

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

I. РЕГИСТРАЦИЯ И УЧРЕДЯВАНЕ

"Многопрофилна болница за активно лечение Дева Мария" ЕООД е вписан в Търговския регистър с ЕИК 200800019 към 26.02.2015 е с капитал 5 000 лева

Собственик на 100 % от капитала е "Медицински център Света София" ООД.

Предмета на дейност на дружеството е: осъществяване на болнична медицинска помощ - извършване на диагностика, лечение, рехабилитация и наблюдения на болни; наблюдение и отдаване на медицинска помощ при бременност и майчинство, както и оказване на родилна помощ; консултации; предписване на различни видове изследвания; издаване на документи, свързани с упражняваната дейност.

Дружеството ще осъществява търговски сделки само за нуждите на осъществяваната медицинска дейност и за обслужването на пациентите. Дружеството ще осъществява дейността си само след извършване на регистрация при условията и по реда на Закона за лечебните заведения. Дружеството се управлява от управителя Христо Добрев.

II. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

2.1 . Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети от Министерския съвет на България /НСФОМСП/. Дружеството се е съобразило с всички настъпили промени като при необходимост е извършило съответните преизчисления или рекласификация, така както това е упоменато на съответни места по - нататък.

Този индивидуален годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифицирана в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към датата на баланса. Всички данни за 2014 и за 2013 години са представени в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго. През 2014 година не са настъпили промени в счетоводните политики.

2.2 . Сравнителни данни

При необходимост някои от перата в счетоводния баланс, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2013 година, които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по добра съпоставимост данните за отчетната 2014 година.

2.3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложимите счетоводни стандарти изискват от ръководството да направи някои счетоводни предположения приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет.

2.4 . Парични единици в чуждестранна валута

Функционалната валута на дружеството е българският лев, който е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1,95583 лв. При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва като се прилага обменния курс към момента на сделката или събитието. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат лева като се прилага обменния курс, публикуван в БНБ за всеки работен ден.

Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ. Ефекта от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

2.5 . Данъчно облагане

За 2014 година дружеството е субект на корпоративно данъчно облагане при данъчна ставка 10 % върху облагаемата печалба.

Дружеството прилага балансовия метод за отчитане на временните данъчни разлики, при който те се установяват чрез сравняване на балансовата стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Установените отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират и данъчният ефект се изчислява чрез прилагане на данъчна ставка, която се очаква да бъде приложена при тяхното обратно проявление. Отсрочените данъчни задължения се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степента, до която ръководството счита, че е сигурно, че дружеството ще реализира печалба, за да използва данъчния актив.

2.6 . Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение на собствениците му в периода, в който е възникнало правото им да ги получи.

2.7. Справедливи стойности

Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и кредитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната

"МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ ДЕВА МАРИЯ" ЕООД

номинална или амортизуема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

При дългосрочните предоставени заеми приблизителната оценка на справедливата им стойност е чрез дисконтирането на техните бъдещи парични потоци на база на усреднени пазарни лихвени проценти към датата на баланса. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства и икономическа среда в България представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовите отчети.

III. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ОТЧЕТА

Дружеството е възприело счетоводна политика, при която наличните към 31 декември на съответната година активи и пасиви се класифицират в счетоводния баланс като нетекущи (дълготрайни) и текущи (краткотрайни) активи.

3.1. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

3.1.1. Нетекущи материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност, допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Ежегодно към датата на баланса ръководството на Дружеството анализира индикации за наличие на евентуална обезценка на дълготраен материален актив, и ако са налице такива, се извършва сравняване на възстановимата стойност на актива, са балансовата му стойност и последната се коригира до възстановимата, ако я превишава. Дружеството е приело да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато те превишават 700 лева. Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, за който се отнасят. Придобитите по финансов лизинг дълготрайните материални активи се отчитат по същия ред, по който се отчитат собствените материални активи.

Наименование	2014 /хил.лв/	2013 /хил.лв/
Земи	36	36
Сгради	2283	2384
Машини, съоръжения и оборудване	2500	3420
Други материални дълготрайни активи	325	337
Програмни продукти	23	28
Дълготрайни инвестиции	66	66
Други заеми	1038	60
Отсрочени данъци	15	15
Общо нетекущи активи	6286	6346

3.1.2. Амортизация на нетекущите активи

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизации не се начисляват на земите и на дълготрайните активи, които са в процес на изграждане. Амортизационните норми са определени от ръководството в съответствие с полезния живот на съответните групи дълготрайни активи. По групи активи са прилагани следните норми:

Групи дълготрайни активи	2014г.	2013г.
Сгради, конструкции и съоръжения	4%	4%
Машини и оборудване	11,88%-50%	11,88%-50%
Автомобили	25%	25%
Други дълготрайни материални активи	15%	15%
Компютри, софтуер и право на ползване	50%	50%

В края на всеки отчетен периода ръководството на Дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми.

3.1.3. Дългосрочните инвестиции се оценяват и се представят по цена на придобиване като периодично се тестват за обезценка. Обезценката се начислява в отчета за приходите и разходите, така че да отразява възстановимата стойност на направената инвестиция.

3.1.4. Дългосрочните вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителен курс на БНБ към 31.12.2014г. и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания. На база на преглед на вземанията към края на годината се извършва преоценка за загубите от обезценка и несъбираемост. Обезценката се начислява, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере номиналната стойност на възникналите вземания в съответствие с условията по сделката.

3.2 ТЕКУЩИ АКТИВИ

3.2.1 Краткосрочните вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителен курс на БНБ към 31 декември 2014 година.

Вземания и предоставени аванси		
	31.12.2014г.	31.12.2013г.
Вземания от клиенти и доставки	70	139
Други вземания	2	47
Общо	72	186

3.2.2 Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а деноминирани в чуждестранна валута - по заключителен курс на БНБ към 31 декември 2014 година. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци, парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банкови сметки, в касата на дружеството, както и невъзстановените суми от подотчетни лица.

Парични средства

	31.12.2014г.	31.12.2013г.
Парични средства в брой	890	1 223
Парични средства по безсрочни сметки	5 682	3 131
Общо	6 572	4 361

3.2.3 Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване, а оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно претеглена цена. Готовата продукция се оценява по стойността на основните производствени разходи. В края на годината материалните запаси се оценяват по-ниската между доставната и нетната им реализируема стойност.

Материални запаси

	31.12.2014г.	31.12.2013г.
Суровини и материали	92	177
Други	0	0
Общо	92	177

3.2.4 Разходи за бъдещи периоди към 31.12.2014 година разходите за бъдещи периоди са в размер на 3 208 хил. лева и са основно за лизинга на ДМА и абонаменти.

3.3 СОБСТВЕН КАПИТАЛ

3.3.1. Основният капитал на дружеството е разпределен на 500 дяла с номинал 10 лева всеки. Той е изцяло внесен и съответства на актуалната съдебна регистрация на дружеството.

3.3.2 Финансовия резултат за 2014 година е печалба в размер на 2 871 хил. лева

3.4 ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Дългосрочните и краткосрочните задължения са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31.12.2014 година.

Дългосрочни задължения:	31.12.2014	31.12.2013
Задължения към финансови предприятия	629	-
Задължения на предприятия към група	6 257	6 828
Други дългосрочни задължения	13	-
Общо	6 899	6 828

Краткосрочни задължения:	31.12.2014	31.12.2013
Задължения към доставчици	790	3 263
Задължения на предприятия към група	-	294
Данъчни задължения	414	274
Задължения към персонала	1 819	1 408
Задължения към социални и здравни осигуровки	95	82
Други краткосрочни задължения	128	147
Общо	3 246	5 468

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута се отчитат по курс на БНБ към датата на признаването им в отчета за приходите и разходите.

Приходи

	31.12.2014г.	31.12.2013г.
Приходи от продажби на услуги	13 465	10 268
Други	466	57
Приходи от участие в дъщерни, Асоциирани и смесени предприятия	280	-
Финансови приходи	20	30
Общо	14 231	10 355

Разходи за материали и суровини

	31.12.2014г.	31.12.2013г.
Медикаменти и консумативи	3 552	2 439
Енергийни продукти	209	254
Вода	15	10
Общо	3 776	2 703

Разходи за външни услуги

	31.12.2014 г.	31.12.2013г.
Разходи за наем	21	6
Суми по договор с подизпълнител	284	961
Застраховки	2	3
Транспорт		-
Рекламна дейност	33	17
Разходи за правни консултации	14	18
Ремонт	55	82
Разходи за други външни услуги	206	299
Общо	686	1 386

	31.12.2014г.	31.12.2013г.
Разходи за амортизации	1 429	575
Разходи за заплати	4 301	3 379
Разходи за осигуровки	401	325
Други разходи	169	50
Финансови разходи	331	314

Разходи за данък върху печалбата

	31.12.2014г.	31.12.2013г.
Финансов резултат за периода	3 138	1 623
Дължим данък	267	151
Нетен ефект от постоянни данъчни разлики	-	6
Общо	2 871	1 466

3.5 СВЪРЗАНИ ЛИЦА

За целта на изготвеният финансов отчет служители на ръководни постове, както и близки членове на тяхните семейства, включително и дружества, контролирани от тях се третираат като свързани лица.

През 2014 година дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, които не се отклоняват от пазарните цени. МБАЛ Дева Мария изплаща възнаграждение на Нели Атанасова, като прокурист, Управител на дружеството е Д-р Христо Добрев.

IV. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

Ръководството на дружеството текущо идентифицира, измерва и наблюдава финансовите рискове с помощта на различни контролни механизми, за да оцени адекватно формите на

поддържане на свободни ликвидни средства и цената на привлечените средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, доколкото сделките на дружеството обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро. То не поддържа значителна валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и от еврото.

Лихвен риск

Дружеството ползва краткосрочни и дългосрочни банкови и търговски кредити, които биха предизвикали възникване на лихвен риск. Лихвените проценти по договорите за кредит и за финансов лизинг се определят от общите икономически и финансови условия в страната. Ръководството на дружеството не счита, че съществуват допълнителни значими рискове от промяна в лихвените проценти извън общоприетите за съществуващата среда.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на значим ценови риск, защото неговите приходи се образуват на основата на пазарни цени и отразяват всяка промяна във финансовите условия на отрасъла.

V. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

След датата на този отчет не са настъпили събития, които да дадат съществено отражение върху качеството на информацията в него.

Съставител: _____

/ "Одит Бургас" ЕООД-Милена Ставрева/

Управител: _____

/Христо Добрев/

Бургас, 26.02.2015 г.

