

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2021г.  
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 31.12.2021г. е 77 човека.

***I.Дата на одобряване на отчета***

ГФО е одобрен за публикуване от Управителя на 10.03.2022год. Решението е взето с протокол на медицински съвет от 10.03.2022год.

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

**2.1.Общи положения**

Годишният финансов отчет за 2021г. е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти / НСС /, които са приложими към 31.12.2021 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 2021 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.И през 2021 година мерките продължиха да действат със засилени и затихващи функции наложени от Заповеди на Министерството на здравеопазването. Наложените противоепидемични мерки и ограничения нарушаваха 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 2021 г.

Ръководството е предприело мерки за увеличаване на приходите и намаляване на разходите през 2022 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 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.

- През 2021 г. няма временно извадени от употреба активи.
- През 2021 г. няма ДМА с ограничения върху правото на ползване.
- ДМА се амортизират по линеен метод.

### **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.

- През 2021 г. няма временно извадени от употреба активи.

- През 2021 г. няма НМДА с ограничения върху правото на ползване.

### **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 31.12.2021 г. е извършен преглед на вземанията. Не са установени вземания, подлежащи на обезценка.

В задбалансовите статии е записано гражданско дело № 5943/2010 г. на стойност 59148.70 лева. Вземането е било провизирано, а в последствие и отписано поради изтекъл давностен срок през 2018 година.

Независимо че са изтекли давностните срокове продължаваме чрез адвокат 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 както и текущите разходите извършени за тази дейност през годината за която се отнасят.

### **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 СС 8.

През 2019 г. е актуализирана счетоводната политика с включване на нов раздел - X. Лизинг, следствие на промяна в СС17 –Лизинг в частта Експлоатационен /оперативен/ лизинг.

През 2021 година няма променени счетоводни стандарти , които да налагат и промяна на счетоводната политика на дружеството.

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

##### **4.1. ДМА**

- Отчетната стойност на напълно амортизираните счетоводно ДМА е 1 232 хил.лв.

- Дружеството има преоценъчен резерв от извършвани преоценки в размер на 937 хил.лв.

- Преоценки от НСИ през 1997 година въз основа на тогава действащото законодателство за 89 хил.лв.

- Преоценки от 2003г. за 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 компенсирани 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 17 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 – 5 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 – 3 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. През 2021 година е отписан ДМА с преоценъчен резерв в размер на 1хил.лв..

- Преоценъчният резерв на наличните активи, възникнал до 31.12.2001 год., е 89 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- 195 хил.лв. са увеличени с 87х.лв. и 67хил.лв., съгласно Решение № 225 взето с Протокол № 13 от 14.09.2021 г. на Общински съвет гр. Пловдив и към 31.12.2021 година са 349 х.лв.

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

- Съгласно СС 19, са начислени 35 хил.лв., съответно възнаграждения за компенсируеми отпуски - 29 х.лв. и 6 х.лв. за осигуровки върху тях.

- Начислени са 25 хил.лв. обезщетения на служители придобили право на пенсия за осигурителен стаж и възраст до 31.12.2021 г., изплатени са 1 хил.лв. през годината. Общото салдо е в размер на 60 хил.лв. и подлежи на изплащане при прекратяване на трудовото им правоотношение.

#### **4.10. Краткосрочни задължения**

- Задължения към персонала / заплати м.12 2021г. / – 225 хил.лв. в т.ч. начисленията за неизползван отпуск към 31.12.2021 год. в размер на 29 хил.лв.;

- Задължения към осигурителни предприятия / заплати м.12 2021г. / – 63 хил.лв. в т.ч. начисленията за неизползван отпуск към 31.12.2021 год. в размер на 6 хил.лв.;

- Задължения към доставчици - 17 хил.лв. в т.ч.

- „EVN Трейдинг Саут Ийстюрити” ЕАД – 8 хил.лв.
- „EVN България - Топлофикация” ЕАД – 8 хил.лв.
- Други – 1 хил.лв.

- В перото данъчни задължения са включени следните елементи:

- ДДФЛ - 20 хил.лв.;
- ДДС - 7 хил.лв.;
- Други данъци – 1 хил.лв.

- В перото Други задължения са включени:

- Задължения по гаранции – 16 хил.лв.
- Други краткосрочни задължения – 60 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. - 31.12.2021г.		01.01. - 31.12.2020г.		Изменение на отн. дял	Съотн. на приходите
	Размер	Отн. дял	Размер	Отн. дял		
	хил.лв.	%	хил.лв.	%		
РЗОК в т.ч.	2309		1741			
1.Обичайна дейност	1925	57,39	1531	58,86	-1,47	25,73
2.Доп. споразумения за справяне с епидемиологичната обстановка и неблагоприятни у-я на труд	384	11,45	210	8,07	3,38	82,86
Свободен прием	625	18,63	482	18,53	0,10	29,67
Издръжка - наеми, услуги	258	7,69	254	9,77	-2,07	1,57
Други	4	0,12	7	0,27	-0,15	-42,86
Финансиране	158	4,71	117	4,50	0,21	35,04
Извънредни приходи						
<b>Общо:</b>	<b>3354</b>	<b>100</b>	<b>2601</b>	<b>100</b>		

- Разходи по икономически елементи:

А) Разбивка на перо „Разходи за материали“:

№	Аналитично с/ка 601	2021г.
		Разход
		лв.
1	Реактиви - Клинична лаборатория	85
5	Медицински консумативи	71
2	Електрическа енергия	69
9	Инвентар / материали заведени задбалансово /	36
4	Мед. консумативи - Кл. лаборатория	35
3	Топлинна енергия	32

8	Материали и консумативи - хардуер, софтуер	21
7	Медицинска апаратура	12
6	Резервни части медицинска апаратура	9
10	Медицински направления - формуляри	8
13	Материали текуща поддръжка сграда	8
15	Вода	5
12	Канцеларски материали в т.ч.	5
14	Микробиологични среди и материали	4
11	Медицински инструментариум	3
16	Медикаменти	2
17	Гориво	2
18	Други материали	11
<b>Общо:</b>		<b>418</b>

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

№	Аналитично с/ка 602	2021г.
		хил.лв.
1	Абонамент / Медицинска техника /	28
2	Правно обслужване	22
3	СОТ, Охрана	17
4	Абонамент / Софтуер /	12
5	Абонамент / Техника /	12
6	Персонал по извънтрудови правоотношения	10
7	Контрол Рентгенова апаратура, Кл.лаборатория	9
8	Текущ ремонт и поддръжка сграда	8
9	Телекомуникационни услуги	6
10	Текущ ремонт / Машини и съоръжения /	4
11	Разходи за софтуер и хардуер	4
12	Застраховки	4
13	Обезвреждане на отпадъци	3
14	Одитор - конс. д-р 21г.	2
15	Абонамент / Вестници и списания /	1



16	Интернет и телевизия	1
17	Други услуги	19
<b>Общо:</b>		<b>162</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>	
- Социални разходи, надбавки неблагоприятни условия на труд и осигуровки върху тях	541 хил.лв.
- Ваучери за храна	52 хил.лв.
- Непризната част за дан.кредит при частично право	45 хил.лв.
- Обещетения по КТ чл.222/3	25 хил.лв.
- Данък сгради, такса смет, данъци в/у разходите	10 хил.лв.
- Представителни разходи, Други	4 хил.лв.
<b>Общо:</b>	<b>677 хил.лв.</b>

- 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 201 218.43лв. е преобразувана съгласно разпоредбите на ЗКПО и формира положителен данъчен финансов резултат от 231 670.51лв.

Начислен е корпоративен данък в размер на 23 167.05лв.

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 1 584.13 лв., с който е намалена печалбата за годината.

През отчетната 2021г. е направена авансова вноска за корпоративен данък в размер на 28 000.00лв. Надвнесен корпоративен данък – 4 832.95лв.

Отсроченият данъчен актив към 31.12.2021 г. е в размер на 10 154.78лв.

Видове разлики	Салдо на 31.12.20 г.		Салдо на 31.12.21 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	10 879,25	1 087,93	6 782,47	678,25
2. 2.1НСС19	38 386,37	3 838,64	34 461,86	3 446,19
2.2Разходи за провизии за задължения чл.38,ал.1 - Обезщетения за придобито право на пенсия за осигурителен стаж и възраст	36 440,90	3 644,09	60 303,44	6 030,34
<b>Сбор:</b>	<b>85 706,52</b>	<b>8 570,65</b>	<b>101 547,77</b>	<b>10 154,78</b>

**Нетен финансов резултат за отчетната 2021г. – 179 635.51лв.**

#### **V.Свързани лица**

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

5.2.Възнаграждения:

През 2021 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

/ Яна Кашилска Петкова д.м. /

10.03.2022г.

Гр.Пловдив