**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГФО**
**на „Диагностично консултативен център Хипократ" ЕООД**
**гр. Пещера**
**за 2018 г.**

## 1. Корпоративна информация

ДКЦ Хипократ ЕООД гр. Пещера е образувано с решение № 1076/2001 г. на Пазарджишки окръжен съд по фирмено дело 614/2001 г., ЕИК 112537482

Седалище и адрес на управление на предприятието е гр. Пещера, ул. „Нешо Чипев" 1. Капиталът на дружеството е в размер на 5000 лв. разпределени в 500 дяла по 10 лева всеки. Собственик на дружеството притежаващ 100% от капитала е „Булфарма" ООД гр. Пещера. Дружеството се представлява от д-р Стоил Георгиев Апостолов.

Основен предмет на дейност е извършването на специализирана извън болнична помощ. ДКЦ Хипократ ЕООД извършва своята дейност в гр. Пещера –ул. Нешо Чипев 1, съгласно договор за наем на сграда с МБАЛ „Проф. Димитър Ранев" ООД.

За осъществяване на дейността дружеството притежава акредитация от Министерство на здравеопазването.

Към 31.12.2018 г. персоналът на дружеството се състои от 15 човека назначени на постоянни трудови договори, които работят при трета категория труд. Дружеството има и 4 човека по втори трудов договор, както и един управител по договор за управление и контрол. Структурата на персонала е както следва:

- управител – 1
- главен счетоводител – 1
- администрация и счетоводство – 6
- деловодство – 1
- лекари - 4
- медицински сестри - 5
- хигиенисти - 2

Възнагражденията на персонала се изплащат ежемесечно, като всички възнаграждения са над праговете за съответната икономическа дейност.

## 2. База за изготвяне на ГФО

Годишният финансов отчет /ГФО/ на дружеството за 2018 г. е изготвен на база Националните счетоводни стандарти /НСС/, които са приложими за 2018 г., в това число и към датата на баланса – 31.12.2018 г., при спазване изискванията на Закона за счетоводството /ЗС/. ГФО представя вярно и честно имущественото и финансово състояние на дружеството и финансовия резултат за 2018 г., паричните потоци и собствения капитал.

Всички данни оповестени за 2018 и 2017 г. (*представени са данни за предходния отчетен период*) са представени в настоящия финансов отчет в хиляди български лева (хил.лв.).

***Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки***

Приложението на счетоводните стандарти изисква да се приложат някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи, разходи и условни активи и пасиви.

Всички те са извършени на основата на най-добра и разумна преценка, направена от ръководството. Действителните резултати биха могли да се отличават от представените в настоящия финансов отчет.

***Счетоводни принципи***

Финансовият отчет на дружеството е изготвен при спазване на следните основни счетоводни принципи, а именно:

- Текущо начисляване – приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към датата на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на парични средства, или техните еквиваленти и се включват във финансовия отчет за периода. Разходите се признават на база на директната връзка с приходите, по конкретни носители на приходи.
- Действащо предприятие – ГФО на дружеството е изготвен на принципа за действащо предприятие, като фундаментален принцип. На база оценката на приложимостта на този принцип, ръководството потвърждава, че не са налице фактори или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип като база за изготвяне на финансовия отчет. Намеренията на ръководството по отношение на бъдещото съществуване на предприятието са то да продължи да

изпълнява всички свои дейности. То няма планове или намерения, които да предвиждат съществено ограничаване на мащабите на дейността, нито ликвидиране или преобразуване в прогнозируемо бъдеще в период минимум до една година, нито съкращаване на персонала.

- Счетоводството на дружеството се осъществява на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти, при спазване на следните принципи:
  - предпазливост;
  - съпоставимост между приходи и разходи;
  - предимство на съдържанието пред формата;
  - запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период.

***Управление на финансовите рискове***

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва: валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. Ръководството очаква, че съществуващите капиталови ресурси ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му и за функционирането му като действащо предприятие, без да има нужда от външни източници за финансиране на дейността. От страна на ръководството на дружеството, финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми. Целта е ръководството да бъде в състояние да определи адекватни цени на предлаганите услуги, цената на привлечените ресурси, както и да оцени адекватно формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Валутен риск

Дружеството осъществява дейност в България и клиентите заплащат услугите в български левове, поради което няма съществен валутен риск.

Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат дружеството на лихвен риск са предимно банковите кредити и договорите за финансов лизинг. Дружеството не използва банкови кредити и няма финансови лизинги, поради което не е изложено на лихвен риск

Ценови риск

Дружеството не е изложено на директен ценови риск, защото една част от неговите приходи се формират от медицинска дейност, чиято цена е фиксирана от Националният Рамков Договор, а останалите се ценообразуват на основата на пазарни цени на предоставените услуги.

Кредитен риск

Кредитният риск за дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения /плащания/. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и парични еквиваленти. Събираемостта на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че дружеството може да срещне затруднения при изпълнение на своите задължения, когато те станат изискуеми. С цел управление на този риск ръководството на дружеството поддържа оптимално ниво бързоликвидни активи /парични средства/. То периодично прави финансово планиране с което да посрещне изплащането на текущите си търговски и финансови задължения в договорените срокове.

## 3. Нетекущи активи

3.1 Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се заприходяват при тяхното придобиване по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в подходящ за ползване вид.

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и последвалата натрупана загуба от обезценка. През 2018 не е извършвана обезценка на ДМА. Прагът на

същественост е определен на 700 лева. През годината не е възникнала необходимост от вземане на решение за консервиране на активи.

Дълготрайните материални активи се отчитат в сметки от група 20 на индивидуалния сметкоплан като аналитичното отчитане се организира по видове дълготрайни активи и местонахождение.

Към 31.12.2018 г. предприятието притежава ДМА с отчетна стойност 25 х. лева, в това число:

- 9 х. лева – апаратура
- 16 х. лева – компютърна техника

Няма временно извадени от употреба активи.

Дружеството използва в дейността си активи чужда собственост – помещения, в които извършва дейността си, съгласно сключени договори с месечни наеми в размер на 1 х. лева.

Към 31.12.2018 г. използваните от дружеството активи са с напълно набрана амортизация

Към датата на баланса е направен преглед на справедливата стойност и е установено, че няма активи с балансова стойност по-висока от справедливата.

3.2. Нематериални дълготрайни ативи

Дружеството притежава Програмен продукт за основната медицинска дейност с отчетна стойност 5 х. лева, начислени амортизации през 2018 г – 2 х.лева и балансова стойност 3 х. лева.

3.3. Амортизации

Амортизация се начислява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който активът е изваден от употреба, независимо от причината на изваждането.

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на използването на актива.

Предприятието прилага линеен метод на амортизация на ДА. Промяна в метода в сравнение с предходната година няма.

Предприятието прилага следните норми на амортизация:

- апаратура – 30%
- компютърна техника - 50 %
- програмни продукти - 50%

Натрупаните към 31.12.2018 г. амортизации на ДА са в размер на 27 х. лева.

3.4. Дългосрочни финансови активи

Дружеството притежава 34% от капитала на „Силвър Хотел“ ООД за сумата от 3266 х. лева. Капиталът на „Силвър Хотел“ ООД е 5000 лв. разпределен в 100 дяла по 50 лв. всеки, от които ДКЦ „Хипократ“ ЕООД притежава 34 дяла - дяловете се отчитат като съучастие в асоциирано предприятие по цена на придобиване.

През 2018 г. дружеството продава притежаваните 25% от капитала на УМБАЛ Пълмед ООД – съучастие в асоциирано предприятие - в размер на 1 хил. лв. на Булфарма ООД.

**4. Текущи активи и пасиви**

4.1 Материални запаси

Материалните запаси не се заприхождават и се изписват веднага на разход в момента на тяхното закупуване по доставна стойност. Не е извършена обезценка тъй като дружеството няма материални запаси по баланса в края на годината.

4.2 Вземания и задължения

Вземанията и задълженията на дружеството са текущи.

Общият размер на вземанията е 1 411 х. лв., които представляват:

- 32 х. лева - вземания от клиенти - РЗОК;
- 1 379 х. лева - вземания от предприятия от група – в т.ч. 14 х. лева лихви по предоставени заеми на Заводски строежи ПС ЕАД; 118 х. лева вземания от клиенти МБАЛ „Проф. Димитър Ранев“ ООД; 1 247 х. лева вземания от неизплатени дивиденти от УМБАЛ Пълмед ООД.

Задълженията на дружеството са в размер на 58 х. лева и включват:

- 1 х. лева задължения към предприятия от група
- 24 х. лева – задължения към персонала – неизплатените към края на годината заплати и граждански договори за м. декември.
- 4 х. лева - задълженията към осигурители;
- 29 х. лева – данъчни задължения – в т.ч корпоративен данък по ГДД за 2018 г. 27 х. лева и ДОД по заплати и граждански договори – 2 х. лева

Към 31.12.2018 г. дружеството няма задължения към финансови предприятия и банки.

4.3. Парични средства

Наличните парични средства в края на годината са в размер на 38 х. лева, от които 3 х. лева са в брой и 35 х. лева са по банковите сметки в лева.

Дружеството няма банкови сметки в чуждестранна валута и не извършва сделки в чуждестранна валута.

Дружеството започва годината с общ размер на наличните парични средства 25 х. лева. Паричният поток е изготвен по прекия метод като, нетния паричен поток от основна дейност за годината е (455) х. лева, а от инвестиционната дейност е 468 х. лева. Общото изменение показва увеличение на паричните средства с 13 х. лева.

**5. Провизии и отсрочени данъци**

Дружеството има начислени отсрочени данъци върху данъчните временни разлики произтичащи от неизплатени възнаграждения по граждански договори, ДУК и осигуровки върху тях в края на годината по чл. 42 от ЗДДФЛ - в размер на 1 х. лв.

**6. Разходи за бъдещи периоди и финасирания**

Дружеството няма разходи за бъдещи периоди и финансирания

**7. Собствен капитал**

Собствения капитал на дружеството е в размер на 4 661 х. лева и включва 5 х. лева основен капитал, 3 356 х. лева неразпределена печалба от минали години и 1 300 х. лева реализирана текуща печалба.

През 2018 г. дружеството е разпределило неразпределена печалба под формата на дивиденти на едноличния собственик на капитала Булфарма ООД в размер на 892 х. лв.

**8. Разходи**

Разходите за обичайната дейност се признават в съответствие с принципа за текущо начисляване и съпоставимост с приходите.

х.лв

| Вид разход | 2017 | 2018 |
|---|---|---|
| Разходи за материали | 12 | 12 |
| Разходи за външни услуги | 209 | 230 |
| Разходи за възнаграждения | 159 | 176 |
| Разходи за осигуровки | 33 | 34 |
| Разходи за амортизации | | 2 |
| **Общо разходи** | **413** | **454** |

Разходите за материали са от лекарства и консумативи, ел. енергия, канцеларски материали и бланки и др.

Разходите за външни услуги включват: граждански договори със специалисти, наеми, телефони, вода, абонаменти за поддръжка на апаратура, ремонти на апаратура, одиторско възнаграждение и др.

Другите разходи са в незначителен размер (251 лв) и не участват в ОПР в хил. лв.

Финансовите разходи са в незначителен размер (121,80 лв) и не участват в ОПР в хил. лв.

**Приходи**

Приходите се признават като се прилагат принципите на начислението и на съпоставимост на приходите и разходите регламентирани в ЗС и НСС. Приходите са

определени по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение под формата на парични средства или парични еквиваленти и се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на изплащането. Приходите от продажби се признават при спазване на следните условия:сумата на приходите е надеждно изчислена и приходите се признават за всяка сделка поотделно.

х. лв

| Вид приход | 2017 | 2018 |
|---|---|---|
| Приходи от медицински услуги | 1 177 | 1 363 |
| Приходи от преотдаване под наем на недвижимо имущество | 20 | 17 |
| Приходи в резултат на разпределение на дивиденти | 1 247 | 467 |
| Общо приходи | 2 444 | 1 847 |

От така представената информация е видно, че приходите от медицинска дейност /основната за дружеството/ са се увеличили с 186 х. лв. спрямо предходна година.

**9. Финансов резултат**

Счетоводната печалба за годината е 1 393 х. лева, а след начисляване на дължимите данъци по ЗКПО и отсрочените данъци балансовата е в размер на 1 300 х. лева

**10. Данъци**

Текущия данък върху печалбата за 2018 г. е в размер на 92 609,18 лева.

Счетоводният финансов резултат преди преобразуване по ЗКПО е в размер на 1 392 771,80 лв. Съгласно изискванията на ЗКПО резултатът се преобразува в годишната данъчна декларация, както следва:

Увеличенията са 17 861,03 в т.ч:

- Годишни счетоводни амортизации - 2 288,40
- Разходи, представляващи доходи на местни физически лица и осигурителни вноски свързани с тях, които не са изплатени към 31.12.2018 г. – 15 572 ,63 лв.

Намаленията са 484 541,00 в т.ч:

- Годишни данъчни амортизации – 2 288,40
- Изплатени през 2018 г. доходи на физически лица дължими към 31.12.2017 г. – 14 872,00 и осигурителни вноски свързани с тях – 380,60 лв.
- Приходи от разпределение на дивидент от местни юридически лица - 467 000,00 лв.

След преобразуване резултатът е данъчна печалба в размер на 926 091,83 лв. върху който е начислен 10% данък печалба – 92 609,18 лв.

Направените авансови вноски през годината са 65 000,00 лева и остава данък за довнасяне 27 609,18 лева.

**12. Сделки със свързани лица**

ДКЦ Хипократ ЕООД е част от предприятия от група с майка „ Булфарма" ООД. В групата са включени 27 дружества в т.ч. и майката. Предприятието майка – Булфарма ООД ще изготви консолидирания финансов отчет на групата, който ще бъде на разположение на адрес: гр. Пловдив, ул. Перущица 1А.

През 2018 г. дружеството е осъществило сделки със следните свързани лица:

1. Разходи в размер на 25 308,52 лв. от:
   - в т.ч. от група: Булфарма ООД, МБАЛ Проф. Димитър Ранев ООД, СТМ Здраве 3 ЕООД, Стил ЕМ ЕООД;
2. Приходи в размер на 1 275 890,00 лв. от:
   а. Продажби на обща стойност 808 890,00 лв.
   - в.т.ч. от група: МБАЛ Проф. Димитър Ранев ООД, ДКЦ 1 Пазарджик ЕООД;
   б. Приходи от разпределен дивидент 467 000,00 лв.
   - в т. ч. от група: Силвър Хотел ООД

Вземанията и задълженията към свързани лица към 31.12.2018 г . са както следва:

1. Вземания на обща стойност 1 378 981,55 лв

- В т. ч от група Заводски строежи ПС Пазарджик ЕАД, УМБАЛ Пълмед ООД, МБАЛ Проф. Димитър Ранев ООД

2. Задължения на обща стойност 560,18 лв.

- В т. ч от група - Булфарма ООД.

Сделките между свързани лица са осъществени при условия, които не се различават от сделки с трети лица.

**13. Събития настъпили след датата на баланса**

Дружеството осъществява дейността си в условията на финансово-икономическа криза и силна пазарна конкуренция, което поражда рискове-пазарен, кредитен, ценови и ликвиден риск. Дружеството успява да преодолява влиянието на тези рискове и да покрива своите задължения без да ползва заеми от банки и трети лица.

Събития настъпили след датата на баланса до датата на одобряване на отчета за публикуване, които да изискват оповестяване няма. Промените настъпили след края на отчетната година до датата на изготвяне на отчета са оповестени в това приложение.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвяне на ГФО за 2018 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки. То потвърждава, че се е придържало към действащите НСС като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие. Дружеството няма заведени съдебни дела и не е известно срещу него да има такива. Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, изготвянето на ГФО, за целесъобразността на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Съставител на ГФО: /Мария Рамова/

Ръководител: /д-р Стоил Апостолов/

28.02.2019 г.

ДИАГНОСТИЧНО КОНСУЛТАТИВЕН ЦЕНТЪР ПЕЩЕРА ХИПОКРАТ ЕООД 2