ХОСПИС
•БЕЗДЕН•

Годишен финансов отчет и доклад за дейността

на **Хоспис Безден ЕООД**

за 2010 година

с. Безден
общ. Костинброд
тел:02/ 4911 311
www.hospisbezden.com
hospisbezden@abv.bg

Име на дружеството: **ХОСПИС БЕЗДЕН ЕООД**

Управители: **РОСИЦА МИШЕВА**

Счетоводна фирма: **АФА ООД**

Адрес на управление: с. Владая, ул. Академик Петко Стайнов № 12

Обслужваща банка: **ЮРОБАНК И ЕФ ДЖИ БЪЛГАРИЯ АД**

ХОСПИС БЕЗДЕН ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА **2010** година

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	**1**
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	**2**
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	**3**
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	**4**

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	**5**
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	**6**
3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	**16**
4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	**16**
5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	**17**
6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ	**17**
7. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	**17**
8. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	**17**
9. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	**18**
10. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	**19**
11. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	**19**
12. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	**20**
13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	**20**
14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И КЛИЕНТИ	**20**
15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ	**21**
16. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	**21**
17. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	**22**

ХОСПИС БЕЗДЕН ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

за 2010 година

Наименование	Приложения	01.01-31.12.2010 BGN '000	01.01-31.12.2009 BGN '000
Приходи			
Нетни приходи от продажби, в т.ч.:			
услуги		100	41
други		57	4
	3	**157**	**45**
Общо приходи от дейността		**157**	**45**
Разходи			
Разходи за материали	4	(29)	(28)
Разходи за външни услуги	5	(43)	(61)
Разходи за амортизации	9,10	(3)	(3)
Разходи за персонал, в т.ч.:	6	(27)	(19)
разходи за възнаграждения		*(23)*	*(16)*
разходи за осигуровки		*(4)*	*(3)*
Други разходи		(4)	-
		(106)	**(111)**
Финансови разходи, в т.ч.:			
разходи за лихви	7	(4)	(6)
		(4)	**(6)**
Общо разходи за дейността		**(110)**	**(117)**
Счетоводна печалба/(загуба) за годината, преди данъци върху печалбата		**47**	**(72)**
(Разход) / икономия за/от данъци върху печалбата	8	**(5)**	7
Нетна печалба/(загуба) за годината		**42**	**(65)**

Приложенията на страници от 5 до 24 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител: Росица Мишева

Съставител: АФА ООД

ХОСПИС БЕЗДЕН ЕООД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2010 година

	Приложения	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Нематериални активи	9	7	8
		7	8
Дълготрайни материални активи			
Съоръжения и други	10	11	13
		11	13
Активи по отсрочени данъци		2	7
Общо нетекущи активи		20	28
Текущи активи			
Парични средства и парични еквиваленти			
В банка	11	4	-
		4	-
Общо текущи активи		4	-
СУМА НА АКТИВА		24	28
ПАСИВ			
Собствен капитал			
Основен капитал, записан		5	5
Натрупани загуби от минали години		(65)	-
Нетна печалба/(загуба) от текушата година		42	(65)
Общо собствен капитал	12	(18)	(60)
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Задължения към свързани лица		-	66
		-	66
Текущи пасиви			
Задължения към свързани лица	13	29	17
Задължения към доставчици и клиенти	14	10	2
Задължения към персонала и за социално осигуряване	15	3	3
		42	22
Общо пасиви		42	88
СУМА НА ПАСИВА		24	28

Приложенията на страници от 5 до 24 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 24 е одобрен от управителя на дружеството и е подписан от него на 17.03.2011 г.:

Управител: Росица Мишева

Съставител: АФА ООД

ХОСПИС БЕЗДЕН ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за 2010 година

	Приложения	01.01-31.12.2010 BGN '000	01.01-31.12.2009 BGN '000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		103	45
Плащания на доставчици		(67)	(76)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(27)	(16)
Платени/възстановени данъци (без данъци върху печалбата)		(3)	-
Нетни парични потоци от / (използвани в) оперативна дейност		**6**	**(47)**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупки на дълготрайни материални активи		-	(24)
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност		-	**(24)**
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления от дългосрочни заеми от свързани лица		38	66
Плащания по дългосрочни /краткосрочни/заеми от акционери (съдружници, компания-майка)		(40)	-
Нетни парични потоци (използвани във) / от финансова дейност		**(2)**	**66**
Нетно увеличение / (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти		**4**	**(5)**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		-	5
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	11	**4**	-

Приложенията на страници от 5 до 24 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител: Росица Мишева

Съставител: АФА ООД

АФА ООД

ХОСПИС БЕЗДЕН ЕООД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за 2010 година

	Приложения	*Основен капитал, записан BGN '000*	*Натрупани загуби от минали години BGN '000*	*Нетна печалба / (загуба) за годината BGN '000*	*Общо собствен капитал BGN '000*
Салдо на 1 януари 2009 година		**5**	**-**	**-**	**5**
Нетна загуба за годината		-	-	(65)	**(65)**
Салдо на 31 декември 2010 година		**5**	**-**	**(65)**	**(60)**
Нетна печалба за годината		-	-	42	**42**
Трансфер към натрупани загуби от минали години		-	(65)	**65**	-
Салдо на 31 декември 2010 година	12	**5**	**(65)**	**42**	**(18)**

Приложенията на страници от 5 до 24 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител: Росица Мишева

Съставител: АФА ООД

АФА ООД

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Хоспис Безден ЕООД* е еднолично дружество с ограничена отговорност, създадено през месец октомври 2008 година. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, община Столична, с. Владая, ул. "Академик Петко Стайнов" № 12.

Последните промени в органите на управление на дружеството са вписани в Търговския регистър на 05.05.2010 г.

Собственост и управление

До месец май, 2010 г. собственици на дружеството са Росица Цветкова Мишева и Вергиния Генкова Благоева, като разпределението на внесения капитал на дружеството е съответно:

- Росица Цветкова Мишева 2 500 лв.;
- Вергиния Генкова Благоева 2 500 лв.

На 05.05.2010 г. Вергиния Генкова Благоева прехвърля всички притежавани от нея дружествени дялове на Росица Цветкова Мишева, която става едноличен собственик на капитала на дружеството.

Понастоящем дружеството се управлява и представлява самостоятелно от Росица Цветкова Мишева.

Към 31 декември 2010 г. списъчният брой на персонала в дружеството е 8 души (31.12.2009 г.: 7 души).

Предмет на дейност

Хоспис Безден ЕООД има статут на лечебно заведение по смисъла на Закона за лечебните заведения. Хоспис е лечебно заведение, в което медицински и други специалисти осъществяват продължително медицинско наблюдение, поддържащо лечение, предписано от лекар, и специфични грижи по домовете на лица с хронични инвалидизиращи заболявания и медико-социални проблеми. Лечебната дейност в хосписа се ръководи от медицински специалист.

* Дружеството е регистрирано като ЕООД на 05.05.2010 г.

Предметът на дейност на Хоспис Безден ЕООД е: осъществяване продължително медицинско наблюдение на хронично и терминално болни лица от медицински и други специалисти, поддържащо лечение предписано от лекар, специфични грижи по домовете на лица с хронични инвалидизиращи заболявания и медико – социални проблеми, мерки за укрепване и опазване на здравето и търговската дейност само за нуждите на осъществяваните медицински дейности и обслужването на пациенти.

Структура на дружеството

Хоспис Безден ЕООД няма разкрити клонове и представителства.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Хоспис Безден ЕООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, утвърдени от МС с ПМС № 256/ ДВ 86/ 26.10.2007 г. и в сила от 01.01.2008 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Представянето на финансов отчет съгласно Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за периода от 01 януари до 31 декември на предходната 2009 финансова година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущия период.

2.3. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2008 – 2010 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	**2008**	**2009**	**2010**
БВП в млн. лева	66,728	66,256	70,568
Реален растеж на БВП	6.00%	-5.00%	-0.83%*
Инфлация в края на годината	7.80%	0.60%	4.50%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.33682	1.40533	1.47738
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.38731	1.36409	1.47276
Безработица (в края на годината)	6.27%	9.13%	9.24%
Основен лихвен процент в края на годината	5.77%	0.55%	0.18%

Източник: БНБ, НСИ

** Данните са към 30.09.2010*

2.4. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, всяка сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31

декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им, като се третират и представят като "финансови приходи" или "финансови разходи".

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

2.5. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и съпоставимост до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

2.6. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се състоят от разходи за лихви по заеми.

Банковите такси за текущо обслужване на дейността на дружеството се представят като разходи за външни услуги.

2.7. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначална оценка

При първоначалното признаване дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване. *Цената на придобиване* включва покупната цена, вкл. всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др. п.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Дълготрайни материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи на критериите за дълготраен материален актив по отделно, се третират като отделни дълготрайни материални активи и се амортизират на база полезния срок на годност на отделните разграничими части.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

Разходите за текущ ремонт и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Срокът на годност на отделни активи е определен от ръководството съобразно: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване.

Полезният живот по групи активи е както следва:

- съоръжения – 6,7 г;
- други – 6,7 г.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по – ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

Печалби и загуби от продажба

Материалните дълготрайни активи се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "материалните дълготрайни активи" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Приходите от продажбата се посочват към "други нетни приходи от продажби", а балансовата стойност - към "балансова стойност на продадени активи".

2.8. Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначална оценка

Цената на придобиване включва покупната цена, вкл.митнически такси и невъзстановяеми данъци, след приспадане на търговските отстъпки и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. Преките разходи са: разходи за първоначална доставка и обработка, лицензионни такси, свързани с разработка на допълнителни функционалности, разходите за инсталиране, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, поръчката и/или създаването, доставката, инсталирането, параметризирането и др. на нематериалния актив.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на нематериален актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Последващи разходи, направени след първоначалното признаване на нематериалния актив в баланса на дружеството, които могат надеждно да бъдат измерени и отнесени към нематериалния актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отчитат като увеличение на балансовата му стойност: разширяване обхвата и експлоатационните възможности на нематериалния актив, включително разходи за разработка на допълнителна функционалност на софтуера.

Последващи разходи, направени по повод поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването: разходи за абонаментно обслужване по поддръжка на софтуера, консултации във връзка с тази поддръжка и други подобни.

Методи на амортизация и полезен живот по видове

Дружеството прилага линеен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи при определен полезен живот 6,7 г. за наетите активи.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на нематериалните активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват,че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на съответните активи.

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или

когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив за обезценки.

2.10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС при покупки на дълготрайни активи се представя на реда "Плащания на доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.11. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.12. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване лихвоносните заеми и други привлечени ресурси са последващо оценени по амортизируема стойност. Амортизируемата стойност е изчислена, като са взети предвид всички видове такси, комисиони, застраховки и други разходи, включително дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават в отчета за доходите като финансови приходи и разходи през периода на амортизация, както и когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.13. Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията по оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за приходи и разходи на база линеен метод за периода на лизинга.

2.14. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Трудовите отношения с работниците и служителите на дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) в Универсален пенсионен фонд (за лицата, родени след 31.12.1959 г.), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантиране вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване. Работещите при условията на втора категория труд подлежат и на ДЗПО в Професионален пенсионен фонд, изцяло за сметка на работодателя.

Размерите на задължителните социалноосигурителни вноски и начинът на разпределянето им между работодателя и служителя са определени в Кодекса за социално осигуряване (КСО). Допълнително, със Закона за бюджета на ДОО за съответната година се утвърждават размерите на минимален и максимален месечен осигурителен доход, на вноската за фонд ГВРС и диференцираните размери на вноската за ТЗПБ. Размерът на задължителната здравноосигурителна вноска се определя със Закона за бюджета на НЗОК за съответната година, а начинът на разпределянето й между работодателя и служителя е дефиниран в Закона за здравното осигуряване (ЗЗО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО в УПФ/ППФ, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване за 2009 г. и 2010 г. за работещите при условията на втора и трета категория труд, каквито са заетите в дружеството, е както следва:

- *за периода 01.01.2009 г. – 31.12.2009 г.*

30.5% (от които 17.5% за сметка на работодателя) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството.

- *за периода 01.01.2010 г. – 31.12.2010 г. :*

28.5% (от които 16.4% за сметка на работодателя) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството:

- *за периода 01.01.2011 г. – 31.12.2011 г. :*

30.3% (от които 17.4% за сметка на работодателя) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството:

В допълнение, работодателят внася изцяло за своя сметка осигурителна вноска за фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите", в размер на 0.1% (за 2010 г.: 0.1%, за 2011 г.: няма.), както и осигурителна вноска за фонд "Трудова злополука и професионална болест", която е диференцирана за различните предприятия – от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието (съгласно Приложение към ЗБДОО за съответната година). За дружеството тази вноска е 0.4 % за 2010 г. (2009 г.: 0.4%).

В сила от 01.01.2011 г. осигурителната вноска за фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите" за сметка на работодателя отпада.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фондове "Пенсии", фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест", фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите", както и за допълнително задължително пенсионно осигуряване (универсални и професионални пенсионни фондове) - на база фиксираните по закон проценти (посочени по-горе) и няма друго допълнително правно или конструктивно задължение за доплащане във фондовете в бъдеще. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия), се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от Дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на годишния финансов отчет Дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за приходи и разходи.

2.15. Дружествен капитал и резерви

Хоспис Безден ЕООД, като еднолично дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Търговският закон не предвижда задължение за дружеството да формира фонд "Резервен".

2.16. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Кумулативната данъчна ставка за 2010 г. е 10% (2009 г.: 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики, породени от първоначално признаване на актив или пасив, който не е засегнал счетоводната или данъчната печалба (загуба) към датата на операцията.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или да се проявят през същия период облагаеми временни разлики, от които те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от услуги включват приходи от медицинско обслужване в размер на 100 х.лв. (2009 г.: 41 х.лв.).

Другите приходи в размер на 57 х.лв. представляват приход от дарения (2009 г.: 4 х.лв.).

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	01.01-31.12.2010 BGN '000	*01.01-31.12.2009 BGN '000*
Медицински материали и лекарства	17	12
Хранителни продукти	4	3
Почистващи материали	4	1
ДА под стойностен праг	3	8
Материали за офиса	1	4
Общо	**29**	**28**

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	01.01-31.12.2010 BGN '000	*01.01-31.12.2009 BGN '000*
Наем сграда	12	44
Кетъринг	10	4
Ел. енергия	6	6
Перални услуги	4	4
Счетоводни услуги	4	3
Почистване	2	-
Телефони, интернет	2	3
Други	3	4
Общо	**43**	**61**

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ

	01.01-31.12.2010 BGN '000	*01.01-31.12.2009 BGN '000*
Текущи възнаграждения	22	15
Вноски за социалното осигуряване	4	3
Начисления за неизползван платен отпуск	1	1
Общо	**27**	**19**

7. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи включват лихви по получени заеми – 4 х.лв. (2009 г.: 6 х.лв.).

8. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода за данъци за периода, завършващ на 31 Декември 2010 г. са:

	01.01-31.12.2010 BGN '000	*01.01-31.12.2009 BGN '000*
Отчет за приходите и разходите		
Данъчна печалба / (загуба) за годината по данъчна декларация	-	(65)
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината – 10% (2009 г.: 10%)	-	-
Отсрочени данъци от печалбата, свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(5)	7
Общо (разход за) / икономия от данъци върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	**(5)**	**7**

Равнение на (разхода за)/ икономията от данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат

Счетоводна печалба / (загуба) за годината	47	(72)
(Разход за) / икономия от данък върху печалбата – 10% (2009 г.: 10%)	(5)	7
От непризнати суми по данъчна декларация		
Свързани с увеличения – 2 х. лв. (2009 г.: под 1 х.лв.)	-	-
Общо (разход за) /икономия от данъци върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	**(5)**	**7**

9. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Ремонт на наети активи	
	2010 BGN '000	*2009 BGN '000*
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	**9**	**-**
Придобити	-	9
Салдо на 31 декември	**9**	**9**
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	**1**	**-**
Начислена амортизация за годината	1	1
Салдо на 31 декември	**2**	**1**
Балансова стойност на 31 декември	**7**	**8**

10. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Офис обзавеждане		*Други*		*Общо*	
	2010	*2009*	*2010*	*2009*	*2010*	*2009*
	BGN '000	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*
Отчетна стойност						
Салдо към 1 януари	**12**	**-**	**3**	**-**	**15**	**-**
Придобити	-	12	-	3	-	15
Отписани	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември	**12**	**12**	**3**	**3**	**15**	**15**
Натрупана амортизация						
Салдо към 1 януари	**2**	**-**	**-**	**-**	**2**	**-**
Начислена амортизация за годината	1	2	1	-	2	2
Отписана амортизация за годината	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември	**3**	**2**	**1**	**-**	**4**	**2**
Балансова стойност на 31 декември	**9**	**10**	**2**	**-**	**11**	**13**

11. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2010 BGN'000	*31.12.2009 BGN'000*
Парични средства в банка	4	-
Общо	**4**	**-**

Към 31.12.2010 г. паричните средства на дружеството са 4 х. лв. (31.12.2009 г: под 1 х.лв.). Обслужващата банка на дружеството е Юробанк и Еф Джи България АД.

12. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31.12.2009 BGN'000	*31.12.2008 BGN'000*
Основен капитал	5	5
Натрупани загуби от минали години	(65)	-
Печалба / (загуба) от текущата година	42	(65)
Общо	**(18)**	**(60)**

13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Към 31.12.2010 г. задълженията към свързани лица в размер на 29 х. лв. са текущи и включват задължения по получен заем от управителя Росица Цветкова Мишева, задължения за наем на сграда и лихви по получени заеми (2009 г.: 17 х.лв.).

Заемът, получен от Росица Цветкова Мишева е предоставен при следните условия:

Договорена сума:	54 х. лева
Предназначение на кредита:	за оборотни средства
Дата на отпускане:	01.06.2009 г.
Лихвен процент:	за 2010 г. – 7%
Падеж:	31.05.2012 г.
Салдо на 31.12.2010 г.	14 х. лева

14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И КЛИЕНТИ

Задълженията към доставчици в размер на 7 х. лв. (2009 г.: 1 х.лв.) са текущи, в лева и са погасени в началото на следващия отчетен период.

Задълженията към клиенти в размер на 3 х. лв. (2009 г.: 1 х.лв.)се състоят от авансово платени суми от клиенти.

15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	31.12.2010 BGN'000	*31.12.2009 BGN'000*
Задължение към персонала	2	2
Задължение за социални осигуровки	1	1
Общо	**3**	**3**

Задълженията към персонала към 31.12.2010 г. включват текущите възнаграждения за месец декември, както и начисления за неизползван платен отпуск в размер на 1 х. лв. (31.12.2009 г.: 1 х.лв.).

16. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През годината дружеството е осъществявало *сделки със следните свързани лица:*

Физическо лице	**Вид на свързаността**
Росица Цветкова Мишева	Управител

Данните за сделките със свързани лица са представени по-долу:

	01.01-31.12.2010 BGN '000	*01.01-31.12.2009 BGN '000*
Наем сграда :		
Росица Цветкова Мишева	12	6
Вергиния Генкова Благоева	-	6
Получен заем от:		
Росица Цветкова Мишева	54	41
Вергиния Генкова Благоева	-	25
начислени лихви по получен заем:	4	6
Върнат заем на:		
Росица Цветкова Мишева	40	-

През 2010 г. е опростен заем в размер на 50 х.лв. (Росица Мишева – 25х.лв.; Вергиния Генкова – 25 х.лв.) и начислена по него лихва в размер на 7 х.лв.

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

Открити салда

Разчетните взаимоотношения със свързаните лица са представени в Приложение 13.

17. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен валутен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени за да се определят адекватни цени на услугите на дружеството, както и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от мениджмънта на дружеството съгласно политиката определена от собственика.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото операциите и сделките, осъществявани от него са в лева.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции, защото съгласно договорните отношения с клиентите/доставчиците те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Матуритетен анализ

31 декември 2010 г.	***на виждане***	***до 1 м.***	***1-3 м.***	***3-12 м.***	***над 12 м.***	***Общо:***
	BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Финансови активи						
Парични средства	4	-	-	-	-	4
	4	-	-	-	-	4

31 декември 2010 г.	***на виждане***	***до 1 м.***	***1-3 м.***	***3-12 м.***	***над 12 м.***	***Общо:***
	BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Финансови пасиви						
Задължения към свързани лица	12	-	-	17	-	29
Задължения към доставчици	3	-	4	-	-	7
Финансови пасиви	**15**	-	**4**	**17**	-	**36**

31 декември 2009 г.	***на виждане***	***до 1 м.***	***1-3 м.***	***3-12 м.***	***над 12 м.***	***Общо:***
	BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Финансови активи						
Парични средства	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-

31 декември 2009 г.	***на виждане***	***до 1 м.***	***1-3 м.***	***3-12 м.***	***над 12 м.***	***Общо:***
	BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Финансови пасиви						
Задължения към свързани лица	17	-	-	-	66	83
Задължения към доставчици	1	-	-	-	-	1
Финансови пасиви	**18**	-	-	-	**66**	**84**

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството не е изложено на лихвен риск от своите задължения по договора за заем, доколкото същия е с фиксиран лихвен процент (Приложение № 13).

Лихвен анализ

31 декември 2010	***Безлихвени.***	***С плаващ лихвен процент.***	***С фиксиран лихвен процент.***	***Общо***
	BGN'000	BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*
Финансови активи				
Парични средства	4	-	-	4
	4	-	-	**4**
Финансови пасиви				
Финансови пасиви	-	-	-	-
Задължения към свързани лица	15	-	14	29
Задължения към доставчици	7	-	-	7
	22	-	**14**	**36**

31 декември 2009	***Безлихвени.***	***С плаващ лихвен процент.***	***С фиксиран лихвен процент.***	***Общо***
	BGN'000	BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*
Финансови активи				
Парични средства	-	-	-	-
	-	-	-	-
Финансови пасиви				
Финансови пасиви	-	-	-	-
Задължения към свързани лица	17	-	66	83
Задължения към доставчици	1	-	-	1
	18	-	**66**	**84**


ХОСПИС
•БЕЗДЕН•