

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 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 31.12.2017г. е 74 человека.

I. Дата на одобряване на отчета

ГФО е одобрен за публикуване от Управлятеля на 22.02.2018 год. Решението е взето с протокол на медицински съвет от 22.02.2018г.

II. База за изготвяне на годишния финансов отчет

2.1. Общи положения

Годишният финансов отчет за 2017 г. е изгoten в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти / НСС /, които са приложими към 31.12.2017 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 2017 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.

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 конюнктураната 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 2017 г.

От първостепенно значение е спора между „ДКЦ V – Пловдив“ и РЗОК – Пловдив за сумата от 106 хил.lv., представляваща надвишени регулативни стандарти за 2007г.

Вероятността да се заведе съдебен иск от страна на РЗОК-Пловдив е голяма. Сумата е начислена съответно в актива и пасива на баланса.

Окончателният изход от спора, ще окаже значително влияние върху по нататъшното развитие на ДКЦ V-Пловдив ЕООД.

Ръководството е предприело мерки за увеличаване на приходите и намаляване на разходите през 2018 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.

-DMA 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.

-DMA 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 DMA 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 - 700.00 лв.

-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 31.12.2017 г. е извършен преглед на вземанията. Не са установени вземания, подлежащи на обезценка.

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 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 2017 г. не са извършени корекции вследствие промяна на счетоводната политика.

IV. Допълнителни пояснения и данни към отчета:

4.1.ДМА

- Отчетната стойност на напълно амортизираните счетоводно ДМА е 1 269 хил.лв.
 - Счетоводният остатък на преоценъчния резерв от извършвани преоценки с проценти, обявени от НСИ въз основа на тогава действащото законодателство, е 95 хил.лв.
 - Преоценъчният резерв от 2003г. е 879 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 контрольор, икономия на данък от данъчна загуба от предходни години.

4.3.Материални запаси

- Материалните запаси в края на периода са в размер на 29 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 – 108 хил.лв.

4.5.Краткосрочни разходи за бъдещи периоди

- Абонамент - 1 хил.лв.
- Лицензии – 2 хил.лв.
- Застраховки, други – 1 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 95 хил.лв.
- Преоценъният резерв от еднократна преоценка на 01.01.2003г. е 879 хил.лв.

4.8.Резерви

- Други резерви – 74 хил.лв.

4.9. Относно СС 19 – Доходи на персонала

- Съгласно СС 19, са начислени 11 хил. лв. за некомпенсируеми отпуски и 2 хил. лв. за осигуровки върху тях.

- Начислени са 1 хил.лв. обезщетения на служители придобили право на пенсия за осигурителен стаж и възраст до 31.12.2017 г., като общото салдо е в размер на 16 хил.лв. и подлежи на изплащане при прекратяване на трудовото правоотношение.

4.10. Краткосрочни задължения

- Задължения към персонала / заплати м.12 2017г. / – 87 хил.лв. в т.ч. начисленията за неизползван отпуск към 31.12.2017 год. в размер на 11 хил.лв.;

- Задължения към осигурителни предприятия / заплати м.12 2017г. / –

28 хил.лв. в т.ч. начисленията за неизползван отпуск към 31.12.2017 год. в размер на 2 хил.лв.;

- Задължения към доставчици - 34 хил.лв. в т.ч.

- „Илан Медицинска апаратура” ЕООД – 14 хил.лв.
- „EVN България - Топлофикация” ЕАД – 8 хил.лв.
- „EVN България – Електроразпределение” ЕАД – 6 хил.лв.
- Други - 6 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:

- РЗОК / Надвишени регулативни стандарти 2007г./ – 106 хил.лв.;
- Задължения по гаранции – 11 хил.лв.
- Удръжки заплати, Обезщетения по КТ и др. – 17 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. 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	31 хил.лв.
- Ваучери за храна, социални разходи	14 хил.лв.
- Данък сгради, такса смет и данъци в/у разходите	10 хил.лв.
- Представителни разходи, Други	3 хил.лв.
Общо:	58 хил.лв.

- 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 **30 544.45 лв.** е преобразувана съгласно разпоредбите на ЗКПО и формира положителен данъчен финансов резултат от **48 088.92 лв.** Същият е приспаднат от данъчните загуби от предходни години.

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 **9 695.85 лв.**, с който е намалена печалбата за годината.

Отсроченият данъчен актив към 31.12.2017г. е в размер на **9 738.50 лв.**

Видове разлики	Сaldo на 31.12.16 г.		Сaldo на 31.12.17 г.	
	Br.p-ки	Отср.д-ци	Br.p-ки	Отср.д-ци
Активи по отсрочени данъци				
1.Доходи на физически лица по чл.42	7237,32	723,73	9459,86	945,99
2. 2.1НСС19	12387,54	1238,75	12747,34	1274,73
2.2Разходи за провизии за задължения чл.38,ал.1 - Обезщетения за придобито право на пенсия за осигурителен стаж и възраст	29819,38	2981,94	16029,10	1602,91
3.Провизиране на вземания чл.34	59148,70	5914,87	59148,70	5914,87
4. Загуба	85950,60	8595,06		
Сбор:	194543,54	19454,35	97385,00	9738,50

Цялата загуба е отписана поради това, че 2017 г. е последна за ползване на покриване на данъчна печалба .

Нетен финансов резултат за отчетната 2017г. – 20 848.60 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 /

22.02.2018г.
Гр. Пловдив

Управител
/ Д-р Олимпия Литвовска /

