

ПРИЛОЖЕНИЕ

към Годишния финансов отчет за 2024 г.

на

“Диагностично-консултативен център-П-Добрич“ ЕООД
(наименование и правна форма на предприятието)

Гр. Добрич, бул. „25 – ти септември“ № 68
(адрес на предприятието)

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. Правен статут

„Диагностично консултативен център – II – Добрич“ ЕООД, гр. Добрич е учредено през 2000 год. Вписано в търговския регистър на Окръжен съд гр. Добрич по фирмено дело № 287 от 15.02.2000 г., ЕИК 124140780.

Предприятието е със седалище и адрес на управление гр. Добрич, община Добрич, бул. „25 –ти септември“ № 68.

Адресът за кореспонденция е гр. Добрич, общ. Добрич, бул. „25–ти септември“ № 68.

През 2024 г. дружеството се управлява и представлява от д-р Валери Веселинов.

2. Капитал

Дружеството е 100% - общинска собственост;

Едноличен собственик на капитала е Община гр. Добрич, а правата се упражняват от Общински съвет гр. Добрич.

Регистрираният основен капитал на дружеството е: 1 614 090 лв., разпределен в 161 409 дяла с номинал по 10 лева всеки дял.

3. Предмет на дейност

Предмет и основна дейност на предприятието е: Осъществяване на извънболнична специализирана помощ, търговски сделки за нуждите на осъществяваните от лечебното заведение медицински дейности и за обслужване на пациентите, съгласно чл.3, ал.4 от ЗЛЗ, след получаване на разрешение за дейностите по закон. Код по НКИД 82.66

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящият финансов отчет на “ДКЦ – II - Добрич” ЕООД гр. Добрич е съставен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС) на Република България.

Финансовият отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие. На ръководството на дружеството не са известни обстоятелства, които да поставят под съмнение този принцип.

2. Отчетна валута

Финансовият отчет е съставен и представен в Български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена, освен ако не е посочено друго. От 01.01.1999 г. българският лев е с фиксиран курс към еврото като 1.95583 лева за 1 евро.

3. База за оценяване

Този финансов отчет е съставен на базата на историческата стойност с изключение на задължението плана за дефинирани доходи, отчитани по нетна настояща стойност на задължението както и използването на други приблизителни счетоводни оценки и предположения спрямо изискванията на НСС.

4. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържанието пред формата;

- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ

1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „ДКЦ – II – Добрич“ ЕООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Национални счетоводни стандарти (НСС), приети за приложение в Р. България.

Финансовият отчет на дружеството се отнася за отчетния период 01.01-31.12.2024 г., съставен е към 31.12.2024 г. и е изготвен на 07.03.2025 г.

Финансовите отчети са представени в български лева (BGN), закръглени до хиляда.

Съставните части на финансовия отчет са:

- а) Счетоводен баланс;
- б) Отчет за приходите и разходите;
- в) Отчет за собствения капитал;
- г) Отчет за паричните потоци;
- д) Приложение.

Възприетите от предприятието форма, структура и съдържание на съставните части на финансовия отчет се запазват непроменени през различните отчетни периоди, с изключение на случаите, посочени в приложимите счетоводни стандарти.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценка на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност, както това е посочено на съответните места.

2. Сравнителни данни и преизчисления

Някои от перата в баланса, отчета за приходи и разходи и отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за предходната 2023 година, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за текущата 2024 година.

3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет по НСС изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

4. Отчетна валута

Отделните елементи на годишния финансов отчет на дружеството са оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която дружеството извършва дейността си, наречена функционална валута. Функционалната валута на дружеството е българският лев, който е с фиксиран курс към еврото от 01.01.1999 година по силата на въведен валутен борд в РБългария.

Сделките с чуждестранна валута се отчитат в лева по централния обменен курс на БНБ валиден за деня на операцията. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в лева по централния обменен курс на БНБ към 31.12.2024

година. Курсови разлики възникнали при тези операции се отчитат в Отчета за приходите и разходите.

5. Управление на финансовите рискове. Фактори на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитния риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата в случай, че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че Дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. От друга страна на ръководството на Дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продажбите, предоставени от дружеството, цената на привлечените заеми и от друга се оценяват адекватно. Формите на поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

5.1. Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск тъй като неговите сделки се извършват основно в лева и евро. Дружеството не поддържа парични наличности извън тези в лев. От друга страна дейността на Дружеството се осъществява предимно в България и понастоящем не е изложена на значим риск от курсови разлики поради това, че материалите, стоките и услугите се заплащат на доставчиците и се продават на клиентите предимно в български левове, чиито курс е обвързан с курса на еврото.

5.2. Лихвен риск

За текущата си дейност дружеството използва овърдрафт при което използваните средства са незначителни. Годишната лихва на заем е върху непогасената част от кредита и е съобразена с пазарната.

Ръководството не счита, че са налице условия, които да доведат до лихвен риск.

5.3. Ценови риск

Цените на продажбите, които Дружеството предоставя на своите клиенти са изцяло съобразени с пазарните условия с договореностите с РЗКО.

5.4 Кредитни рискове

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск са предимно вземания от клиенти за извършени услуги. Основно дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че някои от контрагентите му не изплатят своите задължения, поради което ръководството следи за събираемостта на вземанията както и за вида и размера на постъпленията. Политиката на ръководството за минимизиране на тези рискове е насочена към осъществяване на услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация и/или получаване на адекватни обезщетения.

5.5. Ликвиден риск

Ръководството на Дружеството поддържа достатъчно парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на Дружеството в договорените срокове. При определени случаи Дружеството използва външни източници на финансиране като кредити и др.

Нетекущи (дълготрайни) активи

1. Нематериални активи

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

1.2. 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.

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, приета от съда и от Общото събрание на дружеството.

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.

1.3. 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 съществуващ дълготраен нематериален актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

1.4. 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 дълготрайни нематериални активи 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.

1.5. Амортизация на дълготрайни нематериални активи.

Амортизацията се начислява за срока на годност на актива и се признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод.

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

Избрания праг на същественост в дружеството е 700,00лв

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Като дълготрайни материални активи в "ДКЦ – II – Добрич" ЕООД гр. Добрич се третира 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.

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 оценка, приета от съда и от Общото събрание на дружеството 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. Всички други разходи по поддържането на дълготрайните материални активи се признават като текущи в периода на възникването им.

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 дълготрайни материални активи не се начислява амортизация.

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 на дълготрайни материални активи.

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод за срока на годност на актива.

Земята, временно изведените от употреба дълготрайни материални активи и активите в процес на изграждане не се амортизират.

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

2.7. Обезценка на дълготрайни материални активи.

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато се налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличи трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определена възстановима стойност е по ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите.

Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите.

Не е налице отписване на дълготраен материален актив при временно изваждане от употреба- за ремонтране, подобрения, консервиране и т.н.

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни материални активи към 31.12.2024 година с цел проверка на наличие на обезценка.

Дружеството е определило стойностен праг за 2024 г. година от 700,00 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални активи се отчитат като текущ разход.

3. Инвестиционни имоти – Към 31 декември 2024 г. и 31 декември 2023 г. “ДКЦ – II – Добрич” ЕООД гр. Добрич няма инвестиционни имоти.

4. Инвестиции - Към 31 декември 2024 г. и 31 декември 2023 г. “ДКЦ – II – Добрич” ЕООД няма инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия и други инвестиции.

5. Свързани лица – Към 31 декември 2024 г. и 31 декември 2023 г. “ДКЦ–II– Добрич”ЕООД има отношение на свързано лице към следните дружества и институции – Община гр. Добрич.

6. Финансови инструменти

6.1. Значими финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на предприятието:

С оглед дейността на предприятието не са налице предпоставки за валутен риск, лихвен риск, кредитен риск, ликвиден риск и/или други финансови рискове, които да окажат влияние върху оперативната му дейност.

6.2. Възприета в предприятието политика относно финансовите инструменти:

Покупката на финансов инструмент се признава по метода дата на уреждане. Предприятието признава финансовия инструмент (финансовия актив или финансовия пасив) в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

6.3. Класификация

6.3.1. Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, както следва:

- Финансови активи, държани за търгуване – бързоликвидни активи, придобити с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж;

- Финансови активи, държани до настъпване на падеж – когато са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;

- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансовите активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги.

- Обявени за продажба - всички активи, които не могат да бъдат отнесени към останалите групи на финансовите активи. Финансовите активи се отнасят към различните категории в зависимост от намеренията на дружеството.

Производните финансови активи винаги са класифицират като държани за търгуване, освен ако са предназначени за хеджиращи инструменти.

6.3.2. Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им.

- Финансови пасиви, държани за търгуване – финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.

- Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж - финансови пасиви, които са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;

- Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието – финансови пасиви, създадени от предприятието посредством директно получаване на пари, стоки или услуги.

6.4. Първоначална оценка

6.4.1. 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.

6.4.2. 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.

6.5. Последваща оценка

6.5.1. Финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, обявени за продажба – по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи.

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.

6.5.2. Финансови пасиви, държани за търгуване – по справедлива стойност.

6.5.3. Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и възникналите първоначално в предприятието – по амортизируема стойност.

6.6. Обезценка

Към края на всеки месец финансовите инструменти се проверяват за обезценка. Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, държани за търгуване се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи. Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, обявени за продажба се отчитат като текущи финансови разходи или приходи.

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

6.7. Отписване на финансови инструменти.

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Последното е налице при: реализиране на правата или уреждане на задълженията; отказ от правата или отменяне на задълженията; изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

7. Стоково-материални запаси

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

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е препоръчителният подход.

Препоръчителен подход – стоково – материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии производства, проекти или клиенти.

Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност се прилага метода – среднопретеглена стойност, съгласно приложимия НСС 2 Стоково – материални запаси. Среднопретеглената стойност се изчислява на периодична основа в края на всеки месец.

Възприетата база за разпределение на променливите и постоянните общопроизводствени разходи е нормалният капацитет на производствените мощности, определен на база продажната стойност на произведените през месеца изделия.

8. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната първоначална стойност, намалена със загуби от обезценка (виж т. 6 Финансови инструменти)

9. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в банкови сметки и депозити. Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност, а паричните средства в чуждестранна валута се преоценяват по заключителния обменен курс на БНБ към 31.12.2024 година.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- Парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).
- Лихвите по получени кредити са включени като плащания към финансовата част.

10. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на “ДКЦ – II – Добрич” ЕООД гр. Добрич, с изключение на активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на НСС32 „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.

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.

11. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им стичане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения 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. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата

изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. 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.

12. Провизии, условни задължения и условни активи

12.1. Провизия се "ДКЦ – П – Добрич" ЕООД гр. Добрич има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването ѝ 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 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. През 2024 г. и 2023 г. не са начислявани като текущ разход провизии по – Съдебни спорове, Преструктуриране, Разходи за демонтаж и изваждане от употреба, Разходи за опазване на околната среда, Гаранции за продукти. Начислявани са провизии за доходи при пенсиониране.

13. Доходи на персонала

В предприятието се реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва.

13.1. Краткосрочни доходи на персонала – онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят 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.

13.2. Доходи при напускане – доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

14. Правителствени дарения и правителствена помощ

През 2024 г. и 2023 г. "ДКЦ – П – Добрич" ЕООД е получило дарение от Министерство на здравеопазването, финансиране от Община гр. Добрич, компенсация по РМС за ел. енергия.

15. Лизинг

През 2024 г. “ДКЦ – II – Добрич” ЕООД гр. Добрич не е придобивало активи по финансовообвързани договори. Предоставени са активи по експлоатационни лизингови договори.

16. 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 (виж т.6 Финансови инструменти).

17. Приходи

“ДКЦ – II – Добрич” ЕООД гр. Добрич отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика с възникване на вземането и издаване на фактури и касови бележки.

Приходи от продажба на стоки и материали – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.

При извършване на медицинските услуги – при завършване на същите и приемане от РЗОК, здравно осигурителните фондове и лечебни заведения.

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

Към приходите от обичайната дейност за дружеството се отнасят и приходи от финасирания.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедлива стойност на получените или подлежащите на получаване суми от приходи.

18. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в “ДКЦ – II – Добрич” ЕООД гр. Добрич се извършва към края на всеки месец, към датата, на която се съставя финансов отчет.

19. Промени в приблизителните счетоводни стойности

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на “ДКЦ – II – Добрич” ЕООД и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

При изготвянето на финансовите си отчети предприятието използва приблизителни счетоводни стойности за оценка на начислените разходи за неизползвани отпуски и осигуровки върху тях с цел, осигуряване на достоверност на представената в отчета информация.

През отчетния период не е извършена промяна на приблизителната счетоводна стойност, използвана за оценка на начислените разходи за неизползвани отпуски и осигуровки върху тях.

20. Фундаментални грешки

През отчетния период не е констатирана грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходни периоди, която да бъде класифицирана като фундаментална по смисъла на приложимия НСС 8.

21. Промени в счетоводната политика

През 2024 г. и 2023 г. няма промени в прилаганите от "ДКЦ – П – Добрич" ЕООД счетоводни политики

22. Собствен капитал

Регистрираният капитал е представен по неговата номинална стойност и е актуален по съдебна регистрация към датата на настоящия финансов отчет.

Натрупаната печалба /загуба/ от минали години включва неразпределена печалба и непокрита загуба от минали години.

Резервите са:

- общи /законови/
- от последваща обезценка;
- други

23.Одобряване на финансовия отчет

На 07.03.2025 г. Годишният финансов отчет за 2024 г. на "ДКЦ – П – Добрич" ЕООД гр. Добрич е официално одобрен от Управителя на дружеството.

IV. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

		Страница	Референция
1	Дълготрайни нематериални активи	15	1.1 – 1.2
2	Дълготрайни материални активи	15	2.1 – 2.2
3	Инвестиционни имоти	16	3 – 3
4	Инвестиции	16	4 – 4
5	Свързани лица	16	5.1 – 5.4
6	Финансови инструменти	16	6 – 6
7	Стоково-материални запаси	17	7.1 – 7.2
8	Търговски и други вземания	17	8 – 8
9	Пари и парични еквиваленти	17	9 – 9
10	Обезценка на активи	18	10 – 10
11	Данъци от печалбата	18 – 19	11.1 – 11.2
12	Дългосрочни доходи на персонала	19	12 – 12
13	Краткосрочни доходи на персонала	19 – 20	13.1 – 13.1
14	Правителствени дарения и правителствена помощ	20	14 – 14
15	Лизинг	20	15 – 15
16	Търговски и други задължения	20	16 – 16
17	Приходи	21	17.1 – 17.3
18	Разходи	21 – 23	18.1 – 18.2
19	Собствен капитал	23	19 – 19
20	Събития след датата на отчетния период	23	20 – 20

1. Дълготрайни нематериални активи

1.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи	Средна норма на полезен живот (%)	
	2024 г.	2023 г.
Програмни продукти	15 %	15 %
Други НМДА	15 %	15 %

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

1.2. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи по групи

Дълготрайни нематериални активи с нулева балансова стойност	Балансова стойност (хил.лв.)	
	2024 г.	2023 г.
Програмни продукти	2	4

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (%)	
	2024 г.	2023 г.
Сгради	0.5%, 2.5%, 4%	0.5%, 2.5%, 4%
Машини	10%, 20%, 25%, 30%, 4%	10%, 20%, 30%, 4%
Съоръжения	4%	4%
Транспортни средства	5%, 20%	5%, 20%
Стопански инвентар	15%	15%
Компютърно оборудване	20 %	20 %

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

2.2. Балансова стойност на дълготрайни материални активи по групи:

Дълготрайни материални активи по балансова стойност	Балансова стойност (хил.лв.)	
	2024 г.	2023 г.
Сгради	1476	1491
Машини	1024	793
Съоръжения	117	125
Транспортни средства	-	2
Стопански инвентар	13	10
Компютърно оборудване	-	-
Предоставени аванси за ДМА	224	-
Общо балансова стойност на ДМА:	2 854	2 421

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи - по групи активи е както следва:

Машини и оборудване	765 541,36 лева
Транспортни средства	45 869,84 лева
Стопански инвентар	62 267,50 лева
Други ДМА	6 693,66 лева
Общо	880 372,36 лева

Извършен е преглед на значими дълготрайни материални активи към 31.12.2024 година с цел проверка на достоверността на балансовата им стойност и наличие на данни за обезценка.

Дружеството е получило за временно и безвъзмездно ползване 28 броя дълготрайни активи от Министерство на здравеопазването на стойност 243 310,80 лв. за срок от 5 /пет/ години.

3. Инвестиционни имоти – няма такива

4. Инвестиции – няма такива

5. Свързани лица

5.1. Дружество майка:

<i>Наименование на свързаното лице</i>	<i>Описание на типа свързаност</i>
1. Община гр. Добрич	Дружество майка

5.2. Сделки с Община гр. Добрич – получено финансиране в размер на 75 000 лв.

Към 31.12.2024 г. Община гр. Добрич няма задължения към “ДКЦ – II – Добрич” ЕООД.

5.3. Директори, членове на органите на управление и изпълнителни служители:

<i>Наименование и друга идентификация</i>	<i>Описание на типа свързаност</i>
Д-р Валери Веселинов	Управител

През 2024 г. и 2023 г. са начислени и признати като разход за краткосрочни доходи възнагражденията на управителя на дружеството. Не са налице други сделки.

5.4. Сделки на предприятието с административния персонал:

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

6. Финансови инструменти

“ДКЦ – II – Добрич” ЕООД има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

Тази бележка представя информация за експозицията на "ДКЦ -- П - Добрич" ЕООД към всеки един от горните рискове, целите на "ДКЦ -- П - Добрич" ЕООД, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на "ДКЦ -- П - Добрич" ЕООД.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква "ДКЦ -- П - Добрич" ЕООД.

7. Стоково-материални запаси

7.1. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност към датата на годишния финансов отчет е 8 хил. лева.

Стоково-материален запас	Сума (хил.лв.):	
	31.12.20024 г.	31.12.2023 г.
Материали	8	9
Обща сума :	8	9

През 2024 г. не е извършена обезценка на активи.

7.2. Няма дадени в залог стоково-материалните запаси за обезпечаване на пасиви на предприятието към датата на финансовия отчет .

8. Търговски и други вземания

	Сума на взема- нето (хил.лв.)	Степен на ликвидност		Сума на взема- не то (хил.лв.): Над 12 месеца	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
I. Вземания от клиенти, в т.ч. (отчетна стойност, +):	249	249	0	0	0	0
I. Вземания от трети лица	249	249	0	0	0	0
II. Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:	5	5	0	0	0	0
I. Корпоративен данък	5	5				
III. Други вземания, в т.ч. (отчетна стойност, +):	14	0	14	0	0	0
Всичко сума на вземанията (отчетна стойност, +):	268	254	14	0	0	0
Нетен размер на вземанията:	268	254	14	0	0	0

Към 31.12.2024 г. не са възникнали условия за обезценка на вземанията.

9. Парични наличности и парични еквиваленти

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

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	КЪМ 31.12.2024	КЪМ 31.12.2023
Парични средства в брой:	3	2
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	121	272
Общо:	124	274

10. Обезценка на активи – през 2024 г. не е извършена обезценка на активи.

11. Данъци от печалбата

11.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри	Стойност (хил.лв.)	
	Към 31.12.2024	Към 31.12.2023
Данъчна печалба/загуба	114	218
Ставка на корпоративния данък	10 %	10 %
Данък върху печалбата	11	22

11.2 Времени разлики и отсрочени данъци

Временна разлика - произход	Стойност на временната разлика (хил.лв.)		Данъчна ставка (%)	Стойност на отсрочения данък (хил.лв.)	
	Облагаема	Намаляема		Актив по отсрочен данък	Пасив по отсрочен данък
1	2	3	4	5 (к.1/к.2 * к.4)	6 (к.1/к.2 * к.4)
I. В началото на периода					
1. Разходи за възнаграждения и осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	141		10 %	14	0
2. Доходи за физически лица	9		10 %	1	0
3. Провизии за пенсии	52		10 %	5	0
Общо I:	202		10 %	20	0
II. Възникнали през годината					
1. Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски и осигуровки	91		10 %	9	
2. Доходи за физически лица	16		10 %	2	
3. Провизии за пенсии	60		10 %	6	
Общо II:	167		10 %	17	0
III. Признати през годината					
1. Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски и осигуровки	141		10 %	14	
2. Провизии за задължения	85		10 %	8	
3. Доходи за физически лица	9		10 %	1	
Общо III:	235		10 %	23	0
VI. В края на периода					
1. От разлика в балансовата стойност на	2		10 %		

амортизируемите активи					
2. Разходи за възнаграждения и осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски и осигуровки.	91		10 %	9	
3. Доходи за физически лица	16		10 %	2	
4. Провизии за пенсии	27		10 %	3	
Общо VI:	136		10 %	14	

12. **Дългосрочни доходи на персонала** – Към 31.12.2024 г. “ДКЦ – II – Добрич” ЕООД е признало за задължения за доходи на персонала за пенсиониране в размер 27 хил. лева.

13. Краткосрочни доходи на персонала

Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	Към 31.12.2024	Към 31.12.2023
Ръководители	1	1
Специалисти	39	41
Техници и приложни специалисти	10	10
Помощен административен персонал	4	4
Персонал зает с услуги на населението	7	6
Квалифицирани работници	2	2
Машинни оператори и монтажници	1	1
Общо:	64	65

13.1. Краткосрочни доходи на персонала

13.1.1. Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала:

Категория персонал	Сума (хил.лв.)	
	31.12.2024	31.12.2023
Членове на органи за управление	100	102
Възнаграждения	100	102
Осигуровки	-	-
Административен персонал, в т.ч:	487	374
Възнаграждения	414	305
Осигуровки	73	69
Производствен персонал	2 682	2 064
Възнаграждения	2 400	1 827
Осигуровки	282	237
Провизии за пенсии	-34	11
Възнаграждения	-33	11
Осигуровки	-1	-
Общо:	3 235	2 551

13.1.2. 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)	
	2024 г.	2023 г.
В началото на периода	141	125
Начислени	91	132
Изплатени	141	116
Преизчисления	0	0
В края на периода:	91	141

14. Правителствени дарения и правителствена помощ

През 2024 г. дружеството е получило финансиране от Община гр. Добрич в размер на 75 хил. лв. за извършване на разходи, свързани със прегледи на онкоболни лица.

15. Лизинг – няма договори за финансов лизинг. „ДКЦ – II – Добрич“ ЕООД има сключени договори за експлоатационен лизинг на активи, по които дружеството получава наем за отдадени помещения на лекари.

16. Търговски и други задължения

Задължения	2024 г.			2023 г.		
	Сума на задължението (хил.лв.)	В т.ч. изискуеми над 1 година (хил.лв.)	Обезпечение:	Сума на задължението (хил.лв.)	В т.ч. изискуеми над 1 година (хил.лв.)	Обезпечение:
I. По заеми, в т.ч.						
1. Заеми от финансови предприятия	496	389	389	603	496	496
II. Получени аванси от клиенти:	101			275		
III. Задължения към доставчици, в т.ч.:	13			7		
1. Задължения към трети лица	13			7		
IV. Задължения към бюджета, в т.ч.:	282	190	190	336	266	266
1. За данък върху добавената стойност	7	5	5	8	7	7
2. За други данъци	133	95	95	136	110	110
3. Осигуровки	142	90	90	192	149	149
V. Задължения към персонала, в т.ч.:	361			309		
1. За възнаграждения	243			156		
2. За компенсируеми отпуски	118			153		
VI. Други задължения, в т.ч.	19			15		
1. Застраховки	6			5		
2. Други разходи	13	12	12	10		
Всичко сума на задълженията	1 272	591	591	1 554	1 028	1028

17. Приходи

17.1. Приходи според техния характер, признати през периода:

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2024 г.	2023 г.
Приходи от продажба на медицински услуги	3 908	3 217
Приходи от наеми	138	129
Други приходи, в т.ч.	112	275
Приходи от финансиране	112	75
Други приходи		200
Обща сума на приходите	4 158	3 621

17.2. Приходи според клиентите, признати през периода:

Категория	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2024 г.	2023 г.
Приходи от свързани лица – финансиране от Община Добрич	76	78
Приходи от реализация на трети лица	4 082	3 543
Обща сума на приходите:	4 158	3 621

17.3. Сума на отчетените приходи, които не са получени до датата на финансовия отчет /сумите са с ДДС/:

Категория приходи	2024 г.		2023 г.	
	Приход (хил.лв.)	Неплатени (хил.лв.)	Приход (хил.лв.)	Неплатени (хил.лв.)
Приходи от услуги	4 046	249	3 346	196
Приходи от финансиране	112		75	
Други			200	
Обща сума на приходите:	4 158	249	3 621	196

18. Разходи

18.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)			
	2024 г.	Неплатени към 31.12.2024	2023 г.	Неплатени към 31.12.2023
Разходи за материали	373	8	350	2
Разходи за услуги	241	5	224	1
Разходи за амортизации	83		73	
Разходи за персонала	3 269	243	2 551	219
Други оперативни разходи	3		4	
Провизии	-34			
Общо оперативни разходи:	3 935	256	3 202	222

18.1.1. Разходи за материали

Разходи за материали	Разход (хил.лв.)	
	2024 г.	2023 г.
Медикаменти , консумативи, дезинфектанти	190	187
ГСМ	1	1
Резервни части	6	4
Ел. енергия	62	64
Природен газ	42	61
Вода	17	12
Канцеларски материали	12	9
Други материали	43	12
Общо разходи за материали	373	350

18.1.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	Разход (хил.лв.)	
	2024 г.	2023 г.
Разходи за телекомуникационни услуги	15	12
Застраховки	14	14
Лабораторен контрол , такси и разрешителни	6	4
Медицински изследвания и услуги	16	18
Местни данъци и такси	6	5
Разходи за ремонт на медицинска техника	8	8
Разходи за ремонти	26	3
Разходи за абонаменти и сервизно обслужване на медицинска техника	20	15
Разходи за одит, правно обслужване	9	9
Разходи за пране на бельо	3	3
Разходи за охрана	80	71
Разходи за наеми на апаратура	-	26
Разходи за изгаряне на биологични отпадъци	4	4
Разходи за наеми и абонамент програмни продукти	16	16
Други	18	16
Общо разходи за външни услуги	241	224

18.1.3. Разходи за персонала

Разходи за персонала	Разход (хил.лв.)	
	2024 г.	2023 г.
Възнаграждения	2 914	2 234
Компенсируеми отпуски	-8	-3
По актюерски оценки	-25	14
Осигуровки	355	306
Осигуровки върху компенсируеми отпуски	-1	
Общо разходи за персонала	3 235	2551

18.1.4. Други оперативни разходи

Други оперативни разходи	Разход (хил.лв.)	
	2024 г.	2023 г.
Представителни разходи	-	0
Разходи за командировки	3	3

Други разходи	-	1
Общо други оперативни разходи	3	4

18.2. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2024 г.	2023 г.
Разходи банкови такси и комисионни	4	4
Разходи за лихви по банкови заеми	38	45
Лихви по държавни вземания	5	1
Глоба нарушени Регулативни стандарти	2	-
Такса обслужване на кредит	2	2
Общо финансови разходи:	51	52

19. Собствен капитал

Собствен Капитал	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2024 г.	2023 г.
Записан капитал	1614	1614
Непокрита загуба от минали години	-392	-737
Текуща печалба	155	346
Общо Собствен капитал:	1 377	1 223

Записаният капитал в размер на 1614 хил. лв. е декапитализиран на 1 377 хил. лв., вследствие натрупана загуба от предходни години за 392 хил. лв. и текуща печалба за 155 хил.

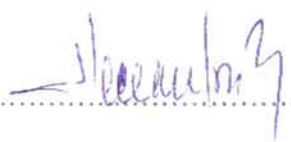
20. Събития след датата на отчетния период

Няма събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване от Управителя.

Нападението на Русия в Украйна не оказва влияние върху дейността на предприятието.



Управител:


/ д-р Валери Веселинов /

Съставител:


/ Бистра Колева /

07.03.2025 г.

гр. Добрич