

**Счетоводна политика и пояснения към финансовия отчет
към 30.06.2019г.**

"ДКЦ V-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 30.06.2019г. е 71 човека.

I.Дата на одобряване на отчета

Отчета е одобрен за публикуване от Управителя на 23.07.2019год.

II.База за изготвяне на шестмесечния финансов отчет

2.1.Общи положения

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти / НСС /, които са приложими към 30.06.2019 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 до 30.06.2019 г.

При първоначалното оценяване на активите и пасивите е прилагана историческата цена, освен в случаите, когато с национален счетоводен стандарт се изисква 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 изготвен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Тежката финансово-икономическа криза в държавата се отразява върху дейността на Дружеството. Влошена е конюнктурата 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 2019г.

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.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 реализируема стойност.

3.2.Разходи за дейността и себестойност на продукцията (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.

3.3. 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 извадените от употреба активи – няма такива.

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

- Метода на амортизация е линеен.

3.4. 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 НСС 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.

3.5. 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.

3.6. 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.

3.7. 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 отдадени 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.

3.8 Обезценка на вземанията

-Съгласно СС 32 към 30.06.2019 г. е извършен преглед на вземанията. Не са установени вземания, подлежащи на обезценка.

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.

- Към 30.06.2019г. не са извършени корекции вследствие промяна на счетоводната политика.

IV. Допълнителни пояснения и данни към отчета:

4.1. ДМА

- 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, чл.42 от ЗКПО за неизплатени за м.декември възнаграждения на управител и контролър, икономия на данък от данъчна загуба от предходни години.

4.3. Материални запаси

- Материалните запаси в края на периода са в размер на 5 хил.лв.

Към датата на отчета не съществува разлика между балансовата стойност и пазарната цена на материалните запаси.

4.4. Други краткосрочни вземания

- Вземания по съдебни спорове – 3 хил.лв.

4.5. Краткосрочни разходи за бъдещи периоди

- Лицензии – 3 хил.лв.

- Застраховки – 3 хил.лв.

- Други – 4 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.

- Преоценъчният резерв от еднократна преоценка на 01.01.2003г. е 848 хил.лв.

4.8. Резерви

- Други резерви – 149 хил.лв.

4.9. Краткосрочни задължения

- Задължения към персонала / заплати м.07.2019г. / – 106 хил.лв. в т.ч. начисленията за неизползван отпуск към 31.12.2018 год. в размер на 12 хил.лв.;

- Задължения към осигурителни предприятия / заплати м.06 2018г. / – 32 хил.лв.

- Задължения към доставчици - 7 хил.лв. в т.ч.

▪ „EVN България – Електроразпределение” ЕАД – 3 хил.лв.

▪ „EVN България - Топлофикация” ЕАД – 1 хил.лв.

▪ „ВиК” ЕООД – 1 хил.лв.

▪ ЕТ ХЕЛИОС-ТОДОРКА ПАНОВА – 1 хил.лв.

▪ Други – 1 хил.лв.

- В перото данъчни задължения са включени следните елементи:

▪ ДДФЛ - 11 хил.лв.;

▪ ДДС – 3 хил.лв.;

- В перото Други задължения са включени:

- Задължения по гаранции – 13 хил.лв.
- Удръжки заплати, Обезщетения по КТ и др. – 32 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.

4.10. Разходи

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

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ	
I. Разходи по икономически елементи:	
- Непризната част за дан.кредит при частично право	14 хил.лв.
- Ваучери за храна, социални разходи	28 хил.лв.
- Данък сгради, такса смет и данъци в/у разходите	9 хил.лв.
- Представителни разходи, Други	1 хил.лв.
Общо:	52 хил.лв.

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

4.11. Текуща печалба

Счетоводна печалба към 30.06.2019г. – 60 хил.лв.

V. Свързани лица

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

VI. Събития след края на отчетния период

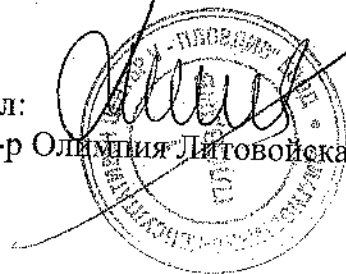
Не са настъпили други събития след датата на финансовия отчет, които биха изисквали корекция или оповестяване.

Гл. Счетоводител:

/ Добромир Аврамов /

Управител:

/ Д-р Олимпия Литовойска /



23.07.2019г.

Гр.Пловдив