„ДКЦ-1 БУРГАС" ЕООД

Д К Ц 1 БУРГАС ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2023

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2023 г. и завършващ на 31.12.2023г.

Предходен период –периодът започващ на 01.01.2022 г. и завършващ на 31.12.2022 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е индивидуален отчет на **Диагностично-консултативен център едно Бургас ЕООД.**

Адрес на управление : гр. Бургас, бул."Стефан Стамболов" № 73

Дата на изготвяне: 20.02.2024г.

Дата на одобрение :

Годишният финансов отчет е подписан от името на ДКЦ 1 БУРГАС ЕООД от :

Управител: /д-р Калина Ишкиева-Гуджева/

Съставител: / Мария Гьонева /

„ДКЦ-1 БУРГАС" ЕООД

СПРАВКА

ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. Обща информация

Наименование на предприятието: "Диагностично-консултативен център 1 Бургас" ЕООД.

Държава на регистрация на предприятието: Република България.

Седалище и адрес на регистрация: гр. Бургас бул."Стефан Стамболов" № 73

Място на управление и извършване на стопанската дейност: гр. Бургас, бул. "Стефан Стамболов" № 73

Брой служители - наети лица по трудов договор в края на годината 68.

Клонове регистрирани по Търговския закон - няма.

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с общоприетите счетоводни принципи, правила и изисквания на Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти и българското законодателство.
С Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1993 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Собственост и управление

Д К Ц 1 БУРГАС ЕООД е еднолично търговско дружество с ограничена отговорност - собственост на ОБЩИНА БУРГАС 100%.

Правата на собственост на Общината като едноличен собственик се упражняват от ОБЩИНСКИЯ СЪВЕТ, гр. Бургас.

Начин на представляване – Дружеството се управлява и представлява от управителя – д-р Калина Димитрова Ишкиева – Гуджева

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е осъществяване на специализирана извънболнична медицинска помощ.

II. База за изготвяне на финансовите отчети

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финасовите си отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо и в бъдеще.

III.Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

1.Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700,00 лв. Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Същите се завеждат задбалансово по определени групи. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период. Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизацията на дълготрайни материални активи е съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи в дружеството е определен както следва:

1.	Сгради	25 г.
2.	Машини и оборудване и апаратура	3 г.
3.	Рентгенов апарат нов	10г.
4.	Транспортни средства	4 г.
5.	Компютърна техника	2 г.
6.	Обзавеждане и други трайни активи	7 г.

Информация за дълготрайните активи е представена в справката за нетекущите / дълготрайните/ активи към ГФО.

2.Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи е съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

3.Материални запаси

Материалните запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на: медицински консумативи, реактиви и рентгенови и други материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане при извършване на медицинските и други услуги.

Материалните запаси се оценяват по доставната им стойност. Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Дружеството определя разходите за рентгеновите материали, които влага при извършване на медицинските услуги като използва метода средно претеглена стойност, определена в края на всеки месец.

Материални запаси	2023 г. х. лв.	2022 г. х. лв.
Материали и стоки	1	26
Материални запаси - общо	**1**	**26**

4.Вземания

Като вземания възникнали първоначално в дружеството се класифицират вземания от директно предоставяне на услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори. Тези вземания се оценяват по цена на придобиване.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

В ГФО като краткосрочни са класифицирани вземания които са:

- без фиксиран падеж
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни са класифицирани вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Търговски вземания

Най - значимите търговски вземания към 31.12.2023 г. са:

	2023 г. х. лв.	2022 г. х. лв.
Вземания от клиенти и доставчици	**128**	**135**
в т.ч.		
РЗОК БУРГАС	123	133
ГЛОБАЛ СЪРВИСИЗ Б-Я	2	2
ДРУГИ	3	44

Други вземания

Други вземания	2023 г. х. лв.	2022 г. х. лв
Присъдени вземания	**23**	**23**

5.Парични средства

Паричните средства и паричните еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

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

Дружеството не притежава и не оперира с парични еквиваленти и валута различна от националната.

	31.12.2023 г. х. лв.	31.12.2022 г. х. лв.
Парични средства в банки- х. лв.	323	283
Общо	**323**	**283**

6.Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, които не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

Към 31.12.2023г. са отчетени разходи за бъдещи периоди в размер на 4хил.лв, представляващи: абонаменти за печатни издания, абонамент за РСО, абонаментен договор с Дезинфекционна станция за 2024г. и други.

7.Собствен капитал , резерви и дивиденти

Собственият капитал на дружеството е остатъчната стойност на активите след приспадането на всичките му пасиви. Той обхваща :

Основен капитал, представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация от 15.02.2000г. е 27800лв., и след отпадане на апортната вноска от 632010лв. по Решение на Общинския съвет.

Резерви

Като източници на резервите могат да бъдат:

Част от печалбата, която се отделя по решение на Общинския съвет.

Други източници, предвидени по решение на Общинския съвет.

Средствата могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Резервите могат да бъдат използвани за увеличаване на основния капитал.Общата стойност на резервите е 320х.лв.

Дивиденти

Полагащият се дивидент по Решение на Общинския Съвет Бургас се влага в закупуване на медицинска апаратура.

8.Финансов резултат, представен като:

- текуща печалба или загуба е тази, която се представя след начисляване на разходите за дължимите данъци.

- за 2023г. Финансовият резултат на дружеството е печалба 10х.лв.

9. Задължения

Текущите задължения към доставчици в лева, се оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година.

Задълженията към персонала и осигурителните организации се класифицират като задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала, с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Текущи данъчни задължения са задължения на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в

съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. /Данъчните задължения са текущи/.

Не са начислени провизии по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни са класифицирани задължения които са:

- без фиксиран падеж.
- с фиксиран падеж и остатъчен срок на падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Към 31.12.2023 г. Дружеството няма задължения дължими след повече от 5 години и задължения, за които има предоставени обезпечения.

Дружеството не оперира с банкови кредити.

10. Търговски задължения

Задължения към доставчици
Най - значимите задължения към доставчици към 31.12.2023 г. са:

	2023г. х. лв.	2022г. х. лв.
Задължения към доставчици - общо	**15**	**18**
УМБАЛ БУРГАС АД	6	6
ЕЛЕКТРОХОЛД ТРЕЙД ЕАД		4
ДЖИ ЕН СЕКЮРИТИ 2010 ЕООД	3	3
КО-МЕД МЕДИЦИНТЕХНИК ООД		2
ДРУГИ	6	3

11. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими/ по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса .

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите /възстановимите/ данъци. Данъчната печалба/загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди.

Данъкът върху печалбата за 2023г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви. *Към 31.12.2023г. активите по отсрочени данъци са в размер на 7хил. лв.* Отсрочените данъчни активи се дължат основно на начислените компенсируеми отпуски на персонала за 2023г. съгласно СС19.

12.Лизинг

През отчетния период дружеството не отчита задължения по лизингови договори класифицирани като финансов лизинг. През 2023г. дружеството няма сключени договори за финансов лизинг.

13.Доходи на персонала

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Дружеството няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Доходите при напускане, предоставяни на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение. Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им.

Сумата, призната като разход за доходи на персонала е представена в отчета за приходите и разходите на съответните редове. Размерът на неразплатените доходи на персонала към 31.12.2023г. е 124622,65лв. и 36174,63лв. – осигурителни вноски, касаещи месец декември 2023г. Същите са изплатени на 29 януари 2024г. През отчетния период са начислени суми за неползвани натрупващи се компенсируеми отпуски и осигуровки от работодателя в размер на 41450,71лв.

14. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел

формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите като разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи /банкови такси по разплащателните сметки/, които дружеството отчита, и които са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело в счетоводната си политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно разграничими от обичайната дейност, поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване в момента на тяхното възникване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

15.Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната си дейност по видове. Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на услугата от клиента.

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Дружеството е приело в счетоводната си политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно разграничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго

IV.Други оповестявания

1.Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС 10.

Съставител:
/М. Гьонева/

Ръководител:
/д-р Калина Ишкиева-Гуджева/

20.02.2024г.
Гр. Бургас