

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020г.
НА „ДКЦ V-ПЛОВДИВ“ ЕООД**

„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 31.12.2020г. е 72 човека.

I. Дата на одобряване на отчета

ГФО е одобрен за публикуване от Управителя на 04.03.2021год. Решението е взето с протокол на медицински съвет от 04.03.2021г.

II. База за изготвяне на годишния финансов отчет**2.1. Общи положения**

Годишният финансов отчет за 2020 г. е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти / НСС /, които са приложими към 31.12.2020 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 2020 г. При първоначалното оценяване на активите и пасивите е прилагана историческата цена, освен в случаите, когато със счетоводен стандарт се изисква друго. Последващото оценяване е извършено съобразно изискванията на Националните счетоводни стандарти.

С Решение на Парламента на 13 Март 2020 година беше въведено извънредно положение във връзка с епидемията от коронавирус. Наложените строги противоепидемични мерки и ограничения нарушиха нормалната икономическа дейност. Поради непредсказуемата динамика на COVID 19 ефектът и обхватът върху бизнеса в сложна и индивидуална обстановка поражда различна оценка на наложените мерки.

Преценката на ръководството е, че ситуацията създаде доста затруднения в дейността, но не доведе до съществени затруднения в оперативната дейност.

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.

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

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 2020 г.

Ръководството е предприело мерки за увеличаване на приходите и намаляване на разходите през 2021 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 извадените 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 реализируема стойност.

3.5 Обезценка на вземанията

Съгласно СС 32 към 31.12.2020 г. е извършен преглед на вземанията. Не са установени вземания, подлежащи на обезценка.

Отписаното провизирано вземане поради изтекъл давностен срок през 2018 година в размер на 59148.70 лв. по гражданско дело №5943/2010 г. е записано в задбалансовите статии.

Независимо че са изтекли давностните срокове продължаваме да търсим длъжника.

3.6. 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.

3.7. 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 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.

3.9. 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 2019 г. е включен нов раздел - Х.Лизинг в счетоводната политика на дружеството, следствие на промяна в СС17 –Лизинг в частта Експлоатационен /оперативен/ лизинг. През 2020 година няма променени счетоводни стандарти. По останалите счетоводни политики също няма промяна.

IV. Допълнителни пояснения и данни към отчета:

4.1. ДМА

- Отчетната стойност на напълно амортизираните счетоводно ДМА е 1 239 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 контролор, 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 12 хил.лв.

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

4.4. Други краткосрочни вземания

- Вземания по съдебни спорове – 22 хил.лв.

- Надвнесен корпоративен данък – 3 хил.лв.

4.5. Краткосрочни разходи за бъдещи периоди

- Лицензии – 2 хил.лв.

- Абонамент - 1 хил.лв.

- Външен контрол кл.лаборатория – 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

Преоценъчният 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. През 2020 година няма отписани ДМА които имат преоценъчен резерв.

- Преоценъчният резерв на наличните активи, възникнал до 31.12.2001 год., е 90 хил.лв.

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

4.8. Резерви

- Други резерви – формирани като отчисления от печалби за минали години- 149 хил.лв. са увеличени с 46 х.лв., съгласно Решение №135 взето с Протокол № 8 от 11.06.2020 г. на Общински съвет гр. Пловдив и към 31.12.2020 година са 195 х.лв.

4.9. Относно СС 19 – Доходи на персонала

- Съгласно СС 19, са начислени 38 хил.лв. възнаграждения за некомпенсируеми отпуски за 32 х.лв. и 6 х.лв. за осигуровки върху тях.

- Начислени са 29 хил.лв. обезщетения на служители придобили право на пенсия за осигурителен стаж и възраст до 31.12.2020 г., изплатени са 44 хил.лв. през годината. Общото салдо е в размер на 36 хил.лв. и подлежи на изплащане при прекратяване на трудовото правоотношение.

4.10. Краткосрочни задължения

- Задължения към персонала / заплати м.12 2020г. / – 146 хил.лв. в т.ч. начисленията за неизползван отпуск към 31.12.2020 год. в размер на 32 хил.лв.;

- Задължения към осигурителни предприятия / заплати м.12 2020г. / – 45 хил.лв. в т.ч. начисленията за неизползван отпуск към 31.12.2020 год. в размер на 6 хил.лв.;

- Задължения към доставчици - 88 хил.лв. в т.ч.

- „Илан Медицинска апаратура” ЕООД – 73 хил.лв.
- „EVN Трейдинг Саут Ийстюрити” ЕАД – 7 хил.лв.
- „EVN България - Топлофикация” ЕАД – 6 хил.лв.
- „ВиК” ЕООД – 1 хил.лв.
- Други – 1 хил.лв.

- В перото данъчни задължения са включени следните елементи:

- ДДФЛ - 12 хил.лв.;
- ДДС - 6 хил.лв.;
- Други данъци – 1 хил.лв.

- В перото Други задължения са включени:
 - Задължения по гаранции – 2 хил.лв. /до 1год./ и 14 хил.лв./над 1 год./
 - Други краткосрочни задължения – 40 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. - 31.12.2020г.		01.01. - 31.12.2019г.		Изменение на отн. дял	Съотн. на приходите
	Размер	Отн. дял	Размер	Отн. дял		
	хил.лв.	%	хил.лв.	%	%	%
РЗОК в т.ч.	1741		1465			
1.Обичайна дейност	1531	58,86	1465	64,88	-6,02	4,51
2.Доп.споразумения за справяне с епидемиологичната обстановка и неблагоприятни у-я на труд	210	8,07				
Свободен прием	482	18,53	443	19,62	-1,09	8,80
Издръжка - наеми, услуги	254	9,77	239	10,58	-0,82	6,28
Други	7	0,27	2	0,09	0,18	250,00
Финансиране	117	4,50	109	4,83	-0,33	7,34
Извънредни приходи						
Общо:	2601	100	2258	100		

- Разходи по икономически елементи:

А) Разбивка на перо „Разходи за материали“:

№	Аналитично с/ка 601	2020г.
		Разход
		лв.
1	Реактиви - Клинична лаборатория	84
2	Електрическа енергия	37
3	Топлинна енергия	26
4	Мед.консумативи - Кл.лаборатория	21

5	Медицински консумативи	24
6	Резервни части медицинска апаратура	5
7	Материали и консумативи - хардуер	11
8	Инвентар / материали заведени задбалансово /	27
9	Медицински направления - формуляри	7
10	Медицински инструментариум в т.ч. CR касети	27
11	Канцеларски материали в т.ч.	7
12	Материали текуща поддръжка сграда	4
13	Рекламни материали	5
14	Микробиологични среди и материали	6
15	Вода	3
16	Медикаменти	2
17	Гориво	2
18	Други материали	15
Общо:		313

Б) Разбивка на перо „Външни услуги“:

№	Аналитично с/ка 602	2020г.
		хил.лв.
1	Абонамент / Медицинска техника /	30
2	Правно обслужване	20
3	Текущ ремонт и поддръжка сграда	16
4	СОТ, Охрана	15
5	Текуща поддръжка сграда	14
6	Абонамент / Софтуер /	13
7	Абонамент / Техника /	12
8	Текущ ремонт / Машини и съоръжения /	8
9	Персонал по извънтрудови правоотношения	6
10	Телекомуникационни услуги	6
11	Разходи за софтуер и хардуер	4
12	Контрол Рентгенова апаратура, Кп.лаборатория	4
13	Застраховки	4

14	Абонамент / Вестници и списания /	2
15	Одиторска заверка 18г., Конс. д-р 19г.	2
16	Пощенски /куриерски / разходи	1
17	Интернет и телевизия	1
18	Транспортни услуги	1
19	Реклама	1
20	Обезвреждане на отпадъци	1
21	Други услуги	17
Общо:		178

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

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ	
I.Разходи по икономически елементи:	
- Ваучери за храна, социални разходи	101 хил.лв.
- Непризната част за дан.кредит при частично право	35 хил.лв.
- Данък сгради, такса смет и д-ци в/у разходите	10 хил.лв.
- Представителни разходи, Други	5 хил.лв.
Общо:	151 хил.лв.

- В перото Разходи за лихви и други финансови разходи са включени банкови такси и комисионни за 1 хил.лв.

4.12.Относно начислените данъци и текущата печалба

Счетоводната печалба в размер на 97 618.48лв. е преобразувана съгласно разпоредбите на ЗКПО и формира положителен данъчен финансов резултат от 115 413.36лв.

Начислен е корпоративен данък в размер на 11 541.35лв.

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 295.86 лв., с който е намалена печалбата за годината.

През отчетната 2020г. е направена авансова вноска за корпоративен данък в размер на 14 500.00лв. Надвнесен корпоративен данък – 2 958.65лв.

Отсроченият данъчен актив към 31.12.2020 г. е в размер на 8 570.65 лв.

Видове разлики	Салдо на 31.12.19 г.		Салдо на 31.12.20 г.	
	вр.р-ки	отср.д-ци	вр.р-ки	отср.д-ци
Активи по отсрочени данъци				
1. Доходи на физически лица по чл.42	9 937,93	993,79	10 879,25	1 087,93
2. 2.1НСС19	20 598,69	2 059,87	38 386,37	3 838,64
2.2 Разходи за провизии за задължения чл.38, ал.1 - Обезщетения за придобито право на пенсия за осигурителен стаж и възраст	52 211,30	5 221,13	36 440,90	3 644,09
Сбор:	82 747,92	8 274,79	85 706,52	8 570,65

Нетен финансов резултат за отчетната 2020г. – 86 372.99 лв.

V. Свързани лица

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

5.2. Възнаграждения:

През 2020 година начислените разходи за възнаграждения по договори за управление и контрол възлизат, както следва:

- Управител –

- Контрольор

На горепосочените възнаграждения са начислени и внесени дължимите осигуровки.

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 /



04.03.2021г.

Гр.Пловдив