

ПРИЛОЖЕНИЕ

**към междинния финансов отчет към 30.06.2017 година
на СБАЛПФЗ БУРГАС ЕООД**

Гр. Бургас

СЪДЪРЖАНИЕ

I. Правен статут

1. Правна форма
2. Капитал и собственици

II. Предмет на дейност

III. База за изготвяне на годишния финансов отчет

1. Основни положения
2. Отчетна валута
3. Счетоводни принципи
4. База за оценяване

IV. Прилагана счетоводна политика

1. Дълготрайни нематериални активи
2. Дълготрайни материални активи
3. Финансови рискове и финансови инструменти
4. Стоково-материални запаси
5. Търговски и други вземания
6. Пари и парични еквиваленти
7. Обезценка на активи
8. Данъци от печалбата
9. Провизии, условни задължения и условни активи
10. Доходи на персонала
11. Правителствени дарения и правителствена помощ
12. Лизинг
13. Търговски и други задължения
14. Приходи
15. Промени в приблизителните счетоводни стойности

V. Пояснителни бележки към финансовия отчет

1. Дълготрайни нематериални активи
2. Дълготрайни материални активи
3. Финансови инструменти
4. Временни разлики и отсрочени данъчни активи
5. Стоково-материални запаси
6. Търговски и други вземания
7. Лизинг (предприятието като лизингодател)
8. Пари и парични еквиваленти
9. Разходи за бъдещи периоди

I. ПРАВЕН СТАТУТ

1. Правна форма

Специализирана болница за активно лечение по пневмо фтизиатрични заболявания Бургас ЕООД е основано през 2000год. като дружество с ограничена отговорност, регистрирано от БОС с решение от 21.09.2000 г., вписано в регистъра на търговските дружества по ф. д. № 2504

Вписано е в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК: 000053088

Предприятието е със седалище и адрес на управление:

гр. Бургас, община Бургас, ул. Ген.Гурко № 64

Адресът за кореспонденция е гр. Бургас, община Бургас, ул. Ген.Гурко № 64

2. Капитал и собственици

Дружеството е: 100 % - общинска собственост.

Регистрираният основен капитал на дружеството е: 232 000 лева

Броят на регистрираните дялове е 23 200

Номиналната стойност на един дял е 10 лева

Едноличен собственик на капитала е Община Бургас.

През 2017 г. не са настъпили промени.

II. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Регистрираният предмет на дейност е:

1.Диагностика и лечение на заболявания,когато лечебната цел не може да се постигне в условията на извънболнична помощ

2.Диагностика и консултации, поискани от лекар или лекар по дентална медицина от други лечебни заведения

3. Диспансеризация

4. Клинични изпитвания на лекарства и медицинска апаратура съгласно действащото в страната законодателство

5. Учебна и научна дейност

III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС).

2. Отчетна валута

Финансовия отчет е изготвен и представен в Български лева, закръглени до хиляда, освен, ако изрично не е упоменато друго.

3. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- действащо предприятие;
- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;
- начисляване;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- същественост;
- компенсирание;
- предимство на съдържанието пред формата;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

4. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайните материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е цена на придобиване.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от цената на придобиване, съответно себестойността и тяхната нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

IV. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. Дълготрайни нематериални активи (нетекущи (дълготрайни) активи)

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в Дружеството се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 300 лева се капитализират.

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрене на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

1.3. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Дружествения договор, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

1.4. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност, се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

1.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

1.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи при съответната норма на амортизация.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Дълготрайни материални активи (нетекущи (дълготрайни) активи)

2.1. Като дълготрайни материални активи в Дружеството се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 300 лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценката му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Дружествения договор, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица, плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

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

2.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи при съответната норма на амортизация.

Земята и временно изведените от употреба активи за период по-дълъг от 12 месеца не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

3. Финансови инструменти

3.1. Финансови рискове и значими финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на предприятието:

С оглед дейността на предприятието са налице предпоставки за определени рискове, които да окажат влияние върху оперативната му дейност. Най значими финансови рискове, на които е изложено предприятието са:

✓ Фирмен риск:

Свързан е с характера на основната дейност на дружеството, с технологията и организацията на цялостната му активност, както и с обезпечеността на дружеството с финансови ресурси. Подкатегории на фирмения риск са: бизнес риск и финансов риск. Основният фирмен риск е свързан със способността на дружеството да генерира приходи, а оттам и положителен финансов резултат.

Управлението на фирмения риск за дружеството ни засяга анализа на услугите, които се предлагат от Дружеството, обезпечеността с човешки ресурси, управленските решения на оперативно и стратегическо ниво, контрола върху прилагането на приетите планове и стратегии за развитие.

✓ Финансов риск:

Финансовият риск на дружеството е свързан с възможността от влошаване на събираемостта на вземанията и изплащането на задълженията, което би могло да доведе до затруднено финансово състояние.

Управлението на финансовия риск за дружеството ни е фокусирано върху оптимизиране на оперативните разходи /повишаване събираемостта на вземанията/, адекватна оценка на формите на поддържане на свободни ликвидни средства.

✓ Ликвиден риск:

Неспособността на дружеството да покрива насрещните си задължения съгласно техния падеж е израз на ликвиден риск. Ликвидността зависи главно от наличието в дружеството на парични средства или на съответните им алтернативи. Другият основен фактор, който влияе силно е свързан с привлечения капитал. Той трябва да се поддържа в оптимално равнище, като се контролира както нивото на заемните средства, така и стойностите на задълженията към доставчиците и от клиентите на дружеството.

Управлението на ликвидния риск за дружеството ни изисква консервативна политика по ликвидността чрез постоянно поддържане на оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност за финансиране на фирмената дейност, ежедневен мониторинг на наличните парични средства, предстоящи плащания и падежи.

✓ Риск, свързан с паричния поток:

Рискът, свързан с паричния поток разглежда проблемите с наличните парични средства в дружеството. Тук от съществено значение е договорната политика, която следва да защитава фирмените финанси, като гарантира регулярни входящи потоци от страна на клиенти, както и навременни плащания на задълженията.

Управлението на риска, свързан с паричните потоци за дружеството ни изисква поддържане на положителна стойност на ликвидността, т.е. готовност за посрещане на текущите задължения.

✓ **Кредитен риск:**

Възниква, когато клиентите на дружеството не са в състояние да изплатят изцяло или в обичайно предвидимите срокове дължимите от тях суми.

Кредитната ни политика има отношение към събираемостта на вземанията, които следва да се контролират текущо чрез ежедневен преглед на откритите позиции по клиенти и извършените плащания.

✓ **Регулативен риск:**

Регулативният риск е свързан с вероятността да се понесат загуби в резултат на нарушения или неспазване на законовите и подзаконовите нормативни актове или вътрешнодружествените документи, както и от загуби в резултат на интервенция на данъчните власти.

Управлението на риска на дружеството се осъществява от Управителя и Главния счетоводител.

3.2. Възприета в предприятието политика относно финансовите инструменти:

Покупката на финансов инструмент се признава по метода дата на търгуване. Предприятието признава финансовия инструмент (финансовия актив или финансовия пасив) в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

3.3. Класификация

3.3.1. Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, както следва:

- Финансови активи, държани за търгуване – бързоликвидни активи, придобити с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж;
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж – когато са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансовите активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги.
- Обявени за продажба - всички активи, които не могат да бъдат отнесени към останалите групи на финансовите активи.

3.3.2. Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им.

Финансови пасиви, държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж - финансови пасиви, които са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;

Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието - финансови пасиви, създадени от предприятието посредством директно получаване на пари, стоки или услуги.

3.4. Първоначална оценка

3.4.1. Финансовият актив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

3.4.2. Финансовият пасив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

3.5. Последваща оценка

3.5.1. Финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, обявени за продажба - по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи.

Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието с фиксиран падеж и недържани за търгуване и инвестиции, държани до настъпване на падеж - по амортизируема стойност чрез използване на метода на ефективната лихва, която стойност се коригира с всякакви отчисления за обезценка и несъбираемост.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

3.5.2. Финансови пасиви, държани за търгуване – по справедлива стойност.

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и възникналите първоначално в предприятието – по амортизируема стойност.

3.6. Обезценка

Към датата на финансовия отчет финансовите инструменти се проверяват за обезценка.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, държани за търгуване се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, класифицирани като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието и държани за търгуване, се отчита като други текущи разходи.

Възстановяването на загуба от обезценка се отчита като други текущи приходи.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

3.7. Отписване на финансови инструменти.

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Последното е налице при: реализиране на правата или уреждане на задълженията; отказ от правата или отменяне на задълженията; изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

4. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние (материали, продукцията, стоки, незавършено производство и др.). В разходите по закупуване не се включват: складовите разходи за съхраняване на материалните запаси; административните разходи; финансовите разходи, разходи от извънредно естество. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Разходите за преработка включват: разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които се правят в процеса на производството.

Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата. В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи. За всеки следващ отчетен период

се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е първа входяща – първа идходяща (FIFO) стойност, съгласно приложимия СС2

5. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка (*виж оповестяване на финансови инструменти*).

6. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности и средства по разплащателни сметки в банки.

7. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на дружеството, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти“, и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

8. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите - като задължение към бюджета и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода, с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала. Текущите и отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Текущият данък е сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода, прилагайки данъчните

ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години. Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като пасив до размера, до който не са платени. Ако вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението се признава като актив.

Отсроченият данък се начислява като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирани във финансовия отчет.

9. Провизии, условни задължения и условни активи

9.1. Като провизия в съответствие с изискванията на СС 37 – Провизии, условни задължения и условни активи в дружеството се третира и отчита задължение с неопределена срочност или размер.

Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато се обективират следните условия:

а) Като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса предприятието има текущо:

- правно задължение, произтичащо от: договор - според неговите клаузи; действащото законодателство или друго приложение на закона, или
- конструктивно задължение, произтичащо от действия на предприятието, чрез които: то е показало на други страни (персонал, контрагенти, общество), че ще поеме определени задължения, които има намерение да изпълни или то е приело програма за реструктуриране, която се планира и ръководи от ръководството.

б) има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;

в) може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените

провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Не се признават провизии, свързани с бъдещи разходи за дейността на предприятието.

9.2. Като условни активи в дружеството се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

Условните активи обикновено възникват от непланирани или други неочаквани събития, които пораждаат възможност в предприятието да постъпи поток икономически ползи.

Условните активи не се признават във финансовите отчети. Условен актив се оповестява, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно. Когато обаче реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и подлежи на признаване.

9.3. Като условни задължения в дружеството се третират:

а) Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

б) Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.

Условните задължения не се признават във финансовите отчети.

Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Условните задължения се оценяват продължително, за да се определи дали се е появила вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи. Ако се е появила такава вероятна необходимост за статия, която преди е била третирана като условно задължение, провизията се признава във финансовите отчети за периода, през който е настъпила промяната.

10. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и по реда на СС 19 – Доходи на персонала се начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

10.1. Краткосрочни доходи на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.

Предприятието признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

11. Правителствени дарения и правителствена помощ

Първоначално финансиране от Правителството (правителствено дарение), както и получените в предприятията дарения от трети лица се отчитат като финансиране, когато има значителна сигурност, че дружеството ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато.

Правителствено дарение, целящо да обезщети предприятието за текущо възникнали разходи се признава като приход на систематична база в същия период, в който са възникнали разходите.

Правителствено дарение или дарения от трети лица, целящи да компенсират предприятието за направени разходи по придобиване на амортизируеми активи, се признава

като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизацията на активите, придобити с полученото финансиране.

Правителствени дарения и дарения от трети лица, свързани с придобиването на неамортизируеми активи, се признава като приход от финансиране на определена от предприятието база, свързана с условията на дарението.

Правителствено дарение, свързано с преотстъпени данъци се признава в обема на приходите през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.

Опростените данъци се отразяват като приходи от финансиране за периода, в който е направено опрощаването, когато те текущо са били отразени като разход за дейността.

Опростените заеми без условия се отчитат като текущи приходи. Опростените заеми при определени условия се отчитат като финансиране и признават като приходи от финансиране при изпълнение на съответните условия.

12. Лизинг

12.1. Експлоатационен лизинг

12.1.1. Предприятието като наемодател по договори за експлоатационен лизинг

Плащания по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемодател се признават като постъпления от продажби (наеми) на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Предоставените по експлоатационен лизинг активи се водят в счетоводен баланс и им се начислява амортизация (когато те са амортизируеми).

12.1.2. Предприятието като наемател по договори за експлоатационен лизинг

Плащания (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемател се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Когато в лизингов договор освен наемните плащания (наемът) се предвиждат и допълнителни плащания (ремонтни, подобрения, застраховки и други), те се отчитат отделно от наема.

13. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент (*виж оповестяване на финансови инструменти*).

14. Приходи

Основните източници на приходи за дружеството са:

Приходи от РЗОК

Приходи от Министерство на Здравеопазването

Приходи от ОБЩИНА Бургас

Приходът от продажбата на продукция, стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност се определя на база анализ на свършената работа.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност на дълговото вложение и сумата му на падежа. Ефективният доход се определя чрез лихвения

процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

15. Промени в приблизителните счетоводни стойности

При изготвянето на финансовите си отчети предприятието използва приблизителни счетоводни стойности. Използването на разумни приблизителни стойности при изготвянето на финансовите отчети е основно изискване, което осигурява тяхната достоверност.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо.

Промяната на счетоводните оценки се признава, както следва:

- в периода на промяната - ако промяната засяга само този период;
- за периода на промяната и бъдещите периоди - ако промяната засяга и тях
- ефектът върху бъдещи периоди, ако има такъв, се признава, когато тези бъдещи периоди настъпят.

16. Фундаментални грешки

Грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен(ни) период(и) се класифицира като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8, когато повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и).

Възприети критерии за класификация на дадена грешка като фундаментална по смисъла на СС 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика: 0,5% от приходите от услуги.

За коригиране на фундаментална грешка по смисъла на приложимия СС 8, тъй като повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и) в предприятието се прилага:

Препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8 фундаменталната грешка, свързана с предходния период, за който се отнася се отчита през текущия период чрез увеличаване (или намаляване) на салдото на неразпределената печалба от минали години (непокрита загуба от минали години - когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението).

В годишния финансов отчет сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

17. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

- а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;
- б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

За отразяване на промяната в счетоводната политика се прилага:

Препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба/непокрита загуба от минали години.

Сравнителната информация се преизчислява.

Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се сочи като корекция на неразпределената печалба/непокритата загуба.

Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно определено.

18. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Годишния финансов отчет на дружеството подлежи на одобрение за публикуване от страна на Общински съвет – Бургас.

Всички събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване се класифицират в съответствие със СС 10 – Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет, като:

- коригиращи събития - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и
- некоригиращи събития - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи

1.1. Дълготрайните нематериални активи на дружеството включват:

Програмни продукти

1.2. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

:

<i>В хиляди лева</i>	<i>Програмни продукти и лицензии за ползването им</i>	<i>Общо</i>
Отчетна стойност		
<i>Салдо към</i>		
<i>01.01. 2016 г.</i>	3	3
<i>Салдо към</i>		
<i>31.12. 2016 г.</i>	3	3
Амортизация		
<i>Салдо към</i>		
<i>01.01. 2016 г.</i>	2	2
<i>Салдо към</i>		
<i>31.12. 2016 г.</i>	2	2
Балансова стойност към		
<i>31.12. 2016 г.</i>	1	1
Отчетна стойност		
<i>Салдо към</i>		
<i>01.01. 2017 г.</i>	3	3
<i>Салдо към</i>		
<i>30.06. 2017 г.</i>	3	3
Амортизация		
<i>Салдо към</i>		
<i>01.01. 2017 г.</i>	2	2
<i>Салдо към</i>		

30.06. 2017 г.	2	2
Балансова стойност към		
30.06. 2017 г.	1	1

1.3. Очаквани средни срокове на полезен живот¹ на дълготрайните нематериални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	към 30.06.2017 г.	2016 г.
Програмни продукти и лицензи за ползването им	4	4

1.4. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи по групи:

Дълготрайни нематериални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Програмни продукти и лицензи за ползването им	1	1
Общо отчетна стойност:	1	1

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Дълготрайните материални активи на дружеството включват:

Сгради – стационар, диагностично консултативен блок, административна
 Машини - медицинска апаратура
 Производствено оборудване и апаратура - стопански инвентар, компютри
 Транспортни средства

2.2. Балансовите стойности на дълготрайните материални активи на предприятието за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

<i>В хиляди лева</i>	Сгради	Машини	Производствено оборудване и апаратура	Транспортни средства	Общо:
Отчетна стойност					
<i>Салдо към</i>					
01.01.2016 г.	486	422	85	80	1073
Новопридобити активи		4	14		18
Отписани активи			1	8	9
<i>Салдо към</i>					
31.12.2016 г.	486	426	98	72	1082
Амортизация					
<i>Салдо към</i>					
01.01.2016 г.	262	366	64	78	770
Амортизация за периода	20	20	6	2	48
Отписани активи			1	8	9
<i>Салдо към</i>					
31.12.2016 г.	282	386	69	72	809

Балансова стойност към					
31.12.2016 г.	204	40	29	0	273
Отчетна стойност					
<i>Салдо към</i>					
<i>01.01.2017 г.</i>	486	426	98	72	1082
Новопридобити активи	93	5	7		105
Отписани активи					0
<i>Салдо към</i>					
<i>30.06.2017 г.</i>	579	431	105	72	1187
Амортизация					
<i>Салдо към</i>					
<i>01.01.2017 г.</i>	282	386	69	72	809
Амортизация за периода	11	8	3		22
Отписани активи					
<i>Салдо към</i>					
<i>30.06.2017 г.</i>	293	394	72	72	831
Балансова стойност към					
30.06.2017 г.	286	37	33	0	356

2.3. Очаквани средни срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	към 30.06.2017 г.	2016 г.
Сгради	25	25
Машини	5	5
Производствено оборудване и апаратура	7	7
Транспортни средства	10	10

2.4. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи:

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Сгради		
Машини	394	386
Производствено оборудване и апаратура	72	69
Транспортни средства	72	72
Общо отчетна стойност:	538	527

2.5. За обезпечаване на задължения на предприятието към датата на финансовия отчет са предоставени дълготрайни материални активи с балансова стойност, както следва:

Дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост	Балансова стойност (хил.лв.)	
	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Сгради	286	204
Машини	37	40
Производствено оборудване и апаратура	33	29
Транспортни средства	0	0
Общо балансова стойност:	356	273

2.6. Към датата на финансовия отчет предприятието е поело ангажимент(и) за придобиване на дълготрайни материални активи, както следва:

Поети ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи (хил.лв.)	30.06.2017 г.		31.12.2016 г.	
	Сума на ангажимента	В т.ч. авансово	Сума на ангажимента	В т.ч. авансово

	(хил.лв.)	платени (хил.лв.)	(хил.лв.)	платени (хил.лв.)
Машини	0	0		
Съоръжения			92	92
Общо стойност:	0	0	92	92

3. Временни разлики и отсрочени данъчни активи

3.1. Признати активи и пасиви по отсрочени данъци

Произход на отсрочения данъчен актив / пасив:	Стойност на отсрочения данък (хил.лв.)	
	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
1	2	3
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи		
2. От преоценъчен резерв на неамортизируеми активи		
3. Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	1	1
4. Разходи за осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски		
5. Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация		
6. Обезценка на вземания		
7. Обезценка на СМЗ		
8. От първоначално признаване на биологични активи и селскостопанска продукция		
9. Провизии за задължения		
10. Доходи за физически лица		
11. Данъчни загуби или кредити		
12. (други)		
Общо:		

* Актив – (+); Пасив – (-)

4. Стоково-материални запаси

4.1. Дейността на предприятието налага да се поддържат определени наличности от стоково-материални запаси. Към датата на финансовия отчет техният състав включва:

4.1.1. Суровини и материали

Материали	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Лекарства	30	27
Лабораторни консумативи	15	9
Консумативни и медицински материали	3	26
Общо материали:	48	62

5. Търговски и други вземания

5.1. Към датата на финансовия отчет вземанията на предприятието имат следния състав:

Вземания	30.06.2017 г.		31.12.2016 г.	
	Сума на вземането	Степен на изискуемост	Сума на вземането	Степен на изискуемост

	(хил.лв.):	До 12 месеца	Над 12 месеца	(хил.лв.):	До 12 месеца	Над 12 месеца
I. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:						
Вземания от клиенти	113	113		112	112	
Вземания от доставчици по предоставени аванси, извън тези за ДА и СМЗ				24	24	
II. Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:						
1. Корпоративен данък	2	2		2	2	
Всичко сума на вземанията - брутен размер	115	115	0	138	138	0

Вземания по предоставени аванси за дълготрайни активи и стоково-материални запаси:

Предоставени аванси за дълготрайни активи и стоково-материални запаси	Сума на предоставените аванси (хил.лв.):	
	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Предоставени аванси за ДМА, в т.ч.:		92
Изграждане на асансьор		92
Общо аванси за дълготрайни активи и стоково-материални запаси:		92

6. Лизинг – предприятието като лизингодател

Експлоатационен лизинг, свързан с предоставянето на кабинети за лекарска практика.

7. Пари и парични еквиваленти

7.1. Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Парични средства в брой:	3	2
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	142	98
Общо:	145	100

8. Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди	Сума (хил.лв.):	
	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Абонаментна поддръжка	6	6
Застраховки	2	1
Общо:	8	7

9. Капитал

9.1. Регистрираният капитал на дружеството към 30 юни 2017 г. възлиза на 232 000лв. и е разпределен в 23 200 броя дялове) с номинална стойност 10 лв.

232

Капиталът на Дружеството е разпределен както следва:

Собственик	Дял от капитала в %	Брой Дялове
Община Бургас	100 %	23 200
Общо:	100%	100%

9.2. Резерви

Резервите на дружеството се състоят от:
 104 хил.лв , допълнителен резерв
 . 6 хил.лв, преоценъчен резерв

9.3. Непокрита загуби от минали години

Равнение на непокрита загуба

Финансов резултат		Стойност (хил.лв.)
Непокрита загуба към	01.01.2016 г.	-60
Увеличения от:		1
<i>Печалба за годината</i>		1
Непокрита загуба към	31.12.2016г.	-59
Увеличения от:		27
<i>Печалба към 30.06.2017</i>		27
Непокрита загуба към	30.06.2017 г.	-32

10. Задължения

Задължения	Сума на задължението (хил.лв.):	
	30.06.2017 г.	31.12.2015 г.
I. Задължения към доставчици:		
1. Задължения към други доставчици	22	35
I. Всичко задължения към доставчици:	22	35
II. Задължения към бюджета, в т.ч.:		
1. За корпоративен данък		1
2. Осигуровки	20	33
3. Данъци върху трудови възнаграждения	5	11
II. Всичко задължения към бюджета, в т.ч.:	25	45
III. Задължения към персонала	54	49
IV. Други задължения, в т.ч.	4	5
IV. Всичко други задължения	4	5
Всичко сума на задълженията	134	134

11. Правителствени дарения, правителствена помощ и приходи за бъдещи периоди

11.1. Правителствени дарения и правителствена помощ

11.1.1. Предприятието е получател на правителствени дарения, както следва:

Дарения (финансирания)	Сума (хил.лв.)
-------------------------------	-----------------------

	към30.06.2017г.	2016 г.
Финансиране от Община Бургас	217	227
Финансиране по Програма „Избери за да помогнеш“	12	13
Финансиране от МЗ – медикаменти по Нар.34 за борба с туберкулозата	9	9
Всичко:	238	249

11.1.2. Предприятието е получател на дарения от трети лица, както следва:

Дарения (финансирания)	Сума (хил.лв.)	
	към30.06.2017г.	2016 г.
Финансиране от Глобалния фонд чрез МЗ по ПТБК	20	7
Всичко:	20	7

11.1.3. Размерът на получените под формата на дарения средства и активи и признатите приходи е, както следва:

Дарения (финансирания)	Сума (хил.лв.)	
	към30.06.2017г.	2016 г.
В началото на периода, в т.ч.:	256	264
За амортизируеми активи	240	247
Медикаменти по Нар.34 за борба с туберкулозата	9	8
Медикаменти - дарение	0	0
Финансиране от Глобалния фонд чрез МЗ по ПТБК	7	9
Получени през периода, в т.ч.:	39	58
За амортизируеми активи	0	11
Медикаменти по Нар.34 за борба с туберкулозата	12	27
Медикаменти - дарение	4	13
Финансиране от Глобалния фонд чрез МЗ по ПТБК	23	7
Признати през периода, в т.ч.:	37	66
За амортизируеми активи	11	18
Медикаменти по Нар.34 за борба с туберкулозата	12	26
Медикаменти - дарение	3	13
Финансиране от Глобалния фонд чрез МЗ по ПТБК	11	9
В края на периода, в т.ч.:	258	256
За амортизируеми активи	229	240
Медикаменти по Нар.34 за борба с туберкулозата	9	9
Медикаменти - дарение	1	0
Финансиране от Глобалния фонд чрез МЗ по ПТБК	19	7

11.2. Приходи за бъдещи периоди

11.2.1. Изменението на сумата на приходите за бъдещи периоди има вида:

Приходи за бъдещи периоди	Сума (хил.лв.)	
	към30.06.201 г.	2016 г.
В началото на периода:	256	264
Възникнали	39	58
Признати	37	66
В края на периода:	258	256

13. Разходи

13.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи

	КЪМ 30.06.2017г.	КЪМ 30.06.2016 г.
Разходи за материали	264	229
Разходи за услуги	149	147
Разходи за амортизации	22	27
Разходи за персонала	431	397
Други оперативни разходи	8	14
Общо оперативни разходи:	874	814

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

13.2.1. Разходи за материали

Разходи за материали	Разход - стойност (хил.лв.)	
	Към 30.06.2017 г.	Към 30.06.2016 г.
Медикаменти	130	124
Медицински консумативи	35	31
Ел.енергия	45	40
Вода	5	4
Канцеларски, хигиенни материали и резервни части	18	20
Други материали	31	10
Общо разходи за материали	264	229

13.2.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	Разход - стойност (хил.лв.)	
	Към 30.06.2017 г.	Към 30.06.2016 г.
Храна - стационар	41	39
Храна – Нар. №11	26	13
Абонаментна поддръжка	16	16
Разходи за лабораторни услуги	36	33
Текущ ремонт	0	19
Други външни услуги	30	27
Общо разходи за външни услуги	149	147

13.2.3. Разходи за персонала

13.2.3.1. Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	Към 30.06.2017 г.	Към 30.06.2016 г.
Управител	1	1
Висш медицински персонал	13	15
Висш немедицински персонал	2	2
Среден медицински персонал	24	24
Административен персонал	6	7
Друг персонал	14	14
Общо:	60	63

13.2.3.2. Краткосрочни доходи на персонала - сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала:

Разходи за персонала	Сума (хил.лв.)	
	Към 30.06.2017 г.	Към 30.06.2016 г.
Медицински и административен персонал, в т.ч.:	407	371
Възнаграждения	345	314
Осигуровки	62	57
Членове на органи на управление, в т.ч.:	20	18
Възнаграждения	17	15
Осигуровки	3	3
Граждански договори, в т.ч.:	4	8
Възнаграждения	4	8
Осигуровки		
Общо:	431	397

13.2.3.3. Изплатени възнаграждения на административния персонал и на членовете на органите на управление:

Изплатени възнаграждения на административния персонал и на членовете на органите на управление	Сума (хил.лв.)	
	Към 30.06.2017 г.	Към 30.06.2016 г.
Медицински и административен персонал	345	314
Членове на органи на управление	17	15
Граждански договори	4	8
Общо:	366	337

13.2.3.4. Неизплатени доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет.

Неизплатени възнаграждения	Сума (хил.лв.)	
	Към 30.06.2017 г.	Към 30.06.2016 г.
Административен персонал	51	48
Членове на органи на управление	2	2
Граждански договори	1	1
Общо:	54	51

13.2.4. Други оперативни разходи

13.2.4.1. Други разходи

Други разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	Към 30.06.2017 г.	Към 30.06.2016 г.
Глоби от РЗОК	1	3
Разходи по ПТБК	6	8
Разходи за командировки	1	1
<i>Представителни разходи</i>	0	2
Общо други разходи	8	14

13.3. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	Към 30.06.2017	Към

	г.	30.06.2016 г.
Други финансови разходи	0	0
Общо финансови разходи:	0	0

14. Финансов резултат

14.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	Стойност (хил.лв.)	
	Към 30.06.2017 г.	Към 30.06.2016 г.
Облагаема печалба	28	-17
Ставка на корпоративния данък		
Данък върху печалбата		

14.2. Временни разлики и отсрочени данъци

Временна разлика - произход	Към 30.06.2017 г.			Към 30.06.2016г		
	Стойност на временната разлика (хил.лв.) *	Данъчна ставка (%)	Актив / Пасив по отсрочен данък *	Стойност на временната разлика (хил.лв.) *	Данъчна ставка (%)	Актив / Пасив по отсрочен данък *
1	2	3	4	5	6	7
I. В началото на периода						
1.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	8	10%	1	8	10%	1
2.Разходи за осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	1	10%	0	1	10%	0
3.Доходи за физически лица	4	10%	0	4	10%	0
Общо:	13		1	13		1
II. Изменение през годината, признато в Отчета за приходите и разходите						
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи		10%			10%	
2.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски		10%			10%	
3.Разходи за осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски		10%			10%	
10.Доходи за физически лица		10%			10%	
Общо:		10%			10%	
III. Корекции на временни разлики						

1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи		10%			10%	
2. Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски		10%			10%	
3. Разходи за осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски		10%			10%	
4. Доходи за физически лица		10%			10%	
Общо:		10%			10%	
IV. В края на периода						
1. Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	8	10%	1	8	10%	1
2. Разходи за осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	1	10%	0	1	10%	0
10. Доходи за физически лица	4	10%	0	4	10%	0
Общо:	13	10%	1	13	10%	1

* Актив – (+); Пасив – (-)

15. Приходи

15.1. Приходи от оперативната дейност

15.1.1. Нетни приходи от продажби:

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
	Към 30.06.2017 г.	Към 30.06.2016 г.
Приходи от извършването на услуги, в т.ч.:		
Приходи от медицински услуги	570	579
Всичко нетни приходи от продажби:	570	579

Нетни приходи от продажби според клиентите, признати през периода:

Категория	Приход - стойност (хил.лв.)	
	Към 30.06.2017 г.	Към 30.06.2016 г.
Приходи от РЗОК	521	520
Приходи от населението	47	58
Приходи от ТД	2	1
Обща сума на приходите:	570	579

15.1.2. Други приходи

	Сума (хил.лв.)	
	Към 30.06.2017 г.	Към 30.06.2016 г.
Приходи от финансиране, в т.ч.:		
Приходи от правителството	302	193
Приходи от дарение	19	13
Приходи от отдаване на кабинети под наем	11	12
Всичко:	332	218

Други приходи според клиентите, признати през периода:

<i>Категория</i>	<i>Приход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>към 30.06.2017г.</i>	<i>към 30.06.2016 г.</i>
<i>Приходи от финансиране, в т.ч.:</i>		
Финансиране от МЗ за дейност	269	155
Финансиране от МЗ за медикаменти и мед.консумативи	17	18
Финансиране от Община Бургас за дейност	0	3
Финансиране от Община Бургас за амортизируеми активи	10	8
Финансиране от Глобалния фонд по ПТБК	6	9
<i>Обща сума на приходите:</i>	302	193

16. След датата на междинния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване не са настъпили събития.

Дата на съставяне: 27.07.2017 г.

Съставител:.....
(В.Василев)

Управител:.....
(Д-р Е.Трошанова)
(подпис и печат на предприятието)