

МЕЖДИНЕН ДОКЛАД

ЗА ДЕЙНОСТТА НА „МБАЛ – ЧИРПАН“ ЕООД ПРЕЗ I-ВО ШЕСТМЕСЕЧИЕ НА 2016 г.

I. Учредяване и регистрация

Едноличното дружество с ограничена отговорност “МБАЛ – Чирпан” гр. Чирпан е регистрирано с Решение №3478/12.09.2000г. по фирмено дело 1617/2000г. на Старозагорски окръжен съд. С това решение е извършено преобразуване на публичното здравно заведение Общинска болница гр. Чирпан в лечебно заведение “МБАЛ - Чирпан” ЕООД.

Капиталът на дружеството е 250 000лв., разпределен в 25000 дяла по десет лева всеки. Едноличен собственик на дружеството е Община Чирпан. Основен предмет на дейност е осъществяване на болнична помощ.

II. Счетоводна политика

1. База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Финансовият отчет на “МБАЛ Чирпан” ЕООД е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 46/21.03.2005г. и изменени и допълнени с ПМС №251/17.10.2007г. в сила от 01.01.2008г. и ПМС 394/ 30.12.2015г. в сила от 01.01.2016г.

2. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни принципи за текущо начисляване и действащо предприятие и при спазване на принципа на историческата цена.

3. Функционална валута и представяне на сделките в чуждестранна валута

Дружеството води счетоводството си и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България- националния лев. От 01 януари 1999г. българският лев е с фиксиран курс към еврото 1,95583лв. за 1 евро.

4. Сравнителни данни

Перата в баланса, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2015 година, са съпоставими с данните за 2014 година.

5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки.

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

6. Дефиниция и оценки на елементите на счетоводния баланс

6.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

Първоначално оценяване

При първоначалното придобиване нетекущите (дълготрайни) активи се оценят по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена и всички други преки разходи необходими за привеждане на актива в работно състояние, модифицирана с преоценка по чл.33 от Закона за счетоводството в сила до 01.01.2002 година и намалена с размера на начислената амортизация. В резултат на преоценката по чл.33 от Закона за счетоводството е формиран преоценъчен резерв.

Дружеството е определило стойностен праг на същественост 500 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават критериите на нетекущ актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващите разходи свързани с ремонт и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи свързани с дълготрайни материални активи, които имат характер на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се извършва преглед на остатъчния му полезен живот към датата на капитализиране на разходите.

Последващо оценяване

Дълготрайните материални и нематериални активи са оценени по цена на придобиване образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи извършени по придобиването им, и намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка.

Амортизацията на дълготрайните материални активи и дълготрайните нематериални активи е начислявана, като последователно е прилаган линейния метод. Амортизационните норми се определят от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. По групи активи са прилагат следните срокове на полезен живот:

- | | |
|-------------------------|----------|
| • Машини и оборудване - | 5 години |
| • Автомобили – | 7 години |
| • Стопански инвентар - | 7 години |

6.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи по своята структура са програмни продукти оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация.

6.3. Текущи (краткотрайни) активи

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по цена на придобиване, включваща фактурната цена и разходите по придобиването им. При тяхното потребление се оценяват по метода на средно претеглена цена.

Стоково-материалните запаси в края на годината се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност.

6.4. Търговски и други вземания

Вземанията са в лева и са оценени по стойността на тяхното възникване. Отписването на вземанията става, когато се реализират правата (съберат вземанията), настъпи отказ или изтече срокът за реализиране на вземанията.

Към датата на съставяне на баланса дружеството извършва тестване за обезценка на вземанията, т.е. за наличие на несъбираеми вземания. Загубата от обезценка се отчита, като разлика между балансовата стойност на вземането и стойността на очакваните бъдещи потоци. Сумата на обезценката се признава като текущ разход.

6.5. Парични средства

Паричните средства на дружеството са в лева и са оценени по номиналната им стойност.

6.6.Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди са посочени възникнали разходи през текущия отчетен период 2015г., свързани със следващи отчетни периоди.

6.7.Основен капитал

Основният капитал е представен в баланса към 31.12.2015г. по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Размерът му е 250 000 лв., разпределен в 25 000 дяла по десет лева всеки.

6.8. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данък върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и данъчния ефект върху временните данъчни разлики.

Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода, като се прилага данъчната ставка съгласно данъчното законодателство към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни активи и/или пасиви са сумите на (възстановимите)/дължимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на (намаляемите)/облагаемите временни данъчни разлики. Временните данъчни разлики се установяват при сравнение на отчетната стойност на един актив или пасив, представени в счетоводния баланс и неговата данъчна основа, получена при прилагане на данъчните правила. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват и се признават за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати. В счетоводния баланс отсрочените данъчни активи и/или пасиви се представят компенсирано, тъй като подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно българското данъчно законодателство за 2016 г. данъчната ставка се запазва на 10 %.

6.9.Търговски и други задължения

Задълженията към доставчици и други задължения в лева са отчетени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута са оценени в лева по заключителния курс на БНБ към 30.06.2016г. Дружеството отписва задължението при неговото погасяване, когато настъпи отмяна на задължението или изтече срокът за уреждането му.

6.10. Финансиранията на дружеството са свързани с амортизируеми и неамортизируеми активи, същите се отчитат съгласно постановките на СС 20 "Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ".

7.Признаване на приходи и разходи

Приходите на лечебното заведение се формират, чрез постъпления от:

- договори за оказана медицинска помощ;
- директни плащания от физически и юридически лица;
- възстановяване на направени разходи от трета страна;
- целеви субсидии от общинския бюджет, субсидия от МЗ;
- отдаване на активи под наем;
- дарения, помощи;

Финансирането се признава на приход, както следва:

- за амортизируемите активи – пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити от финансирането.
- за неамортизируеми активи – през периода, през който са отразени разходите.

Приходите от продажби на услуги се признават в момента на тяхното възникване, без да се има предвид ефективното плащане. Спазват се принципите на текущо начисляване на приходите и съпоставимост между приходи и разходи.

III. Пояснителни сведения

През първото шестмесечие на 2016 г. МБАЛ Чирпан осъществява своята дейност като:

1. Материалните запаси са посочени в баланса по доставна стойност, която е по-ниска от нетната реализуема стойност.

Материални запаси

Видове материални запаси	30.06.2016 хил.лв.	30.06.2015 хил.лв.
Медицински консумативи и медикаменти	23	30
Малоценни и малотрайни на склад	25	27
Консумативи - клинична лаборатория	4	12
Гориво и смазочни материали	9	9
Хранителни продукти	2	1
Общо:	63	79

Материалните запаси през първото шестмесечие на 2016 г. са намалели с 16 х.лв. в следствие на неясната политика водена от НЗОК и неуточнените ни бюджети през първите четири месеца на годината.

Неяснотата като цяло в сектора здравеопазване до корабани във всички показатели на болницата.

2. Вземания

Вземания	30.06.2016 хил.лв.	30.06.2015 хил.лв.
Вземания от клиенти	224	225
Други вземания	2	1
Общо:	226	226

Вземанията на МБАЛ Чирпан са предимно от РЗОК, които са почти еднакви за двата периода.

3. Парични средства

Парични средства	30.06.2016 хил.лв.	30.06.2015 хил.лв.
Разплащателна сметка в лева	15	18

4. Задължения

Задължения	30.06.2016 хил.лв.	30.06.2015 хил.лв.
Задължения към доставчици, в т.ч.:	44	35
- доставчици на материали	28	25
- доставчици на услуги	16	10
Други задължения	164	157
- към персонала, в т.ч.:	100	95
- осигурителни задължения	35	34
- данъчни задължения, в т.ч.:	9	8
✓ данък общ доход	9	8

	-	
-други кредитори	20	20
Общо задължения до 1 година	208	192

Задълженията към доставчици посочени в баланса са текущи.
Задълженията към доставчици нарастват през 2016 г. с 16 х.лв.

5. Приходи

Приходите от продажба на услуги за първото шестмесечие на 2016 г. са 1 115 х.лв., които са значително по-малко, със 101 х.лв. от 2015 г. – 1 216 х.лв.
Това се дължи на занижените и ненавременни оповестените ни месечни рамки на делегираните бюджети с които трябва да разполагаме за отделните месеци.

11. Разходи

Разходи за дейността:	2016 ХИЛ.ЛВ.	2015 ХИЛ.ЛВ.
Разходи за материали, в т.ч.:	178	210
Разходи за външни услуги, в т.ч.:	133	176
Разходи за възнаграждения	662	629
Разходи за осигуровки	124	115
Разходи за амортизации	11	16
Други разходи, в т.ч.:	7	7
Общо:	1 115	1 153

Съобразно значително по-малко генерираните приходи за настоящата година в сравнение с предишната води и до намаляне на разходите, които прави дружеството за материали и услуги. Разходите за ФРЗ логично са повече, за което допринесе увеличаването на минималната работна заплата, тъй като имаме допълнителни възнаграждени свързани с нея.

Не са настъпили коригиращи или значителни некоригиращи събития в баланса на дружеството.

Дата: 31.07.2016г.



Съставител:.....

/Татяна Милчелиева/

Управител:.....

/Н. Тотев/