

“ДИАГНОСТИЧНО КОНСУЛТАТИВЕН ЦЕНТЪР - ПЛЕВЕН” ЕООД
гр. Плевен

Финансови отчети
към 31 декември 2019г.



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС КЪМ 31.12.2019 г.

АКТИВ		
Раздели, групи, статии	Сума в хил. лв.	
	текуща година	предходна година
А. Записан, но невнесен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Нематериални активи		
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1	1
Общо за група I	1	1
II. Дълготрайни материални активи		
Земи и сгради	112	127
Земи		
Сгради	112	127
Машини, производствено оборудване и апаратура	14	21
Съоръжения и други	2	3
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		
Общо за група II	128	151
III. Дългосрочни финансови активи		
Дългосрочни инвестиции		
Общо за група III	0	0
IV. Отсрочени данъци	21	20
Общо за раздел Б	150	172
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		
Суровини и материали	16	21
Общо за група I	16	21
II. Вземания		
Вземания от клиенти и доставчици	21	123
в т.ч. над 1 година	14	
Вземания от предприятия от група	5	
в т.ч. над 1 година	4	
Други вземания	31	13
в т.ч. над 1 година	13	13
Общо за група II	57	136
IV. Парични средства		

Касови наличности и сметки в страната	363	274
Касови наличности в лева	1	
Разплащателни сметки	362	274
Общо за група IV	363	274
Общо за раздел В	436	431
Г. Разходи за бъдещи периоди	3	5
Сума на актива (А+Б+В+Г)	589	608

ПАСИВ

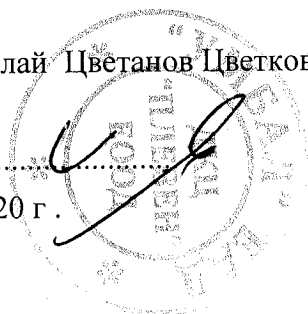
Раздели, групи, статии	Сума в хил. лв.	
	текуща година	предходна година
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	377	377
II. Премии от емисии		
III. Резерв от последващи оценки		
IV. Резерви		
Законови резерви		
Други резерви	120	108
Общо за група IV	120	108
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години		
Неразпределена печалба		
Непокрита загуба	-173	-134
Общо за група V	-173	-134
VI. Текуща печалба (загуба)	-40	-27
Общо за раздел А	284	324
Б. Провизии и сходни задължения		
Провизии за пенсии и други подобни задължения	122	32
Общо за раздел Б	122	32
В. Задължения		
Получени аванси	0	0
До 1 година		
Над 1 година		
Задължения към доставчици	8	1
До 1 година	8	1
Над 1 година		
Задължения към предприятия от група	6	11
До 1 година	6	11
Над 1 година		

Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия	0	0
До 1 година		
Над 1 година		
Други задължения	168	240
До 1 година	168	125
Над 1 година		115
в това число:		
Към персонала	115	197
До 1 година	115	82
Над 1 година		115
Осигурителни задължения	35	22
До 1 година	35	22
Над 1 година		
Данъчни задължения	7	8
До 1 година	7	8
Над 1 година		
Общо за раздел В	182	252
До 1 година	182	249
Над 1 година	0	115
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	1	0
Финансирания	1	
Приходи за бъдещи периоди		
Сума на пасива (А+Б+В+Г)	589	608

Доц. д-р Николай Цветанов Цветков

Управител:

Дата: 23.04.2020 г.



Даниела Георгиева Цветанова

Съставител:

Отчет за приходите и разходите за периода 01.01.2019 г. - 31.12.2019 г.

Наименование на разходите	Сума в хил. лв.	
	текуща година	предходна година
А. Разходи		
I. Разходи за оперативна дейност		
Разходи за суровини, материали и външни услуги	259	276
Суровини и материали	132	140
Външни услуги	127	136
Разходи за персонала	1966	1851
в това число:		
Разходи за възнаграждения	1729	1640
в това число компенсируеми отпуски	10	14
Разходи за осигуровки	237	211
от тях: осигуровки, свързани с пенсии		
Разходи за амортизация и обезценка	31	33
Разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи	31	33
в това число:		
Разходи за амортизация	31	33
Други разходи	4	28
Общо за група I	2260	2188
II. Финансови разходи		
в т.ч. отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
Разходи за лихви и други финансови разходи	3	1
в това число:		
Отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Общо за група II	3	1
Б. Печалба от обичайна дейност	0	0
Общо разходи (I + II + III)	2263	2189
В. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	0	0
IV. Разходи за данъци от печалбата		
Г. Печалба (В - IV - V)	0	0
Всичко (Общо разходи + IV + V + Г)	2263	2189
А. Приходи		
I. Приходи от оперативна дейност		
Нетни приходи от продажби	2209	2143
Услуги	2209	2143
в това число:		
Приходи от наеми	13	13
Други приходи	14	19
в това число:		
Приходи от финансираня		
от правителството		

Общо за група I	2223	2162
II. Финансови приходи		
Други лихви и финансови приходи		
в това число:		
Положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Общо за група II	0	0
Б. Загуба от обичайна дейност	40	27
Общо приходи (I + II + III)	2223	2162
В. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	40	27
Г. Загуба (В + IV + V)	40	27
Всичко (Общо приходи + Г)	2263	2189

Доц. Д-р Николай Цветанов Цветков

Управител:

Дата 23.04.2020 г.:

Даниела Георгиева Цветанова

Съставител:

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ КЪМ 31.12.2019 г.

(6

ПОКАЗАТЕЛИ	Основен капитал	Резерви			Финансов резултат от минали години	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		резерв от последващи оценки	целови резерви законови	други	неразпределена печалба	непокрита загуба	
а	1	3	4	6	7	8	10
Салдо в началото на отчетния период	377			108		0	485
Промени в началните салда поради:	0	0	0	12	0	-173	-161
Салдо след промени в счетоводната политика	377	0	0	120	0	-173	324
Изменение за сметка на собствениците	0	0	0	0	0	0	0
увеличение							0
намаление							0
Финансов резултат за текущия период							-40
Разпределение на печалбата	0	0					0
Други изменения							0
Собствен капитал към края на отчетния период	377	0	0	120	0	-173	-40
							284

Доц. Д-р Николай Цветанов Цветков

Даниела Георгиева Цветанова

Управител:

Съставител:

Дата: 23.04.2020 г.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ЗА ПЕРИОДА 01.01.2019 г. - 31.12.2019 г.

BGN'00

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2 306	303	2 003	2 160	282	1 878
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		1 834	-1 834		1 764	-1 764
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		1	-1		1	
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			
Платени и възстановени данъци върху печалбата			0		2	
Други парични потоци от основна дейност	16	83	-67	18	124	-106
Общо за раздел А	2 322	2 221	101	2 178	2 173	
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		12	-12		2	
Общо за раздел Б	0	12	-12	0	2	
В. Парични потоци от финансова дейност						
Плащания на задължения по лизингови договори			0			
Общо за раздел В	0	0	0	0	0	
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	2 322	2 233	89	2 178	2 175	
Д. Парични средства в началото на периода	х	х	274	х	х	274
Е. Парични средства в края на периода	х	х	363	х	х	274

Доц. Д-р Николай Цветанов Цветков

Управител:

Дата: .23.04..2020 г.

Даниела Георгиева Цветанова

Съставител:

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ АКТИВИ ЗА ПЕРИОДА 01.01.2019 г. - 31.12.2019 г.

(в
хил.лев
а)

ПОКАЗАТЕЛИ		Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация				Балансова стойност за текущия период (7-14)
		в началото на периода	на постъп- лите през периода	на излезли- те през периода	в края на периода (1+2-3)	в началото на периода	начисле- на през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	
а		1	2	3	4	8	9	10	11	15
	Нематериални активи									
	Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	46	1		47	45	1		46	1
	Обща сума I:	46	1	0	47	45	1	0	46	1
	Дълготрайни материални активи				0				0	0
	Земни и сгради	372	0	0	372	245	15	0	260	112
	Земни				0				0	0
	Сгради	372			372	245	15		260	112
	Машини, производствено оборудване и други	537	6		543	516	13		529	14
	Съоръжения и други	131	1		132	128	2		130	2
	в т. ч. транспортни средства				0				0	0
	Предоставени аванси и материални активи в процес на изграждане				0					0
	Обща сума IV:	1 040	7	0	1047	889	30	0	919	128
Финансови активи (без дългосрочни вземания)										0
	Инвестиции в:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	дъщерни предприятия				0				0	0
	Отсрочени данъци	20	17	16	21				0	21
	Общ сбор (I+ II+ III+ IV+V+VI)	1106	25	16	1115	934	31	0	965	150

Доц. Д-р Николай Цветанов Цветков

Управител:

Дата: 23.04.2020 г.

Даниела Георгиева Цветанова

Съставител:

ПОЯСНЕНИЯ
КЪМ ФИНАНСОВИЯТ ОТЧЕТ
на
“Диагностично Консултативен Център - Плевен” ЕООД гр.Плевен
към 31.12.2019 год.

1. Правен статут и предмет на дейност

“Диагностично Консултативен Център-Плевен” ЕООД гр. Плевен е еднолично Дружество с ограничена отговорност, регистрирано по ф.д. 194/2002 г. в Плевенски Окръжен съд. Едноличен собственик на капитала е УМБАЛ “Д-р Георги Странски” ЕАД гр. Плевен. Адресът на управление и място на стопанска дейност на Дружеството е:

гр. Плевен, бул. “Георги Кочев” 8а.

Дружеството е регистрирано в ТД на НАП гр. Плевен под единен идентификационен номер 114 583 635.

1.1. Основен капитал:

Капиталът на Дружеството е 376 520 лв., разпределен в 37 562 дружествени дяла, всеки на стойност от 10.00 лв. Капиталът на Дружеството е внесен изцяло като непарична /апортна/ вноска на сгради, оборудване, апаратура и стопански инвентар, която оценка е извършена по ч.т.д. № 194/2002 г. на ПОС.

Дружеството е 100 % държавна собственост. Принципалът е УМБАЛ “Д-р Георги Странски” ЕАД. Дружеството не се ограничава със срок.

Към датата на финансовия отчет 31.12.2019 г. Дружеството се управлява от доц. Д-р Николай Цветанов Цветков д.м. Принципалът, като едноличен собственик на капитала възлага управлението на Управител. Управителят управлява и представлява лечебното заведение, в съотвествие с действащото законодателство, учредителния акт и сключен договор.

Предметът на дейност на Дружеството е:

Класифициран по НКИД под код 8622 – дейност на лекари специалисти за осъществяване на извън болнична помощ, диагностика, лечение, рехабилитация, дейност по профилактика на болести и ранно откриване на заболявания, наблюдение на болни, консултации и други разрешени дейности по закона за лечебните заведения.

Значими счетоводни политики

2. База за изготвяне на финансовите отчети

2.1. Общи положения

От 2019 г. Дружеството работи по Националните счетоводни стандарти.

Чрез тях се постигат:

1. съответствие с изискванията на нормативните актове на Европейския съюз в областта на счетоводството и на Националните счетоводни стандарти;
2. унифицирано прилагане на възприетата националната счетоводна терминология;
3. пълно обхващане на счетоводните обекти;
4. законосъобразност при мотивирането, разработването и осъществяването на възприетата от ръководството на предприятието счетоводна политика;
5. единна концепция за капитала на предприятието и за неговото поддържане.

Предприятията, които прилагат националните счетоводни стандарти, са определени със Закона за счетоводството.

Основните принципи и предположения, на основата на които се съставят финансовите отчети и се осъществява текущото счетоводно отчитане, са определени със Закона за счетоводството.

Финансовите отчети се съставят на базата на предположението, че предприятието е

действащо и ще продължи да функционира в предвидимо бъдеще. Приема се, че предприятието няма нито намерението, нито необходимостта да ликвидира или да съкрати съществено дейността си. Когато предприятието има намерение или необходимост да ликвидира или да съкрати дейността си, финансовите отчети се съставят на ликвидационна или на друга подходяща база и използваната база се оповестява в приложенията към финансовите отчети.

Информацията, представена във финансовите отчети, трябва да е разбираема, уместна, надеждна и сравнима.

Разбираема е информацията, съдържаща се във финансовите отчети, необходима за вземането на икономически решения от потребители, притежаващи познания в областта на стопанската дейност и счетоводното отчитане на предприятията, и представена по ясен и достъпен начин.

Уместна е информацията, съдържаща се във финансовите отчети, която е необходима за нуждите на потребителите при вземане на решения и която е в състояние да помогне да се оценят минали, настоящи или бъдещи събития, да потвърдят или да коригират свои предишни оценки.

Надеждна е информацията във финансовите отчети, която не съдържа съществени грешки и пристрастност и представя достоверно финансовото състояние, резултатите от дейността и паричните потоци на предприятието. Не могат да се считат за надеждни финансови отчети, които чрез специално подбрана или неправилно представена информация целят да повлияят върху вземането на решение или върху оценката за постигане на определен резултат или последствие.

Сравнима е информацията, която дава възможност на потребителите да съпоставят финансовите отчети на дадено предприятие от различни отчетни периоди за определяне на тенденциите във финансовото му състояние и резултатите от дейността му. Потребителите също така трябва да могат да съпоставят финансови отчети на различни предприятия, за да сравняват и оценяват финансовото им състояние, резултатите от дейността и паричните им потоци. Представянето, класификацията и методите на оценка на активите, пасивите, приходите и разходите, отчитането на сходни сделки и други събития и условия се запазват и прилагат последователно в рамките на едно предприятие и през следващи отчетни периоди. Предприятията информират потребителите за счетоводната политика, прилагана при съставяне на финансовите отчети, както и за всяка промяна в тази политика и ефектите от промяната.

Настоящите стандарти с оглед на правилното и еднаквото прилагане на разпоредбите на счетоводното законодателство определят следните счетоводни понятия: финансово състояние, резултати от дейността и парични потоци на предприятията.

Финансово състояние е способността на предприятието да финансира дейността си. Финансовото състояние е съотношението между разполагаемите и необходимите финансови средства на предприятието към определен момент или за определен период. То е съвкупност от икономически и финансови показатели, характеризиращи способността на предприятието към устойчиво развитие, в т.ч. към поемане на финансовите му задължения.

Резултатите от дейността представляват взаимовръзката между приходите и разходите

на дадено предприятие за определен отчетен период. За резултатите от дейността се съставя отчет за приходите и разходите. Печалбата на предприятието е показател за оценка на резултатите от дейността или за възвръщаемостта на инвестициите или доходите от акции.

Елементите, пряко свързани с оценяването на финансовото състояние на предприятието, са активите, пасивите и собственият капитал, представени в баланса към определена дата.

Актив е ресурс, контролиран от предприятието в резултат на минали събития, от който се очаква в предприятието да постъпят бъдещи икономически ползи.

Пасив е настоящо задължение на предприятието, произтичащо от минали събития, уреждането на което се очаква да доведе до изходящ поток от ресурси на предприятието, съдържащ икономически ползи.

Собствен капитал е остатъчната стойност на активите на предприятието след приспадане на всичките му пасиви.

2.3. Промени в счетоводната политика

През 2019 г. няма промяна в счетоводната политика на Дружеството.

2.4. Основни принципи при осъществяването на отчетността

Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие с изискванията на чл. 26, ал. 1 от Закона за счетоводството при съобразяването със следните основни счетоводни принципи:

- действащо предприятие
- последователност на представянето и сравнителна информация
- предпазливост
- текущо начисляване на приходите и разходите
- 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.

2.5. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

При изготвянето на представените финансови отчети са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки, че тези оценки са базирани на най-пълното познаване на текущите събития и действия от страна на ръководството, то реалните резултати могат да бъдат различни от направените оценки и допускания.

2.6. Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципа на историческата цена.

2.7. Отчетна валута и валута на финансовите отчети.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема за отчетна валута за представяне. Данните в отчета за финансовото състояние и приложенията към него са представени в хиляди лева. Представянето на отчета съгласно националните счетоводни стандарти за финансово отчитане изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предложения, които оказват ефект

върху отчетните стойности на активите и пасивите, на приходите и на разходите и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета.

Финансовият отчет се отнася за Дружеството и изготвен при спазване принципа на историческата цена.

2.8. Грешки в предходни отчетни периоди.

Грешки от предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във финансовите отчети на Дружеството за предходни периоди, възникващи в резултат на пропусната или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансовите отчети или такива, за която се предполага, че е било възможно да бъде получена и използвана при изготвянето и представянето на тези отчети. Грешки от предходни периоди могат да възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовите отчети. Те се коригират ретроспективно като се преизчислява сравнителната информация или началните салда на активите, пасивите и капитала (в случаите, когато са възникнали през предходни периоди, за които не е представена информация във финансовите отчети). Корекцията се отразява в първите финансови отчети одобрени за издаване след откриването им.

3. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

3.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на НСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лева. Активите, които имат стойност по-ниска от посочените се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване или “условно определена” историческа стойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Стойността на активите придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд и преки разходи.

Когато в дълготрайните активи се съдържат съществени компоненти с различна продължителност на полезен живот, тези компоненти се отчитат като самостоятелни активи.

Последващо оценяване

Избраният от Дружеството подход за последваща оценка на имотите, машините, съоръженията и оборудването, с изключение на земите, е моделът на цената на придобиване по НСС 16, т.е. имотите, машините, съоръженията и оборудването са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва “линеен метод” на амортизация на имотите, машините, съоръженията и оборудването (дълготрайните материални активи). Амортизирането на активите започва от датата на въвеждането им в експлоатация (от началото на следващия месец, в който са въведени в експлоатация). Амортизация не се начислява за земи, напълно амортизирани активи и активи в процес на придобиване.

Амортизацията на имотите, машините, съоръженията и оборудването се начислява за срока на очаквания им полезен живот по линейния метод. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване, като се използват следните годишни амортизационни норми:

Имоти, машини, съоръжения и оборудване	Полезен живот по години	
	2019 г.	2018 г.

Сгради	25	25
Машини оборудване и медицинска апаратура	5-10	5-10
Програмни продукти	2	2
Компютърна техника	4	4
Други	7	7

Амортизация за данъчни цели

Ако счетоводните амортизационни норми са по-ниски или равни на максималните размери, определени в чл. 55, ал. 2 на ЗКПО, амортизацията на дълготрайните активи за данъчни цели се начисляват, като се използват счетоводните амортизационни норми. Когато счетоводните амортизационни норми са по-високи от максималните размери определени в чл. 55, ал. 2 на ЗКПО, за данъчни цели се използват размерите определени в цитирания член на закона.

Остатъчна стойност

Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба, тъй като тя е незначителна.

3.2. Нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и на критериите за отчитане на нематериалните активи, формулиране в НСС 38.

Нематериални активи, придобити от Дружеството се отчитат по цена на придобиване. Нематериалните активи се отчетат след придобиването по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка. Нематериалните активи, които подлежат на амортизация се амортизират по линейният метод за срокът на определения полезен живот.

Амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т.е., когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството. Амортизацията се прекратява на датата, на която активът е отписан. Разходите за вътрешно генерирани репутация и търговски марки се признават в отчета за печалбата или загубата и другият всеобхватен доход като разход в момента на тяхното възникване.

Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията на нематериалните активи се начислява в началото на месеца на въвеждането им в експлоатация. Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- | | |
|---------------------|---|
| - права на ползване | според срока на конкретното право на ползване |
| - софтуер | 2 години |

3.3. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени срокове за уреждане и не са котируеми на активен пазар. Те възникват, когато

Дружеството предостави паричен ресурс, стоки или услуги, без да има намерение да търгува възникналото вземане. Тези вземания се отчитат по тяхната историческа стойност, намалена със загуби от обезценка.

3.4. Материални запаси

Стоково-материалните запаси са краткотрайни материални активи по формата на материали, стоки и продукция придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в процеса на работа с цел придобиване на продукция и услуги или са обект на преки продажби

Отчетната стойност на материални запаси се базира на метода първа входяща първа изходяща (FIFO) и включва направените разходи по придобиването им и разходите, направени във връзка с доставянето им до сегашното местоположение и състояние. Дружеството счита, че към 31.12.2019 г. няма условия за обезценка на материалните запаси.

3.5. Пари и парични еквиваленти

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

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

3.6. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Дружеството, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загубата от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност е по-високата сума от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив и стойността му в употреба. Когато възстановимата стойност на даден актив (или на обект генериращ парични постъпления) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до размера на възстановимата стойност. Загубата от обезценка се признава като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. В случай на възстановяване на загуба от обезценка, балансовата стойност на актива (или на обект генериращ парични постъпления) се увеличава до променената му възстановима стойност. Това увеличение не може да доведе до балансова стойност по-голяма от балансовата стойност, която би била определена при положение, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за дадения актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава веднага като приход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

3.7. Изчисляване на възстановима стойност

Възстановимата стойност на вземанията на Дружеството се изчислява като настоящата стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент, присъщ за актива се дисконтира. Краткосрочните вземания не се дисконтират.

Възстановимата стойност на другите активи е по-високата от тяхната нетна продажна цена и стойността им в употреба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтиращ процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск. За актив, който не генерира самостоятелно парични постъпления, възстановимата стойност се определя за групата активи, генерираща парични постъпления, към които той принадлежи.

3.8. Възстановяване на загуби от обезценка

Загуба от обезценка на вземане се възстановява, когато последващото увеличение на възстановимата стойност на вземането може да бъде обективно отнесено към събитие, станало след признаването на обезценка.

По отношение на другите активи, загуба от обезценка се възстановява в случай, че има промяна в преценката, послужила за определяне на възстановимата стойност. Загуба от обезценка се възстановява само до размера на балансовата стойност на актива, която не надвишава балансовата стойност, намалена с акумулирана амортизация, в случай, че не е била признавана загубата от обезценка.

3.9. Доходи на персонала

Планове за дефинирани вноски

Доходите на персонала са възнагражденията предоставени от Дружеството на персонала в замяна на положеният труд, включващи краткосрочни доходи, други дългосрочни доходи доходи под формата на компенсация доходи след напускане. В доходите на персонала се включват и възнагражденията по договори за управление и контрол, възнагражденията по извън трудови правоотношения на наети лица.

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на законови минимален праг на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по планове за дефинирани вноски се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход при тяхното възникване.

Платен годишен отпуск

Дружеството 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 и се отчита като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала. За ненадрупващите се компенсируеми отпуски Дружеството не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението. Към датата на финансовия отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по надрупващите се компенсируеми отпуски и на вноските за задължително обществено и здравно осигуряване.

Други дългосрочни доходи

Съгласно НСС – 19 Доходи на наети лица Дружеството има задължението за изплащане на доходи при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в “Диагностично Консултативен Център - Плевен ЕООД” гр.Плевен, в съответствие с изискванията на Кодекса на труда (КТ), член 222 параграф 3, и Колективния трудов договор. Съгласно Актюерски доклад от лицензиран отговорен актюер с пълна правоспособност се очаква в бъдещи периоди до 2059 г. Дружеството да изплаща обезщетения с настоящ размер на 121 623.13 лв.

Дружеството възлага на лицензиран експерт изготвянето на актюерски доклад за извършване на актюерски изчисления и актюерски предположения при пресмятане на настоящата стойност към датата на изготвяне на годишния финансов отчет на задълженията на “Диагностично Консултативен Център - Плевен ЕООД” гр. Плевен, за изплащане на дефинирани доходи на персонала. Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят следва да заплаща обезщетения на работниците и служителите при пенсиониране от 6 брутни месечни заплати според трудовия стаж в дружеството. При изчисляване на задължението трябва да се отчете факта, че настоящия актюерски модел е чувствителен към заложените параметри, които са зададени предварително. Целта на изчислението е максимално точно да се оцени бъдещото задължение на работодателя за изплащане на дефинирани доходи при напускане на наетите лица. Стойността на задължението ни дава очакваните разходи за изплащане на дължимите еднократни обезщетения при пенсиониране на служителите на Дружеството за правата придобити към момента на извършване на оценката, т.е. прослужените години трудов стаж.

Към 01.01.2019 г. стойността на задълженията са 115 хил. лв. Задължението към 31.12. 2019 г е 122 хил. лв. Във връзка с актюерски доклад от 20.02.2019 г. за ново преизчисление на

задълженията за изплащане на обезщетения за пенсиониране, новата стойност на задълженията е в размер на 122 хил. лв. В резултат на това са доначислени още 5 хил. лв. задължения за обезщетения за пенсиониране и 2 хил. лв. лихви.

3.10. Провизии

Провизия се признава в отчета за финансовото състояние, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, 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.

3.11. Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

Преструктуриране

Провизия за разходи по преструктуриране се признава когато Дружеството има одобрен подробен формален план за преструктуриране, и преструктурирането е започнало, или е обявено публично. Бъдещи оперативни разходи не се провизират.

3.12. Търговски и други задължения

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие
- размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия.

Като финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти. Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Финансови пасиви, които са с фиксиран падеж, се отчитат по амортизираната им стойност.

4. Приходи

	Година, завършваща на 31.12.2019 г.	(хил. лв.) Година, завършваща на 31.12.2018 г.
4.1. Приходи от услуги:	2 209	2 143
- приходи от РЗОК	1 588	1 562
- приходи от потребителска такса	49	50
- приходи от потребителска такса неотложен кабинет	7	7
- приходи от платени прегледи	316	290
- приходи от платени прегледи неотложен кабинет	4	2
- приходи мед.дейност неотложен кабинет	186	189

- приходи от ЗОФ	59	43
4.2. Други приходи	14	19
- приходи от наеми	14	13
- приходи от финансиране		
ОБЩО:	2 223	2 162

- През 2019 г. приходите от РЗОК са увеличени в сравнение с 2018 г. с 262 хил. лв. Приходите от потребителска такса през 2019 г. са намалели в сравнение с 2018 г. с 1 хил. лв. Усилията на Дружеството са насочени за максимална събираемост на потребителската такса. Въведена е система за обвързване прегледа при специалист със заплащането на потребителската такса от пациента.

- През 2019 г. се увеличиха приходите от платени медицински прегледи в сравнение с 2018 г. с 28 хил. лв.

5. Разходи

5.1. Оперативни разходи

Оперативните разходи се начисляват в момента на тяхното възникване, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите. Разходите в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход са разпределени по следният начин:

- Разходи по икономически елементи
- Финансови разходи

Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляването на съответните им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност. Разходите се отчитат на принципа на текущото начисляване. Оценяват се по справедлива стойност на платеното или предстоящо плащане.

Нетни резултати от финансови операции

Нетните резултати от финансови операции включват платими лихви по заеми, изчислявани по метода на ефективния лихвен процент, лихви от инвестирани средства. Приход от лихви се начислява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, като се взима предвид ефективния приход присъщ за актива.

5.2. Данъци от печалбата

Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като пасив до размера, до който не са платени. В случай, че вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението следва да се признае като актив.

Текущият данък от печалбата се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на финансовия отчет.

Текущият данък от печалбата се представя в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба, освен в случаите когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит. Определеният върху облагаемите временни разлики данък от печалбата се признава като пасив по отсрочени данъци.

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

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Оценяването следва да отразява данъчните ефекти на начина, по който предприятието очаква да възстанови активите или да уреди пасивите.

В случаите когато за различните компоненти на данъчна печалба се прилагат различни данъчни ставки, активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по ефективната (и/или конкретната очаквана) данъчна ставка съгласно данъчното законодателство на база на очакваната данъчна печалба за периодите, в които активът се реализира или пасивът се уреди. Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен тези, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

6. Разходи по икономически елементи

6.1. Разходи за материали

Видове разходи	Година,завършваща на 31.12.2019 г.	(хил. лв.)
		Година, завършваща на 31.12.2018 г.
- Медикаменти	3	3
- Медицински консумативи	65	66
- Дезинфектанти	10	10
- Канцеларски материали	6	1
- Др. Материали	13	25
- Ел.енергия	12	12
- Вода	4	3
- Топлоенергия	18	20
ОБЩО:	132	140

6.2. Разходи за външни услуги

Вид външни услуги	Година,завършваща на 31.12.2019 г.	(хил. лв.) Година, завършваща на 31.12.2018 г.
Храна	5	5
Пране	1	1
Медицински услуги рентген	5	5
Разходи за наеми	47	57
Абонаментна поддръжка на медицинска техника	25	25
Ремонт на сгради	4	6
Телекомуникационни услуги	7	7
Застраховки	1	1
Други външни услуги	32	29
ОБЩО:	127	136

6.3. Разходи за персонала и осигуровки

(хил. лв.)

Видове разходи	Година, завършваща на 31.12.2019 г.	Година, завършваща на 31.12.2018 г.
Разходи за заплати на персонала в т.ч.	1 729	1 640
Разходи за заплати на персонала по трудови договори	1 362	1 272
Разходи за възнаграждения по договори за управление	31	28
Граждански договори,	336	340
- в т.ч. договори неотложен кабинет	154	139
Разходи за социално осигуряване в т.ч.:	237	211
-разходи за осигуровки на персонала по трудови и други договори	207	184
ОБЩО:	1 966	1 851

6.4. Разходи за начислени провизии

	Година, завършваща на 31.12.2019 г.	(хил. лв.) Година, завършваща на 31.12.2018 г.
Начислени провизии за компенсируеми отпуски с ДОО	0	16
ОБЩО:	0	16

6.5. Други оперативни разходи

Вид разход	Година, завършваща на 31.12.2019 г.	(хил. лв.) Година, завършваща на 31.12.2018 г.
Разходи за данъци		9
- данък сгради		4
- такса смет		5
Глоби и санкции към бюджета и РЗОК	4	2
Други разходи		1
ОБЩО:	4	12

7. Финансови разходи/приходи

Година, завършваща на	(хил. лв.) Година, завършваща на
-----------------------	-------------------------------------

31.12.2019 г.

31.12.2018 г.

Финансови приходи

Приходи от лихви

Други финансови приходи

ОБЩО:**Финансови разходи**

Банкови такси

3

1

ОБЩО:

3

1

Финансови разходи, нетно:**(3)****(1)****8. Данъчно облагане**

Разходите за данъци в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход са формирани от отсрочените данъци върху печалбата съгласно НСС 12 – Данъци върху дохода. През 2019 год. Дружеството няма текущ разход за данък.

Отсроченият данъчен актив/пасив, представен в отчета за финансовото състояние нетно, възниква в резултат на начислените данъци върху печалбата върху намаляеми и облагаеми временни разлики, ефектът от които е както следва:

I Компенсируеми отпуски					
1	Салдо в началото на периода	32 324,26	10%	3 232,43	
1.1.	Възникнали през периода	9 856.34	10%	985.63	
1.2.	Проявили се през периода отпуски	15 308.95	10%		1 530.90
1.3.	Проявили се през периода ДОО и ЗО	988,08	10%		98,81
1.4.	Приходи отчетени през периода	-	10%		-
1.5.	Компенсирани разлики за периода	(6 440,69)	10%		(644.08)
1.6.	В края на периода	25 883,57	10%	2 588,35	-
II Доходи на местни физически лица					
2.	Салдо в началото на периода	26 439.21	10%	2 643.92	
2.1.	Възникнали през периода	31 410,24	10%	3 141,02	
2.2.	Проявили се през периода	26 439,21	10%		2 643,92
2.3.	Приходи отчетени през периода		10%		
2.4.	Компенсирани разлики за периода	4 971,03	10%	497,10	
2.5.	В края на периода	31 410,24	10%	3 141,02	

Отсрочен данъчен актив по начислени провизии за обезщетения при пенсиониране , по изготвена актюерска оценка - 12 162,30 лв.

9. Материални запаси

(хил. лв.)

Видове материали	Година, завършваща на 31.12.2019 г.	Година, завършваща на 31.12.2018 г.
Медикаменти		
Медицински консумативи	16	21
Други		
Всичко:	16	21

Към 31 декември 2019 г. няма условия за обезценка на материалните запаси. Съгласно Заповед № 36/04.10.2019 г. е извършена инвентаризация на активите и пасивите към

31.12.2019 г. Резултатите са отразени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

10. Търговски вземания

Видове вземания	(хил. лв.)	
	Година, завършваща на 31.12.2019 г.	Година, завършваща на 31.12.2018 г.
Вземания от клиенти	30	137
Присъдени вземания	13	13
Всичко:	43	150

Вземания от свързани лица

Няма вземания от свързани лица

Всичките вземания са с текущ характер.

11. Парични средства

Видове вземания	(хил. лв.)	
	Година, завършваща на 31.12.2019 г.	Година, завършваща на 31.12.2018 г.
Парични средства в банки	363	274
- в лева	363	274
Всичко:	363	274

12. Предплатени разходи за бъдещи периоди

Сумата от 2 хил. лв. представлява предплатени разходи отнасящи се за 2020 г. Формирани са основно от различни видове абонаменти и застраховки.

13. Общо пасиви

Видове вземания	(хил. лв.)	
	Година, завършваща на 31.12.2019 г.	Година, завършваща на 31.12.2018 г.
Задължения към персонала по обезщетения за пенсиониране	122	115
Общо нетекущи пасиви	122	115
Задължения към доставчици	8	1
Задължения към свързани предприятия	6	11
Задължения към персонала	115	82
Задължение към социалното и здравно осигуряване	35	22
Данъчни задължения	7	8
Други задължения	11	13
Общо текущи пасиви	182	137
Провизии		32

Отсрочени данъчни пасиви		
Общо пасиви	304	284

13.1.Задължения към доставчици

Към 31.12.2019 г. Дружеството има задължения към доставчици в размер на 14 хил. лв.и няма просрочени такива.

13.2.Задължения към персонала и социалното осигуряване

Същите са текущи с произход от м. декември 2019 г. Към 31.12.2019 г. задълженията към персонала са в размер на 115 хил.лв., обезщетения за пенсиониране – 122 хил. лв. Задълженията към социалното и здравно осигуряване са в размер на 35 хил.лв. Същите са изплатени през м. януари 2020 г.

13.3. Данъчни задължения

Към 31.12.2019 г. данъчни задължения по видове са както следва:

– Данък върху доходи от трудови правоотношения - 7 хил. лв.

Данъчните задължения са изплатени в законово установените срокове.

14.Провизии

През годината са начислени следните видове провизии за :

14.1 Компенсируеми отпуски с начислени осигурителни вноски за ДОО и здравно осигуряване, включени в отчета за печалбата или загубата и друг всеобхватен доход 10 хил. лв.

14.2. Обезщетения при пенсионирането на наетите лица, съгласно изискването на чл. 222, ал. 3 от КТ, включени в собствения капитал - 5 хил. лв.

15. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Свързаните лица на Дружеството през 2019 г. съгласно МСС 24 са както следва:

- УМБАЛ “Д-р Георги Странски” ЕАД – Принципал;
- “Медеон - Плевен 2009” ЕООД

През годината са извършени следните по-съществени сделки със свързани лица:

15.1. Свързано лице като доставчик

Свързано лице като доставчик	Извършени сделки	хил. лв.)	
		Стойност без ДДС	Стойност с ДДС
УМБАЛ “Д-р Г.Странски” ЕАД			
	Лабораторни	4	4
	Условен наем на медицинска апаратура	30.83	37
	Стерилизация на медицински инструменти	5.83	7
	Консум. Разходи /ток, вода,тец/ и др.	39.16	47
	Съхранение на биологични отпадъци	0.83	1
Общо:		80.65	96
“Медеон - Плевен 2009” ЕООД		1.66	2
общо		1.66	2

15.2. Свързано лице, като клиент

(хил. лв.)

Свързано лице като клиент	Извършени сделки	Стойност без ДДС	Стойност с ДДС
УМБАЛ "Д-р Г.Странски ЕАД	Лабораторни изследвания		
Общо:			

15.3. Свързано лице като клиент

(хил. лв.)

Свързано лице като клиент	Извършени сделки	Стойност без ДДС	Стойност с ДДС
"Медон - Плевен 2009" ЕООД	Профилактични прегледи	0.83	1
Общо:		0.83	1

Неуредени сделки между свързани лица към 31.12.2019 г.

(хил. лв.)

Свързаното лице	Сделки със свързаното лице:		Вземания към 31.12.2019	Задължения към 31.12.2019
	Като доставчик	Като клиент		
УМБАЛ "Д-р Г. Странски" ЕАД	Консум. разходи	Лаб. изследвания		5
	стерилизация			1
	Авасови вноски по д-р		5	
Общо вземане/задължение			5	6

По извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

16. Активи извън отчета за финансовото състояние

Дружеството води задбалансово дълготрайни активи както следва:

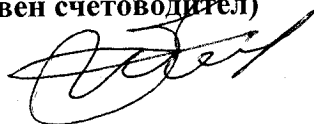
- Активи под прага на същественост;
- Текущи материални активи в употреба;

17. Събития след датата на отчета за финансовото състояние

Не се наблюдават събития, които да налагат корекции в годишните финансови отчети, или са съществени за да бъдат оповестени.

Даниела Георгиева Цветанова
Съставител (Главен счетоводител)

Дата: 23.04.2020 г.



Доц. д-р Николай Цветанов
Цветков
Управител

