

**СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ
ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ
ОТЧЕТ ЗА ПЪРВО ШЕСТМЕСЕЧИЕ НА 2017 ГОДИНА**

- 1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО**
- 2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**
- 3. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО**
- 4. ПРИЛОЖЕНИЯ**

1. Информация за дружеството

“МБАЛ-Троян”ЕООД регистрирано в Ловешки окръжен съд по фирмено дело №568 от 28.07.2000 г. Дружеството е 100% общинска собственост. Седалището на управление е гр.Троян, ул.”Радецки” №30.

Предметът на дейност на дружеството е свързан с оказване на многопрофилна болнична медицинска помощ.

Към 30.06.2017 г.дружеството се управлява и представлява от д-р Пенко Стайков Бамбов.

Управителят организира и ръководи дейността на дружеството съобразно действащата нормативна уредба и решенията на едноличния собственик на капитала.

Дружеството е с БУЛСТАТ 110502461. Данъчно регистрирано от 01.08.2000 г. Регистрация за целите на ДДС 22.11.2002 г.

Собственост и управление

Собственик на капитала е Община Троян -100% . Дружеството се представлява от Управител д-р Пенко Стайков Бамбов.

Предмет на дейност

Осъществяване на болнична помощ.

2. База за изготвяне на финансовия отчет

Междинният финансов отчет за първо шестмесечие на 2017 г. на Дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на всички Национални стандарти за финансови отчети.

Данните в отчета са представени в хиляди лева. Финансовият отчет е съставен на база историческа цена. Настоящият финансов отчет е индивидуален отчет на дружеството.

Сравнителни данни

Отчетният период на дружеството е първо шестмесечие на 2017 година. Текущият отчетен период е 01.01. – 30.06.2017 г. Дружеството представя сравнителни данни в този финансов отчет за първо шестмесечие на предходна година 2016. В

случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет, сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия отчетен период.

Функционална валута и валута на представяне

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев, който приема за негова отчетна валута на представяне. Българският лев е фиксиран към еврото при курс 1 евро = 1.95583 лева. Няма сделките в чуждестранна валута.

Принцип – предположение за действащо предприятие

Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще, без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на дейността или търсене на защита от кредиторите. Съответно активите и пасивите се отчитат на базата на възможността предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката на това дали предприятието е действащо, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава до дванадесетте месеца след края на отчетния период.

Междинният финансов отчет е изготвен на принципа „действащо предприятие“, който предполага, че ръководството не възнамерява да реструктурира дружеството или значително да ограничи обема на операциите.

Ключови приблизителни счетоводни оценки

Представянето на финансов отчет, съгласно НСФО изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, разумни предположения и начисления, които оказват влияние върху представените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите и на оповестяванията на условните активи и пасиви към датата на отчета. Тези приблизителни оценки и предположения са основани на информацията, налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите развития, биха могли да бъдат различни от тях.

Приблизителна оценка за отсрочени данъци

Признаването на отсрочени данъчни активи и пасиви е свързано със серия от допускания. Дружеството трябва да оцени времето на възстановяване на временните разлики, дали е възможно да бъдат възстановени и доколко е вероятно същите данъчни ставки да се прилагат за периода, когато актива ще се реализира или пасивът ще се уреди.

Отсрочените данъчни активи се признават само доколкото е вероятно да има облагаема печалба срещу която може да се усвои отсрочения данъчен актив. Това означава, че дружеството прави предположения за данъчното си планиране и периодично ги оценява повторно.

Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност фирмата може да бъде изложена 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 на финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че фирмата би могла да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

От страна на управителя на фирмата финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от фирмата, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като сделките на дружеството са в български лева.

Лихвен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като няма задължения към банкови институции.

Ценови риск

Фирмата не е изложена на пряк ценови риск, защото нейните приходи се образуват на основата на Националния рамков договор и Закона за лечебните заведения и отразяват всяка промяна във финансовите условия на отрасъла здравеопазване.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност фирмата не е изложена на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите ѝ да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към нея. Финансовите активи на фирмата са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Паричните средства на фирмата 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 фирмата и се гарантира от НЗОК.

Ликвиден риск

Фирмата е изложена на ликвидният риск се изразява в негативна ситуация фирмата да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

3. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

1. Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания.

Приходите от услуги се признават в момента, в който услугите са извършени.

Приходите се признават на база на справедливата цена на предоставените активи, нетно от отстъпки и косвени данъци.

Разходите се признават в момента на тяхното възникване на база на принципа на начисляване.

Финансовите разходи се признават на база на принципа на начисляване и включват разходите по лихви и банкови такси.

Финансовите приходи се признават на база на принципа на начисляване.

2. Разходи за данък

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат приложимите за периода данъчните закони и съответните данъчни ставки. Приложими са законите, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансовите стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби, освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на баланса и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки и закони, действащи или влезли в сила, към датата на баланса.

3. Имоти, машини и съоръжения

Първоначално придобиване

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислените амортизации и признатата обезценка. Стойностният праг, под който активите, които имат характер на нетекущи се отчитат като текущи разходи е 700 лв.

Земите, сградите, съоръженията и производственото оборудване, налични към 30.06.2017 г. са представени по справедлива стойност, приета за проявена стойност на

придобиване минус натрупаната амортизация и минус евентуалната обезценка на активите. Към края на годината липсват условия за съществена обезценка на активите. Дълготрайните нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и признатата обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството прилага линеен метод на амортизация.

Полезният живот на отделните класове активи, ревизиран от ръководството е както следва:

	2017 г.	2016г.
• Сгради	25 г.	25 г.
• Машини и оборудване	10 г.	10 г.
• Компютри и периферни устройства	2 г.	2 г.
• Автомобили	6,67 г.	6,67г.
• Стопански инвентар	10 г.	10 г.

Последващи разходи

Разходите за ремонт и поддръжка се признават като текущи в периода, в който са извършени.

Нематериални активи

Нематериалните активи се отчитат първоначално по цена на придобиване. Стойностният праг, под който активите, които имат характер на нетекущи се отчитат като текущи разходи е 700 лв. След първоначалното придобиване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване минус натрупаната амортизация минус загубата от обезценка. Нематериалните активи се амортизират по линеен метод за срок от 2 години.

Инвестиции в дъщерни предприятия

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност.

Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване за материалите. Разходите, които се извършват за да доведат даден материален запас до неговото настояще състояние и местоположение се включват в себестойността. Материалните запаси се заприхождат количествено и стойностно. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средна претеглена цена – за медицински консумативи, горива и други материали. Методът на първа входяща- първа изходяща стойност се използва за медикаментите в болничната аптека. В края на годината те са представени по историческа стойност. Към края на отчетния период няма условия за съществена обезценка.

Финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията - вземания. Всички финансови активи се оценяват по тяхната справедлива стойност. Групата на финансовите активи включва търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица.

Обезценка на търговските вземания се извършва, когато са налице

обективни доказателства, че дружеството не може да събере цялата сума по тях. Ръководството счита, че не са налице обстоятелства за обезценка на вземенията към датата на баланса, поради което през текущата година не е начислена загуба от обезценка на вземанията.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват, задължения към доставчици и други контрагенти. Те се признават в отчета за финансовото състояние по справедливата им стойност – стойността при тяхното възникване.

Търговски и други текущи вземания

Търговските вземания се представят в отчета на база на стойността на оригинално издадената фактура, намалена със загубата от обезценка. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това са налице.

Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки. За целите на изготвяне на паричните потоци паричните постъпления от клиенти и плащания на доставчици са представени бруто (с включени косвени данъци).

Търговски и други текущи задължения

Задълженията към доставчици се представят по стойността на оригиналните фактури, която се приема за справедлива стойност.

Задължения към персонала и осигурители

Отношенията на дружеството с персонала се регулират от разпоредбите на Кодекса на труда и осигурителното законодателство.

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални разходи и дължимите осигурителни вноски се признават като текущ разход в периода, в който е положен труда. Към датата на всеки отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски. Изменението на размера на очакваните разходи се отчита като увеличение или намаление на разходите за текущия период.

Доходите при напускане на персонала свързани със задължението за изплащане на суми при пенсиониране се отчитат като разход в периода, в който е положен труда.

Дарения и финансираня

Даренията и финансиранята от правителството и фирми се отчитат по справедлива стойност, когато има достатъчно сигурност, че дарението ще бъде получено и дружеството ще спази съпътстващите го условия. Дарения свързани с машини и съоръжения се разсрочват и системно признават в Отчета за приходите и разходите, на база линеен метод за срока на очаквания полезен живот на съответните активи, с цел съпоставянето им със съответните разходи, за чието компенсиране са предназначени.

4.Приложения

4.1.Имоти, машини и съоръжения

В ХИЛ.ЛВ.

	Земи	Сгради	Машини и оборудване, транспортни средства	Стопански инвентар	Транспортни средства	Общо
Отчетна стойност						
Салдо на 01 януари на 2017г.	5	1 610	3 807	125	79	5 626
Придобити			11			11
Отписани			35	7		42
Салдо на 30 юни 2017г.	5	1 610	3 783	118	79	5 595
Амортизации						
Салдо на 01 януари на 2017г.		590	2 621	124	76	3 411
Начислени амортизации		32	90	0	1	123
Отписани амортизации		-	35	7		42
Салдо на 30 юни 2017г.		622	2 676	117	77	3 492

4.2.Нематериални активи

В ХИЛ.ЛВ.

	Програми и продукти
Отчетна стойност	
Салдо на 01 януари на 2017г.	53
Придобити	7
Салдо на 30 юни 2017г.	60
Амортизации	
Салдо на 01 януари на 2017г.	53
Начислени амортизации	1
Салдо на 30 юни 2017 г.	54
Балансова стойност	0

4.3.Инвестиции в дъщерни предприятия

	30.06.2017	30.06.2016
	В ХИЛ.ЛВ.	В ХИЛ.ЛВ.
Стойност в началото на периода	5	5
Стойност в края на периода	<u>5</u>	<u>5</u>

Дъщерни предприятия

„Медицински център-Троян“ЕООД

% на инвестицията
30.06.2017 30.06.2016
100 100

4.4. Активи по отсрочени данъци

30.06.2017 30.06.2016
в ХИЛ.ЛВ. в ХИЛ.ЛВ.
34 **18**

4.5. Материални запаси

в ХИЛ.ЛВ.

Материални запаси	Текуща година				Предходна година			
	Салдо на 01.01.17 г.	Постъпления	Намаления	Салдо на 30.06.17г	Салдо на 01.01.16г	Постъпления	Намаления	Салдо на 30.06.16 +г.
Медикаменти	18	185	184	19	15	169	171	13
Бензин, горива	18	50	42	26	22	27	35	14
Други материали	25	104	110	19	29	108	119	18
Общо	61	339	336	64	66	304	325	45

4.6. Стоки

Стоки	Текуща година				Предходна година			
	Салдо на 01.01.17 г.	Постъпления	Намаления	Салдо на 30.06.17г	Салдо на 01.01.16г	Постъпления	Намаления	Салдо на 30.06.16г
Стоки	13	94	98	9	12	35	36	11

4.7. Търговски и други вземания

	30.06.2017 в ХИЛ.ЛВ.	30.06.2016 в ХИЛ.ЛВ.
1. Вземания от клиенти в т. ч.		
- РЗОК	267	260
- Министерство на здравеопазването	8	-
- Медицински център	15	3
- Други	32	2
Общо	<u>322</u>	<u>265</u>

4.8. Парични средства

	30.06.2017	30.06.2016
	В ХИЛ.ЛВ.	В ХИЛ.ЛВ.
1. Парични средства в банки -разплащателна с-ка лв.	24	13
2. Парични средства в касата	-	1
Общо	<u>24</u>	<u>14</u>

4.9. Акционерен капитал

30.06.2017 г.

Съдържание	Размер лв.	Размер акции	% участие
Община Троян	2 246 300	22 463	100%

4.10. Резерви

	30.06.2017	30.06.2016
	В ХИЛ.ЛВ.	В ХИЛ.ЛВ.
Резерв от последващи оценки	30	31
Законови резерви	25	25
Други резерви	15	15
Общо	<u>70</u>	<u>71</u>

4.11. Непокрита загуба

Към 30.06.2017 г. непокритата загуба на дружеството е (1 030) хил. лв. и е формирана от непокритата загуба към 01.01.2017 г. (1 031) хил. лв. и неразпределената печалба от 1 хил. лв.

4.12. Търговски и други задължения

	30.06.2017	30.06.2016
	В ХИЛ.ЛВ.	В ХИЛ.ЛВ.
1. Търговски задължения (към доставчици)	744	650
2. Други задължения в т.ч.		
-към персонала	137	137
-осигурителни задължения	56	54
-ДДС за внасяне	1	1
-данъчни задължения	13	13
-други краткоср. задължения	54	54
/гаранции обществени поръчки/		
Общо	<u>1 005</u>	<u>909</u>

4.13. Разчети с бюджета	30.06.2017	30.06.2016
	В ХИЛ.ЛВ.	В ХИЛ.ЛВ.
1.Разчети за ДДС	1	1
2.Разчети за данък в/у доходите на Физическите лица	13	13
3.Данък сгради по ЗМДТ	0	0
Общо	<u>14</u>	<u>14</u>
4.14.Приходи за бъдещи периоди	30.06.2017	30.06.2016
	В ХИЛ.ЛВ.	В ХИЛ.ЛВ.
1.Финансиране за дълготрайни активи	360	362
2.Финансиране за текуща дейност	13	17
Общо	<u>373</u>	<u>379</u>
4.15. Приходи от продажба	30.06.2017	30.06.2016
	В ХИЛ.ЛВ.	В ХИЛ.ЛВ.
1.Медицински услуги		
-РЗОК	1 634	1 692
-Потребителски такси	29	28
-Платени мед. услуги на граждани	2	1
-Наеми	15	15
-„Медицински център-Троян“ЕООД	92	83
-други	4	2
2.Продажба на стоки /медицински изделия/	98	36
Общо	<u>1 874</u>	<u>1 857</u>
Приходи от финансираня		
1. Министерство на здравеопазване	97	82
2. Община Троян	-	-
3. Приходи от финансиране	21	18
Общо	<u>118</u>	<u>100</u>
4.17.Разходи за материали	30.06.2017	30.06.2016
	В ХИЛ.ЛВ.	В ХИЛ.ЛВ.
-медикаменти и мед.консумативи	289	280
-ел. енергия	33	47
-ГСМ	7	4
-храна	63	67
-вода	5	11
-отопление	32	28
-други основни и спомаг. материали	26	28
Общо	<u>455</u>	<u>465</u>

4.18. Разходи за външни услуги	30.06.2017	30.06.2016
	В ХИЛ.ЛВ.	В ХИЛ.ЛВ.
	<u>109</u>	<u>127</u>
4.19. Разходи за персонала	30.06.2017	30.06.2016
	В ХИЛ.ЛВ.	В ХИЛ.ЛВ.
1. Разходи за заплати на персонала	1 068	1 036
2. Разходи за осигуровки	200	188
Общо	<u>1 268</u>	<u>1 224</u>
4.20. Други разходи	30.06.2017	30.06.2016
	В ХИЛ.ЛВ.	В ХИЛ.ЛВ.
	<u>23</u>	<u>12</u>
Балансова ст-ст на продадените активи	<u>98</u>	<u>36</u>
4.21. Финансови разходи	30.06.2017	30.06.2016
	В ХИЛ.ЛВ.	В ХИЛ.ЛВ.
Разходи за лихви	<u>12</u>	<u>8</u>
4.22. Сделки със свързани лица		

Дружеството контролира „Медицински център –Троян“ЕООД-дъщерно дружество на „МБАЛ-Троян“ЕООД. През първо шестмесечие на 2017 година са извършени следните транзакции със свързани лица.

Свързано лице	Сделка	Сума хил.лв.
“МЦ- Троян”ЕООД	40 % от приходите за предоставени услуги	92 хил.лв.

Събития след края на отчетния период

След края на отчетния период, до датата на изготвяне на финансовия отчет не са настъпили събития, които да окажат съществено влияние върху имущественото състояние на дружеството или да налагат оповестяване.

Гл.счетоводител:.....
/Св.НАНОВСКА/



Управител:.....
/Д-р П.БАМБОВ/