

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.  
НА „ДКЦ В-ПЛОВДИВ“ ЕООД**

„ДКЦ В-Пловдив“ ЕООД е дружество със 100 % Общинска собственост. Капиталът на дружеството е в размер на 294 760 лв., разпределен в 29 476 дяла с номинал 10 лв.

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

Средно списъчния състав на персонала към 31.12.2018г. е 73 человека.

***I. Дата на одобряване на отчета***

ГФО е одобрен за публикуване от Управлятеля на 28.02.2019 год. Решението е взето с протокол на медицински съвет от 28.02.2019г.

***II. База за изготвяне на годишния финансов отчет***

**2.1. Общи положения**

Годишният финансов отчет за 2018 г. е изгoten в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти / НСС /, които са приложими към 31.12.2018 г. в България.

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Дружеството се е съобразило с всички законови промени, настъпили през 2018 г.

При първоначалното оценяване на активите и пасивите е прилагана историческата цена, освен в случаите, когато със счетоводен стандарт се изиска друго. Последващото оценяване е извършено съобразно изискванията на Националните счетоводни стандарти.

**2.2. Сравнителни данни**

Данните от предходния период са съпоставими с тези, от текущия. Извършено е прегрупиране на разходите и приходите във връзка с представянето на данните в ОПР и баланса съгласно изискванията на СС 1 – Представяне на финансови отчети.

### **2.3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки.**

Изготвянето на финансови отчети изисква от ръководството да прави оценки и предположения, които влияят върху балансовата стойност на активите и пасивите към датата на финансовите отчети и върху размера на приходите и разходите през отчетния период, както и да оповестява условни активи и пасиви. Въпреки, че тези оценки се базират на най-точната преценка на текущите събития от страна на ръководството, същинските резултати може да се различават от прогнозните оценки.

### **2.4. Действащо предприятие**

Настоящият финансов отчет е изгoten при спазване на принципа на действащо предприятие.

Недостигът на средства в здравеопазването се отразява на дейността на Дружеството защото най-големият дял от приходите се формира от НЗОК.

Влошена е конюнктурана в сектор здравеопазване, като са въведени лимити на талоните за специалисти и за медико-диагностични дейности. Отпусканите като регулативен стандарт талони са недостатъчни за осигуряване на дейността в пълен обем на лечебното заведение през 2018 г.

Ръководството е предприело мерки за увеличаване на приходите и намаляване на разходите през 2019 г. и счита, че изпълнява принципа на действащо предприятие.

## **III. Значими счетоводни политики**

### **3.1. Отчитане на ДМА**

- За ДМА е определен стойностен праг от 700.00 лв.

-ДМА се оценяват първоначално по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителни разходи, извършени по придобиването.

-Последващите разходи се отчитат в увеличение стойността на актива, когато водят до икономическа изгода, по-голяма от първоначално оценената.

-ДМА се представят по препоръчителния подход, съгласно СС 16 – цена на придобиване минус натрупаната амортизация и евентуалната обезценка.

-Установяването на срока на годност и остатъчната стойност на новопридобитите ДМА се установява от технически специалисти на предприятието.

-Консервирането на активи се извършва съгласно СС 4 по решение на ръководството след икономическа обосновка, конкретен план с процедури по консервацията и прогноза за повторното им въвеждане в употреба.

-Балансовата стойност на временно изведените от употреба активи – няма такива.

-Стойността на ДМА с ограничения върху правото на ползване – няма такива.

-Метода на амортизация е линеен.

### **3.2. Нематериални активи**

-Определен е стойностен праг на същественост - 700.00лв.

-Като НМДА се признават активи, които отговарят на определението за нематериален актив, съгласно СС 38 и могат надеждно да се оценят.

-Външно създадените се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи по подготовката на актива.

-Вътрешно създадените ДНМА се оценяват по себестойност.

-Последващите разходи, които водят до увеличение на първоначално оценената икономическа изгода, се отчитат в увеличение стойността на актива.

-При последваща оценка предприятието избира препоръчителния подход по СС 38 - цената на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални загуби от обезценка.

-Използван метод на амортизация – линеен.

-Балансовата стойност на временно извадените от употреба активи – няма такива.

-Стойността на НМДА с ограничения върху правото на ползване – няма такива.

### **3.3. Отчитане на инвестиционните имоти**

-Предприятието не класифицира отдадената част от сграда под наем като инвестиционен имот, тъй като няма сигурност относно получаването на бъдещи изгоди от тази сграда.

-Възможни са приватизационни сделки, които биха ограничили правата на ръководството в тази дейност.

### **3.4. Материални запаси**

- СМЗ се отчитат по доставната им стойност

- Използваният метод на потребление е средна-претеглена стойност, изчислена към последно число на текущия месец

Към датата на отчета отчетната стойност на СМЗ не е по-висока от нетната им реализирана стойност.

### **3.5 Обезценка на вземанията**

Съгласно СС 32 към 31.12.2018 г. е извършен преглед на вземанията. Не са установени вземания, подлежащи на обезценка.

Провизирани през 2014 година вземания в размер на 59 148.70лв. – Решение по гражданско дело № 5943/2010г., представляваща имуществена вреда на дружеството, вследствие на умишлено причинена трудова злополука от Владимир Николаев Станчев са отписани през 2018 година. Независимо че са изтекли давностните срокове продължаваме да търсим дължника. Отписаното вземане е записано в задбалансовите статии на дружеството. Извършена е пълна имуществена справка относно събиране на информация за имущественото му състояние и

предприемане на принудителни изпълнителни действия. Към настоящия момент липсват данни за имущество спрямо, което могат да бъдат насочени принудителни действия за събиране на вземането към настоящия момент. Търсенето продължава.

### **3.6. Разходи за дейността и себестойност на продукция (услугите)**

а) Дружеството класифицира разходи на следните групи:

- разходи за основната дейност - постоянни и променливи
- разходи за управление

б) Базите за разпределение на разходите са следните:

- променливите разходи за основна дейност се отнасят конкретно към съответната дейност, за които са извършени.

- базата за разпределение на постоянните разходи за основна дейност е кв.м. или брой лекарски длъжности.

- базата за разпределение на разходите за управление се определя в съотношение, както следва: 15% - към приходите от немедицинска дейност и 85% - към приходите от медицинска дейност.

### **3.7. Отчитане на приходите**

-Приходите от продажба на услуги се признават към датата на извършване на услугата (приходите от РЗОК се признават за месеца, за който се отнасят, независимо от датата на фактурата)

-Не се отчитат като приходи префактурираните разходи.

### **3.8. Отчитане на финансиранията**

С Решение № 125 на ОБС - Пловдив, взето с Протокол № 6 от 10.04.2013г. се освобождават едноличните търговски дружества – лечебни заведения със 100% общинско участие от задължението да внасят в общинския бюджет 50% от получените приходи от отدادени под наем имоти.

-Предприятието отчита като финансиране преотстъпените 50 % от приходи от наеми. Финансирането се използва за текущи разходи.

-Приходът от финансиране се признава съответно на разходите, извършени за тази дейност.

### **3.9. Корекция на фундаментални грешки**

- Прилага се допустимия алтернативен подход по СС 8.

### **3.10. Промени в счетоводната политика**

- Избрания метод за промени в счетоводната политика е допустимият препоръчителен подход по СС8.

-През 2018 г. не са извършени корекции вследствие промяна на счетоводната политика.

#### **IV. Допълнителни пояснения и данни към отчета:**

##### **4.1.DMA**

- Отчетната стойност на напълно амортизираните счетоводно DMA е 1 190 хил.лв.

- Счетоводният остатък на преоценъчния резерв от извършвани преоценки с проценти, обявени от НСИ въз основа на тогава действащото законодателство, е 90 хил.лв.

- Преоценъчният резерв от 2003г. е 848 хил.лв.

##### **4.2.Отсрочени данъци**

Дружеството отчита като актив по отсрочени данъци- данък при ставка 10% върху временни разлики по СС19 Доходи на персонала - неизползвани компенсируеми отпуски и осигурителни начисления , чл.42 от ЗКПО за неизплатени за м.декември възнаграждения на управител и контролър, провизирани вземания по чл.34 от ЗКПО, Разходи за обезщетения по чл.38 ал.1 от ЗКПО за придобито право на пенсия,Загуби от дейността и други съгласно данъчното законодателство.

##### **4.3.Материални запаси**

- Материалните запаси в края на периода са в размер на 11 хил.лв.

Към датата на отчета отчетната стойност на СМЗ не е по-висока от нетната им реализирана стойност

##### **4.4.Други краткосрочни вземания**

- Вземания по съдебни спорове – 6 хил.лв.

- Надвесен корпоративен данък - 1 хил.лв.

##### **4.5.Краткосрочни разходи за бъдещи периоди**

- Гаранционни резервни части мед.апаратура – 9 хил.лв.

- Лицензии – 2 хил.лв.

- Абонамент - 1 хил.лв.

- Застраховки, други – 2 хил.лв.

##### **4.6.Основен капитал**

Представен е в баланса по номинална стойност, която съответства на съдебната регистрация.

#### **4.7.Резерв от последващи оценки**

Преоценъчния резерв се признава като неразпределена печалба след изваждането на актива от употреба. През 2007г., 2008г. и 2009г. е отписан за данъчни цели преоценъчен резерв в размер на 84 808.35лв., на основание §11 от ДР на ЗКПО.

- Преоценъчния резерв, възникнал до 31.12.2001 год., е 90 хил.лв.
- Преоценъният резерв от еднократна преоценка на 01.01.2003г. е 848 хил.лв.

#### **4.8.Резерви**

- Други резерви – формирани като отчисления от печалби за минали години - 93 хил.лв.

#### **4.9. Относно СС 19 – Доходи на персонала**

- Съгласно СС 19, са начислени 14 хил. лв. за некомпенсируеми отпуски и 3 хил. лв. за осигуровки върху тях.
- Начислени са 12 хил.лв. обезщетения на служители придобили право на пенсия за осигурителен стаж и възраст до 31.12.2018 г., като общото сaldo е в размер на 28 хил.лв. и подлежи на изплащане при прекратяване на трудовото правоотношение.

#### **4.10.Краткосрочни задължения**

- Задължения към персонала / заплати м.12 2018г. / – 88 хил.лв. в т.ч. начисленията за неизползван отпуск към 31.12.2018 год. в размер на 16 хил.лв.;
- Задължения към осигурителни предприятия / заплати м.12 2018г. / – 26 хил.лв. в т.ч. начисленията за неизползван отпуск към 31.12.2018 год. в размер на 3 хил.лв.;
- Задължения към доставчици - 14 хил.лв. в т.ч.
  - „EVN България - Топлофикация” ЕАД – 9 хил.лв.
  - „EVN България – Електроразпределение” ЕАД – 5 хил.лв.
- В перото данъчни задължения са включени следните елементи:
  - ДДФЛ - 8 хил.лв.;
  - ДДС - 5 хил.лв.;
  - Други данъци – 1 хил.лв.
- В перото Други задължения са включени:
  - Задължения по гаранции – 12 хил.лв.
  - Удръжки заплати, Обезщетения по КТ и др. – 29 хил.лв.;

Към датата на изготвяне на отчета дружеството няма задължения с изискуемост, която да настъпва след повече от 5 години и няма задължения с обезпечения.

#### **4.11.Приходи и Разходи**

- Приходи по икономически елементи :

Структура на приходите	01.01. - 31.12.2018г.		01.01. - 31.12.2017г.		Изменение на отн.дял	Съотн.на приходите
	Размер	Отн.дял	Размер	Отн.дял		
	хил.лв.	%	хил.лв.	%	%	%
РЗОК	1408	66,01	1411	66,65	-0,64	-0,21
Свободен прием	389	18,24	368	17,38	0,85	5,71
Издръжка - наеми	230	10,74	230	10,86	-0,13	-0,43
Други	4	0,19	7	0,33	-0,14	-42,86
Финансиране	103	4,83	101	4,77	0,06	1,98
<b>Общо:</b>	<b>2134</b>	<b>100</b>	<b>2117</b>	<b>100</b>		

- Разходи по икономически елементи:

**A) Разбивка на перо „Разходи за материали”:**

№	Аналитично с/ка 601	2018г.	2017г.
		Разход	Разход
		лв.	лв.
1	Реактиви, Мед.консумативи - Клинична лаборатория	94	91
2	Електрическа енергия	36	43
3	Топлинна енергия	30	28
4	Медицински инструментариум в т.ч. CR касети	26	
5	Медицински консумативи	24	22
6	Работно облекло		13
7	Инвентар / материали заведени задбалансово /	4	12
8	Материали текуща поддръжка сграда	13	12
9	Материали и консумативи - хардуер	11	8
10	Микробиологични среди и материали	6	6
11	Вода	3	6
12	Резервни части медицинска апаратура	10	5
13	Канцеларски материали в т.ч.	5	5
14	Рентгенови филми и разтвори		4
15	Медицински направления - формуляри	5	3
16	Медикаменти	2	3
17	Рекламни материали	4	3
18	Гориво	2	2
19	Други материали	9	15
	<b>Общо:</b>	<b>284</b>	<b>281</b>

**Б) Разбивка на перо „Външни услуги”:**

№	Аналитично с/ка 602	2018г.	2017г.
		хил.лв.	хил.лв.
1	Текущ ремонт и поддръжка сграда	30	40
2	Аbonамент / Медицинска техника /	29	29
3	Персонал по извънтрудови правоотношения	23	17
7	Аbonамент / Техника /	13	13
5	Правно обслужване	12	12
4	Аbonамент / Софтуер /	12	11
6	СОТ, Охрана	13	11
10	Телекомуникационни услуги	5	5
	Разходи за софтуер и хардуер	4	
8	Текущ ремонт / Машини и съоръжения /	2	3
9	Изследвания	3	3
12	Одиторска заверка	3	3
13	Аbonамент / Вестници и списания /	2	2
16	Контрол Рентгенова апаратура	3	2
11	Текущ ремонт / МПС /	1	1
14	Пощенски /куриерски / разходи	1	1
15	Учебни разходи	1	1
18	Застраховки	2	1
	Интернет и телевизия	1	
20	Наем медицинска апаратура	1	1
19	Текущ ремонт стопански инвентар	1	
21	Други услуги	23	33
<b>Общо:</b>		<b>185</b>	<b>189</b>

- В перото други от разходите по иконом.елементи са включени следните разходи:

<b>ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ</b>	
<b>I.Разходи по икономически елементи:</b>	
- Ваучери за храна, социални разходи	54 хил.лв.
- Непризната част за дан.кредит при частично право	30 хил.лв.
- Обезщетения по КТ (чл.220, чл.222, чл.224)	12 хил.лв.
- Данък сгради, такса смет и данъци в/у разходите	10 хил.лв.
- Представителни разходи, Други	3 хил.лв.
<b>Общо:</b>	<b>109 хил.лв.</b>

- В перото Разходи за лихви и други финансови разходи са включени банкови такси и комисионни.

#### 4.12. Относно начислените данъци и текущата печалба

Счетоводната печалба в размер на 52 656.43 лв. е преобразувана съгласно разпоредбите на ЗКПО и формира положителен данъчен финансов резултат от 21 858.82 лв.

Начислен е корпоративен данък в размер на 2 185.88 лв.

В резултат на уреждане на отсрочени активи по признати за периода временни разлики възникнали в предходни периоди и възникнали отсрочени активи в текущия период е отчетен разход за данък от 4 558.24 лв., с който е намалена печалбата за годината.

През отчетната 2018 г. е направена авансова вноска за корпоративен данък в размер на 3000.00 лв. Надвнесен корпоративен данък за възстановяване – 814.12 лв.

Отсроченият данъчен актив към 31.12.2018 г. е в размер на 5 180.26 лв.

Видове разлики	Сaldo на 31.12.17 г.		Сaldo на 31.12.18 г.	
	Вр.р-ки	Отср.д-ци	Вр.р-ки	Отср.д-ци
<b>Активи по отсрочени данъци</b>				
1. Доходи на физически лица по чл.42	9459,86	945,99	7323,28	732,33
2. 2.1НСС19	12747,37	1274,74	16691,72	1669,17
2.2Разходи за провизии за задължения чл.38, ал.1 - Обезщетения за придобито право на пенсия за осигурителен стаж и възраст	16029,10	1602,91	27787,62	2778,76
3. Провизиране на вземания чл.34	59148,70	5914,87	0,00	0,00
<b>Сбор:</b>	<b>97385,03</b>	<b>9738,50</b>	<b>51802,62</b>	<b>5180,26</b>

*Нетен финансов резултат за отчетната 2018 г. – 45 912.31 лв.*

#### V. Свързани лица

5.1. Едноличен собственик на капитала на дружеството е Община Пловдив.

5.2. Възнаграждения:

***VI. Събития след края на отчетния период***

Не са настъпили други събития след датата на финансовия отчет, които биха изисквали корекция или оповестяване.

Гл. Счетоводител :  
/ Добромир Аврамов /

28.02.2019г.  
Гр.Пловдив

Управител:

/ Д-р Олимпия Литовска /

