

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

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

“СБАЛББ-Троян”ЕООД регистрирано в Ловешки окръжен съд по фирмено дело № 614 от 11.09.2000 г. Дружеството е 100% държавна собственост. Седалището на управление е гр.Троян, ул.”Васил Левски” № 253.

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

Към 31.12.2016 г.дружеството се управлява и представлява от д-р Цветомила Василева Дудевска – д.м.

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

Дружеството е с БУЛСТАТ 000289081. Данъчно регистрирано от 18.01.1995 г. Регистрация за целите на ДДС 19.08.2010 г.на основание чл.97 а,ал.2 от ЗДДС

Собственост и управление

Собственик на капитала е Министерство на здравеопазването -100% . Дружеството се представлява от Управител д-р Цветомила Василева Дудевска-д.м.

Предмет на дейност

Осъществяване на болнична помощ и диспансерна дейност.

2. База за изготвяне на финансов отчет

Годишния финансов отчет 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 календарна година. Текущият отчетен период е 01.01. – 31.12.2016 г. Дружеството представя сравнителни данни в този финансов отчет за една предходна година 2015. 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. Нямо 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.

Годишния 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 НСС 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 ликвиден 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. Дълготрайни материални активи

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 31 декември 2016 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.

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

	2016 г.	2015г.
• 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 вземанията 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 компенсирани 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. Дълготрайни материални активи

В ХИЛ.ЛВ.

	Земи	Сгради	Машини и оборудване,	Стопански инвентар	Транспортни средства	Общо
Отчетна стойност						
Салдо на 01 януари на 2016г.	57	641	814	52	56	1678
Придобити			58	1		2
Отписани			6			6
Салдо на 31 декември 2016г.	57	641	866	53	56	1674
Амортизации						
Салдо на 01 януари на 2016г.		65	659	43	56	823
Начислени амортизации		25	48	2		69
Отписани амортизации		-	6			
Салдо на 31 декември 2016г.		90	700	45	56	892
Балансова стойност						
Салдо на 31.12.2015 г.	57	576	155	66	0	854
Салдо на 31.12.2016г.	57	551	166	8	0	782

Отчетната стойност на Дълготрайните материални активи в употреба с нулева балансова стойност са както следва:

В ХИЛ.ЛВ.

Група сметка	Стойност
204 Машини и оборудване	166
205 Транспортни средства	56
206 Стопански инвентар	8
Всичко:	230

4.2. Нематериални активи

В ХИЛ.ЛВ.

	Програмни продукти
Отчетна стойност	
Салдо на 01 януари на 2016г.	5
Придобити	13
Салдо на 31 декември 2016г.	18
Амортизации	
Салдо на 01 януари на 2016г.	5
Начислени амортизации	2
Салдо на 31 декември 2016г.	7
Балансова стойност	11

Отчетната стойност на нематериалните дълготрайни активи в употреба с нулева балансова стойност е 5 х.лв.

4.3. Инвестиции в дъщерни предприятия

	31.12.2016	31.12.2015
	В ХИЛ.ЛВ.	В ХИЛ.ЛВ.
Стойност в началото на периода	408	408
Стойност в края на периода	<u>408</u>	<u>408</u>

4.4. Активи по отсрочени данъци

	31.12.2016	31.12.2015
	В ХИЛ.ЛВ.	В ХИЛ.ЛВ.
Общо	<u>10</u>	<u>0</u>

4.5. Материални запаси

В ХИЛ.ЛВ.

Материални запаси	Текуща година				Предходна година			
	Салдо на 01.01.16г.	Постъпления	Намаления	Салдо на 31.12.16г.	Салдо на 01.01.15г.	Постъпления	Намаления	Салдо на 31.12.15г.
Медикаменти	19	124	125	18	17	141	139	19

Консумативи	6	12	16	2	3	19	16	6
Бензин, горива	3	3	3	3	3	4	4	3
Други материали	2	5	6	1	1	8	7	2
Общо	30	144	150	24	24	172	166	30

4.7.Търговски и други вземания

	31.12.2016	31.12.2015
	В ХИЛ.ЛВ.	В ХИЛ.ЛВ.
1. Вземания от клиенти в т. ч.	100	245
- РЗОК	100	158
- Министерство на здравеопазването	0	25
- Други	0	62
2. Други вземания	0	5
Общо	<u>100</u>	<u>250</u>

4.8.Парични средства

	31.12.2016	31.12.2015
	В ХИЛ.ЛВ.	В ХИЛ.ЛВ.
1. Парични средства в банки		
-разплащателна с-ка лв.	245	90
2. Парични средства в касата	3	1
Общо	248	91

Разплащателна сметка към 31.12.2016 г. в лева:

Разпл. с/ка в Централна кооперативна банка АД 195 131,67

Всичко **195 131,67**

Депозитна сметка към 31.12.2016 г. в лева:

Депозитна сметка в Централна кооперативна банка АД - 50 576,91

Всичко **50 576,91**

4.9. Капитал

Капиталът на „СБАЛББ-Троян“ЕООД е в размер на 532 743,16 лв. и се състои от 532 743 дяла по 1 лев за всеки един от тях. Собственик на капитала е Министерство на здравеопазването – 100%.

4.10.Резерви

31.12.2016	31.12.2015
В ХИЛ.ЛВ.	В ХИЛ.ЛВ.

Резерв от последващи оценки	16	16
Други резерви	357	339
Общо	<u>373</u>	<u>355</u>

4.11.Търговски и други задължения

	31.12.2016	31.12.2015
	В ХИЛ.ЛВ.	В ХИЛ.ЛВ.
1.Задължения към финасови предприятия	0	6
2. Търговски задължения (към доставчици)	28	28
3. Други задължения в т.ч.		
-към персонала	30	30
- данъчни задължения	6	
-други краткосрочни задължения	36	63
/гаранции обществени поръчки/		
Общо	<u>100</u>	127

Задължения към доставчици	31.12.2016	31.12.2015
	в лева	в лева
Общо	<u>28</u>	<u>28</u>

Най-големи са задълженията към следните доставчици:

"Софарма Трейдинг" АД - 6 хил.лв., „МЕДОФАРМА" ЕООД – 1 хил.лв.,
"ТЪРГОВСКА ЛИГА-НАЦ АД -1 хил.лв.,“Перфект Медика“ ООД – 2
хил.лв.,“ФЪОНИКС ФАРМА“ ЕООД – 1 х.лв."ЕКОМЕТАН ВРАЦА“ ЕООД – 7 хил.лв.,
"МАСТЪР ПИК"ООД – 4 хил.лв.“КААЛЕКС ЕНЕРДЖИ“ ООД – 2 хил.лв.

4.12. Разчети с бюджета	31.12.2016	31.12.2015
	В ХИЛ.ЛВ.	В Х.ЛВ.
Задължения по ЗКПО	<u>6</u>	<u>0</u>

4.13.Приходи за бъдещи периоди	31.12.2016	31.12.2015
	В ХИЛ.ЛВ.	В ХИЛ.ЛВ.
1.Финансиране за дълготрайни активи	540	570
2.Финансиране за текуща дейност	22	25
Общо	<u>562</u>	<u>595</u>

4.14. Приходи от продажба	31.12.2016	31.12.2015
	В ХИЛ.ЛВ.	В ХИЛ.ЛВ.
1. Медицински услуги		
-РЗОК	1103	1 184
-Потребителски такси	28	32
-Платени мед. услуги на граждани и други	9	4
Общо	<u>1 140</u>	<u>1 220</u>

4.16. Други приходи	31.12.2016	31.12.2015
	В ХИЛ.ЛВ.	В ХИЛ.ЛВ.
Приходи от други продажби		
1. Наеми	3	3
2. Други	26	28
Общо	<u>29</u>	<u>31</u>

Приходи от финансираня

1. Министерство на здравеопазване	257	227
2. Медикаменти дарение и централна доставка	15	19
-дълготрайни активи	29	28
-материали дарение	5	4
Общо	<u>306</u>	<u>278</u>

4.17. Разходи за материали	31.12.2016	31.12.2015
	В ХИЛ.ЛВ.	В ХИЛ.ЛВ.
-медикаменти	124	140
-медицински консумативи	40	43
-ел. енергия	28	33
-ГСМ	4	4
- вода	5	6
-храна	0	69
-отопление	30	41
-други основни и спомаг. материали	24	48
Общо	<u>255</u>	<u>384</u>

4.18. Разходи за външни услуги	31.12.2016	31.12.2015
	В ХИЛ.ЛВ.	В ХИЛ.ЛВ.
-поддръжка и оборудване на софтуер	10	9
-охрана	2	3
-телеграфо-пощенски	10	11
-договори за медицински услуги	9	7

- застраховки	4	2
- пране на бельо	6	6
- храна	64	
- други външни услуги	72	77
Общо	<u>177</u>	<u>115</u>

4.19. Разходи за персонала	31.12.2016	31.12.2015
	В ХИЛ.ЛВ.	В ХИЛ.ЛВ.

1. Разходи за заплати на персонала	749	793
2. Разходи за осигуровки	131	141
Общо	<u>880</u>	<u>934</u>

4.20. Други разходи	31.12.2016	31.12.2015
	В ХИЛ.ЛВ.	В ХИЛ.ЛВ.

- командировка	1	1
- други	74	3
Общо	<u>75</u>	<u>4</u>

4.21. Финансови разходи	31.12.2016	31.12.2015
	В ХИЛ.ЛВ.	В ХИЛ.ЛВ.

Разходи за лихви	<u>0</u>	<u>1</u>
------------------	----------	----------

4.22. Разходи за корпоративен данък	31.12.2016	31.12.2015
	В ХИЛ.ЛВ.	В ХИЛ.ЛВ.

Корпоративен данък	(8)	(1)
--------------------	-----	-----

4.23. Сделки със свързани лица

Дружеството е акционер – 60% в „Шамака“ АД.

Ключов управленски персонал

ЛИЦЕ	ДЛЪЖНОСТ	ПЕРИОД
Д-р Цветомила Дудевска	Управител	01.01.2015г.-31.12.2016г.
Стефан Бадев	Контрольор	01.01.2015г.-29.07.2016г.
Виктор Годоров	Контрольор	30.09.2016г.-31.12.2016г.

4.24.Икономически показатели за 2016 г.

1.Среден разход на 1 преминал болен	570,46 лв.
2.Среден разход на 1 леглоден	58,55 лв.
4.Среден разход на 1 лекарствен ден	4,96 лв.
5.Среден разход на 1 храноден	2,56 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.

20.02.2017 г.

Гр.Троян

Гл.счетоводител:.....
/Бонка ПЕТРОВА/



Управител:.....
/Д-р Цв. ДУДЕВСКА/

