

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „СБПЛР – КРЕМИКОВЦИ“ ЕООД КЪМ 30.06.2017 Г.

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Търговско дружество “Специализирана болница за продължително лечение и рехабилитация - Кремиковци” е учредено през 2001 година, със съдебно решение №1/10.05.2001 г., фирмено дело №3322/2001 г., като еднолично дружество с ограничена отговорност. Седалището и адреса на управление на дружеството е гр. София, кв. Ботунец, ул. “Васил Левски” №2, п.к.1870.

Собственост и управление

През периода 01.01-30.06.2017 г. капиталът на дружеството е 100% общинска собственост. Дружеството се представлява и управлява от д-р Цветанка Христова Зафирова, назначена по договор за управление от Столична община.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството за отчетния период е осъществяване на болнична помощ.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на “СБПЛР - Кремиковци” ЕООД е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2017 г., и при спазване на всички приложими изисквания на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (НСФОМС), приложими към 01.01.2017 година.

Формата, структурата и съдържанието на съставните части на финансовия отчет са определени в Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (НСФОМСП).

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Представянето на финансов отчет съгласно НСФОМСП изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.2. Сравнителни данни

В счетоводния баланс, Отчета за приходи и разходи и Отчета за паричните потоци е представена съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях. Там където се налага корекция в сравнимата информация е оповестено в настоящето приложение, когато е невъзможно да се извърши корекция, това също е оповестено.

2.3. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите и се състоят от: лихвени приходи по депозити и лихвени разходи (включително банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции).

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

Първоначалната оценка при придобиване на дълготрайни материални активи се извършва по цена на придобиване и всички преки разходи, свързани с привеждане на актива в състояние за използване.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив се третираат като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Оценка след първоначално признаване

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Ръководството на дружеството счита, че остатъчната стойност на амортизируемите активи е с незначителен размер, поради което не оказва влияние върху амортизируемата стойност. Ползният живот (срок на годност) по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, степента на използване, условията при които актива ще

бъде използван, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- сгради – 25 г.;
- машини, съоръжения и оборудване – 5 г.;
- компютри – 5 г.;
- транспортни средства – 5 г.;
- стопански инвентар – 6.66 г.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат като разходи в отчета за приходите и разходите.

2.7. Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти, използвани в дружеството.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 5 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се отчитат като разход в отчета за приходите и разходите.

2.8. Материални запаси

Закупените от дружеството материали и стоки се оценяват по историческа цена /доставна стойност/, включваща сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. В доставната цена не се включват следните разходи: складови разходи за съхранение на МЗапаси, административните разходи, финансовите разходи и извънредните разходи.

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: себестойност и нетната реализуема стойност.

При употреба на материалните запаси се използва метода: по средно претеглена цена на материалите.

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания са представени по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят (се установят).

2.10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки. Отчетът за паричния поток се изготвя чрез пряк метод, съгласно изискванията на т.3 на СС 7.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните потоци, свързани с търговски контрагенти са представени брутно, с включен ДДС (20%).

2.11. задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения са отчетени по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.12. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на настия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, и доплащания, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки). Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение, заедно и в периода на начисление на съответните доходи на персонала с които те са свързани.

2.13. Данъци върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2017 г. е 10% (2016 г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики породени от първоначално признаване на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната или данъчната печалба/(загуба).

Към 30.06.2017 г. отсрочените данъци върху печалбата са представени със салдо към 31.12.2016г. при ставка от 10% .

I. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

1. Материални и нематериални дълготрайни активи

В дружеството е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните материални и нематериални активи в размер на 700,00 лева.

Към 30.06.2017 г. не са отписани и няма придобити дълготрайни активи.

Към 30.06.2017 г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху имотите, машините и оборудването на дружеството (2016 г. : няма)

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи, които се ползват в дейността на дружеството е 77 хил. лв. – медицинска апаратура, 22 хил. лв. – МПС и 3 хил. лв. – компютърни конфигурации.

Разходи за амортизация

	30.06.2017 BGN'000	30.06.2016 BGN'000
Сгради	12	12
Машини, производствено оборудване и апаратура	1	1
ОБЩО:	13	13

2. Отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата са представени към 31 декември на 2016 г.

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността, отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

II. ТЕКУЩИ АКТИВИ

1. Материални запаси

	30.06.2017 BGN'000	30.06.2016 BGN'000
Общо суровини и материали, в т.ч.:	25	25
ОБЩО:	25	25

Всички налични към 31 март 2017 година материали, са представени в баланса по себестойност. Към 31.03.2017 г. няма дадени в залог стоково-материални запаси за обезпечаване на пасиви на дружеството. (2016 г.: няма)

2. Вземания

	30.06.2017 BGN'000	30.06.2016 BGN'000
Вземания от клиенти и доставчици	79	79
до 1 година	76	76
Други вземания	0	0
Обезценка на вземания от клиенти	(0)	(0)
ОБЩО:	79	79

Вземанията от клиенти и доставчици до 1 година са текущи и са свързани с извършена медицинска дейност по договори за 2017 г. с НЗОК – 12 х. лв. и Столична община – 64 х. лв. и др. Клиенти над 1 година в размер 3 х. лв.

3. Парични средства

	30.06.2017 BGN'000	30.06.2016 BGN'000
Разплащателни сметки	182	247
Парични средства в каса	1	2
ОБЩО:	183	249

Паричните средства са разпределени, както следва: в лева 183 хил. лв (30.06.2016 г.: 249 хил. лв)

III. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

1. Записан капитал

Към 30 юни на отчетния период записаният капитал е в размер на 596 хил. лв.

3. Резерви

Към 30 юни на отчетния период няма резерви.

4. Печалби и загуби

	30.06.2017 BGN'000	30.06.2016 BGN'000
Текуща печалба/загуба	(7)	(1)
Неразпределени печалби	0	0
Непокрити загуби	(116)	(55)
ОБЩО:	(123)	(56)

Неразпределените печалби и непокрити загуби от предходни отчетни периоди, са както следва:

- Непокрити загуби в размер на 116 хил. лв.

Текущ резултат:

- Загуба към 30.06.2017 г. в размер на 7 хил. лв.

IV. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

1. Провизии за пенсии и други подобни задължения

Към 30.06.2017 г. Дружеството има задължения в размер 8 хил. лв. към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст за 2017 г.

V. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.06.2017 BGN'000	30.06.2016 BGN'000
Задължения към доставчици до 1 година	5	6
Други задължения, в т.ч.:	42	42
- персонала до 1 година	26	27
- персонала над 1 година	0	0
- осигурителни предприятия до 1 година	13	12
- осигурителни предприятия над 1 година	0	0
- данъчни задължения до 1 година	3	3
- данъчни задължения над 1 година	0	0
-други задължения до 1 година	0	0
ОБЩО:	47	48

Към датата на представяне на настоящия Финансов отчет са погасени задължения до 1 година в размер на 47 хил. лв.

Задълженията към персонала включват текущи неизплатени задължения за РЗ за м. 06.2017 г. - 26 хил. лв. до една година.

Данъчните задължения представляват:

- Данъци върху разходите за възнаграждения на персонала за м. 06.2017 г. – 3 хил. лв.

VI. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Приходите за бъдещи периоди към 30.06.2017 г. са от финансиране от Столична Община за капиталови разходи в размер – 178170,18 /Сто седемдесет и осем хиляди сто и седемдесет лева и 18 стотинки/.

VII. РАЗХОДИ

1. Разходи за суровини, материали и външни услуги

	30.06.2017 BGN'000	30.06.2016 BGN'000
Общо Разходи за материали, в т.ч.	29	36
-медикаменти и консумативи	10	9
-Хранителни продукти	13	11
-канцеларски м-ли	1	1
-горива	0	9
- други	5	6
Общо Разходи за външни услуги, в т.ч.	71	67
-абонаментна поддръжка на техника	2	2
-граждански договори	1	2
-телефонни и телеграфни	2	2
-договор управление и контрол	24	25

-пране постелочен инвентар	5	3
-охрана	6	5
-Ел. енергия	21	13
Услуги предоставяни от лечебни заведения	2	3
-други	8	12
Общо	100	103

2. Разходи за персонала

	30.06.2017 BGN'000	30.06.2016 BGN'000
Разходи за текущи възнаграждения	203	194
Разходи за социално осигуряване по трудови договори	42	39
ОБЩО:	245	233

Числеността на персонала към 30.06.2017 г. е 51 човека. Формата на заплащане е на два пъти - авансово и окончателно всеки месец.

3. Други разходи

	30.06.2017 BGN'000	30.06.2016 BGN'000
Други разходи, в т.ч разходи по ЗМДТ	11	4
Провизирани разходи при пенсиониране и отпуски минали години	0	0
ОБЩО:	11	4

4. Финансови разходи

	30.06.2017 BGN'000	30.06.2016 BGN'000
Други финансови разходи в т.ч.:	1	1
ОБЩО:	1	1

VIII. ПРИХОДИ

1. Нетни приходи от продажби

	30.06.2017 BGN'000	30.06.2016 BGN'000
От продажба, в т.ч.:	73	89
-от продажби на услуги	73	89
ОБЩО:	73	89

2. Други приходи

	30.06.2017 BGN'000	30.06.2016 BGN'000
Общо приходи, в т.ч.:	290	264
-приходи от текущи финансираня	285	259
ОБЩО:	290	264

IX. РАЗХОДИ ЗА ДАНИЦИ

Резултатът на предприятието към 30.06.2017 година е **загуба** от обичайна дейност след извънредни приходи и разходи в размер на 7 хил. лв.

X. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИТЕ ЛИЦА И СДЕЛКИТЕ С ТЯХ

Свързаните лица са:

Предприятие	Вид на свързаността
Столична община	Финансиране за извършена болнична дейност съгласно договор
“ДКЦ 16 София” ЕООД	Извършване на медицински услуги по договор, префактуриране на “В и К”
“Втора МБАЛ-София” ЕАД	Получаване на медикаменти от аптеката, чрез префактуриране

Данни за осъществени сделки със свързани лица:

	30.06.2017 BGN'000	Платени през 2017 BGN'000	30.06.2016 BGN'000	Платени през 2016 BGN'000
Доставки от свързани лица, в т.ч.:				
<i>Доставки на услуги от:</i>				
“ДКЦ 16 София” ЕООД	2	1	3	3
<i>Доставки на материали от:</i>				
“Втора МБАЛ-София” ЕАД	4	1	3	3
Общо:	6	2	6	6
Продажби на свързани лица, в т.ч.:				
<i>Продажба на услуги за:</i>				
СО	290	226	264	212
<i>Други:</i>	5	5	5	5
Общо:	290	229	264	212

По извършените през отчетния период сделки за покупки и продажби на стоки и услуги със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

Към 30 юни разчетните взаимоотношения със свързаните предприятия включват:

	30.06.2017 BGN'000	30.06.2016 BGN'000
Вземания от свързани лица, в т.ч.		
СО	64	52
“ДКЦ 16 София” ЕООД	3	3
Общо:	67	55
Задължения към свързани лица, в т.ч.		
“ДКЦ 16 София” ЕООД	1	1
“Втора МБАЛ-София” ЕАД	1	1
Общо:	2	2

XI. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

Ключовият управленски персонал е оповестен в точка: *Собственост и управление*. Доходите на ключовия управленски персонал, вкл. осигуровки са:

	30.06.2017 BGN'000	30.06.2016 BGN'000
Заплати и други краткосрочни доходи	16	17
Осигуровки	2	2
Общо:	18	19

XII. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Събития след датата на баланса

Между датата на междинния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития.

2. Фундаментални грешки

През отчетния период не са констатирани грешки.

3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовия отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет.

4. Условни активи и пасиви

Дружеството не е предоставило гаранции и обезпечения на трети лица, няма условни задължения.

5. Действащо предприятие

Ръководството на дружеството счита че дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

Съставител:.....

/Румяна Цветанова/

Управител:.....

/Д-р Цветанка Зафирова/

