

**ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ
ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2016 г.**

Учредяване и регистрация

СБАЛПФЗ Д-Р ДИМИТЪР ГРАМАТИКОВ-РУСЕ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Русенски окръжен съд по фирмено дело № 1224 / 2000. Предметът на дейност на дружеството е активно издирване, диагностициране, лечение, периодично наблюдение на болни с туберкулоза и хронични неспецифични белодробни заболявания.

Счетоводна политика

Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

При отчитане на печалби и загуби от минали години е приложен препоръчителния подход . Всяка корекция се отчита за сметка на неразпределена печалба от минали години.

Всички данни за текуща и предходна година са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева.

Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

1. По актива

1. 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 начислената амортизация. Някои от дълготрайните материални активи са били преоценени по тяхната справедлива стойност въз основа на действащото законодателство. През текущата година не е извършвана обезценка на ДМА.

2. Предприятието приема праг на същественост на дълготрайните материални активи да бъде 700 лв.

3. Дълготрайните нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с изчислената амортизация.

4. Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно претеглена цена. Няма дадени материални запаси в залог за обезпечаване на песиви.

5. Вземанията в лева от клиенти, от предоставени аванси и други вземания са оценени по стойността на тяхното възникване.

6. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност.

7. Като разходи за бъдещи периоди са представени разходи, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година.

2. По пасива

1. Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и представлява внесения от съдружниците капитал и съответства на данните в Търговския регистър.

2. Дружеството не отчита преоценен резерв в баланса си. Не са извършвани преоценки на дълготрайни материални активи.

3. Задълженията в лева към доставчици, към персонала, към социалното осигуряване и към други кредитори са оценени по стойността на тяхното възникване.

4. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани като последователно е прилаган линейният метод. По групи активи са прилагани следните норми:

Сгради	4 %
Машини и оборудване	30 %
Компютърна техника	50 %
Транспортни средства	25 %
Всички останали	15 %

През годината не са извършвани промени в прилаганите норми на амортизация.

5. Предприятието няма задължения по лизингови договори за получени активи.

6. Задълженията към персонала, посочени в пасива на баланса представляват неизплатени и начислени суми за заплати и компенсирани отпуски.

7. Не са отчетени провизии на задълженията.

Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите от дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването причинна и следствена връзка между тях.

През текущата година са отчетени приходи от финансиране в размер на 296112 лева, представляващи получени суми от Министерство на здравеопазването – София .

Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10 % върху облагаемата печалба. За целите на данъчното облагане се изготвят два аналитични отчета за приходи и разходи – за земеделска дейност и за други дейности.

Сделки със свързани лица

През текущата финансова година не са отчетени сделки със свързани лица.

Събития след датата на отчета

Няма настъпили събития след датата на отчета, които да са от съществено значение за предприятието.

Допълнителна информация за оповестяване съгласно т.24.2 от СС – 1

(т.24.2 „в” СС-1)

СПРАВКА

За съществени суми отчетени за разходи, които не са платени
към 31.12.2016 г.

Отчетени разходи по икономически елементи	Неплатени към датата на отчета	Причина за задължението
1. Разходи за материали	17397	
2. Разходи за външни услуги	2481	
3. Разходи за заплати	84611	
4. Разходи за осигуровки	23018	
5. Други разходи		
Обща сума на неплатени разходи:	127507	

Дружеството отчита неплатени суми към доставчици 19878 лева.

(т.24.2 „г” СС-1)

СПРАВКА

За съществени суми на отчетени приходи, които не са получени
към 31.12.2016 г.

Отчетени приходи от обичайната дейност	Неплатени към датата на отчета	Причина за неполучените приходи
1. Приходи от продажба на продукция		
2. Приходи от продажба на стоки		
3. Приходи от продажба на услуги	1 482	
4. Приходи от продажба на материали		
5. Приходи от продажба на ДА		
6. Приходи от други продажби		
Обща сума на неплатени приходи:	1 482	

(т.24.2 „д” СС-1)

Оповестяване на използвания валутен курс при преизчисляване на парични позиции в чуждестранна валута .

Предприятието отчита парични постъпления и плащания единствено в лева.

(т.24.2 „е” СС-1)

СПРАВКА

*За участие с не по-малко от 20% в капиталите на други предприятия
към 31.12.2016 г*

Изисквания за оповестяване	Оповестяване
1. Наименование на селището на предприятието	
2. Притежаван дял от капитала на предприятието	
3. Реализирана печалба за последния отчетен период	

Предприятието няма участие в капиталите на други предприятия.

(т.24.2 „ж” СС-1)

СПРАВКА

*За участие като неограничено отговорен съдружник в капиталите на
други предприятия
към 31.12.2016 г*

Изисквания за оповестяване	Оповестяване
1. Наименование на селището на предприятието	
2. Седалище	
3. Правна форма	
1. Наименование на селището на предприятието	
2. Седалище	
3. Правна форма	

Дружеството няма участие като неограничено отговорен съдружник в капиталите на други предприятия.

(т.24.2 „з” СС-1)

Представяне на информация за издадените ценни книжа
Предприятието няма издадени следните ценни книжа.

(т.24.2 „и“ СС-1)

СПРАВКА
За условни задължения
към 31.12.2016 г

Изисквания за оповестяване	Оповестяване
1. Условни задължения свързани с пенсии	
2. Условни задължения свързани с контрагенти	
3. Условни задължения към предприятието в групата в т.ч. - -	

Дружеството няма отчетени условни задължения.

т.24.2 „к“ и „л“ СС-1)

СПРАВКА
За оповестяване на информация на персонала
към 31.12.2016 г

Съдържание	Текуща година	Предходна година
1. Средносписъчен състав на персонала		
1.1 Общо персонал	81	78
1.2 Производствен персонал	62	59
1.3 Обслужващ персонал	16	16
1.4 Управленски персонал	1	1
1.5 Счетоводен персонал	2	2
2. Разходи за персонала		
2.1. Разходи за заплати	958	986
- на административния персонал		
- на членовете на органите на управление		
2.2. Разходи за социални осигуровки	174	178
3. Задължения към наети лица и осигурителни организации		
3.1. Задължения за заплати на наети по трудов договор	59	86
3.2. Задължения за заплати по договори за управление		
3.3. Задължения по граждански договори		
3.4. Задължения за осигуровки по трудов договор	23	14
3.5. Задължения за осигуровки по договори за управление		
3.6. Задължения за неизползвани отпуски	26	22
3.7. Задължения за осигуровки по неизползван отпуск		

(т.24.2 „м“ СС-1)

Предоставяне на информация за оповестяване на размера на предоставени аванси

Предприятието няма предоставени аванси и кредити на административен персонал и членове на управителни органи на управление.

(т.24.2 „н“ СС-1)

Предоставяне на информация за характер и стопанска цел на договореностите на предприятието с трети лица

Предприятието няма договореност с трети лица за споделяне на риск при извършване на стопанска дейност.

(т.24.2 „о“ СС-1)

СПРАВКА

За необходимата информация за предприятие и групата
към 31.12.2016 г

Изисквания за оповестяване	Оповестяване
1. Наименование на предприятието майка	Община - Русе
2. Седалище на предприятието майка	Русе
3. Наименование на предприятието, което съставя консолидиран отчет, за най-голямата група, в която се включва предприятието	
4. Седалище на предприятието, което изготвя консолидиран отчет	
5. Мястото, където могат да бъдат получени копия от консолидираните отчети.	

(т.24.2 „п“ и „р“ СС-1)

Оповестяване на информация за притежаваните акции

Предприятието не притежава акции.

(т.24.2 „с“ СС-1)

Оповестяване на информация за задължения, представени в счетоводния баланс, изискуеми след повече от 5 години

Предприятието няма задължения, изискуеми след 5 години.

СПРАВКА

За задълженията, представени в счетоводния баланс, които стават изискуеми след повече от 5 години
към 31.12.2016 г

Контрагент по задължения, изискуеми след 5 год.	Сума
1.....	
2.....	
3.....	
Обща сума на задълженията:	

(м.24.2 „т“ СС-1)

СПРАВКА

За задълженията, предоставени в счетоводния баланс, за които са предоставени обезпечения
към 31.12.2016 г

Задължения, с предоставени обезпечения	Естество и форма на обезпечението	Сума
1.		
2.		
3.		
Обща сума на обезпеченията:		

Предприятието няма предоставени обезпечения.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа за действащо предприятие. На управляващия орган на предприятието не са известни данни, които да водят до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност.

Заверил с/но доклада:

Управител:

