

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за първо шестмесечие на 2022 година

на "Диагностично - консултативен център "ЧАЙКА"" ЕООД

гр.Варна, ул. "Никола Вапцаров" № 2
(адрес на предприятието)

СЪДЪРЖАНИЕ

I. Правен статут

1. Правна форма
2. Капитал и собственици
3. Ръководство и лица, натоварени с общо управление

II. Предмет на дейност

III. База за изготвяне на годишния финансов отчет

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

IV. Прилагана счетоводна политика

1. Дълготрайни 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
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 междинния финансов отчет

V. Пояснителни бележки към финансовия отчет

1. Дълготрайни нематериални активи
2. Дълготрайни материални активи
3. Свързани лица и сделки с тях
4. Стоково-материални запаси
5. Търговски и други вземания
6. Лизинг (предприятието като лизингодател)
7. Пари и парични еквиваленти
8. Капитал
9. Провизии за пенсии и други подобни задължения
10. Задължения
11. Разходи
12. Данъци от печалбата
13. Приходи

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

I. ПРАВЕН СТАТУТ

1. Правна форма

Диагностично-консултативен център Чайка ЕООД е основано през 2000год. като еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано от Варненски окръжен съд с решение № 442 от 07.02.2000г., вписано в регистъра на Търговските дружества под номер 28, том 191, стр.134, по ф. д. № 442/2000г.

Вписано е в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК:103514755

Предприятието е със седалище и адрес на управление:

гр.Варна , община Варна, ул. „Никола Вапцаров” № 2

Адресът за кореспонденция е: гр.Варна , община Варна, ул. „Никола Вапцаров” № 2

2. Капитал и собственици

Дружеството е:

100 % - общинска собственост;

Регистрираният основен капитал на дружеството е: 314 700лв.

Броят на регистрираните дялове е 3147

Номиналната стойност на един дял е 100лв.

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

През първото шестмесечие на 2022г. в състава на съдружниците не са настъпили промени.

3. Ръководство и лица, натоварени с общо управление

3.1.Ръководство

През първото шестмесечие на 2022г. „ДКЦ Чайка” ЕООД се управлява и се представлява от Д-р Румен Илиев Димов.

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

За отчетния период лицата, натоварени с общо управление със самостоятелен статут в „ДКЦ Чайка” ЕООД, са както следва:

Контрольор: Диана Станчева Димитрова

II. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Регистрираният предмет на дейност е: Осъществяване на извънболнична медицинска дейност.

Основната дейност на предприятието се състои от специализирана доболнична медицинска помощ.

През първото шестмесечие на 2022г. и 2021г. „ДКЦ Чайка“ ЕООД осъществява предимно дейности, свързани с:

Основните здравни услуги, предлагани от ДКЦ „Чайка”, са:

- диагностика, лечение, рехабилитация и наблюдение на болни;
- медико-диагностични изследвания и образна диагностика;
- извършване на медицински дейности и манипулации под контрола и отговорността на специалистите в лечебното заведение;
- предписване на обема, вида на домашните грижи и помощ на болен;
- предписване на лекарствени продукти, храни, консумативи;
- медицинска експертиза за временна нетрудоспособност;
- наблюдения и оказване на медицинска помощ при бременност и майчинство;
- наблюдение, контролиране и налагане на грижи за физическото и психическото развитие на лицата под 18 години;
- здравна промоция и профилактика, вкл. профилактични прегледи и имунизации;

- насочване на пациентите за консултативна и болнична помощ;
- санитарен транспорт;
- неотложна медицинска помощ.

III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС).

2. Отчетна валута

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

3. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- 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;
- 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 историческа цена.

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 в 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 Чайка" ЕООД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

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

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрене на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

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.

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.

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 линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи.

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

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

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

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

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

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

3. Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти в "ДКЦ Чайка" 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. "ДКЦ Чайка" 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

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 вляят значително влияние 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.

"ДКЦ Чайка" ЕООД има отношение на свързано лице с Община Варна и изпълнителното ръководство, представляващо дружеството.

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 оказват 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 възвръщаемост 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 минимизиране 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 (една) година	30 на сто
Над 2 (две) години	70 на сто
Над 3 (три) години	100 на сто

6. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. 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: от сбора на среднопретеглената стойност на наличните сходни стоково-материални запаси в началото на периода и стойността насходните, закупени, или произведени през периода стоково-материалните запаси, който сбор се разделя на количеството на сходните стоково-материалните запаси – носители на тези стойности. Средната стойност се изчислява след всяко постъпление

Стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии производства, проекти или клиенти.

7. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка (*виж оповестяване на финансови инструменти*)

8. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности, разплащателни сметки в банки, краткосрочни банкови депозити.

9. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Дружеството, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, произтичащи от доходи на персонала, 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.

10. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за периода представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите - като задължение към бюджета и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода, с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала. Текущите и отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Текущият данък е сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години. Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като пасив до размера, до който не са платени. Ако вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението се признава като актив.

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

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

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

11. Провизии, условни задължения и условни активи

11.1. Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато ДКЦ "Чайка" 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

Разходи за демонтаж и изваждане от употреба

Провизия за разходи за демонтаж и изваждане от употреба се признават, когато ДКЦ "Чайка" ЕООД има договорно задължение, от което произтича необходимостта от преместване, демонтиране, изваждане от употреба на съществени за дейността активи, което обстоятелство е свързано с изтичане на определен поток, съдържащ икономически ползи.

Провизия се признава до очаквания размер на разходите на база експертна оценка на независими експерти.

Провизии за доходи при пенсиониране

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

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

11.3. Като условни пасиви в ДКЦ "Чайка" ЕООД се третират:

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

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

12. Доходи на персонала

12.1. В предприятието са реализират и начисляват суми за доходи на персонала, 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 персоналът е положил труд за тях.

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

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

Предприятието не участва в програми за доходи, изплатени на персонала след напускане. 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 предприятието дарения от трети лица се отчитат като финансиране, когато има значителна сигурност, че ДКЦ "Чайка" 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 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. 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.

14.2. Активи по експлоатационни лизингови договори

14.2.1. 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.

14.2.2. 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 помещения по реда на чл.102 и чл.105 от ЗЛЗ. През текущия и предходния период 50% от получените приходи от наеми в дружеството са отчетени като финансиране за текуща дейност, съгласно ЗЛЗ и съответните актуални разпоредби на ЗДБРБ и са усвоени за текущите нужди на лечебното заведение.

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

Основният източник на приходи за «ДКЦ Чайка»ЕООД е продажбата на услуги и наем на предоставена за ползване площ от сградния фонд на дружеството.

Приходът от продажбата на продукция, стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

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.

17. Ефекти от промените във валутните курсове

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет се извършва 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 за оценка на амортизируемите активи с цел, осигуряване на достоверност на представената в отчета информация.

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:

- 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 предприятието се прилага препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8 фундаменталната грешка, свързана с предходния период, за който се отнася се отчита през текущия период чрез

увеличаване (или намаляване) на салдото на неразпределената печалба от минали години (непокрита загуба от минали години - когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението).

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

20. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

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

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

За отразяване на промяната в счетоводната политика се прилага **препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8.**

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба/непокрита загуба от минали години.

Сравнителната информация се произчислява.

Разликата от произчисляване 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 финансовия отчет

Финансовият отчет на "ДКЦ Чайка" ЕООД подлежи на одобрение за публикуване от страна на Управителя.

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

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

V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВОТО ШЕСТМЕСЕЧИЕ НА 2022Г.

1. Дълготрайни нематериални активи

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2022г.	2021 г.
програмни продукти	6	6

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Дълготрайните материални активи на "ДКЦ Чайка" ЕООД включват:

- Сгради, представени в балансова статия "Сгради".;
- Медицинска апаратура, оборудване и компютърна техника, представени в балансова статия "Машини производствено оборудване и апаратура".;
- Компютърна техника, представени в балансова статия "Машини производствено оборудване и апаратура".;
- Стопански инвентар и обзавеждане, представени в балансова статия "Съоръжения и други"

2.2. Балансовите стойности на дълготрайните материални активи на предприятието за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

В хиляди лева	Сгради	Машини, производствено оборудване и апаратура	Съоръжения	Активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност					
<i>Салдо към</i>					
<i>01.01.2022 г.</i>	626	667	69		1362
Новопридобити активи		183			183
Отписани активи					
<i>Салдо към</i>					
<i>30.06.2022 г.</i>	626	850	69		1545
Последваща оценка					
Увеличение					0
Намаление					0
<i>Салдо към</i>					
<i>30.06.2022 г.</i>	626	850	69		1545
Амортизация					
<i>Салдо към</i>					
<i>01.01.2022 г.</i>	223	372	55	0	650
Амортизация за периода	9	22	3		34
Отписани активи					
Обезценка					
<i>Салдо към</i>					
<i>30.06.2022 г.</i>	232	394	58	0	684
Последваща оценка					
Увеличение					0
Намаление					0
<i>Салдо към</i>					
<i>30.06.2022 г.</i>	232	394	58	0	684
Балансова стойност към					
<i>30.06.2022г.</i>	394	456	11	0	861

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

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)
---	---

	2022г.	2021г.
Сгради	54	54
Машини, производствено оборудване и апаратура	15	15
Транспортни средства	20	20

3. Свързани лица и сделки с тях

3.1. Идентификация на свързаните лица

3.1.1. Свързани лица, контролиращи "ДКЦ Чайка" ЕООД

Наименование и правна форма	седалище на свързаното лице	Описание на типа свързаност
Община Варна	гр.Варна	собственик на капитала-100%

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 Румен Димов	Управител
Диана Станчева Димитрова	Контрольор

Сделки на предприятието с директори, членове на органите на управление и административни служители:

Извън начислените и оповестени 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.)	
	30.06.2022г.	2021 г.
Медицински материали	28	16
Общо материали:	28	16

4.2. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси е 28 хил.лв.

При обследване на външни и вътрешни източници на информация е установено, че към 30.06.2022 г., респ. 31.12.2021г. същата не превишава тяхната нетна реализируема стойност.

5. Търговски и други вземания

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

Вземания	30.06.2022 г.			2021г.		
	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, в т.ч.:	43	43		156	156	
1. Вземания от свързани лица						
2. Вземания от трети лица	43	43		156	156	
II. Други вземания:	156	156		1	1	
III. Обезценка на вземания:	(0)	(0)		(0)	(0)	

В т.ч. вземания от клиенти	(0)	(0)	(0)	(0)
Всичко сума на вземанията:	199	199	157	157
Сума на обезценка:	0	0	(0)	(0)
Нетен размер на вземанията:	199	199	157	157

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

6. Лизинг

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

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

Приходи по оперативни лизингови договори:

Предоставени активи по лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	30.06.2022г.	30.06.2021 г.
По експлоатационен лизинг – приходи от наеми	27	41

7. Пари и парични еквиваленти

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

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	30.06.2022г.	31.12.2021г.
Парични средства в брой:	5	1
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	405	248
Общо:	410	249

8. Капитал

8.1. Регистрираният капитал на "ДКЦ Чайка" ЕООД към 30 юни 2022г. възлиза на 314 700 лв. и е разпределен в 3 147 броя дялове с номинална стойност 100 лв.

Капиталът на Дружеството е разпределен както следва:

Собственик	Дял от капитала в %	Брой Дялове
Община Варна	100	3 147
Общо:	100,00%	100,00%

8.2. Резерви

Резервите на "ДКЦ Чайка" ЕООД се състоят от:

- Резерв от последващи оценки, формирани последващи оценки на ДА

- Други резерви, формирани от бюджетни остатъци при преобразуването на дружеството в 2000г.

8.3. Натрупана печалби (загуби) от минали години

Равнение на неразпределената печалба / непрокрита загуба

Финансов резултат		Стойност (хил.лв.)
Натрупани печалби / загуби към 01.01.2021г.		(249)
Увеличения от:		224
Печалба за годината		224
Намаления от:		
Загуба за годината		0
Корекция на грешки по реда на СС 8		

Натрупани печалби към	31.12.2021г.	(25)
Увеличения от:		122
Печалба за годината		122
Намаления от:		0
Натрупани печалби / загуби към	30.06.2022г.	97

9. Провизии за пенсии и други подобни задължения

9.1. Дължими суми по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия (изминалите) отчетен период 31.12.2021г. са в размер на 67 хил.лв. Към датата на изготвяне на междинния финансов отчет не са правени преизчисления на представените задължения за неизползвани отпуски в годишния финансов отчет.

9.2 Дължими суми по доходи за 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, дружеството, е задължено да му изплати обезщетение в размер от две до шест brutни работни заплати.

“ДКЦ Чайка” ЕООД начислява правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 - Доходи на персонала на база на прогнозираните плащания, дисконтирани към настоящия момент с дисконтов процент, базиран на стандартни проценти на инфлацията и очакван среден ръст на заплатите 0 на сто.

10. Задължения

Задължения	Сума на задължението (хил.лв.):	
	30.06.2022г.	31.12.2021г.
I. Задължения към финансови предприятия), в т.ч.:		
Банкови заеми	176	
Финансов лизинг		
I. Всичко задължения към финансови предприятия:	176	0
II. Задължения към доставчици:		
1. Задължения към доставчици свързани лица		
2. Задължения към други доставчици	15	40
II. Всичко задължения към доставчици:	15	40
III. Задължения към бюджета, в т.ч.:		
1. За корпоративен данък		
2. За данък върху добавената стойност	2	2
3. За други данъци		
4. Осигуровки	56	24
5. Данъци върху трудови възнаграждения	35	36
6. Лихви по задължения към бюджета		
III. Всичко задължения към бюджета, в т.ч.:	93	62
IV. Задължения към персонала	284	111
V. Други задължения	4	8
Всичко сума на задълженията	572	221

11. Разходи

11.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	30.06.2022г.	30.06.2021г.
Разходи за материали	99	72

Разходи за услуги	110	94
Разходи за амортизации	34	28
Разходи за персонала	879	718
Други	25	12
Общо оперативни разходи:	1147	924

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

11.1.1. Разходи за материали

Разходи за материали	Разход - стойност (хил.лв.)	
	30.06.2022г.	30.06.2021г.
Медикаменти и медицински консумативи	46	52
Горива	1	1
Ел.енергия	51	18
ВиК	1	1
Общо разходи за материали	99	72

11.1.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	Разход - стойност (хил.лв.)	
	30.06.2022г.	30.06.2021г.
Абонаменти и услуги по договор	87	77
Разходи за одит	5	1
Разходи за ремонти	1	3
Лабораторни услуги	6	1
Стерилизация и изгаряне на отпадъци	4	5
Други	7	7
Общо разходи за външни услуги	110	94

11.1.3. Разходи за персонала

Разходи за персонала	Разход - стойност (хил.лв.)	
	30.06.2022г.	30.06.2021г.
Възнаграждения	778	632
Осигуровки	101	86
В това число:		
Ефект от осигуровки върху компенсируеми отпуски за периода	0	0
Ефект от задължения за доходи след напускане за периода	0	0
Общо разходи за персонала	879	718

11.1.4 Средносписъчен брой на персонала:

Средносписъчният брой на персонала към 30.06.2021г. е 47,55, а към 30.06.2022г. е 49,40.

11.1.5. Други оперативни разходи

Други разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	30.06.2022г.	30.06.2021г.
Невъзстановим ДДС	0	0
Местни данъци и такси	8	8
Наложени санкции, такси		
Отписани / обезценени вземания		
Други	17	4
Общо други разходи	25	12

11.1.6. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	30.06.2022г.	30.06.2021г.
Разходи за лихви	2	3
Други финансови разходи –банкови такси	2	1
Общо финансови разходи:	4	4

12. Данъци от печалбата

Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	Стойност (хил.лв.)	
	30.06.2022г.	2021г.
Данъчен финансов резултат	0	0
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата	0	0

13. Приходи

13.1. Приходи според техния характер, признати през периода:

13.1.1. Приходи от извършването на услуги

Приходи от извършване на услуги	Приход – стойност (хил.лв.)	
	30.06.2022г.	30.06.2021г.
Медицински услуги	1 215	1 034
Наеми	27	41
Приходи от финансиране, в т.ч.:	0	0
За амортизируеми активи		
Суми по чл.105 от Закона за лечебните заведения		
Други финансирания	0	0
Други приходи, в т.ч.:	31	16
Общо приходи от услуги:	1273	1 091

13.1.2. Други приходи

Други приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
	30.06.2022г.	30.06.2021г.
Опасни отпадъци	8	9
Отписани задължения с изтекла давност		
Други	23	7
Общо други приходи:	31	16

Дата на съставяне: 22.07.2022г.

Съставител:.....
Дияна Стефанова Камбурова

Дата на одобрение: 25.07.2022г.

.....
Д-р Румен Илиев Димов-Управител

