

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
МБАЛ"СВЕТА АННА" СОФИЯ" АД (Собственик)
на ДКЦ" Света Анна"ЕООД
Гр. София

Копие:

До
Управителят
На ДКЦ"Света Анна" ЕООД
Гр.София

Доклад върху одита на индивидуалния финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на ДКЦ"Света Анна" ЕООД („Дружеството“), съдържащ индивидуален счетоводен баланс към 31 декември 2019 г. и индивидуален отчет за приходите и разходите, индивидуален отчет за собствения капитал и индивидуален отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към индивидуалния финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети за прилагане в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО),

приложими по отношение на нашия одит на индивидуалния финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва индивидуалния финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на индивидуалния финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с индивидуалния финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен индивидуалния финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за индивидуалния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на индивидуалния финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали индивидуалният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този индивидуален финансов отчет.


Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в индивидуалния финансов отчет, независимо дали длъжници се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в индивидуалния финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на индивидуалния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали индивидуалния финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Регистриран одитор:


0270 Радка Боевска
Регистриран одитор

РАДКА БОЕВСКА

28.02.2020 година, гр.София

Адрес на одитора:

гр.София, бул. "Кн. Мария Луиза" № 1161 вх.Б, ет.2, ап.4

ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ДКД СВЕТА АННА ЕООД
към 31.12.2019гг.

БУЛСТАТ: 130870823

АКТИВ	Сума (хил.лв.)		ПАСИВ	Сума (хил.лв.)	
	Раздели, групи статии	текуща год.		предх. год.	Раздели, групи статии
а	1	2	а	1	2
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	5	5
Общо за група I:	-		IV. Резерви		
II. Дълготрайни материални активи			V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	47	46
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	11	14	- неразпределена печалба	47	46
3. Съоръжения и други	4	5	Общо за група V:	47	46
Общо за група II:	15	19	VI. Текуща печалба (загуба)	1	1
III. Дълготрайни финансови активи			Общо за раздел А	53	52
1. Акции и дялове в предприятия от група	5	5	Б. Провизии и сходни задължения		
Общо за група III:	5	5	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	13	8
IV. Отсрочени данъци	3	2	Общо за раздел Б	13	8
Общо за раздел Б:	23	26	В. Задължения		
В. Текущи (краткотрайни) активи			4. Задължения към доставчици, в т.ч.:		-
I. Материални запаси			6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	6	
II. Вземания			до 1 година	6	
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч. :	38	53	8. Други задължения, в т.ч. :	60	55
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч. :	50	25	до 1 година	60	55
над 1 година	28	25	- към персонала, в т.ч.:	41	39
4. Други вземания, в т.ч. :		1	до 1 година	41	39
над 1 година		1	- осигурителни задължения, в т.ч.:	14	12
Общо за група II:	88	79	до 1 година	14	12
III. Инвестиции			- данъчни задължения, в т.ч.:	5	4
IV. Парични средства, в т.ч. :	21	10	до 1 година	5	4
- в брой	2	1	Общо за раздел В, в т.ч.:	66	55
- в безрочни сметки (депозити)	19	9	до 1 година	66	55
Общо за група IV:	21	10			
Общо за раздел В:	109	89			
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	132	115	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	132	115

Дата: 01.02.2019 г.

Съставител: 

ЕЛИЗАБЕТ КОСТАДИНОВА ГЕОРГИЕВА /

Ръководител: 

ГЕОРГИ КРЪСТЕВ КАНЗОВ /

Финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 28.02.2020

 Радка Боевска
Регистриран одитор

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ДКД СВЕТА АННА ЕООД
към 31.12.2019

Приложение № 2
към СС1
БУЛСТАТ: 130870823

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	текуща година	предх. година		текуща година	предх. година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	112	119	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	1101	1 062
а) суровини и материали	30	34	в) услуги	1001	1 062
б) външни услуги	82	85	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	1101	1 062
3. Разходи за персонала, в т.ч.	891	845	8. Загуба от обичайната дейност		-
а) разходи за възнаграждения	774	734	Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	1101	1 062
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	117	111	10. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)	-	-
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	6	5	11. Загуба (10+ред 11 и 12 от раздел А)		-
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	6	5			
- разходи за амортизация	6	5			
5. Други разходи, в т.ч.:	89	91			
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	1098	1 060			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	2	1			
Общо финансови разходи (6+7)	2	1			
8. Печалба от обичайна дейност		1			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	1100	1 061			
10. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	1	1			
13. Печалба (10-11-12)	1	1			
ВСИЧКО (Общо разходи+11+12+13)	1101	1 062	ВСИЧКО (Общо приходи+11)	1101	1 062

Дата: 01.02.2019 г.

Съставител: Ръководител:
 /ЕЛИЗАБЕТ КОСТАДИНОВА ГВ /ГЕОРГИ КРЪСТЕВ КАНЗОВ /

финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 28.02.2020


Радка Коевска
 Регистриран одитор

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на ДКД СВЕТА АННА ЕООД
за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019г.

Наименование на потоците	Текущ период /хил. лв./			Преходен период /хил. лв./		
	постъпления	платания	нетен поток	постъпления	платания	нетен поток
	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1 128	235	893	1 078	233	845
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			-			-
3. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели	5	884	(879)		835	(835)
4. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		2	(2)		1	(1)
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата			-			-
7. Платения при разпределение на печалби			-			-
8. Други парични потоци от основна дейност	1		-			-
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	1 134	1 121	13	1 078	1 070	8
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		2	(2)			
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)						
В. Парични потоци от финансово дейност						
Всичко парични потоци от финансово дейност (В)						
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)						
Д. Парични средства в началото на периода			11			8
Е. Парични средства в края на периода			10			2
			21			10

Дата: 01.02.2019 г.

Съставител:.....

/ЕЛИЗАБЕТ КОСТАДИНОВА ГЕОРГИЕВА /

Ръководител:.....

/ГЕОРГИ КРЪСТЕВ КАНЗОВ /

Финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата:.....

28.02.2020



ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на ДКД СВЕТА АННА ЕООД
за периода от 01.01.2019гг. до 31.12.2019гг.

Приложение №4
към СС1

БУЛСТАТ: 130870823

Показатели	Зависан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви					Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба			
										Неразпределена печалба		
1. Салдо в началото на отчетния период	5							46		1	52	
2. Промени в счетоводната политика											-	
3. Грешки											-	
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5							46		1	52	
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч. увеличаване намаление								1		(1)	-	
6. Финансов резултат за текущия период								1		(1)	-	
7. Разпределения на печалба:											-	
в т.ч. за дивиденди										1	1	
8. Покриване на загуба											-	
9. Последващи оценки на активи и пасиви											-	
увеличение											-	
намаление											-	
10. Други изменения в собствения капитал											-	
11. Салдо към края на отчетния период	5										-	
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина								47		1	53	
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 ± 12)	5							47		1	53	

Дата: 01.02.2019 г.

Съставител:
 /ЕЛИЗАБЕТ КОСТАДИНОВА ГЕОРГИЕВА /
 Ръководител:
 /ГЕОРГИ КРЪСТЕВ КАНЗОВ /

Финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 28.02.2020


 Радка Боевска
 Регистриран одитор

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на ДКД СВЕТА АННА ЕООД
към 31.12.2019г.

Приложение № 5 към ССИ

БУЛСТАТ: 130870823

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи							Амортизация				Преоценена стойност			Балансова стойност в края на периода (7)
	В началото на периода	На постъпилите през периода	На излезлите през периода	В края на периода (1+2-3)	Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Последваща оценка		Преоценена стойност в края на периода (11+12-13)	
					Увелич. сние	Намал. сние						Увелич. сние	Намал. сние		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
I. Нематериални активи															
1. Продукти от разво̀йна дейност															
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1			1				1			1				
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане															
Обща сума I:	1			1				1			1				
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.в.:															
- земи															
- сгради															
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	52	2		54				38	5		43				
3. Съоръжения и други	11			11				6	1		7				
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане															
Обща сума II:	63	2		65				44	6		50				
III. Дългорочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група	5			5											
2. Предоставени заеми на предприятия от група															
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия															
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия															
5. Дългорочни инвестиции															
6. Други заеми															
7. Изкупени собствени акции															
Обща сума III	5			5											
IV. Отсрочени данъци	2	1		3											
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+II+III+IV)	71	3		74				45	6		51			23	

Дата: 01.02.2019 г.

Съставител:
/Елизабет Георгиева/

Ръководител:
/Георги Кръстев Канзов/

ДКЦ“СВЕТА АННА“ ЕООД

**ИНДИВИДУАЛЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМ ОДИТОР
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019 ГОДИНА**

София, м. февруари 2020 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

	Страница
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	-
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМ ОДИТОР	-
ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	5
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	6
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	7
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	8
СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ	9
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	10

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ

Управител:

Георги Кръстев Канзов

Съставител:

Елизабет Костадинова Георгиева

Офис на управление

1750 София

ж к Младост 1 ул. „Димитър Моллов“ № 1

Обслужващи банки

Уникредит Булбанк

Одитор

Радка Маринова Боевска

Финансовия отчет е индивидуален отчет на дружеството

Дата на финансовия отчет

01.02.2020 година

Отчетен период

Започващ на 01.01.2019 г. и завършващ на 31.12.2019 г

Дата на одобрение за публикуване

.....

Сравнителна информация за предходен период 2018 год.

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Търговско дружество ДКЦ "Света Анна" ЕООД е учредено на 28.01.2002 година, със съдебно решение № 1/28.01.2002г, фирмено дело 338, като дъщерно дружество, с едноличен собственик на капитала - МБАЛ "Света Анна"-София АД. Капиталът е в размер на 5 х. лв.

Седалището и адреса на управление на дружеството е гр.София- ж к Младост 1 ул. „Димитър Моллов“ № 1

1.1. Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала на ДКЦ "Света Анна" ЕООД е МБАЛ "Света Анна"-София" АД.

Средносписъчният брой на персонала на дружеството към 31.12.2019 г. е 54 човека по трудов договор и 20 човека по граждански договор ;(2018 г.е 60 човека по трудов договор и 23 човека на граждански договор).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството за отчетния период е доболична медицинска помощ и включва следните видове операции и сделки:

Преглед на пациенти от специалист лекар, лабораторни изследвания; рентгенови изследвания, физиотерапия /преглед и процедури/ и работа по програми с групи пациенти.

3. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа финансовото му състояние към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2019 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2019 г., и при спазване на всички приложими изисквания на Националните счетоводни стандарти (НСС), така както са приети с ПМС № 394/30.12.2015г. в сила от 01.01.2016 година, приложими и през 2019 година.

Формата, структурата и съдържанието на съставните части на финансовия отчет са определени в Националните счетоводни стандарти (НСС).

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Българският лев е с фиксиран курс към евро при съотношение 1 евро= 1.95583 лв.

1.2. Действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на базата на предположението, че ДКЦ "Света Анна" ЕООД ще продължи да съществува като действащо предприятие.

Валидността на предположението зависи от подкрепата на собственика

и продължаващите договорни взаимоотношения с основни клиенти.

Ръководството счита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността. Дейността се характеризира доболнична медицинска помощ и включва следните видове операции и сделки:

Преглед на пациенти от специалист лекар, лабораторни изследвания; рентгенови изследвания, физиотерапия /преглед и процедури/ и работа по програми с групи пациенти. Това води до равномерно разпределение на паричните постъпления и плащания във времето. Прогнозите, направени от ръководството се основават на предположението, че Дружеството ще реализира положителен финансов резултат в бъдеще.

1.3. Приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет, съгласно НСС изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

1.4. Сравнителни данни

В счетоводния баланс, Отчета за приходи и разходи и Отчета за паричните потоци е представена съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях. Там където е направена корекция в сравнимата информация е оповестено в настоящето приложение, когато е невъзможно да се извърши корекция, това също е оповестено.

2. Значими счетоводни политики

2.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно НСС. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

2.2. Представяне на финансовия отчет

Дружеството представя Финансовия си отчет в съответствие с изискванията на СС 1.

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

2.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка).

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния курс на БНБ.

Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база на начисляване до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят и оценят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и работи.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без инкорпорираните лихви.

Приходите от инвестиции в дялове и ценни книжа (дивиденди, лихви) и лихвите по депозити се представят в отчета за всеобхватния доход като "финансови приходи" или „финансови разходи“.

2.4.1. Отсрочени приходи

Финансиранията (безвъзмездни средства, предоставени по *Оперативни програми*) за нетекущи активи и за текущата дейност първоначално се признават в счетоводния баланс като отсрочени приходи, при условие че са налице достатъчно основания да се счита, че същите ще бъдат получени, както и че дружеството ще изпълни свързаните с тях условия. Приходите от финансирания за нетекущи активи се признават равномерно за срока на полезен живот на съответните активи. Приходите от финансирания за текущата дейност се признават през периода и до стойността на отчетените разходи, за които те са предназначени.

2.5. Разходи

2.5.1. Оперативни разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване на база на принципите на начисляване и съпоставимост на разходите с приходите.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущи разходи за периода през който договорите, за които се отнасят се изпълняват.

Приходите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания за тях. Отчитането и признаването на приходи и разходи се извършва при спазване на изискването за съпоставимост на приходите и разходите.

2.5.2. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заеми на Дружеството. Всички разходи по заеми се признават като разход за периода, в който са възникнали, на ред „Финансови разходи”.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи (ДМА) са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалени с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното си придобиване ДМА се оценяват по *цена на придобиване (себестойност)*, която включва покупната цена, митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи включват: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци /данък добавена стойност/ и др. данъци.

ДМА при придобиване са оценявани по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третираат като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходите и разходите за съответния период.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Начисляването на амортизации започва от месеца, следващ месеца на придобиване или въвеждане в експлоатация.

Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на съоръженията, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

Очакваните срокове на полезен живот са, както следва:

	Амортизационни срокове по години	
	2019 г.	2018г.
Машини и оборудване от собствени средства	5	5
Офис обзавеждане от собствени средства	7	7
Компютри и програмни продукти	5	5

Разходите за амортизация са включени в отчета за приходите и разходите на ред „Разходи за амортизация”.

През годината не са извършвани промени в прилаганите норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка и незначителни подобрения се признават за текущи в периода, през който са направени. С извършени последващи разходи, свързани с ДМА, като модернизации и подобрения, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив, се коригира балансовата стойност на съответния актив.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на ДМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовите стойности биха могли да се отличават съществено от възстановителната им стойност. При наличие на такива индикатори балансовите стойности се коригират до възстановимите стойности на съответните активи. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се признават в отчета за приходи и разходи.

2.7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти, използвани в дружеството.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 5 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се включват като разход в отчета за приходи и разходи.

2.8. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: себестойността и нетната реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

• суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното ползване вид;
При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на конкретно определената стойност.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като други текущи приходи.

2.9. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

2.9.1. Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, същите са класифицирани в следните категории: кредити и вземания;

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в собствения капитал на Дружеството

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от другите вземания на дружеството са към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от оценения кредитен риск на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност.

Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това.

Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за приходи и разходи като „Разходи за обезценка“ в другите разходи.

Финансови активи на разположение за продажба

Финансови активи на разположение за продажба са недеривативни финансови активи, които са определени като финансови активи на разположение за продажба или не спадат към нито една от останалите категории финансови активи. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Тази група финансови активи- инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на обезценка, същата се признава като текущ разход.

2.9.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми, търговски и други задължения. Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в разходите като „Финансови разходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизируема стойност.

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се изчислява като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават като текущи финансови приходи или разходи за лихви, през периода на амортизация, както и когато задълженията се отпишат или редуцират.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на акционерите, се признават, когато дивидентите са одобрени на Общото събрание на акционерите или друг нормативен акт.

2.10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват наличности: в каса, разплащателни и депозитни сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
 - получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност.
 - трайно блокираните парични средства се третираат като парични средства и еквиваленти, но се посочват на отделен ред в отчета за паричните потоци.
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.11. Данъци върху доходите

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство-Закон за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2019 г. е 10% (2018 г.: 10 %).

Разходите за данъци, признати в текущия финансов резултат, включват сумата на отсрочените и текущите данъци.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи.

2.12. Отчитане на лизингови договори (като лизингополучател)

В съответствие с изискванията на СС 17 „Лизинг” правата и рисковете свързани със собствеността върху актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в счетоводния баланс на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания плюс непредвидени плащания, ако има такива. В счетоводния баланс се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с приетата счетоводна политика за аналогични собствени активи.

Съгласно СС 17 - Лизинг - "Експлоатационен (оперативен) лизинг - всеки друг лизингов договор, при който не са налице изискванията за финансов лизинг.

Стимули при експлоатационен лизинг - плащания, извършени от наемодателя към наемателя, свързани с лизинговия договор, или възстановяване или поемане от страна на наемодателя на разходите на наемателя по подобрения на наетото имущество, преместване и други подобни. Тези плащания са направени при сключване или подновяване на експлоатационния лизинг и са договорени отделно от минималните лизингови плащания и условния наем."

При експлоатационни лизингови договори наемателят отчита:

а) плащанията по оперативен лизинг (с изключение на разходите за услуги, например за застраховка, поддръжка, охрана, почистване и др.) като разходи в отчета за приходите и

разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което потребителят използва изгодите от наетия актив, дори ако плащанията не се извършват на тази база;

б) разходи, свързани с допълнителни плащания - например за извършване на ремонти и подобрения, за застраховки и поддръжка на наетия актив и други подобни, включително разходите, свързани със съществуващ по-рано лизинг (например разходите по прекратяването, подобренията, преместването на наетото имущество и др.), включително разходите, които ефективно са възстановени чрез споразумението за стимули, се отчитат само от наемателя в съответствие с Общите положения и стандартите, приложими към тези разходи. Разходите за подобрения на наети активи се отчитат като дълготрайни активи.

Тези разходи се отчитат отделно от разходите за наем (лизинг);

в) извършените разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисиони, такси и др.), се отчитат отделно от наема (лизинга) като разходи за текущия период;

г) наемателят признава общата сума от получените стимули като намаление на разходите за наем през целия срок на лизинга на линейна база, освен ако друга системна база не представя разпределението във времето на ползите за наемателя от използването на лизинговия актив."

2.13. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Дружественият капитал на дружеството отразява номиналната стойност на дяловете.

Дружеството е еднолично дружество с ограничена отговорност и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на капитала, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. Съдружника отговаря за задълженията на дружеството до размера на своето участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда дялове.

Задълженията за плащане на дивиденди на съдружника са включени на ред „Задължения към свързани лица” в счетоводния баланс, когато дивидентите са одобрени за разпределение от общото събрание /Съвет на директорите на дружеството – майка/.

Всички трансакции със собствениците на дружеството се представят отделно в отчета за собствения капитал.

2.14. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на персонала след напускане.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда и Колективния трудов договор при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер между две и до шест брутни работни заплати. Дружеството не е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на наети лица” на база на прогнозираните плащания за следващите години, дисконтирани към настоящия момент с лихвен процент.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и сумите за некомпенсируемите отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Провизии“ по недисконтирана стойност, която дружеството очаква да изплати.

2.15. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат от минало събитие и е вероятно погасяването/ уреждането на това задължение да доведе до изходящ поток на ресурси. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Бъдещи загуби от дейността не се признават като провизия.

Стойността на провизията се изчислява на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството за разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които дружеството е сигурно, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

2.16. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави значими преценки и редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети. Действителните резултати могат да се различават от преценките, предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

2.17. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

2.17.1. Обезценки

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща

парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци.

2.17.2. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2019 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

2.17.3. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка.

2.17.4. Обезценка на кредити и вземания

Ръководството преценява адекватността на обезценката на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултатите от дейността на клиентите се влошат над очакваното, стойността на вземанията, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към отчетната дата.

2.17.5. Задължение за изплащане на дефинирани доходи (обезщетения) при пенсиониране

Ръководството оценява веднъж годишно с помощта на независим актюер задължението за изплащане на обезщетения при пенсиониране. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението за изплащане на обезщетенията се базира на актюерски допускания.

2.17.6. Оценяване по справедлива стойност

За оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти (при липса на котираны цени на активен пазар) и нефинансови активи, ръководството на дружеството използва различни техники базирани в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден инструмент. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

2.17.7. Провизии

Когато е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължения по съдебни спорове, дружеството признава провизии. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на дружеството, която може да се различава от действителната стойност на вероятното задължение.

Дружеството не е ответник по съдебни дела към датата на издаване на настоящия финансов отчет.

III. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**1. Приходи от продажби**

Приходите от продажба на услуги включват:

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Прегегледи направени по НЗОК	773	730
Прегегледи направени по ЗОФ	77	73
Прегледи направени срещу заплащане от пациента	234	251
Постъпления по програми – работа с пациенти	17	8
Общо	1101	1062

2. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Медицински консумативи	13	12
Хигиенен консуматив	3	3
Канцеларски материали	8	8
Активи под прага на същественост	3	1
Консумативи за инпеданско изследване	3	10
Общо	30	34

3. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Съгласно договор за ЯМР с МБАЛ Света Анна АД	28	18
Абонаментни договори	23	29
Режийни МБАЛ	21	21
Разходи право на ползване на ПП-лекари и лиценз	5	5
Застраховки	-	1
Ремонтни услуги	1	1
Разходи за комуникация	2	3
Други услуги	2	7
Общо	82	85

4. Разходи за персонала

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Текущи възнаграждения	763	727
Вноски по социалното осигуряване	115	109
Начисления за неизползван отпуск	11	7
Осигуровки върху начисления за неизползван отпуск	2	2

Общо	891	845
------	-----	-----

5. Други разходи

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Вноски по договор с МБАЛ Света Анна – София АД	88	90
Други	1	1
Общо	89	91

6. Финансови разходи и финансови приходи

Финансовите разходи включват:

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Други разходи	2	1
Общо	2	1

7. Данъчно облагане

Текущите и отсрочените данъци върху печалбата се определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2019 г. е 10% (2018 г.: 10%).

Признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Печалба/ (Загуба) преди данъчно облагане	1	1
Данъчна ставка	10	10
Икономия (Разход) за данъци върху дохода	(0.1)	(0.1)
Данъчен ефект от:		
Увеличения на финансовия резултат за данъчни цели	33	26
Намаления на финансовия резултат за данъчни цели	26	26
Текущ (разход) / икономия от данъци върху дохода	(0.8)	(0.2)

Отсрочени данъчни (разходи)/приходи:

Възникване и обратно проявление на временни разлики (нетно)	1	2
Ефект от отсрочени данъци	1	2

Съответните данъчни периоди на дружеството могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На

ръководството на дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

8. Дълготрайни материални активи

В приложение № 5 към финансовия отчет е представено движението на дълготрайните активи на дружеството.

В дружеството е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните (нетекущи) материални активи в размер на 700 лева.

Към 31.12.2019 година е направен преглед на дълготрайните материални активи от технически експерти на дружеството, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на СС 36 "Обезценка на активи". Въз основа на този преглед се установи, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на дълготрайните материални активи.

През периода са придобити активи за 2 хил. лева.

През периода не са отписани активи.

9. Дълготрайни нематериални активи

Дружеството притежава Дълготрайни нематериални активи с отчетна стойност 1 хил. Лева- програмни продукти. През годината не са придобити нематериалните активи. Същите се амортизират по линеен метод на амортизация. Балансовата стойност на нематериалните активи в края на 2019 година е 0 х.лв.

10. Дългосрочни инвестиции (ценни книжа)

<i>Страна</i>	31.12.2019 BGN '000	31.12.2018 BGN '000
България	5	5
	<u>5</u>	<u>5</u>

Към 31 декември 2019 година Дружеството притежава 100% от капитала на СТМ "Св. Анна" ЕООД.

11. Вземания

	31.12.2019 BGN '000	31.12.2018 BGN '000
Вземания от клиенти	38	53
Обезценка на вземания		
Общо	<u>38</u>	<u>53</u>

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност. Търговските са прегледани за индикации за обезценка. За представените периоди не са признавани обезценки.

Матуритетната структура на вземанията е:

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN '000	BGN '000
Редовни вземания, с произход до 1 година	38	53
Просрочени вземания, с произход над 1 година	-	-
-Общо	38	53

Политиката на дружеството е вземания с произход до 1 година да се считат за редовни, а вземания с произход над 1 година – за просрочени.

12. Вземания от свързани предприятия

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN '000	BGN '000
Търговски и други вземания в т.в.ч.	43	25
Просрочени вземания, с произход над 1 година	28	25
Общо	43	25

Вземанията от свързани предприятия, представляват търговски вземания от СТМ „Света Анна“ ЕООД

13. Други вземания

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN '000	BGN '000
Данъци за възстановяване	-	1
Общо	-	1

14. Парични средства и парични еквиваленти

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN '000	BGN '000
Разплащателни сметки	19	9
Парични средства в каса	2	1
Общо	21	10

Паричните средства са разпределени, както следва:

- в лева – Двадесет и една х.лв. (31.12.2018 г.: Десет х. лв.);
- във валута –... х. лв. (31.12.2018 г.:х. лв.).

15. Собствен капитал

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN '000	BGN '000
Основен дружествен капитал	5	5
Натрупани печалби	47	46
Печалба/Загуба за периода	1	1
Общо	53	52

ДКЦ "Света Анна" ЕООД

Приложение към индивидуалния финансов отчет, за годината завършваща на
31 декември 2019

Основен дружествен капитал

Към 31 декември 2019 г. регистрираният дружествен капитал на дружеството възлиза на 5 х.лв.,

16. Провизии и сходни задължения

	31.12.2019 BGN '000	31.12.2018 BGN '000
Провизирани отпуски	11	7
Задължения за осигуровки върху отпуски	2	1
Общо	13	8

17. Задължения

	31.12.2019 BGN '000	31.12.2018 BGN '000
Задължения по получени аванси РЗОК	2	-
Общо	2	-

18. Задължения към свързани предприятия

	31.12.2019 BGN '000	31.12.2018 BGN '000
МБАЛ Света Анна – София АД до 1 год.	6	-
<i>В т.ч. задължения за съучастия</i>	-	-
Общо	6	-

19. Други текущи задължения

	31.12.2019 BGN '000	31.12.2018 BGN '000
Задължения към персонала	41	39
Задължения към осигурителни предприятия	14	12
Удръжки от работните заплати	4	4
Задължения за данъци	-	-
Други	-	-
Общо	60	55

Задълженията към персонала включват:

	31.12.2019 BGN '000	31.12.2018 BGN '000
Възнаграждения за м. декември	31	32
Възнаграждения по граждански договори	9	7
Удръжки/глоби/	-	7

ДКЦ "Света Анна" ЕООД

Приложение към индивидуалния финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2019

Общо	40	39
<i>Задълженията по социалното осигуряване</i> включват		
	31.12.2019	31.12.2018
	BGN '000	BGN '000
Вноски по социално осигуряване	14	12
Общо	14	12
<i>Задълженията за данъци</i> включват		
	31.12.2019	31.12.2018
	BGN '000	BGN '000
Задължения за лични данъци на персонала	4	4
Общо	4	4

20. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол: МБАЛ „Света Анна“ – София „АД

Дружество	Вид на свързаността
УМБАЛ „Света Анна“ София АД	ДКЦ Света Анна ЕООД дъщерно 100%
ДКЦ „Света Анна“ ЕООД	СТМ „Света Анна“ ЕООД дъщерно 100%

Ключов управленски персонал на дружеството, както следва:

Управител избран от Съвет на Директорите на УМБАЛ „Света Анна“ София АД:

През годината дружеството е осъществявало сделки със следните свързани лица:

Данни за осъществените сделки са представени по-долу:

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
<i>Доставки от свързани лица, в т.ч.:</i>		
Доставки на услуги от:		
- дружество-майка	138	128
Разходи за СТМ	15	12
ОБЩО	143	140

ДКЦ "Света Анна" ЕООД
 Приложение към индивидуалния финансов отчет, за годината завършваща на
 31 декември 2019

Вземания

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN '000	BGN '000
Търговски вземания СТМ „Света Анна „ЕООД	36	25
МБАЛ „Света Анна“ София АД	14	-
Общо	50	25

Задълженията към свързани предприятия включват

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN '000	BGN '000
Търговски задължения към УМБАЛ „Света Анна“ София“ АД	6	6
Общо	6	6

Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва Управител. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Краткосрочни възнаграждения		
Заплати и други краткосрочни доходи с включени осигурителни вноски за сметка на работодателя	76	73

21. Безналични сделки

През представените отчетни периоди Дружеството не е уредило разчетите със свързани със сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци:

22. Условни задължения и ангажименти

До датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, няма заведени дела срещу дружеството, пораждащи бъдещи ангажименти и изтичане на парични ресурси.

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Видовете финансови рискове, на които може да бъде изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от неговите органи на управление. Приоритет при управлението на риска е да се осигури финансовата стабилност на Дружеството. Основни рискове, на които е изложено Дружеството и произтичат от финансови инструменти:

Пазарен риск:

- Валутен риск, произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти поради промени на валутните курсове;
- Лихвен, произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти поради промени в пазарните лихвени проценти;
- Ценови риск, произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти в резултат на промени в пазарните цени.

Кредитен и ликвиден риск

- Кредитният риск или рискът, произтичащ от възможността Дружеството да не получи в договорения размер финансов актив е минимизиран.
- Ликвидният риск произтича от възможността Дружеството да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи. С цел минимизиране на този риск, Дружеството осигурява периодичен преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания като за тези, които са трудно събираеми и несъбираеми се заделят резерви.

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на своите клиенти и други контрагенти и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

Валутен риск

Сделките на Дружеството се осъществяват в български лева.

27. Управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала е да се поддържа силна капиталова база, да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие и да се осигурят условия за развитие. Капиталът се състои от регистриран дружествен капитал и неразпределени печалби. През годината не е имало промени в подхода на управление на капитала. Капиталът на Дружеството не е предмет на специфични капиталови изисквания и ограничения, наложени от външни страни.

28. Дивиденди

През годината завършваща на 31 декември 2019 г., дружеството не е разпределяло дивиденди.

29. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на индивидуалния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване.

31. Одобрение на индивидуалния финансов отчет

Индивидуалният финансов отчет към 31 декември 2019г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Управителя на г.

Управител ДКЦ:.....

Д-р Георги Канзов

Главен счетоводител (Съставител):.....

Елизабет Георгиева



Движение на средната работна заплата и щатните бройки в ДКЦ Света Анна ЕООД за периода 2018г – 2019г

- Средната заплата в ДКЦ е за 2019г 1702лв – 1561лв за 2018г при всички категории персонал,
- а именно: *висш медицински персонал* 1706 лв. при ниво през 2018г. 1909лв;
- *административен персонал* 1141лв. при 1252 лв. през 2018г.;
- *медицински специалисти* 1242лв. при ниво от 1008 лв. през 2018г.;
- *санитари* 740 лв. при 693лв. през 2018г.

ЩАТНО 2018г - 54 бр 2019г – 53 бр

Средно списъчен 2018г – 28 бр 2019г – 28 бр

<i>висш медицински персонал</i>	2018г - 36бр щат	средно списъчен	14 бр
	2019г – 36бр		15бр
<i>медицински специалисти</i>	2018г 11бр щат	средно списъчен	8бр
	2019г – 11бр		8бр
<i>административен персонал</i>	2018г 4бр щат	средно списъчен	3бр
	2019г – 3бр		3бр
<i>санитари</i>	2018г 3бр щат	средно списъчен	3бр
	2019г – 3бр		2бр

счетоводител Е Георгиева

