

ПРИЛОЖЕНИЕ

към финансов отчет към 30.06.2016 година

на “Д К Ц 3 – ВАРНА” ЕООД

гр. Варна

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. Правен статут

“Диагностично консултативен център 3 – Варна” ЕООД е основано през 2000 год. като еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано от Варненски Окръжен Съд с решение от 17.01.2000 г., вписано в регистъра на търговските дружества под № 2, том 190, стр. 6 по ф. д. № 4506/1999 г. / ЕИК 813154554 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията.

Предприятието е със седалище и адрес на управление: гр. Варна, община Варна, ж.к. “Владислав Варненчик”, бул. “Константин и Фружин”.

Адресът за кореспонденция е: гр. Варна, община Варна, бул. “Константин и Фружин”

През отчетната 2016 г. се управлява и се представлява от Управител - Ивелина Стойкова Василева

2. Капитал

Дружеството е: 100% - общинска собственост

Регистрираният основен капитал на дружеството е: 556 800 лева – изцяло внесен.

Броят на регистрираните дялове е 5 568 дяла

Номиналната стойност на един дял е 100 (сто) лева

През 2016 г. в състава на съдружниците не са настъпили промени.

3. Предмет на дейност

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

Основната дейност на предприятието включва: Специализирана извънболнична медицинска дейност.

През 2016 и 2015 година “ДКЦ 3 – Варна” ЕООД осъществява предимно дейности, свързани с:

- Осъществяване на специализирана извънболнична медицинска помощ.
- Отдаване помещения под наем по чл.102 и чл.105 от ЗЛЗ.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящите финансови отчети на “ДКЦ 3 – Варна” ЕООД, са изготвени в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

Настоящите финансови отчети не са консолидирани.

2. Отчетна валута

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

3. База за оценяване

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

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

4. Счетоводни принципи

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

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

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Нетекучи (дълготрайни) активи

1. Нематериални активи

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в “ДКЦ 3 – Варна” ЕООД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, със съществено значение са 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. 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.

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.

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

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

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

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

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

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

1.5. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните нематериални активи.

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

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Като дълготрайни материални активи в “ДКЦ 3 – Варна” ЕООД се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

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

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

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

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

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

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 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 материални активи.

Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират.

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

3. Свързани лица

“ДКЦ 3 – Варна” ЕООД има отношение на свързано лице с Община Варна и изпълнителното ръководство, представляващо дружеството /управител и контролър/.

4. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е **Препоръчителен подход** - Среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС2. 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.

5. Търговски и други вземания

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

6. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват парични наличности в касата и в разплащателни сметки в банки.

7. 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.

8. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци.

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

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

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

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

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

9. Провизии, условни задължения и условни активи

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато Дружеството 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.

10. Доходи на персонала

В предприятието се 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 персоналят е положил труд за тях.

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

11. Правителствени дарения и правителствена помощ

Първоначално финансиране от Правителството (правителствено дарение), както и получените в предприятията дарения от трети лица се отчитат като финансиране, когато има значителна сигурност, че "ДКЦ 3 – Варна" ЕООД ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато.

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

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

Правителствени дарения и такива 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.

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.

12. Лизинг

12.1. Активи по финансовообвързани договори

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

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

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

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

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

12.2. Активи по експлоатационни лизингови договори

12.2.1. 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.

12.2.2. 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.

13. Търговски и други задължения

Търговските задължения се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията.

14. Приходи

Основните източници на приходи за “ДКЦ 3 – Варна” ЕООД са продажба на медицински услуги и постъпления от наеми.

Приходът от продажбата на продукцията, 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.

15. 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.

16. 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.

17. 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.

IV. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

		Страница:	Референция:
1.	Дълготрайни нематериални активи	10	1
2.	Дълготрайни материални активи	10	2.1.- 2.2.
3.	Свързани лица	10	3.1.- 3.2.
4.	Стоково-материални запаси	11	4
5.	Търговски и други вземания	11	5
6.	Пари и парични еквиваленти	11	6.1.- 6.2.
7.	Данъци от печалбата	12	7.1.- 7.2.
8.	Доходи на персонала	12-13	8.1.1. - 8.1.4.
9.	Правителствени дарения и правителствена помощ	13-14	9.1. - 9.2.
10.	Лизинг	14	10.1.1. - 10.2.2.
11.	Търговски и други задължения	15	11
12.	Приходи	15	12
13.	Разходи	16-17	13.1.-13.2.

1. Дълготрайни нематериални активи

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

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2016г.	2015г.
програми продукти	7	7
Сертификат по ISO	3	3

2. Дълготрайни материални активи

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

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2016 г.	2015 г.
Сгради	25	25
Машини, производствено оборудване и апаратура	10	10
Транспортни средства	7	7
Стопански инвентар (други)	10	10

3.Свързани лица

3.1. Предприятия, участващи в капитала на "ДКЦ 3 – ВАРНА" ЕООД

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

Не са извършвани сделки, с изключение на оповестените в бележки 9.1.1. и 9.1.2. – получени суми от финансиране през предходната 2015г..

3.2. Директори, членове на органите на управление и изпълнителни служители:

Наименование и друга идентификация	Описание на типа свързаност
Ивелина Стойкова Василева	Управител
Адриана Владимирова Мавродинова	Контрольор

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 сделки през 2016 година.

4. Стоково-материални запаси

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси е 25 хил.лв.

При обследване на външни и вътрешни източници на информация е установено, че към 30.06.2016 г. същата не превишава тяхната нетна реализируема стойност.

5. Търговски и други вземания

Вземания	30.06.2016 г.			2015 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, в т.ч. (отчетна стойност, +):	103	103	0	82	82	0
1. Вземания от свързани лица	0	0	0	0	0	0
2. Вземания от трети лица	103	103	0	82	82	0
II. Обезценка на вземания от клиенти, в т.ч. (-):	0	0	0	0	0	0
III. Присъдени вземания, (отчетна стойност, +):	0	0	0	0	0	0
IV. Обезценка на присъдебни вземания (-):	0	0	0	0	0	0
V. Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:	0	0	0	0	0	0
VI. Други вземания, в т.ч. (отчетна стойност, +):	5	5	0	3	3	0
-съдебни спорове	4	4	0	0	0	0
-внесени жалби	0	0	0	0	0	0
-разчет ДДС за следващ период	0	0	0	2	2	0
-разчети за гаранции, депозити	1	1	0	1	1	0
VII. Обезценка на други вземания, в т.ч. (-):	0	0	0	0	0	0
Всичко сума на вземанията (отчетна стойност, +):	108	108	0	85	85	0
Сума на обезценка (-):	0	0	0	0	0	0
Нетен размер на вземанията:	108	108	0	85	85	0

6. Пари и парични еквиваленти

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

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	30.06.2016 г.	2015 г.
Парични средства в брой:	4	8
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	8	18
Общо:	12	26

6.2. Към датата на финансовия отчет целият размерът на паричните средства е на разположение на ръководството. Няма наложени запрори, блокирани суми като гаранции и др.

7. Данъци от печалбата

7.1. Текущ данък върху печалбата:

<i>Параметри:</i>	<i>Стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
Облагаема печалба	-	-
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата	-	-

8. Доходи на персонала

Средносписъчен брой на персонала:

<i>Категория персонал</i>	<i>Средносписъчен състав (брой)</i>	
	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
Ръководни служители	3	3
Аналитични специалисти	34	35
Приложни специалисти	7	7
Помощен персонал	6	7
Работници	10	11
Общо:	60	63

8.1. Доходи на персонала

8.1.1. Сума, призната като разход за доходи на персонала:

<i>Категория персонал</i>	<i>Сума (хил.лв.)</i>	
	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
Ръководни служители	47	47
Възнаграждения	41	41
Осигуровки	6	6
Аналитични специалисти	310	329
Възнаграждения	263	280
Осигуровки	47	49
Приложни специалисти	42	44
Възнаграждения	35	37
Осигуровки	7	7
Помощен персонал	30	31
Възнаграждения	25	26
Осигуровки	5	5
Работници	31	27
Възнаграждения	26	23
Осигуровки	5	4
Членове на органи на управление, в т.ч.:	6	5
Възнаграждения	5	4
Осигуровки	1	1
Общо:	466	483

8.1.2. Неизплатени доходи на персонала към датата на финансовия отчет без задълженията за компенсируеми отсъствия (виж сл.таблица).

<i>Категория персонал</i>	<i>Сума (хил.лв.)</i>	
	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
Ръководни служители	4	4
Аналитични специалисти	40	34
Приложни специалисти	5	5
Помощен персонал	4	3
Работници	3	3
Членове на органи на управление	1	1
Общо:	57	50

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

Задължения за компенсируеми отсъствия	Сума (хил.лв.) (брой)	
	2016 г.	2015 г.
В началото на периода	7	4
Начислени		5
Изплатени	5	2
В края на периода:	2	7

8.1.4. Дължими суми по доходи за пенсиониране, очаквани да бъдат заплатени на служителите през следващите отчетни периоди:

Задължения за доходи при пенсиониране	Сума (хил.лв.) (брой)	
	2016 г.	2015 г.
В началото на периода	45	56
Начислени		1
Изплатени	16	12
Преизчисления		
В края на периода:	29	45

9. Правителствени дарения и правителствена помощ

9.1.1. Предприятието е получател на дарения за дълготрайни активи:

Към 30.06.2016 г., в баланса на дружеството са посочени 158 хил.лв. финансираня, получени от предходни периоди от Община Варна и от трети лица, целящи да компенсират предприятието за направени разходи по придобиване на амортизируеми активи както следва:

- останала част към 01.01.2016 г от финансиране от Ощина Варна за подобрения в сградния фонд от 2007 г. и ремонт на покрив в 2011 г. – 85 хил.лв. В 2016 година се признават като “приход от финансиране” пропорционално на начислената за периода амортизацията – 3 хил.лв. Към 30.06.2016 г. финансирането е с **балансова стойност 82 хил.лв.**

- останала част към 01.01.2016 г. от „преотстъпени наеми от Община Варна за дълготрайни активи” през 2006 година - 1 хил.лв. В 2016 година се признават като “приход от финансиране” пропорционално на начислената за периода амортизацията – 1 хил.лв. Към 30.06.2016 г. финансирането е с **нулева балансова стойност.**

- останала част към 01.01.2016 г. от “дарение за дълготрайни активи от трети лица” от 2010 до 2014 г. – 8 хил.лв. В 2016 г. се признават като “приход от финансиране” пропорционално на начислената за периода амортизация – 0 хил.лв. Към 30.06.2016 г. финансирането е с **балансова стойност 8 хил.лв.**

- останала част към 01.01.2016 г. от финансиране от Ощина Варна за закупуване на Рентгенов апарат - 72 хил.лв. В 2016 година се признават като “приход от финансиране” пропорционално на начислената за периода амортизацията – 4 хил.лв. Към 30.06.2016 г. финансирането е с **балансова стойност 68 х. лв.**

9.1.2. Предприятието е получател на дарения за текуща дейност от трети лица :

Към 30.06.2016 г., в баланса на дружеството не са посочени финансираня целящи да компенсират предприятието за направени разходи **за текущи нужди** за дейността. Всичките са усвоени както следва:

- Съгласно разпоредбите на ЗРБ и ЗЛЗ през 2016 г., 50% от приходите от наеми са отчетени като финансиране за “текуща дейност от Община Варна” в размер на 22 хил.лв. Финансирането е усвоено и е признат приход от 22 хил.лв. Към 30.06.2016 г. то е с нулева балансова стойност.

- дарение за “текуща дейност от трети лица” – Няма получени такива през 2016 г.

9.2. Размерът на получените под формата на дарения средства и активи е, както следва:

<i>Дарения (финансирания)</i>	<i>Сума (хил.лв.)</i>	
	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
<i>В началото на периода, в т.ч.:</i>	166	103
От правителството /Община Варна/	158	92
От трети лица	8	11
<i>Получени през периода, в т.ч.:</i>	22	120
От правителството /Община Варна/, в т. ч.:		
- 50% от приходи от наеми	22	46
- ДМА	-	74
От трети лица	-	-
<i>Признато/усвоено/ финансиране през периода, в съответствие с приложимия СС20, в т.ч.</i>	30	57
От правителството /Община Варна/	30	54
От трети лица	-	3
<i>В края на периода, в т.ч.</i>	158	166
От правителството /Община Варна/	150	158
От трети лица	8	8

10. Лизинг

10.1. Активи по финансовообвързани договори

10.1.1. Стойност на получените по лизингови договори активи:

Предприятието е не е наемател по лизингови договори към 30.06.2016 г.

10.2. Активи по експлоатационни лизингови договори

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.

10.2.1. Сума на приходите по лизингови договори:

<i>Сума на приходите по лизингови договори</i>	<i>Сума (хил.лв.)</i>	
	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
По експлоатационен лизинг – приходи от наеми – 100%	44	46

10.2.2. Вземания по лизингови договори към 30.06.2016 г.:

<i>Вземания по лизингови договори</i>	<i>Сума (хил.лв.)</i>	
	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
По експлоатационен лизинг	-	-

11. Търговски и други задължения

Задължения	30.06.2016 г.			2015 г.		
	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпечение:	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпечение:
I. Задължения по лизингови договори	-			-		
II . Получени аванси от клиенти:	-			-		
III. Задължения към доставчици, в т.ч.:	23			36		
1. Задължения към свързани лица						
2. Задължения към трети лица	23			36		
IV. Задължения към бюджета, в т.ч.:	34			31		
1. За корпоративен данък						
2. За данък върху добавената стойност	2			2		
3. За други данъци	11			10		
4. Осигуровки	21			19		
V. Задължения към персонала, в т.ч.:	88			102		
3. За доходи при пенсиониране	29			45		
1. За възнаграждения	57			50		
2. За компенсирани отсъствия	2			7		
VI. Други задължения, в т.ч.	2			4		
1. Консултантски договори	2			2		
2. Депозити	-			-		
3. Удръжки РЗ	-			1		
4. Други	-			1		
Всичко сума на задълженията	173			173		

12. Приходи

Приходи според техния характер, признати през периода:

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Приходи от извършването на услуги, в т.ч.:	660	654
Медицински услуги	638	631
Наеми	22	23
Приходи от финансиране, в т.ч.:	30	27
За амортизируеми активи	8	4
Текуща дейност(други)	22	23
Други	3	3
Обща сума на приходите:	693	684

13. Разходи

13.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

<i>Категория разходи</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
Разходи за материали	88	99
Разходи за услуги	67	65
Разходи за амортизации	32	28
Разходи за възнаграждения на персонала	395	411
Разходи за осигуровки	71	72
Други оперативни разходи	18	18
Общо оперативни разходи:	671	693

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

13.1.1. Разходи за материали

<i>Разходи за материали</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
Медикаменти и консумативи	51	51
Ел.енергия	23	30
Газол и ГСМ	4	6
Консумативи за информ.с-ма, бланки и канцеларским-ли	3	3
За поддръжка и обзавеждане сграда, апаратура и др.инвентар	2	3
Вода	1	2
Хигиенни материали	1	1
Предпазна храна	1	1
Други материали	2	2
Общо разходи за материали	88	99

13.1.2. Разходи за външни услуги

<i>Разходи за външни услуги</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
Консултантски мед. услуги	15	14
Абонаментна поддръжка по договори	14	14
Охрана	9	9
Медицински изследвания	5	5
Ремонти по сграда, апаратура, и др.	6	5
Комуникационни услуги	2	3
Юридически услуги	3	3
Раходи за одит	5	5
Реклама	1	2
Такси,разрешителни и др./лиценз рентген, енергиен одит и др./	1	1
Застраховки	1	1
Представителни	1	1
Други - метрология, пощенски, аб.преса и др.	4	2
Общо разходи за външни услуги	67	65

13.1.3. Разходи за персонала

<i>Разходи за персонала</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
<i>Възнаграждения</i>	395	411
<i>Компенсиреми отпуски</i>		
<i>Доходи при пенсиониране</i>		
<i>Осигуровки</i>	71	72
Общо разходи за персонала	466	483

13.1.4. Други оперативни разходи

<i>Други оперативни разходи</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
- Невъзтановим ДДС	11	13
- Местни данъци и такси	5	5
- Командировки	1	
- Съдебни спорове	1	
Общо други оперативни разходи	18	18

13.2. Същност на отчетените финансови разходи през периода

<i>Категория финансови разходи</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
Други финансови разходи –банкови такси		
–банкови такси	1	1
- лихви	1	
Общо финансови разходи:	2	1

Дата на съставяне на ФО: 19.07.2016 г.

Съставител:
/ Славка Пешева /

Дата на одобрение от Управителя - Ивелина Стойкова Василева: 19.07.2016 г.

Управител:.....
/ Ивелина Василева /