

„ДКЦ-1 БУРГАС” ЕООД

IV. Приложение към финансовия отчет за годината приключваща на 31 декември 2016 година

1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	Земи	Сгради и	Машини	Съоръжения, транспортни средства и други	Общо
	(терени)	констр.	и обор.		
Към 31 декември 2015г.					
Отчетна стойност		319	943	101	1363
Набрана амортизация		102	739	47	888
Балансова стойност		217	204	54	475
През 2016 г.					
Постъпили			29	11	40
Отписани			51		51
Отчетна стойност		319	921	112	1352
Набрана амортизация		116	794	53	963
Балансова стойност		203	127	59	389
Разходи за амортизации		14	108	10	132
Отписани амортизации на излезли от употреба					
Отчетна стойност на напълно амортизирани, но все още в употреба					
Отчетна стойност на заложен като обезпечения					

Дълготрайните материални активи са били последно преоценявани на 31 декември 2001 г. на основата на промените в цените на производителите в проценти.

Амортизационни норми

- Сгради	25 години
- Машини и съоръжения	3-10 години
- Транспортни средства	4-5 години
- Стопански инвентар, обзавеждане и оборудване	3- 8 години

„ДКЦ-1 БУРГАС” ЕООД

3. Материални запаси

	За годината, завършваща на 31.12.2016г.	За годината, завършваща на 31.12.2015г.
Материали	1	1
Стоки	0	0
Общо материални запаси:	1	1

4. Търговски и други вземания

	За годината, завършваща на 31.12.2016 г.	За годината, завършваща на 31.12.2015г.
Търговски вземания	101	86
Предоставен срочен депозит във		
Предоставен дългоср.заем на		
Текущи данъчни вземания		
Други	23	23
Общо вземания	124	109
Общо вземания - краткосрочна част	101	86

5. Пари и парични еквиваленти

	За годината, завършваща на 31.12.2016г.	За годината, завършваща на 31.12.2015г.
Парични средства по разплащателни сметки в лева	56	66
Парични средства по разплащателни сметки във валута		
Парични средства по депозитни сметки в лева		
Каса в левове		
Общо пари и парични еквиваленти:	56	66

„ДКЦ-1 БУРГАС” ЕООД

7. Задължения към доставчици и други краткосрочни задължения

	За годината, завършваща на 31.12.2016 г.	За годината, завършваща на 31.12.2015г.
Задължения към доставчици	31	49
Аванси		
Задължения към персонала	87	84
Задължения за данъци	18	17
Задължения към осигурителни организации	26	25
Други задължения		
Общо задължения	162	175

Задълженията към персонала са от неизплатените заплати за м.декември 2016 г. Същите са изплатени на 28 януари 2017 г., за които са внесени и осигурителните вноски. Дружеството изплаща без забава текущите си задължения . Няма просрочени задължения.

8. Приходи

	За годината, завършваща на 31.12.2016 г.	За годината, завършваща на 31.12.2015г.
Услуги	1537	1516
Продажби на стоки		
Други продажби	171	165
<i>Общо приходи:</i>	1708	1681

Приходите от продажба на услуги са формирани основно от продажба на медицински услуги. Приходите от други продажби са формирани от отдаване под наем на медицински кабинети и търговски площи.

9. Разходи за материали и консумативи, в т.ч.

	За годината, завършваща на 31.12.2016 г.	За годината, завършваща на 31.12.2015 г.
Материали, формуляри, консумативи	131	134
	0	0
Разходи за МПС-облагаеми	0	0
	0	0
<i>Общо:</i>	131	134

„ДКЦ-1 БУРГАС” ЕООД

10. Разходи за външни услуги

	За годината, завършваща на 31.12.2016г.	За годината, завършваща на 31.12.2015г.
Електроенергия		
Топлоенергия		
Телефони	6	6
Транспорт по реализация		
Реклама		
Консултантски услуги		
Абонаменти и застраховки	1	1
Ремонт	2	12
Счетоводни, одиторски и други външни услуги	77	71
<i>Общо:</i>	86	90

11. Разходи за персонала

	За годината, завършваща на 31.12.2016 г.	За годината, завършваща на 31.12.2015 г.
Разходи за възнаграждения	1146	1113
Разходи за осигуровки	187	182
ОБЩО	1333	1295
Средногодишна численост на персонала	79	77
Средна годишна работна заплата в лева	11480	11004

В разходите за възнаграждения е включен разхода за заплати на управителя.

12. Други оперативни разходи

	За годината, завършваща на 31.12.2016г.	За годината, завършваща на 31.12.2015г.
Командировки	92,00	
Представителни		
Местни данъци и такси	6777,68	6323,57
Данъци върху разходите	426,32	212,12
Други	10334,52	12454,75
<i>Общо:</i>	17630,52	18990,44

13. Финансови приходи/разходи

	За годината, завършваща на 31.12.2016 г.	За годината, завършваща на 31.12.2015г.
А. Приходи		
Приходи от лихви по РС	2,27	8,65
Б. Разходи		
Банкови разходи /Банкови такси/	1851,74	1781,80
<i>В. Разлика между финансови приходи и разходи (нетен размер)</i>	-1849,47	-1773,15

„ДКЦ-1 БУРГАС” ЕООД

14. Основни компоненти на разходи за данъци

Показатели	Година, завършваща на 31.12.2016 лв.	Година, завършваща на 31.12.2015лв.
Текущ данъчен разход	776.28	1429.96
Разходи по отсрочени данъци по временни разлики – нето	-239.66	270.52
Разход за данък	536.62	1700.48

Преобразуване на счетоводния резултат по данъчна декларация за 2016 г.

Показатели	Сума (лв.)
Приходи от ОПР	1707576.30
Разходи от ОПР	1702287.59
Счетоводна печалба	5288.71

I. Увеличения

Счетоводна амортизация	131993.02
Разходи за начислени лихви чл.26 т.6	77,59
Разходи по чл.41	8605.03
Разходи представляващи доходи на местни лица чл.42 ал1 от ЗКПО	10014.30
Всичко увеличения	150689,94

II. Намаления

Данъчна амортизация	131600,25
Дан. бал. ст/ст на отписани активи	
Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по чл.42.ал.1 ,5 и 8	12052,20
Изплатени компенсиреми отпуски	4563,37
Всичко намаления	148215,82
Данъчна печалба	7762,83
Балансова печалба	4752,09

15. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях.

Дружеството няма сделки със свързани лица.

„ДКЦ-1 БУРГАС” ЕООД

16. Условни активи и условни задължения

Към 31.12.2016 г. дружеството не е представило гаранции на трети лица.
Няма условни задължения.

17. Събития след датата на баланса няма.

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВОСЧЕТОВОДЕН АНАЛИЗ		ПРЕДХОДНА ГОДИНА	ТЕКУЩА ГОДИНА
Коеф. на рентаб. на прих. от продажби(ФР/ПРИХ)	%	0.010	0.003
Коеф. на рентаб. на собств. капитал(ФР/СК)	%	0.097	0.031
Вземан. от кл. доставч. / приходите	%	0.073	0.065
Коеф. на рентаб. на пасивите(ФР/ПАС)	%	0.022	0.008
Коеф. на капитализация на активите(ФР/АКТ)	%	0.022	0.008
Коеф. на ефективност на разходите(ПРИХ/РАЗХ)	%	1.010	1.004
Коеф. на ефективност на приходите(РАЗХ/ПРИХ)	%	0.990	0.996
Коефициент на обща ликвидност(КА/Кратк. задълж)	%	1.006	1.117
Коеф. на бърза ликвидност	%	1.000	1.111
Коеф. на незабавна ликвидност	%	0.377	0.346
Коеф. на абсолютна ликвидност	%	0.377	0.346
Коеф. на финансова автономност	%	0.226	0.264
Коеф. на задлъжнялост	%	4.419	3.781

Съставител:

/ Мария Гьонева /



Управител:

/ Калина Ишкиева-Гуджева /

Д К Ц 1 БУРГАС ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2016

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2016 г. и завършващ на 31.12.2016г.

Предходен период – периодът започващ на 01.01.2015 г. и завършващ на 31.12.2015 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 1 Бургас ЕООД**.

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

Дата на изготвяне: 28.02.2016 г.

Дата на одобрение :

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

Управител:



/ Камина Ишкиева-Гуджева /

Съставител:

/ Мария Гъонева /

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. Обща информация

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

Държава на регистрацията на предприятието: Република България

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

Място на офис или извършване на стопанска дейност : гр. Бургас, бул. "Стефан Стамболов" № 73

Брой служители / наети лица по трудов договор края на годината / - 87

Клонове регистрирани по Търговския закон - няма.

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.

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 13.06.1983 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.

Дружеството се управлява и представлява от д-р Калина Димитрова Ишкиева - Гуджева

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

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г.

Във връзка с промяната на счетоводната база не се налагат промени в счетоводната политика и принципи на отчитане на активите и пасивите, приходите и разходите.

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

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 500,00 лв. Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. 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.

Амортизация на дълготрайни материални активи 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	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.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- √ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- √ създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Последващи разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:

- а) увеличаване на полезния срок на годност;
- б) увеличаване на производителността;
- в) подобряване на качеството на услугите;
- г) разширяване на възможностите за нови услуги;
- д) съкращаване на производствените разходи;
- е) икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

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

3. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- √ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане при извършване на медицинските и други услуги.

Материалните запаси се оценени 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.

През 2016 г. дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност, определена в края на всеки месец.

Материални запаси	2016 г.	2015 г.
Материали и стоки	131	134
Материални запаси -	131	134
общо		

4. Вземания

- Като вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
Тези вземания и 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 31.12.2016 г. са:

	2016 г. Хил. лв.	2015 г. Хил. лв.
Вземания от клиенти	101	86
в т.ч.		
РЗОК БУРГАС	97	81
ЕВРОИНС ЗО ЗЕАД	3	2
МЦ"СВ.Н.ЧУДОТВОРЕЦ"		1
ДРУГИ	1	2

• **Други вземания**

Други вземания	2016 г. Хил. лв	2015 г. Хил. лв
	23	23

Другите вземания са присъдени вземания.

5. Парични средства

Паричните средства и парични 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 валута различна от националната.

	31.12.2016 г. Хил.лв.	31.12.2015 г. Хил.лв.
Парични средства в банки	56	66
- лева	56	66
Общо	56	66

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, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

Към 31.12.2016г. са отчетени разходи за бъдещи периоди в размер на **1309,11 лева**, представляващи:

- разходи за застраховки – 168,61лв.
- абонаменти - 1140,50лв.

7. Собствен капитал и плащане на дивиденди

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.

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.

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

Финансов резултат, представен като:

- текуща печалба или загуба, която се представя след начисляване на разходите за дължимите данъци.
- **за 2016г. е Печалба от 4752,09лв.**

8. Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в дружеството се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

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

Финансовите пасиви които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират 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 непозвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието 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 се 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 31.12.2016 г. Дружеството няма задължения дължими след повече от 5 години и задължения, за които има предоставени обезпечения.

Дружеството не оперира с банкови кредити.

9. Търговски задължения

Задължения към доставчици

Най - значимите задължения към доставчици към 31.12.2016 г. са:

	2016г. Хил. лв	2015г. Хил. лв
Задължения към доставчици - общо	31	49
в т.ч.		
МБАЛ БУРГАС АД	25	31
ФАРКОЛ АД	1	1
МАРВЕНА ДИАГНОСТИКА ЕООД	2	
ДЖИ ЕН СЕКЮРИТИ 2010 ЕООД	2	3
БУСОФТ ИНЖЕНЕРИНГ АД		9
БУЛАСТАР ЕООД		2
ДРУГИ	1	3

10. 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 2016г. 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 финансовия отчет отделно от другите активи и пасиви. **Към 31.12.2016г. активите по отсрочени данъци са в размер на 3 хил. лв.**

11.Лизинг

През отчетния период дружеството не отчита задължения по лизингови договори класифицирани като финансов лизинг.

Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. Лизинговият договор по принцип се класифицира като финансов лизинг, когато:

- а) наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
- б) наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- в) срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- г) в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив, и
- д) наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

През 2016 г. дружеството няма сключени договори за финансов лизинг.

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

Предприятието 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 неизплатените доходи на персонала към датата на изготвяне на финансовия отчет е **70931,21** лв.-работна заплата и **26356,39**лв. – осигурителни вноски .През отчетния период има начислени суми за непозвани надрупващи се компенсируеми отпуски за **8605,03**лв.

13. 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 за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

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

14. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната 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.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничени 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.

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: 
/Мария Гъонева/



Ръководител: 
/Калина Ишкчиева-Гуджева/

Дата: 28.02.2016 г.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

НА „Д К Ц 1 БУРГАС“ ЕООД
ГР. БУРГАС

ЗА ФИНАНСОВАТА 2016 Г.

*НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ.33
ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО.*

УВАЖАЕМИ ГОСПОДА,

Настоящият доклад за дейността е изготвен на основание изискванията и разпоредбите на чл.33 от Закона за счетоводството. Докладът представя коментар и анализ на финансовите отчети и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на дружеството.

I. Обща информация за дружеството

Собственост и управление

Към 31 декември 2016г. ДКЦ 1 БУРГАС ЕООД гр.Бургас е 100% собственост на ОБЩИНА БУРГАС .

Правата на Общината като едноличен собственик се упражняват от Общинския Съвет, гр.Бургас.

Дружеството се представлява и управлява от д-р Калина Димитрова Ишкиева – Гуджева.

Историческо развитие

„Диагностично-консултативен център 1 Бургас” ЕООД е учредено с решение на БОС от 15.02.2000г. и е вписано в Регистъра на търговските дружества в том 1, рег. 2, стр.32, парт. № 6 по ф.д. № 516/2000 г., като еднолично дружество с ограничена отговорност със седалище и адрес на управление гр. Бургас, бул. „Стефан Стамболов” № 73

Дружеството е с капитал в размер на 27800/двадесет и седем хиляди и осемстотин/лева, разпределен в 2780 /две хиляди седемстотин и осемдесет / дяла по 10 /десет / лева всеки един.

Предмет на дейност

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

Отговорност на ръководството:

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика.

Ръководството също така потвърждава , че се е придържало към действащите НСФОМСН, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие.

Ръководството е отговорно за конкретното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление и за прилагането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

II. Резултати от дейността

1. Основни финансови показатели и други данни

№	Показатели	2016 г.		2015 г.	
		Хил. лева	%	Хил. лева	%
1.	Разходи за материали	131	7,69	134	8,05
2.	Разходи за външни услуги	86	5,05	90	5,41
3.	Разходи за амортизация и обезценка	132	7,76	124	7,45
4.	Разходи за персонала	1333	78,32	1295	77,83
5.	Други разходи	18	1,06	19	1,14
6.	Изменение на запасите от продукция и незавършено производство				
7.	Разходи по икономически елементи	1700	99,88	1662	99,88
8.	Общо финансови разходи	2	0,12	2	0,12
9.	Всичко разходи за дейността	1702	100,00	1664	100,00
10.	Нетни приходи от продажби	1537	89,99	1516	90,18
10.1	Приходи от продажба на продукция				
10.2	Приходи от услуги	1537	89,99	1516	90,18
10.3	Приходи от стоки				
11	Разходи за придобиване на активи по стопански начин				
12	Други приходи	171	10,01	165	9,82
13	Приходи от оперативната дейност	1708	100,00	1681	100,00
14	Общо финансови приходи				
15	Всичко приходи от дейността	1708	100,00	1681	100,00

От посочените данни е видно, че оперативните разходи на дружеството през отчетната 2016 г. са повече спрямо 2015 г. Най-висок дял в разходите за основна дейност заемат разходите за персонала, което произтича от основната дейност – извършване на медицински услуги.

Продажби

През 2016 г. нетните приходи от продажби на „Д К Ц 1 БУРГАС“ ЕООД възлизат на 1537хил.лв. срещу 1516хил.лв. за 2015г. т.е. с 21х.лв. в повече. Основен дял от 83,48% през 2016г. заемат медицинските услуги заплащани от Районната здравно-осигурителна каса. Останалият дял от 16,52% е от медицински услуги заплащани в брой от пациентите, както и медицинските услуги заплащани от здравноосигурителните фондове.

2. Анализ на риска

Анализът на риска се прави с цел да се определи степента на неопределеност на получаваните доходи на дружеството.

Степента на неопределеност се измерва като степен на движение на потока от доходи във времето.

Колкото по-непостоянна и променлива във времето е печалбата на дружеството, толкова по-голяма е степента на неопределеност на риска .

- *Валутен риск*

В дейността на Дружеството няма валутен риск, защото то не оперира с чужда валута.

- *Кредитен риск*

Дружеството не оперира с кредитни ресурси.

Търговските и другите вземания на дружеството се управляват активно от ръководството, така че да се избегнат възможности от кредитен риск.

III. Ликвидност

Под ликвидност, в общия смисъл на това понятие, следва да са разбира способността на фирмата да обслужва текущите си задължения към кредиторите, като под текущи плащания се има предвид сумата на краткосрочните пасиви и дела на дългосрочните дължими през съответната година, с разполагаемите краткосрочни активи. Важен момент в дефинирането на тази способност е изясняването на въпроса “Кога предприятието може да обърне тези активи в пари?” или това е изясняването на степента на ликвидност на отделните елементи на активите Следователно стойността на показателя е предпоставка за платежоспособността на предприятието.

ПОКАЗАТЕЛИ	2016 г.		2015 г.	
	Хил. лева	%	Хил. лева	%
Краткотрайни активи	181	100,00	176	100,00
■ материални активи	1	0,55	1	0,57
■ вземания	124	68,51	109	61,93
■ парични средства	56	30,94	66	37,50
Краткосрочни пасиви	162	x	175	x
Обща ликвидност	1,12	x	1,01	x
Бърза ликвидност	1,11	x	1,00	x
Абсолютна ликвидност	0,35	x	0,38	x

Коефициент за обща ликвидност

Този показател е един от най-рано формулираните и се смята за универсален. Това е отношението на текущите активи към текущите пасиви. По принцип за добра степен на ликвидност може да се говори, ако стойностите на показателя са над единица, т.е. са положителна величина. Обикновено за еталон се приема средната стойност на показателя изчислена за индустрията или сектора, по този начин може да се определи мястото на фирмата в системата на дадения отрасъл и на тази база да се даде обективна оценка за степента на обща ликвидност на компанията.

Коефициент за бърза ликвидност

От краткотрайните активи за най-бавно ликвидни се считат материалните запаси. За да се съсредоточи вниманието върху тяхното влияние се изчислява коефициента за бърза ликвидност. Разликата между него и първия показател се дължи на размера на материалните краткотрайни активи. В тази връзка може да се установи въздействието на бързината на реализация на продукцията или обръщаемостта на запасите върху ликвидността на фирмата. Коефициента се изчислява като съотношение на краткотрайните активи минус материалните запаси към краткосрочните пасиви.

Коефициент за финансова ликвидност

Той отразява степента на покриване на краткосрочните задължения с парични средства и техните еквиваленти, т.е. изключва се влиянието и на вземанията, понеже те имат по-дълъг срок на ликвидност от паричните средства и ценните книжа.

Коефициент за абсолютна ликвидност

Показва степента на покритие на текущите задължения само с налични парични средства. От числителя се приспадат и ценните книжа, /ако има такива /притежавани от фирмата.

IV. Структура на капитала

Основният капитал на дружеството е в размер на 27800 лева, разпределен на 2780 дяла по 10 лв. и не е променян от датата на регистрацията на дружеството .

Паричен поток	2016 г.	2015 г.
1. Нетен паричен поток от оперативна дейност	29	19
2. Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	-39	0
3. Нетен паричен поток от финансова дейност	0	0
4. Изменение на паричните средства през периода	-10	19

В таблицата са посочени данни за промените в паричните потоци през отчетната 2016 г..

През отчетната година нетния паричен поток от оперативната дейност е отрицателна величина за разлика от 2015г., което се дължи на по-големите разплащания към доставчиците на дълготрайни активи и персонала.

Рентабилността е обобщаващ показател понеже отразява цялостната ефективност от дейността на дружеството за определен период от време, а именно способността на дружеството „да произвежда пари”, тъй като на практика от степента на рентабилност зависи доколко дружеството ще реинвестира в дейността си. В крайна сметка от равнището на показателя до голяма степен зависи и степента на нарастване на самата фирма и пазарните ѝ оценки.

Показатели	2016 г.	2015 г.
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	0,003	0,010
Коефициент за рентабилност на собствения капитал	0,031	0,097

От данните в таблицата се вижда, че има значително намаление на коефициентите рентабилност през 2016 г. спрямо стойностите им за 2015 г., което ще бъде предмет на анализ от страна на ръководството.

V. Важни събития след датата на изготвянето на финансовия отчет

След датата на изготвяне на годишния финансов отчет и доклада за дейността на предприятието не са настъпили важни събития, които би следвало да бъдат оповестени.

Управител:
/д-р Калина Ишкимова-Гуджева/

