума на задължението за доходи след напускане (пенсиониране)	***Хил.лв.:***	
	2016 г.	***2015 г.***
В началото на периода	**59**	***71***
Използвани през периода	**(18)**	***(2)***
Изменение на задължението през периода	**12**	***10***
В края на периода	***53***	**59**

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

Произход на отсрочения данъчен актив / пасив:	***Стойност на отсрочения данък (хил.лв.)***	
	31.12.2016 г.	***31.12.2015 г.***
1	*2*	*3*

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи	(10)	(10)
2.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски и свързаните с тях осигуровки	2	2
3.Провизии за задължения – обещетения за пенсиониране	5	6
4.Доходи за физически лица	2	2
Общо:	***(1)***	***0***

** Актив – (+); Пасив – (-)*

13. Задължения

Задължения	***Сума на задължението (хил.лв.):***	
	31.12.2016 г.	***31.12.2015 г.***
I. Задължения към финансови предприятия (виж т. 18.1.), в т.ч.:	14	
Банкови заеми		
Финансов лизинг	14	
I. Всичко задължения към финансови предприятия:	14	
II. Задължения към доставчици:		
1. Задължения към доставчици свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия) *(виж бележка 5.3.3.)*		
2. Задължения към други доставчици	185	154
II. Всичко задължения към доставчици:	***185***	***154***
III. Задължения към бюджета, в т.ч.:	***52***	**62**
1. За корпоративен данък		
2. За данък върху добавената стойност	2	2
3. За други данъци	1	
4. Осигуровки	32	28
5. Данъци върху трудови възнаграждения	17	17
6. Данък сгради		15
III. Всичко задължения към бюджета, в т.ч.:	**52**	**62**
IV. Задължения към персонала	**108**	**87**
V. Задължения за дивиденти		**18**
Всичко сума на задълженията	***359***	***321***

13.1. Задължения към финансови предприятия

Задължения към финансови предприятия	***31.12.2016 г.***		***31.12.2015 г.***	
	Сума (хил.лв.)	***в т.ч. до 1 година (хил.лв.)***	***Сума (хил.лв.)***	***в т.ч. до 1 година (хил.лв.)***
Финансов лизинг	14	5		
Лихви с настъпил падеж по финансов лизинг				
Общо задължения към финансови предприятия:	***14***	***5***	***0***	***0***

Лизинг – предприятието като лизингополучател

Предприятието е **лизингополучател** по лизингови договори, в т.ч. - финансов лизинг за придобиване на транспортно стедство.

Стойност на получените по финансови лизингови договори активи:

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

Получени активи по лизингови договори	*Сума (хил.лв.)*	
	2016 г.	*2015 г.*
Транспортно средство	21	
Общо стойност на получените активи по финансови лизингови договори:	**21**	

Задължения по финансови лизингови договори:

Задължения по лизингови договори	*Сума (хил.лв.)*	
	2016 г.	*2015 г.*
Договор за финансов лизинг от 2016 г.	14	
Всичко задължения по по финансови лизингови договори:	**14**	

Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори:

Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори	*Сума (хил.лв.)*	
	2016 г.	*2015 г.*
В началото на периода		
Възникнали през периода	1	
Признати в текущите разходи за периода		
В края на периода	**1**	

14. Правителствени дарения и правителствена помощ

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

Дарения (финансирания)	*Сума (хил.лв.)*	
	2016 г.	*2015 г.*
Финансиране от Община Варна за ДМА		*96*
Финансиране от Община Варна-50% от наеми по ЗДБ	44	44
Всичко:	**44**	**140**

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

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

Дарения (финансирания)	*Сума (хил.лв.)*	
	2016 г.	*2015 г.*
В началото на периода, в т.ч.:	**241**	**167**
За амортизируеми активи	241	167
Получени през периода, в т.ч.:	***44***	***140***
За амортизируеми активи	-	96
За текуща медицинска дейност от преотстъпени наеми 50%	44	44
Признати през периода, в т.ч.:	***72***	***66***
За амортизируеми активи	28	22
За текуща медицинска дейност от преотстъпени наеми 50%	44	44
В края на периода, в т.ч.:	***213***	***241***
За амортизируеми активи	213	241

15. Разходи

15.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*			
	2016 г.	*В т.ч. неплатени към 31.12.2016г.*	*2015 г.*	*В т.ч. неплатени към 31.12.2015г.*
Разходи за материали	262	147	249	112

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

Разходи за услуги	141	22	133	18
Разходи за амортизации	62		61	
Разходи за персонала	1773	140	1669	115
Други оперативни разходи	38		*51*	23
Общо оперативни разходи:	***2276***	***309***	***2 163***	***268***

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

15.2.1. Разходи за материали

Разходи за материали	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2016 г.	***2015 г.***
Разходи за медикаменти	*154*	135
Разходи за ел.енергия	35	45
Разходи за горива	25	26
Разходи за природен газ	6	7
Разходи за храна по Наредба 11	7	7
Разходи за канцеларски материали	10	8
Други разходи	25	21
Общо разходи за материали	***262***	***249***

15.2.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2016 г.	***2015 г.***
Абонаменти и поддръжка по договори	98	89
Телефон и пощенски услуги	9	9
Раходи за одит и консултантски услуги	6	5
Други разходи за външни услуги	28	30
Общо разходи за външни услуги	***141***	***133***

15.2.3. Разходи за персонала

15.2.3.1. Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	***Средносписъчен състав (брой)***	
	2016 г.	***2015 г.***
Ръководство	3	3
Аналитични специалисти	50	50
Приложни специалисти	15	16
Помощен персонал	6	7
Работници	2	2
Общо:	**76**	**78**

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

Разходи за персонала	***Сума (хил.лв.)***	
	2016 г.	***2015 г.***
Членове на органи на управление, в т.ч.:	***122***	***123***
Възнаграждения	110	111
Осигуровки	12	12
Аналитични специалисти	***1183***	***1105***
Възнаграждения	1017	943
Осигуровки	166	162
Приложни специалисти	***326***	***307***

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

Възнаграждения	282	264
Осигуровки	44	43
Помощен персонал	***122***	***115***
Възнаграждения	106	99
Осигуровки	16	16
Работници	***20***	***19***
Възнаграждения	17	16
Осигуровки	3	3
Общо:	***1773***	**1669**

15.2.3.3. Изплатени възнаграждения на административния персонал и на членовете на органите на управление:

Изплатени възнаграждения на административния персонал и на членовете на органите на управление	***Сума (хил.лв.)***	
	2016 г.	***2015 г.***
Административен персонал	82	88
Членове на органи на управление	101	103
Общо:	***183***	***191***

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

Неизплатени възнаграждения	***Сума (хил.лв.)***	
	2016 г.	***2015 г.***
Членове на органи на управление	9	7
Аналитични специалисти	66	57
Приложни специалисти	21	16
Помощен персонал	9	6
Работници	3	1
Общо:	***108***	**87**

15.2.4. Други оперативни разходи

Други разходи

Други разходи	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2016 г.	***2015 г.***
Данъци – МДТ, ГО и застраховки, представителни	11	8
ДДС без право на данъчен кредит	22	27
Други	5	4
Общо други разходи	***38***	***39***

15.3. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2016 г.	***2015 г.***
Други финансови разходи (банкови такси)	1	1
Общо финансови разходи:	***1***	***1***

16. Данъци от печалбата

16.1. 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

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

16.2. Временни разлики и отсрочени данъци

Временна разлика - произход	*31.12.2016 г.*			*31.12.2015 г.*		
	*Стойност на временната разлика (хил.лв.) **	*Данъчна ставка (%)*	*Актив / Пасив по отсрочен данък **	*Стойност на временната разлика (хил.лв.) **	*Данъчна ставка (%)*	*Актив / Пасив по отсрочен данък **
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
I. В началото на периода						
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи	(96)	10%	(10)	(99)	10%	(10)
2.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компен-сируеми/ отпуски и свързаните с тях осибуровки	13	10%	2	11	10%	1
3. Провизии за доходи при пенсиониране	59	10%	6	71	10%	7
4.Доходи за физически лица	17	10%	2	11	10%	1
Общо:	***(7)***	***10%***	***0***	***(6)***	***10%***	***(1)***
II. Изменение през годината, признато в Отчета за приходите и разходите						
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи		10%		3	10%	
2.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компен-сируеми/ отпуски и свързаните с тях осибуровки	2	10%		2	10%	1
3. Провизии за доходи при пенсиониране	(6)	10%	(1)	(12)	10%	(1)
4.Доходи за физически лица	4	10%		6	10%	1
Общо:	***0***	10%	***(1)***	***(1)***	***10%***	***1***
III. Корекции на временни разлики						
Общо:						
IV. В края на периода						
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи	(96)	10%	(10)	(96)	10%	(10)
2.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компен-сируеми/ отпуски и свързаните с тях осибуровки	15	10%	2	13	10%	2
3. Провизии за доходи при пенсиониране	53	10%	5	59	10%	6
4.Доходи за физически лица	21	10%	2	17	10%	2
Общо:	***(7)***	***10%***	***(1)***	***(7)***	***10%***	***0***

** Актив – (+); Пасив – (-)*

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

17. Приходи

17.1. Приходи от оперативната дейност

17.1.1. Нетни приходи от продажби:

Категория приходи	***Приход - стойност (хил.лв.)***	
	2016г.	***2015 г.***
Приходи от извършването на медицински услуги	2136	2035
Всичко нетни приходи от продажби:	***2136***	***2035***

17.1.2. Други приходи

	Сума (хил.лв.)	
	2016г.	***2015 г.***
Приходи от наеми	***51***	***52***
Приходи от отписани задължения	***20***	***0***
Приходи от корекция на нач. отп. за минали години	***0***	***1***
Други приходи	***0***	***1***
Приходи от финансиране, в т.ч.:	***72***	***66***
За амортизируеми активи	28	22
Други	44	44
Всичко:	***143***	***120***

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

Категория приходи	***2016 г.***		***2015 г.***	
	Приход - стойност (хил.лв.)	***В т.ч. неплатени (хил.лв.)***	***Приход - стойност (хил.лв.)***	***В т.ч. неплатени (хил.лв.)***
Приходи от извършването на услуги	2136	99	**2035**	94
Приходи от наеми	51	5	**52**	5
Приходи от отписани задължения	20			
Приходи от корекция на нач. отп. за минали години			**1**	
Други приходи			**1**	
Приходи от финансиране	72		**66**	
Обща сума на приходите:	***2279***	***104***	**2 155**	**99**

Дата на съставяне: 16.02.2017г.

Съставител:.....

(Сашка Козарева)

Дата на одобрение от Управителя – д-р Иван Иванов: 06.03.2017г.

Управител:.....

/д-р Иван Иванов/

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343