

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ на СБАЛК МЕДИКА КОР ЕАД ГР. РУСЕ
За годината, завършваща на 31.12.2014 год.

1. Учредяване и регистрация

„СБАЛК МЕДИКА КОР“ ЕАД е регистрирано като частно търговско дружество без участие на държавен или общински капитал, от Русенски окръжен съд с Решение 1746 от месец юни 2007г. Дружеството осъществява своята дейност в съответствие с българското законодателство.

Правна форма : Еднолично акционерно дружество.

Седалището и адресът на управление на СБАЛК „МЕДИКА КОР“ ЕАД е гр. Русе със седалище и адрес на управление гр. Русе, ул. „Пирот“ № 24.

Предмет на дейност: СБАЛК „МЕДИКА КОР“ ЕАД е лечебно заведение за специализирана болнична помощ, с функции на районна болница, осъществяващо дейности по : Диагностика и лечение на заболявания; диагностика и консултации, поискани от лекар от други лечебни заведения по специалността Кардиология.

Органите на управление на дружеството са :

Съвет на директорите : д-р Кирил Панайотов Панайотов-председател на СД, д-р Панайот Кирилов Панайотов – заместник председател на СД, Светлана Захаринова Симеонова – член на СД.

Изпълнителен директор : д-р Кирил Панайотов Панайотов.

За 2014 г. средносписъчния брой на персонала е 88 човека.

2. Описание на значителните счетоводни политики

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти за малки и средни предприятия към 31.12.2014г. и спазване принципа на действащо предприятие. Ръководството не възнамерява да ликвидира предприятието или да прекрати неговата дейност.

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си

отчети в съответствие с изискванията на българското търговско, счетоводно, данъчно законодателство и приетата счетоводна политика.

Финансовият отчет към 31.12.2014г. е изготвен при спазване на принципа на историческата цена. Активите и пасивите са оценени по тяхната историческа цена.

Всички данни за 2014 год. и за 2013 год. са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева /хил.лв./, която е функционална валута и валута за представяне.

2.2. Предпазливост

През отчетния период са отчетени всички предполагаеми рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен (верен и честен) финансов резултат.

2.3. Съпоставимост на приходи и разходи

Приходите и разходите се отчитат спазвайки принципа на съпоставимост, а това означава, че разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода (получава приходи) от тях, а приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване.

2.4. Текущо начисляване

Приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

2.5. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет по приложимите счетоводни стандарти изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

2.6. Управление на финансовите рискове Фактори на финансовите рискове

Дейността на дружеството не е изложена на множество финансови рискове,

включваща ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по търговските и банковите кредити, залози срещу вземания и кредитни периоди предоставяни на клиентите.

2.6.1. Риск от курсови разлики

Дейността на дружеството се осъществява изцяло на територията на Република България и понастоящем не е изложена на риск от курсови разлики. Ръководството взема мерки за избягването на негативни последици от промените във валутните курсове.

2.6.2. Лихви по търговски и банкови кредити

За инвестиционната си и оперативна дейност дружеството използва Овърдрафт и търговски кредити както следва:

- Овърдрафт от Райфайзенбанк ЕАД, клон Русе в размер на 200 000.00лв., който към 31.12.2014год. няма остатъци по главница и лихви.

- През настоящия период са отчетени разходи за лихви в размер на 104 х.лв.

2.6.3. Кредитни рискове

Дружеството предоставя кредитни периоди на своите клиенти /НЗОК и МБАЛ „Хрисо Ботев“ АД Враца/, съгласно НРД, а именно::

- до 30 дни след отчитане на медицинската дейност;

- От своя страна дружеството ползва кредитни периоди, предоставени му от неговите доставчици.

- до 60 дни от издаване на фактурите.

2.6.4. Ликвидност

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.7.1. Дълготрайни материални активи

Актив се признава и се отчита като дълготраен материален актив, когато отговаря на определението за ДМА; стойността му може да бъде надеждно изчислена; дружеството очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива и стойността му е по – голяма от 700 /седемстотин/ лева.

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършвани по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и признатата обезценка.

2.7.2. Последващи разходи по дълготрайните активи

Последващото извършване на разходи, възникващи във връзка със замяна на някой компонент от дълготрайните материални активи, който се е отчитал отделно, не се капитализират след отписването на съответния самостоятелен компонент. Такива разходи ще се капитализират само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за който са извършени. Всички останали последващи разходи се отчитат като текущи в Отчета за приходите и разходите.

2.7.3. Дълготрайни нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от дружеството, които нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция; са със съществено значение при употребата им и от използването им се очаква икономическа изгода.

Като дълготрайните нематериални активи се отчитат програмните продукти.

2.7.4. Обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи

Обезценка на дълготрайните материални и нематериални активи се признава на основата на преглед на техните преносни стойности в случаите, когато е вероятно същите да не могат да се възстановят в процеса на нормалната стопанска дейност. Обезценката се признава в размер на разликата между възстановимата стойност на активите и тяхната преносна стойност за сметка на преоценъчния резерв на съответните активи (и/или се включва в Отчета за приходите и разходите).

Към 31.12.2014г. не е извършвана преоценка на дълготрайните материални и нематериални активи.

2.7.5. Амортизация на дълготрайни активи

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод, на база полезния

живот на активите, определен от ръководството на дружеството за всяка група активи и съобразно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане. На земите и активи в процес на изграждане не се начисляват амортизации.

Прилагат се следните срокове за полезен живот на дълготрайните материални активи :

Група активи	За данъчни цели	Счетоводни
Масивни сгради и съоръжения	4%	25 год.
Машини, произв.оборудване и апаратура	30%	4 - 7 год.
Транспортни средства	10%	10 – 12.5 год.
Автомобили	25%	4 – 6 год.
Стопански инвентар и др.	15%	7 год.
Компютри,право на ползване на софтуер	50%	2 -5 год.

2.7.6. Материалните запаси

Материалните запаси при закупуване се отчитат по покупната цена увеличена с вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид. Търговската отстъпка, рабатът и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите по придобиване. В стойността на стоково – материалните запаси се включват и други разходи, доколкото те са направени във връзка с довеждането им до настоящото място и състояние.

Материалните запаси в края на отчетния период се оценяват по по – ниската от двете стойности – цена на придобиване или нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси.

Обезценка на материалните запаси, произтичаща от сравнението между доставната стойност и нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси към 31.12.2014год. не е извършвана.

Методът за изписване на материалите е среднопретеглена стойност.

Стоково-материални запаси	Наличност на 01.01.2014г. Хил.лв.	Постъпили Хил.лв.	Разход Хил.лв.	Салдо на 01.01.2015г. Хил.лв.
Материали	468	2 512	2 650	330

Съгласно Закона за счетоводство в СБАЛК „МЕДИКА КОР“ ЕАД е извършена инвентаризация на материалните запаси.

2.7.7. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Преглед на вземанията за обезценка за трудно събираеми и несъбираеми вземания и възрастов анализ е извършен от ръководството на търговското дружество в края на финансовата година. Същото е приело, че няма индикации за обезценка, поради което в Отчета за приходите и разходите не са начислени загуби от обезценка на вземания от клиенти.

2.7.8. Паричните средства и еквиваленти

Паричните средства в лева се оценяват и са представени в Баланса по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2014г. :

1. За 1 EUR – 1.95583 лв.
2. За 1 USD - 1.60841 лв.

При изготвяне на отчета за паричния поток са включени всички налични парични средства в каси и банки. Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени в брутен размер , с включен ДДС.

Към 31.12.2014г. дружеството разполага с 709 хил.лв.

2.7.9. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута с изключение на случаите на покупко-продажба на валута се записват в левове по централния курс на БНБ.

2.7.10. Разходи за бъдещи периоди

Към 31.12.2014г. в дружеството са отчетени нефинансови разходи за бъдещи периоди в размер на 10 хил.лв.

2.7.11. Основен капитал

Основният капитал е представен по номинална стойност на акциите и съответства на актуалната му регистрация в Търговския регистър на Агенцията по вписванията.

Дружеството е с капитал 50 000.00 лв., разпределен в 50 000 обикновени акции с на приносител с номинална стойност 1.00 лв. всяка акция.

2.7.12. Резерви

Дружеството формира фонд „Резервен“, съгласно разпоредбите на Търговския закон и „Допълнителни резерви“, съгласно Протоколи за разпределение на печалбата.

2.7.13. Отсрочени данъци

Активите и пасивите по отсрочени данъци са оценени по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо към датата на съставяне на Баланса и които се отнасят за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики.

Данъчните пасиви към 31.12.2014 г. са в размер на 24 хил. лв.

2.7.14. Преоценъчен резерв - няма

2.7.15. Дивиденди – няма разпределени.

2.7.16. Пасиви

Текущите задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Пасиви, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31.12.2014 г.

2.7.17. Финансов и Оперативен лизинг – няма

2.7.18. Задължения към персонала

Задълженията към персонала са уредени съгласно разпоредбите на Кодекса на труда и действащото осигурително законодателство.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. Прави се оценка както за разходите за възнаграждения, така и на разходите за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи. Към 31.12.2014г. задълженията по

натрупващи се компенсируеми отпуски са в размер на 63 хил.лв.

2.7.19. Провизии за потенциални задължения

Провизията е задължение с неопределена срочност или размер. Провизия се признава при наличие на правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди и може да бъде направена надежна оценка на задължението. При липса на един от посочените критерии провизия не се признава. Ръководството на дружеството определя размера на признатата провизия на база най-добрата приблизителна оценка на възможните икономически изгоди, които ще изтекат при погасяване на задължението към датата на финансовия отчет. Дългосрочните провизии се представят по сегашна стойност чрез използването на дисконтов фактор, определен на пазарен принцип.

За 2014 г. дружеството няма начислени провизии за потенциални задължения.

2.7.20. Свързани лица

Притежател на всичките 50х.акции е СБАЛФРМ „МЕДИКА“ ООД.

2.7.21. Фундаментални грешки

Грешки, които са от такова значение, че финансовият отчет за един или повече предходни периоди вече не може да се счита за достоверен към датата на публикуване, се определят като фундаментални. Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

2.7.22. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи данък върху печалбата в размер на 10% за 2014 г. върху облагаемата печалба съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане. В данъка върху печалбата се включват текущи и отсрочени данъци. Временните разлики се получават при сравняване на счетоводната и данъчната основа на активите и пасивите. При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема печалба се отчитат отсрочени данъчни активи и пасиви на основата на балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъчни пасиви се признават в отчета за

всички временни данъчни разлики. Отсрочени данъчни активи се признават само ако е вероятно тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба.

2.7.23. Признаване на приходите и разходите

Оперативните приходи, оперативните разходи както и неоперативните приходи и разходи се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост между тях, независимо от паричните постъпления и плащания, при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащо за получаване възнаграждение под формата на парични средства. Приходът се признава, когато дружеството има икономическа изгода, свързана със сделката; сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени. Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение). Приходите от лихви се признават в периода, за който се отнасят.

Организацията на признаването на разходите за дейността на дружеството се определя от Закона за счетоводството, НСФОМСП и от специфичните потребности на дружеството за осигуряване на отчетна икономическа информация за тях. Разходите представляват намаляване на икономическата изгода през отчетния период под формата на извеждане извън дружеството или намаляване на неговите активи, или увеличаване на пасивите му.

2.7.24. Извънредни приходи и разходи

Операциите с извънреден характер, възникнали през текущия отчетен период, се отчитат като извънредни приходи и разходи. Техният обseg е значително стеснен. Те включват приходи извън обичайната дейност и не се очаква да възникнат отново. Към тях се отнасят получени застрахователни обезщетения и такива, получени за погинали активи в резултат на природни бедствия или принудително отнети.

Извънредните разходи също не са свързани с обичайната дейност на дружеството. Към тях се включват загуби от погинали в резултат на природни бедствия активи или насилствено отнети активи. През отчетната 2014 година в дружеството няма отчетени извънредни разходи. Отчетените извънредни приходи в размер на 3638,23 лв. са от застрахователни обезщетения по щети.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ**1. Приходи**

Хил.лв.

	Годината завършваща на 31.12.2014 г.	Годината завършваща на 31.12.2013 г.
Продажба на услуги	10 111	9 456
Други приходи	46	59
Приходи от оперативна дейност :	10 157	9 515

2. Разходи за суровини и материали

Хил.лв.

	Годината завършваща на 31.12.2014 г.	Годината завършваща на 31.12.2013 г.
Енергийни продукти	155	181
Вода	5	4
Други	3 169	2 988
Общо :	3 329	3 173

3. Разходи за външни услуги

Хил.лв.

	Годината завършваща на 31.12.2014 г.	Годината завършваща на 31.12.2013 г.
Граждански договори	515	466
Наеми	40	14
Юридически	1	1
Одиторски	5	5

Рекламни дейности	8	3
Други	894	1 138
Общо :	1 463	1 627

4. Разходи за персонала

Хил.лв.

	Годината завършваща на 31.12.2014 г.	Годината завършваща на 31.12.2013г.
Разходи за възнаграждения на персонала	2 832	2 880
Разходи за възнагр. на съвет на директорите	893	764
Разходи за социални надбавки	0	0
Социални и здравни осигуровки	366	322
Начисления за компенсируеми отпуски	(54)	(30)
Социални и здравни осигуровки – компенсируеми отпуски	(9)	(3)
Общо :	4 091	3 966

5. Други разходи

Хил.лв.

	Годината завършваща на 31.12.2014г.	Годината завършваща на 31.12.2013г.
Разходи за командировки	12	10
Други	140	191
Общо :	152	201

6. Финансови приходи (разходи)

Хил.лв.

	Годината завършваща на 31.12.2014 г.	Годината завършваща на 31.12.2013 г.
Приходи от лихви	0	3
Други лихви	(104)	(83)
Общо:	(104)	(80)

7. Разходи за данъци

Хил.лв.

	Годината завършваща на 31.12.2014 г.	Годината завършваща на 31.12.2013 г.
Текущ данъчен разход	52	19
Разход по отсрочени данъци от временни разлики нетно	(6)	(8)

БЕЛЕЖКИ КЪМ СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС**1. Нетекущи (дълготрайни) активи**

Хил.лв.

	Към 31.12.2014 г.	Към 31.12.2013 г.
I. Нематериални активи		
Програмни продукти и права	1 011	352
Общо за група I	1 011	352
II. Материални активи		
Земи	0	0

Сгради	0	0
Машини, оборудване и трансп.средства	1 464	458
Съоръжения и други	167	43
Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	3	2 420
Общо за група II	1 634	2 921
IV. Дългосрочни финансови активи	5	5
Общо нетекущи активи	1 639	2 926

2. Материални запаси

Хил.лв.

	Към 31.12.2014 г.	Към 31.12.2013 г.
Материали	330	468

3. Вземания

Хил.лв.

	Към 31.12.2014 г.	Към 31.12.2013 г.
От клиенти	1 314	1 233
Други	7	44
Общо :	1 321	1 277

4. Парични средства

Хил.лв.

	Към 31.12.2014 г.	Към 31.12.2013 г.
Парични средства в касови наличности	59	71
Парични средства в банки	650	95
Общо :	709	166

5. Събития след датата на баланса

Няма събития от датата на счетоводния отчет до датата на неговото изготвяне.

7. Разходи за годишен одит извършен от независим одитор

Извършен е независим финансов одит на Годишния финансов отчет на СБАЛК „МЕДИКА КОР“ ЕАД от „СКРИБА“ ООД. Възнаграждението за проверката и заверката на Годишния финансов отчет е в размер на 5 000 (пет хиляди) лева, съгласно договор от 21.07.2014 год.

Гл. Счетоводител:

/Св.Симеонова/



Изпълнителен Директор :

/д-р Кирил Панайотов/

13.05.2015 г.

Гр.Русе