

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2023 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 годишния финансов отчет

V. Пояснителни бележки към финансовия отчет

1. Дълготрайни нематериални активи
2. Дълготрайни материални активи
3. Временни разлики и активи по отсрочени данъци
4. Свързани лица и сделки с тях
5. Стоково-материални запаси
6. Търговски и други вземания
7. Лизинг (предприятието като лизингодател)
8. Пари и парични еквиваленти
9. Разходи за бъдещи периоди
10. Капитал
11. Провизии за пенсии и други подобни задължения
12. Задължения
13. Правителствени дарения, правителствена помощ
14. Разходи
15. Данъци от печалбата
16. 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 2000 год. като еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано от Варненски окръжен съд с решение № 442 от 07.02.2000 г., вписано в регистъра на Търговските дружества под номер 28, том 191, стр.134, по ф. д. № 442/2000 г.

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: 314 700 лв.

Броят на регистрираните дялове е 3 147 броя.

Номиналната стойност на един дял е 100 лв.

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

През 2023 г. в състава на съдружниците не са настъпили промени.

3. Ръководство и лица, натоварени с общо управление

3.1.Ръководство

През отчетната 2023 г. „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

С решение на принципала на Дружеството, през настоящия отчетен период същата е освободена и към 31.12.2023 г. в Дружеството няма лица, натоварени с общо управление, различни от ръководството.

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 2023 и 2022 година „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;

III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

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

2. Отчетна валута

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

3. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

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

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

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

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

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, най-значими систематични финансови рискове, на чието въздействие е изложено предприятието са:

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

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

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

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

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

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

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

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

Несигурността, свързана с прогнозите на експертите, остава висока.

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

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

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

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

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

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството. 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.

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.

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

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

Отсроченият данък се начислява като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като

се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

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

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

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 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

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.

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.

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.

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 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 **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/непокритата 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 Чайка" ЕООД подлежи на одобрение за публикуване от страна на Управителя.

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

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

V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи

Като нематериален дълготраен актив в счетоводния баланс са представени сумите, реализирани през предходни отчетни периоди за обследване и изготвяне на енергиен одит и идеен проект на Дружеството, с цел последваща реализация - кандидатстване във фонд ЕЕВИ.

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

<i>В хиляди лева</i>	<i>Проект в изпълнение</i>	<i>Платени аванси за доставка на ДНМА</i>	<i>Общо</i>
Отчетна стойност			
<i>Салдо към 01.01.2022 г.</i>	0	18	18
Новопридобити активи	35		35
Отписани активи		18	18
<i>Салдо към 31.12.2022 г.</i>	35	0	35
Амортизация			
<i>Салдо към 01.01.2022 г.</i>	0	0	0
Амортизация за периода	2		2
Отписани активи			0
<i>Салдо към 31.12.2022 г.</i>	2	0	2
Балансова стойност към 31.12.2022 г.	33	0	33
Отчетна стойност			
<i>Салдо към 01.01.2023 г.</i>	35	0	35
Новопридобити активи			0
Отписани активи			0
<i>Салдо към 31.12.2023 г.</i>	35	0	35
Амортизация			
<i>Салдо към 01.01.2023 г.</i>	2	0	2
Амортизация за периода	7		7
Отписани активи			0
<i>Салдо към 31.12.2023 г.</i>	9	0	9
Балансова стойност към 31.12.2023 г.	26	0	26

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";
- Стопански инвентар и обзавеждане, представени в балансова статия "Инвентар и обзавеждане"

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	Транспортни средства	Инвентар и обзавеждане	Платени аванси за доставка на ДМА и Активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност						
Салдо към 01.01.2022 г.	627	666	40	30	0	1 363
Новопридобити активи		186	36	25	10	257
Отписани активи		1	6	4		11
Салдо към 31.12.2022 г.	627	851	70	51	10	1 609
Амортизация						
Салдо към 01.01.2022 г.	224	371	31	24	0	650
Амортизация за периода	19	45	7	2		73
Отписани активи		1	3	4		8
Салдо към 31.12.2022 г.	243	415	35	22	0	715
Балансова стойност към 31.12.2022 г.	384	436	35	29	10	894
Отчетна стойност						
Салдо към 01.01.2023 г.	627	851	70	51	10	1 609
Новопридобити активи	1 810	118		12		1 940
Отписани активи	132	14	34	4	6	190
Салдо към 31.12.2023 г.	2 305	955	36	59	4	3 359
Амортизация						
Салдо към 01.01.2023 г.	243	415	35	22	0	715
Амортизация за периода	19	49	4	3		75
Отписани активи	132	13	34	4		183

Салдо към 31.12.2023 г.	130	451	5	21	0	607
Балансова стойност към 31.12.2023 г.	2 175	504	31	38	4	2 752

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.)	
	2023 г.	2022 г.
Сгради	30	30
Машини, производствено оборудване и апаратура	15	15
Транспортни средства	9	9

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

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	2023 г.	2022 г.
Машини, производствено оборудване и апаратура	144	147
Транспортни средства	0	34
Стопански инвентар	4	7
Общо отчетна стойност:	148	188

2.5. За обезпечаване на собствени задължения на предприятието към датата на финансовия отчет са предоставени дълготрайни материални активи с балансова стойност, както следва:

Дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост	Балансова стойност (хил.лв.)	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Сгради	1 959	236
Общо балансова стойност:	1 959	236

3. Временни разлики и активи по отсрочени данъци

Временна разлика - произход	Стойност (хил.лв.)	
	31.12.2023г.	31.12.2022г.
1. Ускорена данъчна амортизация	(29)	(24)
2. Разходи за възнаграждения и осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	19	15
3. Провизии за задължения - пенсии	15	11
4. Обезценка на вземания	1	1
5. Доходи за физически лица	3	3
Общо:	9	6

4. Свързани лица и сделки с тях

4.1. Идентификация на свързаните лица

4.1.1. 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%

4.2. Сделки (транзакции) със свързани лица – Община Варна.

През отчетния период има извършвани сделки с Община Варна на стойност 12 хиляди лв. във връзка със сключени договори за извършване на медицинска дейност по следните общински програми: "Скрининг на заболявания на щитовидната жлеза", "Скрининг на заболявания на белия дроб", "Скрининг на заболявания на простатната жлеза" и "Скрининг на преканцерози на маточната шийка"

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

Наименование и друга идентификация	Описание на типа свързаност
Д-р Румен Илиев Димов	Управител
Диана Станчева Димитрова	Контрольор, освободен през периода

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.

5. Стоково-материални запаси

5.1. 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.)	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Медицински материали	111	100
Общо материали:	111	100

5.2. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси е 111 хил.лв.

При обследване на външни и вътрешни източници на информация е установено, че към 31.12.2023 г., респ. 31.12.2022 г. същата не превишава тяхната нетна реализируема стойност.

6. Търговски и други вземания

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

Вземания	31.12.2023 г.			31.12.2022 г.		
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност		Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
I. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:						
Вземания от свързани лица						
Вземания от трети лица	231	231	0	87	87	0
I. Общо вземания от клиенти и доставчици	231	231	0	87	87	0
VI. Вземания по съдебни спорове, в т.ч.						
Съдебни вземания						
Присъдени вземания	10	10	0	9	9	0
VI. Общо вземания по съдебни спорове	10	10	0	9	9	0

VII. Други вземания, в т.ч.	1	1		1	1	
Всичко сума на вземанията - брутен размер	242	242	0	97	97	0
Сума на обезценка	(11)	(11)		(10)	(10)	
Нетен размер на вземанията	231	231	0	87	87	0

6.2. Част от вземанията на "ДКЦ Чайка" 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.):	
	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Обезценка на вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		
Обезценка на вземания от други клиенти	(2)	(1)
Обезценка на присъдени вземания	(9)	(9)
Сума на обезценка	(11)	(10)

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

Загуби от обезценка и несъбираемост	Сума (хил.лв.)	
	2023г.	2022г.
Загуба от обезценка в началото на периода	(10)	(13)
Възстановена през периода		3
Начислена загуба от обезценка през периода	(-1)	
Загуба от обезценка в края на периода	(11)	(10)

7. 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.

7.1. Приходи по оперативни лизингови договори:

Предоставени активи по лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	2023г.	2022 г.
По експлоатационен лизинг – приходи от наеми	41	59

7.2. Вземания по лизингови договори към 31.12.2023г.:

Вземания по лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	31.12.2023г.	31.12.2022г.
По експлоатационен лизинг	2	2

8. Пари и парични еквиваленти

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

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Парични средства в брой:	1	1
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	195	552
Общо:	196	553

9. Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди	31.12.2023г.		31.12.2022г.	
	Сума (хил.лв.):	в т.ч. до 1 година (хил.лв.)	Сума (хил.лв.):	в т.ч. до 1 година (хил.лв.)
Застраховки	1	1	1	1
Общо:	1	1	1	1

10. Капитал

10.1. Регистрираният капитал на "ДКЦ Чайка" ЕООД към 31 декември 2023 г. 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%

9.2. 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 2000 г.

10.3. Натрупана печалби (загуби) от минали години

Равнение на неразпределената печалба / непрокрита загуба:

Финансов резултат		Стойност (хил.лв.)
Натрупани печалби / загуби към	01.01.2022г.	(25)
Увеличения от:		157
Печалба за годината		157
Намаления:		0
Натрупани печалби към	31.12.2022г.	132
Увеличения от:		
Печалба за годината		61
Намаления:		0
Натрупани печалби / загуби към	31.12.2023г.	193

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 - възнаграждения	Сума (хил.лв.) (брой)	
	2023г.	2022г.
В началото на периода	123	79
Начислени	49	123
Изплатени	17	79
В края на периода:	155	123

Задължения за компенсирани отсъствия - осигуровки	Сума (хил.лв.) (брой)	
	2023г.	2022г.
В началото на периода	24	15
Начислени	30	24
Изплатени	24	15
В края на периода:	30	24
Обща сума на задълженията за компенсирани отсъствия	185	147

11.2 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 брутни работни заплати.

"ДКЦ Чайка" 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 прогнозиран плащания, дисконтирани към настоящия момент с дисконтов процент, базиран на стандартни проценти на инфлацията и очакван среден ръст на заплатите 1 на сто.

Задължения за доходи при пенсиониране	Сума (хил.лв.) (брой)	
	2023г.	2022г.
В началото на периода	110	67
Начислени	36	43
Изплатени		
В края на периода:	146	110

12.1. Задължения

Задължения	Сума на задължението (хил.лв.):	
	31.12.2023г.	31.12.2022г.
I. Задължения към финансови предприятия), в т.ч.:		
Банкови заеми	1 736	176
Финансов лизинг		
I. Всичко задължения към финансови предприятия:	1736	176
II. Задължения към доставчици и клиенти:		
1. Задължения към доставчици свързани лица		
2. Задължения към други доставчици	32	24
3.Получени аванси		56
II. Всичко задължения към доставчици и клиенти:	32	80
III. Задължения към бюджета, в т.ч.:		
1. За корпоративен данък	2	4
2. За данък върху добавената стойност	3	3
3. За други данъци	1	1
4. Осигуровки	37	30
5. Данъци върху трудови възнаграждения	24	18
III. Всичко задължения към бюджета, в т.ч.:	67	56
IV. Задължения към персонала	142	116
V. Други задължения	9	6
Депозити - наематели	9	6
Всичко сума на задълженията	1 986	434

12.2. Задължения към финансови предприятия

Задължения към финансови предприятия	31.12.2023г.		31.12.2022г.	
	Сума (хил.лв.)	в т.ч. до 1 година (хил.лв.)	Сума (хил.лв.)	в т.ч. до 1 година (хил.лв.)
Банкови заеми	1 736	186	176	124
Общо задължения към финансови предприятия:	1 736	186	176	124

12.3. Получени банкови заеми

Получени заеми	Валута	Номинален размер в съответната валута в хил.	Срок на погасяване (година)	Задължение към	Кратко-срочна част в хил.лв.	Дълго-срочна част в хил.лв.	Обезпечения
				31.12.2023 г.			
Инвестиционен кредит	BGN	1 860	2033	1 736	186	1 550	ДМА (виж бел.2.5.), вземания
Общо задължения по получени заеми:				1 736	186	1 550	

13. Правителствени дарения и правителствена помощ

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

Дарения (финансирания)	Сума (хил.лв.)	
	2023г.	2022г.
Община Варна	0	18
Финансиране от РЗИ-Варна–предоставени медицински консумативи и антигенни тестове за Ковид /РЗИ- медицински консумативи	3	3
Финансиране по Програма за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия	4	33
Община Варна – медицински консумативи	0	64
Дарения от физически и юридически лица	13	36
Всичко:	20	154

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

Дарения (финансирания)	Сума (хил.лв.)	
	2023г.	2022г.
В началото на периода, в т.ч.:	408	355
Свързани с амортизируеми активи	343	355
Медицински материали и консумативи	65	
Получени през периода, в т.ч.:	20	154
Финансиране от РЗИ-Варна–предоставени медицински консумативи и антигенни тестове за Ковид/РЗИ-медицински консумативи	3	3
Финансиране по Програма за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия	4	33

Община Варна- По договор за обследване и изготвяне на енергиен одит по проект за кандидатстване във фонд "Енергийна ефективност и възобновяеми източници"		18
Финансиране от Община Варна – предоставени медицински консумативи	0	64
От трети лица	13	36
Признати през периода, в т.ч.:	54	101
Свързани с амортизируеми активи	34	30
Финансиране от РЗИ-Варна–предоставени медицински консумативи и антигенни тестове за Ковид	3	2
Финансиране по Програма за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия	4	33
От трети лица	13	36
В края на периода, в т.ч.	374	408
Свързани с амортизируеми активи	309	343
Медицински материали и консумативи	65	65

14. Разходи

14.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)			
	2023г.	В т.ч. неплатени към 31.12.2023г.	2022г.	В т.ч. неплатени към 31.12.2022г.
Разходи за материали	195	9	217	12
Разходи за услуги	181	23	205	12
Разходи за амортизации	82		75	
Балансова стойност на продадени активи	0		3	
Разходи за персонала	2 309	179	2 043	146
Други	37		46	
Общо оперативни разходи:	2 804	211	2 589	170

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

14.1.1. Разходи за материали

Разходи за материали	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2023г.	2022г.
Медикаменти и медицински консумативи	102	92
Парно -природен газ /Гориво	3	2
Ел.енергия	49	95
ВиК	4	1
Канцеларски материали	10	11
Разходи за ММП, телефони и др.	27	16
Общо разходи за материали	195	217

14.1.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	Разход - стойност (хил.лв.)

	2023г.	2022г.
Ремонтни услуги	5	3
Абонаментно обслужване	14	12
Разходи за одит и консултации, застраховки	7	11
Охрана/СОТ	1	1
Лабораторни услуги	37	42
Стерилизация и изгаряне на отпадъци	8	8
Наем на апаратура и оборудване	58	92
Други	51	36
Общо разходи за външни услуги	181	205

14.1.3. Разходи за персонала

14.1.3.1. Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	2023г.	2022г.
Ръководни служители	2.92	3
Аналитични специалисти	29.06	29.86
Приложни специалисти	5.07	5.71
Помощен персонал	10.58	10.19
Персонал зает с услуги /оператори на машини	1.25	1
Нискоквалифицирани работници	1.97	
Общо:	50.85	49.76

14.1.3.2. Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала. Разходите за възнаграждения за годината се формират от начисления по трудови и по облигационни правоотношения (граждански договори, които не се включват при определянето на средносписъчния състав за периода):

Категория персонал	Сума (хил.лв.)	
	2023г.	2022г.
Ръководни служители	213	179
Възнаграждения	195	161
Осигуровки	18	18
Аналитични специалисти	1520	1379
Възнаграждения	1359	1230
Осигуровки	161	149
Приложни специалисти	138	120
Възнаграждения	113	99
Осигуровки	25	21
Помощен персонал	249	197
Възнаграждения	211	167
Осигуровки	38	30
Оператори на машини, съоръжения	40	24
Възнаграждения	34	20
Осигуровки	6	4
Нискоквалифициран персонал	76	36
Възнаграждения	70	35
Осигуровки	6	1
Ефект от суми по НСС 19:	73	108
Възнаграждения	71	101
Осигуровки	2	7

Общо:	2 309	2 043
--------------	--------------	--------------

14.1.3.3. Неизплатени приходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет без задълженията за компенсируеми отсъствия.

Категория персонал	Сума (хил.лв.)	
	2023г.	2022г.
Ръководни служители	12	11
Аналитични специалисти	95	84
Приложни специалисти	8	6
Помощен персонал	19	12
Оператори на машини, съоръжения	3	1
Нискоквалифицирани работници	5	2
Общо:	142	116

14.1.4. Други оперативни разходи

Други разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2023г.	2022г.
Невъзстановим ДДС	17	27
Местни данъци и такси	11	8
Наложени санкции	1	1
Административни такси	0	3
Начислени обезценки на вземания	1	0
Други	7	7
Общо други разходи	37	46

14.2. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2023г.	2022г.
Разходи за лихви	34	4
Други финансови разходи – банкови такси	4	7
Общо финансови разходи:	38	11

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

Разходи за лихви

Разходи за лихви	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2023г.	2022г.
Лихви по заеми	34	2
По просрочни задължения		
Общо разходи за лихви	34	2

15. Данъци от печалбата

15.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	Стойност (хил.лв.)	
	2023 г.	2022 г.
Данъчен финансов резултат	109	222
Ставка на корпоративния данък	10%	10%

Данък върху печалбата	11	22
-----------------------	----	----

15.2. Временни разлики и отсрочени данъци

Временна разлика - произход	31.12.2023 г.			31.12.2022 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. Ускорена данъчна амортизация	(239)	10%	(24)	(213)	10%	(21)
2. Разходи за възнаграждения и осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	146	10%	15	94		9
3. Обезценка на вземания	10	10%	1	12		1
4. Провизии за задължения - пенсии	110	10%	11	67		7
5. Доходи за физически лица	30	10%	3	55	10%	6
Общо:	57		6	15		2
II. Изменение през годината, признато в Отчета за приходите и разходите						
1. Ускорена данъчна амортизация	(47)	10%	(5)	(26)	10%	(3)
2. Разходи за възнаграждения и осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	39	10%	4	52		6
3. Обезценка на вземания	1	10%	0	(2)		0
4. Провизии за задължения - пенсии	36	10%	4	43		4
5. Доходи за физически лица	4	10%	0	(25)	10%	(3)
Общо:	33	10%	3	42		4
III. Корекции на временни разлики						
Общо:	0	10%	0	0		0
IV. В края на периода						
1. Ускорена данъчна амортизация	(286)	10%	(29)	(239)	10%	(24)
2. Разходи за възнаграждения и осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	185	10%	19	146	10%	15
3. Обезценка на вземания	11	10%	1	10	10%	1
4. Провизии за задължения - пенсии	146	10%	15	110	10%	11

Б. Доходи за физически лица	34	10%	3	30	10%	3
Общо:	90		9	57		6

* Актив – (+); Пасив – (-)

16. Приходи

Приходи според техния характер, признати през периода:

16.1. Нетни приходи от продажби:

Приходи от извършване на услуги	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2023 г.	2022 г.
Медицински услуги	2 786	2 576
Наеми	41	58
Всичко нетни приходи от продажби:	2 827	2 634

Нетни приходи от продажби според клиентите, признати за периода

Категория	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2023 г.	2022 г.
Приходи от реализация на свързани лица	12	13
Приходи от реализация на трети лица	2 815	2 621
Обща сума на приходите:	2 827	2 634

16.2. Други приходи

	Сума (хил.лв.)	
	2023 г.	2022 г.
Приходи от финансиране, в т.ч.:	54	101
Свързани с амортизируеми активи	34	30
Финансиране от РЗИ-Варна-предоставени медицински консумативи/ РЗИ -медицински консумативи	3	2
Финансиране по Програма за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия	4	33
От трети лица	13	36
Други приходи, в т.ч.:	30	40
Продажба на неоперативни дълготрайни активи	2	3
Опасни отпадъци	24	20
Отписани задължения	0	7
Възстановена загуба от обезценка на вземания	0	3
Оказани услуги на наематели	4	7
Всичко:	84	141

Дата на съставяне: 18.03.2024 г.

Съставител:
Дияна Стефанова Камбурова

Дата на одобрение: 25.03.2024 г.

.....
Д-р Румен Илиев Димов -Управител

