ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2025 година

на ДКЦ I „Света Клементина Варна” ЕООД

Гр.Варна, бул.”Съборни” 40

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

СЪДЪРЖАНИЕ

I. Правен статут

1. Правна форма
2. Капитал и собственици
3. Ръководство

II. Предмет на дейност

III. База за изготвяне на годишния финансов отчет

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

IV. Прилагана счетоводна политика

1. Дълготрайни нематериални активи
2. Дълготрайни материални активи
3. Инвестиционни имоти
4. Свързани лица и сделки с тях
5. Финансови рискове и финансови инструменти
6. Стоково-материални запаси
7. Търговски и други вземания
8. Пари и парични еквиваленти
9. Обезценка на активи
10. Данъци от печалбата
11. Провизии, условни задължения и условни активи
12. Доходи на персонала
13. Правителствени дарения и правителствена помощ
14. Лизинг
15. Търговски и други задължения

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

16. Приходи

17. Ефекти от промените във валутните курсове

18. Промени в приблизителните счетоводни стойности

19. Фундаментални грешки

20. Промени в счетоводната политика

21. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

V. Пояснителни бележки към финансовия отчет

1. Дълготрайни нематериални активи

2. Дълготрайни материални активи

3. Свързани лица

4. Стоково-материални запаси

5. Търговски и други вземания

6. Лизинг (предприятието като лизингодател)

7. Пари и парични еквиваленти

8. Разходи за бъдещи периоди

9. Капитал

10. Провизии за пенсии и други подобни задължения

11. Временни разлики и отсрочени данъчни пасиви

12. Задължения

13. Правителствени дарения, правителствена помощ и приходи за бъдещи периоди

14. Разходи

15. Данъци от печалбата

16. Приходи

17. Събития след датата на финансовия отчет

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

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

I. ПРАВЕН СТАТУТ

1. Правна форма

ДИАГНОСТИЧНО-КОНСУЛТАТИВЕН ЦЕНТЪР I "СВЕТА КЛЕМЕНТИНА" - ВАРНА ЕООД (ДКЦ I „Света Клементина Варна” ЕООД) е основано през 2000год. като еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано от Варненски Окръжен Съд с решение № 445 от 2000г., вписано в регистъра на Търговските дружества под № 30, том 192, стр. 136 по ф. д. № 445/2000 г. / ЕИК 0300004451 при Търговски регистър.

Предприятието е със седалище и адрес на управление гр. Варна, община Варна, бул. „Съборни” № 40.

Адресът за кореспонденция е гр. Варна, община Варна, бул. „Съборни” № 40.

2. Капитал и собственици

Дружеството е: 100 % - общинска собственост.
Регистрираният основен капитал на дружеството е: 941 400 лв.
Броят на регистрираните дялове е 94 140.
Номиналната стойност на един дял е 10.00 лв.
Номиналната стойност на дяловете е платена 100%.

Във връзка със Закона за въвеждане на еврото в Република България (ЗВЕРБ), считано от 01.01.2026 г., размерът на записаният капитал на ДКЦ I „Света Клементина Варна” ЕООД е 481 330,18 евро.

Номиналната стойност на един дял, считано от 01.01.2026 г. възлиза на 5,11 евро.

В резултат на превалутирането по реда на ЗВЕРБ, има несъществени разлики между счетоводните данни към 31.12.2025 г. и данните от Търговския регистър и регистъра на ЮЛНЦ към 01.01.2026 г. В законоустановения срок - до 12 месеца от датата на въвеждане на еврото в България, Дружеството ще предприеме необходимите изменения в Учредителен акт и ще ги представи за обявяване в Търговския регистър и регистъра на ЮЛНЦ.

През 2025 г. Община Варна, в качеството си на собственик на капитала, с Решение на ОС – Варна № 674-2/10.07.2025г., взема решения за предоставяне на Дружеството целеви трансфери с лимит 483 642 лева за закупуване на медицинска апаратура.

На това основание е сключен договор с Община Варна, съгласно който след усвояване на средствата следва да се увеличи капитала на дружеството със стойността на получените по договора трансфери.

В края на месец декември 2025 г. са усвоени и получени 358 хил.лв. Към 31.12.2025 г. увеличаването на капитала все още не е вписано в Търговския регистър. Сумата е отразена в Баланса на дружеството за 2025 г. като “Внесен, но невписан капитал”.

3. Ръководство и лица, натоварени с общо управление

Ръководство

През отчетната 2025 г. се управлява и се представлява от д-р Иван Иванов Иванов.

II. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

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

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящият финансов отчет на ДКЦ I „Света Клементина Варна" ЕООД е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС).

Настоящият финансов отчет не е консолидиран.

2. Отчетна валута

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

3. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;
- начисляване;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- същественост;
- компенсиране;
- предимство на съдържанието пред формата;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.
- действащо предприятие.
- Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие. Към 31.12.2025 г. Дружеството отчита загуба за периода в размер на (280) хил. лв. спрямо предходния период в размер на (125) хил.лв. Текущите пасиви надвишават текущите активи с 995 хил. лв**.** към 31.12.2025 г. спрямо 805 хил.лв. към 31.12.2024г. Тези обстоятелства показват наличието на значителна несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на собствениците и други източници на финансиране. Паричният поток от оперативна дейност за периода е положителна величина - в размер на 3 хил. лв. Ръководството е предприело мерки за подобряване на финансовото състояние на Дружеството чрез провеждане на политика за оптимизиране на разходите и други елементи на оборотния капитал. Очакваният резултат от тези мерки е намаляване на разходите, което ще подобри ликвидната позиция и оборотния капитал.

4. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайните материални, нематериални активи и инвестиционни имоти, използвана при изготвянето на финансовия отчет е цената на придобиване.

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

5. Операции с чуждестранна валута

За операциите в чуждестранна валута, левовата им равностойност се определя, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска народна банка към

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

датата на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

IV. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. Дълготрайни нематериални активи (нетекущи (дълготрайни) активи)

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в ДКЦ I „Света Клементина Варна" ЕООД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 200.00 лева се капитализират.

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

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

1.3. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Устава, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

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

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

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

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

нематериален актив).

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

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

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

1.6. Амортизация

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

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

2. Дълготрайни материални активи (нетекущи (дълготрайни) активи)

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

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 500.00 лева се капитализират.

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

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

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

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

г) По оценката му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Устава, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица, плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

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

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

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

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

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

2.6. Амортизация

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

Земята и временно изведените от употреба активи за период по-дълъг от 12 месеца не се амортизират.

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

3. Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти в ДКЦ I „Света Клементина Варна" ЕООД се третират и признават активи, по отношение на които се обективира превишение на генерирането на приходи от наем, което ги отличава от имота, ползван от предприятието в хода на обичайната му икономическа дейност.

В дейността си предприятието отдава при условията на експлоатационен лизинг помещения – кабинети. Генерирането на приходи от наем е по реда на чл. 102 и 105 от Закона за лечебните заведения (ЗЛЗ).

Предвид, че съществената, преобладаващата част от отдавания актив – сграда, е предназначена за ползване в дейността на предприятието и с оглед обстоятелството, че частите с различно предназначение не могат да се отчитат поотделно, както и предвид това, че дела им в общите приходи е незначителен – сградата не е класифицирана като инвестиционен имот.

4. Свързани лица

4.1. Свързани лица:

ДКЦ I "Света Клементина Варна" ЕООД има отношение на свързано лице с мажоритарния собственик на капитала – Община Варна.

ДКЦ I „Света Клементина Варна" ЕООД има отношение на свързано лице с всяко физическо лице или близък член на това лице, което:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;
- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие

И/или предприятие / я, за които

- Предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група;
- Едно предприятие е асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или съвместно предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).
- И двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице.
- Дадено предприятие е съвместно предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.
- Предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.
- Предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, свързано с отчитащото се предприятие
- Лице, свързано с отчитащото се предприятие, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка).

4.2. Лица, които не са свързани - не се третират като свързани лица:

- Две предприятия, само защото имат един и същ директор или друг член на ключов ръководен персонал или защото член на ключов ръководен персонал на едно предприятие упражнява значително влияние върху друго предприятие;
- Двама съвместни контролиращи съдружници, само защото упражняват съвместен контрол върху съвместното предприятие;
- Предоставящи финансиране организации; професионални съюзи; предприятия за обществени услуги; държавни ведомства и агенции, които не контролират, контролират съвместно или влият значително върху отчитащото се предприятие в процеса на нормалните им взаимоотношения с предприятието (въпреки, че те могат да ограничат свободата на действие на предприятието или да участват в процеса на вземане на решения); отделен клиент, доставчик, притежател на франчайзни права, дистрибутор или генерален представител, с когото предприятието извършва значителен обем от стопанската си дейност, просто по силата на възникналата вследствие на това икономическа зависимост.

5. Финансови инструменти

5.1. Финансови рискове и значими рискове от гледна точка на финансовата стабилност на предприятието:

Систематични рискове - свързани с пазара и макросредата, в която Дружеството функционира, поради което те не могат да бъдат управлявани и контролирани от мениджмънта на компанията.

Несистематични (микроикономически) рискове – отнасят се до риска, който възниква от контролирани и познати променливи, които са специфични за бизнеса. Традиционно несистематичните рискове се разглеждат на две нива – отраслов риск, касаещ несигурностите в развитието на отрасъла и общ фирмен риск, произтичащ от спецификите на Дружеството ни.

Най-значими систематични и несистематични финансови рискове, на чието въздействие е изложено предприятието са:

Политически риск - този тип риск е пряко свързан с политическата ситуация в страната. Отразява влиянието на политическите процеси в страната, които от своя страна влияят върху възвръщаемостта на инвестициите.

След множеството неуспешни опити през 2024 г., макар и със сформирано правителство към началото на 2025 г., в края на годината, България отново е изправена през поредните предсрочни парламентарни избори.

Продължаващата политическа нестабилност в страната има потенциал да окаже влияние на макроикономическия растеж и бизнес средата в България. Политическата несигурност възпрепятства възможността да се проведат адекватни реформи в администрацията, образованието и здравеопазването, които формират основните бюджетни разходи. Допълнителен проблем е несигурността по отношение на прилаганите приоритети от страна на централната власт и невъзможността да бъдат извършени адекватни реформи в структуроопределящи сектори в страната.

Рисковете за политическата стабилност остават значителни.

Макроикономически риск – рискът, свързан с общото икономическо състояние на страната и условията за бизнес.

Международната икономическа обстановка се характеризира с висока степен на несигурност, произтичаща от възможностите за провеждане на протекционистични политики в отделни страни. Промяната в митническата политика на САЩ допълнително увеличи нестабилността в международната среда.

Ниската предвидимост, липсата на яснота и трайни търговски споразумения създава рискове както за инвестиционната активност и потреблението на домакинствата в редица страни

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

по света, така и за международните цени на суровините. Като все по-вероятна се спряга хипотезата за по-ниска икономическа активност в световен план, породена от високата степен на несигурност и вече наложените протекционистични мерки.

Инфлационен риск - на фона на специфичните икономически и политически условия в България, както и предизвикателствата, свързани с прехода към еврото, инфлационният риск е във фокуса на множество анализатори.

Специфичните икономически и политически условия в България, наред с предизвикателствата, свързани с прехода към еврото, „форсираха“ инфлационните очаквания. Натрупаната инфлация надхвърля прогнозите.

Пазарен риск - вероятността от намаляване обема на продажбите поради неблагоприятно въздействие на пазарните фактори - свиване на потреблението, появата на конкуренти, появата на стоки-заместители, загуба на пазари и други причини от пазарен характер.

В условията на повишени нива на макроикономически и политически риск, рискът от промените върху размера на паричните потоци и финансовия резултат, а следователно и върху показателите за ефективност и добавена стойност обективира и високи нива на пазарен риск.

Други рискове, свързани с влиянието на основните макроикономически фактори – в условията на продължителната политическа нестабилност, нерешените проблеми, в т.ч. в правосъдната система, непосредствената ни близост да военния конфликт Русия-Украйна, както и икономическите последици него, икономиката на България като малка държава е изправена пред множество предизвикателства.

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

Оптимистичните прогнози за икономиката на България според множество анализатори, не съответстват на геополитическите рискове и тежкото положение в редица европейски държави.

Рискове, свързани с войните в Украйна, напрежението в Близкия Изток и световната икономическа криза

Събитията, свързани с военната инвазия на Русия в Украйна са динамични и непредвидими. Европейският съюз и много държави по света наложиха на Русия редица икономически санкции. Предприетите ограничителни икономически и финансови мерки доведоха до промяна в цените на енергоносители, стоки и услуги, които са от значение за развитието на българската икономика.

Рисковете пред глобалните икономически перспективи продължават да нарастват, а напрежението в Близкия Изток, съществено повиши геополитическото напрежение.

Тези обстоятелства повлияват в неблагоприятна степен дейността на Дружеството чрез непреките си последици, най-малкото в резултат на засилващите се инфлационни процеси и намалената покупателната способност на населението.

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството. Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Въпреки това, предприятието не използва финансови инструменти (деривативи) с цел мнимизиране на потенциалните последствия от съществуващите макроикономически и други рискове, свързани с влиянието на основни макроикономически фактори.

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

5.2. Възприета в предприятието политика относно финансовите инструменти:

Класификация - в зависимост от целта на придобиване.

С оглед дейността на дружеството не се обективират други финансови инструменти, различни от кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансовите активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги

Първоначална оценка:

- Финансовият актив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.
- Финансовият пасив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

Последваща оценка:

- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието с фиксиран падеж и недържани за търгуване и инвестиции, държани до настъпване на падеж - по амортизируема стойност чрез използване на метода на ефективната лихва, която стойност се коригира с всякакви отчисления за обезценка и несъбираемост.
- Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Обезценка:

Обезценката на финансовите активи, класифицирани като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието, се отчита като други текущи разходи.

Възстановяването на загуба от обезценка се отчита като други текущи приходи.

Възприети критерии за обезценка на вземания:

Степен на просрочие	***Процент загуба от обезценка***
Над 1 година	30 %
Над 2 години	70 %
Над 3 години	100 %

6. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние (материали, продукция, стоки, незавършено производство и др.). В разходите по закупуване не се включват: складовите разходи за съхраняване на материалните запаси; административните разходи; финансовите разходи, разходи от извънредно естество. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Разходите за преработка включват: разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които се правят в процеса на производството.

Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата. В края на отчетния период, се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи. За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е по Среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС2. Средната стойност се изчислява: ежемесечно.

7. Търговски и други вземания

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

8. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности в касата и по разплащателните сметки в банките.

9. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на ДКЦ I „Света Клементина Варна" ЕООД, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти" и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

10. Данъци от печалбата

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

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

Отсроченият данък се начислява като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

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

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

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет.

11. Провизии, условни задължения и условни активи

Като провизия в съответствие с изискванията на СС 37 – Провизии, условни задължения и условни активи в ДКЦ I „Света Клементина Варна" ЕООД се третира и отчита задължение с неопределена срочност или размер.

Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато се обективират следните условия:

а) Като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса предприятието има текущо:

- правно задължение, произтичащо от: договор - според неговите клаузи; действащото законодателство или друго приложение на закона, или
- конструктивно задължение, произтичащо от действия на предприятието, чрез които: то е показало на други страни (персонал, контрагенти, общество), че ще поеме определени задължения, които има намерение да изпълни или то е приело програма за преструктуриране, която се планира и ръководи от ръководството.

б) има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;

в) може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

За признаването й се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Не се признават провизии, свързани с бъдещи разходи за дейността на предприятието.

Провизии за доходи при пенсиониране

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

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

12. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и по реда на СС 19 – Доходи на персонала се начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

12.1. Краткосрочни доходи на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.

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

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

Предприятието не участва в програми за доходи, изплатени на персонала след напускане. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19. Оценката на задълженията е базирана на стандартни проценти на инфлацията, очаквана промяна на разходите за медицинско обслужване и смъртност. Бъдещи увеличения на заплатите също се вземат под внимание.

13. Правителствени дарения и правителствена помощ

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

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

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

Правителствени дарения и дарения от трети лица, свързани с придобиването на неамортизируеми активи, се признава като приход от финансиране на определена от предприятието база, свързана с условията на дарението.

Съгласно актуалните изисквания на Закона за държавния Бюджет на Република България във връзка с чл.105 от Закона за лечебните заведения, 50% от приходите от наем са отразени в отчета за приходи и разходи като финансиране.

14. Лизинг

14.1. *Финансов лизинг*

По реда на СС 17 – Лизинг, като договор за финансов лизинг в ДКЦ I „Света Клементина Варна” ЕООД се третират договорите, при който наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

Предприятието като лизингополучател по договори за финансов лизинг:

Финансовият лизинг се признава в началото на лизинговия договор като актив и пасив в счетоводния баланс.

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

Задължението се отчита по определената в договора обща сума на наемните плащания.

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

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

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

14.2. Експлоатационен лизинг

14.2.1. *Предприятието като наемодател по договори за експлоатационен лизинг*

Плащания по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемодател се признават като постъпления от продажби (наеми) на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Предоставените по експлоатационен лизинг активи се водят в счетоводен баланс и им се начислява амортизация (когато те са амортизируеми).

14.2.2. *Предприятието като наемател по договори за експлоатационен лизинг*

Плащания (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемател се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Когато в лизингов договор освен наемните плащания (наемът) се предвиждат и допълнителни плащания (ремонти, подобрения, застраховки и други), те се отчитат отделно от наема.

15. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

16. Приходи

Основните източници на приходи за ДКЦ I „Света Клементина Варна” ЕООД са приходите от извършени медицински услуги и приходите от наем на предоставена за ползване площ от сградният фонд на дружеството.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност се определя на база анализ на свършената работа за медицинските услуги.

Приходът, създаден от ползването на активи на предприятието от други лица се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и за предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

17. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в ДКЦ I „Света Клементина Варна” ЕООД се извършва към последно число на всеки месец.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс.

18. Промени в приблизителните счетоводни стойности

При изготвянето на финансовите си отчети предприятието използва приблизителни счетоводни стойности. Използването на разумни приблизителни стойности при изготвянето на финансовите отчети е основно изискване, което осигурява тяхната достоверност.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо.

Промяната на счетоводните оценки се признава, както следва:

- в периода на промяната - ако промяната засяга само този период;
- за периода на промяната и бъдещите периоди - ако промяната засяга и тях

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

- ефектът върху бъдещи периоди, ако има такъв, се признава, когато тези бъдещи периоди настъпят.

19. Фундаментални грешки

Грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен(ни) период(и) се класифицира като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8, когато повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и).

Възприети критерии за класификация на дадена грешка като фундаментална по смисъла на СС 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика е като процент от приходите и/или сумата на активите, пасивите, собствения капитал, а именно:

- 2 на сто от балансовото число;
- 3 на сто от приходите на предприятието за съответния период.

За коригиране на фундаментална грешка по смисъла на приложимия СС 8, тъй като повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и) в предприято се прилага п**репоръчителния подход,** съгл. приложимия СС 8 фундаменталната грешка, свързана с предходния период, за който се отнася се отчита през текущия период чрез увеличаване (или намаляване) на салдото на неразпределената печалба от минали години (непокрита загуба от минали години - когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението).

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

20. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

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

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

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

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

Сравнителната информация се преизчислява.

Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се сочи като корекция на неразпределената печалба/непокритата загуба.

Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно определено.

21. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Годишния финансов отчет на **ДКЦ I „Света Клементина Варна" ЕООД** подлежи на одобрение за публикуване от страна на Управителя на предприятието.

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

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

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи

1.1. Дълготрайните нематериални активи на ДКЦ I „Света Клементина Варна" ЕООД включват специализиран софтуер, програмни продукти и лицензии за ползването им, представени в балансова статия "Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи".

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

В хиляди лева	***Специализиран софтуер***	***Програмни продукти и лицензии за ползването им***	***Търговска марка***	***Общо***
Отчетна стойност				
Салдо към 01.01.2024г.	5	2	1	8
Новопридобити активи	28			28
Отписани активи				
Салдо към 31.12.2024г.	33	2	1	36
Амортизация				
Салдо към 01.01. 2024г.	5	2	1	8
Амортизация за периода	2			2
Отписани активи				
Салдо към 31.12. 2024г.	7	2	1	10
Балансова стойност към				
31.12. 2024г.	**26**	**0**	**0**	**26**
Отчетна стойност				
Салдо към 01.01. 2025г.	33	2	1	36
Новопридобити активи				
Отписани активи				
Салдо към 31.12. 2025г.	33	2	1	36
Амортизация				
Салдо към **01.01.** ***2025г.***	7	2	1	10
Амортизация за периода	6			6
Отписани активи				
Салдо към 31.12. 2025 г.	13	2	1	16
Балансова стойност към				
31.12. 2025 г.	**20**	**0**	**0**	**20**

1.3. Очаквани средни срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи	***Средна норма на полезен живот (год.)***	
	2025 г.	***2024 г.***
Специализиран софтуер	5	5
Програмни продукти	2	2
Търговска марка	9.08	9.08

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

1.4. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи по групи:

Дълготрайни нематериални активи с нулева балансова стойност	***Отчетна стойност (хил.лв.)***	
	31.12.2024г.	***31.12.2023г.***
Специализиран софтуер	5	5
Програмни продукти	2	2
Търговска марка	1	1
Общо отчетна стойност:	**8**	**8**

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Дълготрайните материални активи на ДКЦ I „Света Клементина Варна" ЕООД включват:

- Земи, представени в балансова статия "Земи и сгради";
- Сгради, представени в балансова статия "Земи и сгради";
- Компютърна техника, представени в балансова статия "Машини, производствено оборудване и апаратура";
- Производствено оборудване и апаратура, представени в балансова статия "Машини, производствено оборудване и апаратура";
- Съоръжения, представени в балансова статия " Съоръжения и други";
- Транспортни средств, представени в балансова статия "Съоръжения и други"
- Други ДМА, представени в балансова статия "Съоръжения и други"

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

В хиляди лева	**Земи**	**Сгради**	**Компютърна техника**	**Производствено оборудване и апаратура**	**Съоръжения и други**	**Транспортни средства**	**Активи в процес на изграждане**	**Общо:**
Отчетна стойност								
Салдо към								
01.01.2024г.	***40***	***388***	***28***	***949***	***40***	***37***	***18***	**1500**
Новопридобити активи				13				13
Отписани активи				14	2	16		32
Салдо към								
31.12.2024г.	***40***	***388***	***28***	***948***	***38***	***21***	***18***	**1481**
Амортизация								
Салдо към								
01.01.2024г.	***0***	***65***	***26***	***567***	***40***	***34***	***0***	**732**
Амортизация за периода		9	1	61		2		73
Отписани активи				14	2	16		32
Салдо към								
31.12.2024 г.	***0***	***74***	***27***	***614***	***38***	***20***	***0***	**773**
Балансова стойност към								
31.12.2024 г.	***40***	***314***	***1***	***334***	***0***	***1***	***18***	**708**
Отчетна стойност								
Салдо към								
01.01.2025 г.	***40***	***388***	***28***	***948***	***38***	***21***	***18***	**1481**

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

Новопридобити активи			2	360				362
Отписани активи			1	11	3			15
Салдо към								
31.12.2025 г.	***40***	***388***	***29***	***1297***	***35***	***21***	***18***	**1828**
Амортизация								
Салдо към								
01.01.2025г.	***0***	***74***	***27***	***614***	***38***	***20***	***0***	**773**
Амортизация за периода		8	1	64		1		74
Отписани активи			1	11	3			15
Салдо към								
31.12.2025г.	***0***	***82***	***27***	***667***	***35***	***21***	***0***	**832**
Балансова стойност към								
31.12.2025г.	***40***	***306***	***2***	***630***	***0***	***0***	***18***	**996**

Част от начислените за периода разходи за амортизации в размер на 5 хил.лв. за текущата година и 5 хил.лв. за предходната година са понесени от страна на и за сметка на наемателите на дружеството по договори за оперативен лизинг.

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

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	***Средна амортизационна норма на база години полезен живот***	
	2025 г.	**2024 г.**
Сгради	3.67	3.67
Компютърна техника	38.07	38.75
Производствено оборудване и апаратура	15.28	15.16
Съоръжения и други	15.26	15.26
Транспортни средства	15.00	15.00

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

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	***Отчетна стойност (хил.лв.)***	
	31.12.2025г.	***31.12.2024г.***
Сгради	31	
Компютърна техника	24	25
Производствено оборудване и апаратура	403	395
Съоръжения и други	33	36
Транспортни средства	21	0
Общо отчетна стойност:	**512**	**456**

3. Свързани лица и сделки с тях

3.1. Свързани лица, контролиращи ДКЦ I „Света Клементина Варна” ЕООД

Наименование и правна форма		***седалище на свързаното лице***
Община Варна		гр.Варна, бул.Осми Приморски полк No 43

3.2. Сделки (транзакции) със свързани лица:

Наименование на свързаното лице	***Вид на сделката:***	***Вземане в началото на периода (хил.лв.)***	***Обем на сделката:***	***Вземане в края на периода (хил.лв.)***	
			Стойност (хил.лв.)без ДДС:	***От сделки през текущия период:***	***С натрупване от предходни периоди:***

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

Община Варна	Общинска профилактична програма 2025г.		2		
Общо:			***2***		

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

Наименование и друга идентификация	***Описание на типа свързаност***
Д-р Иван Иванов Иванов	Управител

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

Извън начислените и оповестени (виж оповестяване на доходи на персонала) суми, признати като разход за краткосрочни доходи на персонала с членове на органите на управление не са налице други сделки.

4. Стоково-материални запаси

4.1. Дейността на предприятието налага да се поддържат определени наличности от стоково-материални запаси. Към датата на финансовия отчет техният състав включва:

Суровини и материали

Материали	***Отчетна стойност (хил.лв.)***	
	2025 г.	***2024 г.***
Медицинкси консумативи	1	1
Реактиви – кл. лаборатория	29	29
Микробиологични реактиви и тестове	0	1
Вирусолигични тестове	9	10
Общо материали:	***39***	***41***

4.2. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност към датата на годишния финансов отчет е 39 хил.лв.

При обследване на външни и вътрешни източници на информация е установено, че към 31.12.2025г., респ. 31.12.2024г. отчетната стойност на така притежаваните стоково-материални запаси не превишава тяхната нетна реализируема стойност.

5. Търговски и други вземания

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

Вземания	***31.12.2025г.***			***31.12.2024г.***		
	Сума на вземането (хил.лв.):	***Степен на изискуемост***		***Сума на вземането (хил.лв.):***	***Степен на изискуемост***	
		До 12 месеца	***Над 12 месеца***		***До 12 месеца***	***Над 12 месеца***
I. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:						
Вземания от клиенти свързани лица						
Вземания от други клиенти	310	310		291	291	
Вземания от доставчици по предоставени аванси, извън тези за ДА и СМЗ						

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

Общо вземания от клиенти и доставчици - брутен размер	**310**	**310**	**0**	**291**	**291**	**0**
Сума на обезценка			**0**	**(1)**	**(1)**	**0**
I. Нетен размер на вземанията от клиенти и достачици	**310**	**310**	**0**	**290**	**290**	**0**
II. Други вземания, в т.ч.						
Неустойки				*5*	*5*	
Общо други вземания - брутен размер			***0***	***5***	***5***	***0***
Сума на обезценка			***0***			***0***
II. Нетен размер на други вземания			***0***	***5***	***5***	***0***
Всичко сума на вземанията - брутен размер	***310***	***310***	***0***	***296***	***296***	***0***
Сума на обезценка				***(1)***	***(1)***	
Нетен размер на вземанията	***310***	***310***	***0***	***295***	***295***	***0***

6. Лизинг – предприятието като лизингодател

Предприятието е **лизингодател** по лизингови договори, в т.ч.

Експлоатационен лизинг, свързан с предоставянето на сградна площ под наем - по реда на чл.102 и чл.105 от ЗЛЗ.

6.1. Вземания по експлоатационни лизингови договори:

Вземания по лизингови договори	***Сума (хил.лв.)***	
	2025 г.	***2024 г.***
По експлоатационен лизинг	6	5
Всичко вземания по лизингови договори:	**6**	**5**

6.2. Сума на приходите по експлоатационни лизингови договори:

Суми по лизингов договор, признат като приход	***Сума (хил.лв.)***	
	31.12.2025 г.	***31.12.2024 г.***
По експлоатационен лизинг – приходи от наеми – 100%	152	140

7. Пари и парични еквиваленти

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

Компонент:	***Сума (хил.лв.):***	
	31.12.2025г.	***31.12.2024г.***
Парични средства в брой:	4	3
Парични средства в депозитна сметка	0	0
Общо:	***4***	***3***

8. Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди	***Сума (хил.лв.):***	
	31.12.2025 г.	***31.12.2024 г.***
Абонаменти и други	3	3
Общо:	***3***	***3***

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

9. Капитал

9.1. Регистрираният капитал на ДКЦ I „Света Клементина Варна" ЕООД към 31 декември 2025г. възлиза на 941 400 лв. и е разпределен 94 140 броя дялове с номинална стойност 10 лв.

Капиталът на Дружеството е разпределен както следва:

Съдружник	*Дял от капитала в %*	*Брой дялове*
Община Варна	100 %	94 140

През 2025г. по договор Д25001462ВН от 05.09.2025г. Община Варна предоставя на ДКЦ I „Света Клементина Варна" ЕООД финансови средства в размер на 358 хил.лв. за закупуване на медицинска апаратура. С получените средства дружеството следва да увеличи капитала си.

Към 31.12.2025г. не е взето решение от Общински съвет Варна за увеличаване на капитала на дружеството и затова посочената сума от 358 хил.лв. е отразена в Баланса като „Внесен, но незаписан капитал".

9.2. Резерви

Резервите на ДКЦ I „Света Клементина Варна" ЕООД се състоят от: общи законови резерви.

9.3. Натрупана печалби (загуби) от минали години

Равнение на неразпределената печалба / непокрита загуба

Финансов резултат		**Стойност (хил.лв.)**
Натрупани печалби към	**01.01.2024 г.**	**(1 259)**
Намаления от:		
Загуба за годината		(125)
Натрупани печалби към	**31.12.2024 г.**	**(1 384)**
Намаления от:		
Загуба за годината		**(280)**
Натрупани печалби към	**31.12.2025 г.**	**(1 664)**

10. Провизии за пенсии и други подобни задължения

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

Задължения за компенсируеми отсъствия	***Сума (хил.лв.) (брой)***	
	2024г.	***2024г.***
В началото на периода	***86***	***64***
Начислени	*83*	*82*
Изплатени	*(82)*	*(60)*
В края на периода:	**87**	**86**

10.2. Дължими суми за доходи при пенсиониране, очаквани да бъдат заплатени на служителите през следващите отчетни периоди.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, ДКЦ I „Света Клементина Варна" ЕООД е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати.

ДКЦ I „Света Клементина Варна" ЕООД е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 - Доходи на персонала на база на прогнозирани плащания, дисконтирани към настоящия момент с дисконтов процент, базиран на средногодишният лихвен процент на БНБ.

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

Дължими суми за обезщетения за пенсиониране, очаквани да бъдат заплатени на служителите:

Сума на задължението за доходи след напускане (пенсиониране)	***Хил.лв.:***	
	2025 г.	***2024 г.***
В началото на периода	**106**	**187**
Използвани през периода	(5)	(1)
Изменение на задължението през периода	19	(80)
В края на периода	***120***	***106***

11. Временни разлики и отсрочени данъчни пасиви

Произход на отсрочения данъчен актив / пасив:	***Стойност на отсрочения данък (хил.лв.)***	
	31.12.2025 г.	***31.12.2024 г.***
1	*2*	*3*
1. Ускорена счетоводна амортизация	(28)	(21)
2.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски и свързаните с тях осигуровки	9	9
3.Обещетения за пенсиониране	12	14
4.Доходи за физически лица	5	3
Общо:	***(2)***	***5***

** Актив – (+); Пасив – (-)*

12. Задължения

Задължения	***Сума на задължението (хил.лв.):***	
	31.12.2025 г.	***31.12.2024 г.***
I. Получени аванси от клиенти:	**0**	**0**
II. Задължения към доставчици:		
1. Задължения към доставчици свързани лица		
2. Задължения към други доставчици	691	520
II. Всичко задължения към доставчици:	**691**	**520**
III. Задължения към бюджета, в т.ч.:		
1. Осигуровки	184	164
2. Данъци върху трудови възнаграждения	94	87
3. Данък сгради и такса смет	24	11
4. За данък върху добавената стойност	4	4
5. За други данъци	1	
III. Всичко задължения към бюджета:	**307**	**266**
IV. Задължения към персонала	**350**	**357**
V. Други задължения		***1***
Всичко сума на задълженията	***1 348***	***1144***

13. Правителствени дарения и правителствена помощ

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

Дарения (финансирания)	***Сума (хил.лв.)***	
	2025 г.	***2024 г.***
В началото на периода, в т.ч.:	**77**	**80**
За амортизируеми активи	77	80

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

Получени/начислени през периода, в т.ч.:	***2***	***8***
За амортизируеми активи		5
Субсидии за ел.енергия	2	3
Признати през периода, в т.ч.:	***9***	***11***
За амортизируеми активи	7	8
Субсидии за ел.енергия	2	3
В края на периода, в т.ч.:	***70***	***77***
За амортизируеми активи	70	77

14. Разходи

14.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	***Разход - стойност (хил.лв.)***			
	2025 г.	***В т.ч. неплатени към 31.12.2025г.***	***2024 г.***	***В т.ч. неплатени към 31.12.2024г.***
Разходи за материали	276	482	292	414
Разходи за услуги	144	133	105	71
Разходи за амортизации	74		70	
Разходи за персонала	5 338	534	4 837	357
Други оперативни разходи	80		64	
Общо оперативни разходи:	***5 912***	**1 149**	***5 368***	**842**

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

14.2.1. Разходи за материали

Разходи за материали	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2025 г.	***2024 г.***
Разходи за медикаменти	*172*	*172*
Разходи за ел.енергия	22	20
Разходи за горива и поддръжка МПС	21	23
Разходи за природен газ	11	11
Разходи за храна по Наредба 11	7	7
Разходи за канцеларски материали	14	17
Други разходи	29	42
Общо разходи за материали	***276***	***292***

14.2.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2025 г.	***2024 г.***
Абонаменти и поддръжка по договори	47	56
Външни медицински услуги	13	18
Ремонтни услуги	65	0
Телефон и пощенски услуги	6	6
Раходи за одит и консултантски услуги	8	5
Други разходи за външни услуги	6	20
Общо разходи за външни услуги	***145***	***105***

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

14.2.3. Разходи за персонала

14.2.3.1. Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	***Средносписъчен състав (брой)***	
	2025 г.	***2024 г.***
Ръководство	3	3
Аналитични специалисти	44	44
Приложни специалисти	28	27
Помощен персонал	5	4
Работници	4	4
Общо:	**84**	**82**

14.2.3.2. Краткосрочни доходи на персонала - сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала:

Разходи за персонала	***Сума (хил.лв.)***	
	2025 г.	***2024 г.***
Членове на органи на управление, в т.ч.:	***363***	***294***
Възнаграждения	317	258
Осигуровки	46	36
Аналитични специалисти	***3 384***	***3 101***
Възнаграждения	2 956	2 720
Осигуровки	428	381
Приложни специалисти	***1 341***	***1 241***
Възнаграждения	1 172	1 088
Осигуровки	169	153
Помощен персонал	***136***	***79***
Възнаграждения	119	69
Осигуровки	17	10
Работници	***114***	***122***
Възнаграждения	100	107
Осигуровки	14	15
Общо:	***5 338***	***4 837***

14.2.3.3. Изплатени възнаграждения на административния персонал и на членовете на органите на управление:

Изплатени възнаграждения на административния персонал и на членовете на органите на управление	***Сума (хил.лв.)***	
	2025 г.	***2024 г.***
Административен персонал	286	246
Членове на органи на управление	291	223
Общо:	***577***	***469***

14.2.3.4. Неизплатени доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет.

Неизплатени възнаграждения	***Сума (хил.лв.)***	
	2025 г.	***2024 г.***
Членове на органи на управление	27	26
Аналитични специалисти	216	227
Приложни специалисти	86	89
Помощен персонал	11	7
Работници	10	8
Общо:	***350***	***357***

14.2.4. Други оперативни разходи

Други разходи	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2025 г.	***2024 г.***
Данъци – МДТ, ГО и застраховки, представителни	11	10

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

ДДС без право на данъчен кредит	32	25
Други	37	29
Общо други разходи	***80***	***64***

14.3. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2025 г.	***2024 г.***
Банкови такси	6	5
Общо финансови разходи:	***6***	***5***

15. Данъци от печалбата

15.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	***Стойност (хил.лв.)***	
	2025г.	***2024г.***
Облагаема печалба	0	0
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата	0.00	0.00

15.2. Временни разлики и отсрочени данъци

Временна разлика - произход	**31.12.2025г.**			***31.12.2024г.***		
	Стойност на временната разлика (хил.лв.) *	***Данъчна ставка (%)***	***Актив / Пасив по отсрочен данък ****	***Стойност на временната разлика (хил.лв.) ****	***Данъчна ставка (%)***	***Актив / Пасив по отсрочен данък ****
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
I. В началото на периода						
1. Ускорена счетоводна амортизация	(210)	10%	(21)	(191)	10%	(19)
2.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компен-сируеми/ отпуски и свързаните с тях осибуровки	86	10%	9	64	10%	6
3. Обещетения за пенсиониране	140	10%	14	217	10%	22
4.Доходи за физически лица	30	10%	3	37	10%	4
Общо:	***46***	***10%***	***5***	***127***	***10%***	***13***
II. Изменение през годината, признато в Отчета за приходите и разходите						
1. Ускорена счетоводна амортизация	(66)	10%	(7)	(19)	10%	(2)
2.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компен-сируеми/ отпуски и свързаните с тях осибуровки	1	10%		22	10%	3
3. Обещетения за пенсиониране	(20)	10%	(2)	(77)	10%	(8)
4.Доходи за физически лица	16	10%	2	(7)	10%	(1)
Общо:	***(69)***	10%	***(7)***	***(81)***	10%	***(8)***
III. Корекции на временни разлики						
Общо:	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

IV. В края на периода						
1. Ускорена счетоводна амортизация	(276)	10%	(28)	(210)	10%	(21)
2.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компен-сируеми/ отпуски и свързаните с тях осибуровки	87	10%	9	86	10%	9
3. Обещетения за пенсиониране	120	10%	12	140	10%	14
4.Доходи за физически лица	46	10%	5	30	10%	3
Общо:	***(23)***	***10%***	***(2)***	***46***	***10%***	***5***

** Актив – (+); Пасив – (-)*

16. Приходи

16.1. Приходи от оперативната дейност

16.1.1. Нетни приходи от продажби:

Категория приходи	***Приход - стойност (хил.лв.)***	
	2025г.	***2024г.***
Приходи от извършването на медицински услуги	5 451	5 072
Приходи от наеми	152	140
Всичко нетни приходи от продажби:	**5 603**	**5 212**

16.1.2. Други приходи

	Сума (хил.лв.)	
	2025г.	***2024г.***
Други приходи	***33***	***33***
Такси по услуги и клинични изпитвания	23	31
Корекции и отписване на задължения	10	2
Приходи от финансиране, в т.ч.:	***9***	***11***
За амортизируеми активи	7	8
Субсидии за ел.енергия	2	3
Всичко:	***42***	***44***

16.2. Сума на отчетените през периода приходи, които не са получени до датата на финансовия отчет:

Категория приходи	***2025г.***		***2024 г.***	
	Приход - стойност (хил.лв.)	***Приход - стойност (хил.лв.)***	***Приход - стойност (хил.лв.)***	***В т.ч. неплатени (хил.лв.)***
Приходи от извършването на медицински услуги	5 451	299	5 072	241
Приходи от наеми	152	6	140	4
Други приходи	33		33	
Приходи от финансиране	9		11	
Обща сума на приходите:	***5 645***	***305***	***5 256***	***245***

17. Събития след датата на финансовия отчет

Коригиращи и некоригиращи събития, възникнали след датата на годишния финансов отчет

Не са възникнали коригиращи събития или съществени некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на оторизирането му за издаване.

Събитията в Близкия изток: Значимите геополитически събития в Близкия изток се оценяват като некоригиращо събитие за целите на годишния финансов отчет за 2025 г. Тези събития създават допълнителна несигурност в международната икономическа среда и водят основно до повишаване на цените на енергийните ресурси и на транспортните услуги.

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343

Ръководството следи развитието на ситуацията и като е взело предвид наличната информация не е идентифицирало геополитическите събития в Близкия изток като съществени, което:

- не води до преизчисляване на приблизителни счетоводни оценки и справедливи стойности в годишния финансов отчет, респективно не се изисква преразглеждане на допускания и параметри в модели за обезценка и оценка по справедлива стойност, тестове за възстановимост на вземания, кредити, дълготрайни активи, материални запаси, отсрочени данъчни активи и др.
- не води до промяна в класификацията на активи и пасиви, респективно всякакви съпътстващи промени в намеренията на ръководството на предприятието и договореностите след 31.12.2025г. не водят до преразглеждане на класификациите на активи и пасиви към 31.12.2025г.

От 01.01.2026 г. настъпиха ***промени в счетоводната политика***, свързани с изискванията на Закона за въвеждане на еврото в Република България (ЗВЕРБ).

Съгласно чл. 4 от ЗВЕРБ, считано от датата на въвеждане на еврото 01.01.2026г., валутата на Република България е еврото. Паричната единица е едно евро. Едно евро се разделя на сто цента. Официаленият валутен курс на лева към еврото е неотменимо фиксираният валутен курс (1.95583) определен в съответствие с чл. 140, параграф 3 от Договора за функционирането на Европейския съюз.

Съгласно чл. 48, ал. 1 от ЗВЕРБ, на датата на въвеждане на еврото в Република България 01.01.2026 г., салдата по счетоводните сметки в левове се преизчисляват в евро в съответствие с правилата за превалутиране по чл. 12 и за закръгляване по чл. 13 от закона. Позициите на счетоводните обекти на отчитане към 31.12.2025 г. аритметически се преизчисляват от левове в евро, спазвайки правилата за превалутиране на чл. 12 чрез използване на официалния валутен курс от 1,95583 лева за 1 евро и се закръглят по правилата за закръгляне по реда на чл. 13 от ЗВЕРБ. С цел отразяване на ефекта от прехода, според чл. 48, ал.4 и ал.6 във връзка с чл. 31, ал.3 от ЗВЕРБ, възникналите курсови разлики от превалутирането на счетоводните обекти следва да се отчетат за 2026 г., като:

- ✓ за счетоводните сметки, отчитащи активи и пасиви - като текущи счетоводни приходи или текущи счетоводни разходи;
- ✓ за счетоводни сметки, отчитащи собствения капитал - като увеличение или намаление на собствения капитал (увеличение/намаление на неразпределената печалба (респективно непокрита загуба) от минали години.

Дата на съставяне: 12.03.2026 г.

Съставител:.....

(Сашка Козарева)

Дата на одобрение о[illegible]еля – д-р Иван Иванов: 13.03.2026 г.

Управител:.....

/д-р Иван Иванов/

ДКП I "СВ. КЛЕМЕНТИНА" ЕООД • ВАРНА •

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 343