Бележки към финансовия отчет

При първоначално придобиване

При първоначално придобиване, Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация по начина предвиден от ръководството. Стойността на активите придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи; разходите пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация; първоначална приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на актива и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини и съоръжения се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други приходи в печалби и загуби.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 700 лева.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на земите, сградите, машините и съоръженията е модела на цената на придобиване по СС 16, която е цена на придобиване, намалена с начислени амортизации и натрупани загуби от обезценка.

(ii) Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в съответния актив, само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи за ежедневно обслужване на активите се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

(iii) Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот към текущия и предходния период са както следва:

- машини, съоръжения 3 години
- оборудване, апаратура 3 години
- компютри 2 години
- стопански инвентар 6.6 години
- транспортни средства 4 години
- други активи 6.6 години

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

(г) Нематериални активи

(i) Нематериални активи

Нематериалните активи придобити от Дружеството, и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на нематериални активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 700 лева.

(ii) Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

(iii) Амортизация

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи.

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- софтуер 2 години

(д) Наети активи

Лизинговите договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване лизингованите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика приложима за съответния актив. За 2015 г. Дружеството няма действащи лизингови договори.

Други лизингови договори са договори за оперативен лизинг. Лизингованите активи се признават в баланса на Дружеството.

(е) Обезценка

(i) Балансовите стойности на нетекущите (дълготрайни) активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че биха могли да се отличават 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 активите. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за приходи и разходи.

Дружеството не е извършвало преоценки/обезценки на материални и нематериални дълготрайни активи през отчетната година.

(ж) Доходи на персонала

(i) Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски, се признават в печалби и загуби текущо.

(ii) Платен годишен отпуск

Дружеството 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.

(iii) Обезщетения при пенсиониране

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ). Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител на Дружеството, придобил право на пенсия, Дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителят има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест брутни работни заплати. Към датата на баланса ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители на база на доклад изготвен от актюер. В бележка към финансовия отчет следва да е оповестена сумата на начисленото задължение, както и основните допускания, на базата на които е извършена оценката на задължението. Не се ползва актюер за годините, в които не са настъпили съществени изменения (повече от 10% в сравнение с предходната година) в ръста на работната заплата, броят и текучеството на персонала, както и на неговата възрастова структура.

(з) Провизии

Провизия се начислява в случаите, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат от минали събития, и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци на база лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението.

(i) Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

(и) Приходи

(i) Приходи от продажба на стоки

Приходите от продажбата на стоки се признава по справедлива стойност на полученото, или когато се очаква да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки или работи. Приход от продажба на стоки се признава в отчета за приходите и разходите в момента, когато съществените рискове и собственост се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие в управлението на стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

Прехвърлянето на рисковете и изгодите варират според конкретните условия на договора за продажба.

(ii) Приходи от услуги

Приходите от предоставени услуги се признават в печалби и загуби пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса. Степента на завършеност обикновено се определя посредством анализ на извършената работа.

(iii) Приходи от комисиони

Когато Дружеството действа в качеството си на агент, а не на принципал по дадена транзакция, признатия приход е нетната сума на комисионната получена от Дружеството.

(iv) Приходи от наеми

Приходи от наеми се признават в печалби и загуби по линеен метод за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема.

(v) Приходи от лихви, дивиденти и операции с инвестиции

Основните приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Приход от дивиденти се признава на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането, която в случая на котирани/търгуеми ценни книжа е датата, след която акциите стават без право на получаване на последния дивидент.

(й) Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени допълнителни плащания се признават в печалби и загуби като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора. Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението. Условните лизингови плащания се отчитат като се ревизират минималните лизингови плащания за остатъчния срок на лизинга, когато корекцията по лизинга е потвърдена. Дружеството няма действащи лизингови договори към 31.12.2015 г.

(к) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват печалби от операции в чуждестранна валута и други.

Финансови разходи включват разходи за лихви по заеми, разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране на провизии, загуби от операции в чуждестранна валута, обезценка на финансови активи. Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва метода на ефективния лихвен процент.

(л) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Текущият данък е очакваното данъчно плащане върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на отчета и всички корекции за дължими данъци за предходни години. Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между сумата на активите и пасивите, използвана за целите на изготвянето на финансовия отчет, и сумата използвана за данъчни цели.

Отсрочен данък не се признава за временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка не засягаща печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспаднат, използвайки приложимите към датата на баланса данъчни ставки. Отсрочените данъчни активи и пасиви се нетират ако има правно основание за нетиране на текущи данъчни активи и пасиви или тези данъчни активи и пасиви ще се реализират едновременно.

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. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

4. Определяне на справедливите стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания изискват определяне на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви. Справедливи стойности са определени за целите на отчитането и оповестяването на базата на следните методи. Когато е приложимо, в съответните бележки е оповестена допълнителна информация за допусканията направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

(i) Търговски и други вземания

Справедливите стойности на търговски и други вземания се определя като настоящата стойност на бъдещите парични потоци дисконтирани с пазарна лихва към датата на баланса.

Непросрочените търговски и други вземания се оценяват по номинал.

(ii) Не-деривативни финансови задължения

Справедливите стойности, които се определят за целите на оповестяването се изчисляват на базата на настоящата стойност на бъдещи парични потоци на главници и лихви дисконтирани с пазарен лихвен процент към датата на баланса. За договорени заеми, справедлите стойности се определят на базата на настоящата стойност на бъдещи парични потоци на главници и лихви дисконтирани с договорения лихвен процент към датата на баланса. За финансов лизинг пазарният лихвен процент се определя на базата на сходни лизингови договори.

5 Управление на финансовия риск – оповестява се в доклада на ръководството

6. Приходи от продажби

В хиляди лева	**2015**	**2014**
Приходи от продажба на услуги	11002	11614
Общо:	**11002**	**11614**

7. Други оперативни приходи от дейността

В хиляди лева	2015	2014
Други приходи	168	4
Общо:	**168**	**4**

8. Разходи за външни услуги

В хиляди лева	2015	2014
Абонамент	(12)	(9)
Съобщителни и курирески услуги	(14)	(15)
Консултанти, експерти, софтуер	(10)	(33)
Застраховки	(17)	(7)
Данъци, такси, битови отпадъци	(17)	(17)
Ремонт и подръжка	(48)	(48)
Одити и анализи	(3)	(6)
Рекламни услуги	(0)	(9)
Наем	(584)	(578)
Такса отпадъци	(43)	(39)
Лабораторни, рентген.и др.лабор. изследвания	(901)	(854)
Пране, дезинфекция, стерилизация	(64)	(77)
Други външни услуги	(2)	(10)
	(1715)	**(1 702)**

9. 9. Разходи за персонал и осигуряване

В хиляди лева	2015	2014
Заплати и възнаграждения	(4044)	(4 547)
Разходи за социално осигуряване и надбавки	(409)	(425)
	(4453)	**(4 972)**

Броят на персонала към 31.12.2015 година възлиза на 176 човека (през 2014 година 153 човека).
Към 31.12. задълженията за начислените провизии за отпуски и осигуровки към тях са в размер на 342 х.лв.(290 х.лв.и ЗОВ – 52 хил.лв.)
За определяне на дългосрочните си задължения към персонала дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер. На база на изготвения от актюера доклад е определено задължение в размер на 16 х.лв Не е ползван актюер за 2015г., тъй като ръководството смята, че не са настъпили съществени изменения (повече от 10% в сравнение с предходната година) в ръста на работната заплата, броят и текучеството на персонала, както и на неговата възрастова структура.

10. Други оперативни разходи за дейността

В хиляди лева	2015	2014

Балансова стойност на продадените материали	(4)	(5)
Други разходи	(126)	(22)
	(130)	**(27)**

11. Нетни финансови приходи/(разходи)

В хиляди лева	**2015**	**2014**
Финансови приходи		
Приходи от лихви	39	16
Приходи от участия от свързани предприятия	0	234
Общо финансови приходи:	**39**	**250**
Финансови разходи		
Разходи за лихви	0	0
Други – банкови такси	(3)	(3)
Общо финансови разходи:	**(3)**	**(3)**

12. Разходи за данъци

Признати в печалби и загуби

В хиляди лева	**2015**	**2014**
Текущ данък		
Данък за текущата година	**(195)**	**(262)**
Отсрочен данък		
Възникване и обратно проявление на временни разлики-нетно	10	30
Общо приходи за данъци признати в печалби и загуби	(185)	(232)

Текущите разходи за данък печалба се изчисляват при ставка 10% (2014: 10%) приложена към данъчната основа.

Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева	**2015** 10%	**2015**	**2014** 10%	**2014**
Печалба преди данъци		1952		2 548
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка		**(195)**		**(255)**
Непризнати разходи за данъчни цели (постоянни разлики)		(76)		(11)
Данъчни корективи		0		234
Нетно от данъчни постоянни разлики		0		223
	10%	**(8)**	10%	**22**
Възникване на временни разлики през годината		(571)		(758)
Обратно проявление на врем.разлики през годината		750		454
Нетно разход от данъчни разлики		179		(304)
	10%	**18**	10%	**(30)**
Отстъпка		0		1
Нетно данъчен разход		**(185)**		**(262)**

13. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

хиляди лева

	Машини и оборудване	Транспорти и средств	Офис обзавежд. и други ДМА	Програми и продукти	Общо
Отчетна стойност					
Баланс към 1 януари 2015г.	119	15	9	4	147
Придобити активи	8		2		10
Отписани активи	(17)		0		(17)
Баланс към 31 декември 2015г.	110	15	11	4	140
Амортизация и загуби от обезценка					
Баланс към 1 януари 2015г.	40	4	1	4	49
Амортизация за годината	36	4	3	0	43
Амортизация на отписаните активи	(9)				(9)
Баланс към 31 декември 2015г.	67	8	4	4	83
Балансова стойност					
Към 1 януари 2015г.	87	11	0	0	98
Към 31 декември 2015г.	43	7	7	0	57

14. Свързани лица

Списък на свързаните лица:
„Евромедитех“ ООД, ЕИК 200540468,
„Еврохоспитал Пловдив“ АД, ЕИК 201546431,
АСИП – МЦ „Еврохоспитал – Пловдив“ ЕООД, ЕИК 201548311,
„СГЕБАЛ – Еврохоспитал“ ООД, ЕИК 160058895,
„Старфуудс“ ООД, ЕИК 200880289,

Участие на свързаните лица в капитала на Дружеството. Регистрираният капитал и 100 лв.

В хиляди лева

	% собственост	2015	% собственост	2014
„Евромедитех“ ООД	98%	0	98%	0

Бележки към финансовия отчет

Николай Василев Белев	2%	0	2%	0
Общо:	100 %	0	100 %	0

Сделки със свързани лица:

Продажби в хил.лв.:	47	48
	47	48
Покупки в хил.лв. на:	1568	1 468
	1568	**1 468**
Лихви (нето) в хил.лв.:	39	15
	39	**15**
Приходи от съучастия в хил.лв.:	0	233
	0	**233**
Вземания от лихви в хил.лв.:	0	12
	0	**12**
Вземания от свързани лица в х..лв.:	26	6
	26	**6**
Задължения към свързани лица в х..лв.:	124	**368**
	124	**6**

При сделките със свързаните лица няма трансферно ценообразуване. Прилагат се пазарни цени.

15. Предоставени заеми на свързани лица

В хиляди лева	**2015**	**2014**
„Евромедитех" ООД	0	500
	0	**0**

16. Търговски и други вземания

В хиляди лева	Бел.	2015	2014
Краткосрочни			
Търговски вземания от клиенти, вкл.аванси		0	694
Вземания от свързани предприятия, вкл.лихви		26	18
Други вземания		88	38
		114	**750**

Другите вземания са от надвнесен корпоративен данък за 2015г..
Няма вземания д изтекла 5-годишна погасителна давност.

17. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева	2015	2014
Пари в разплащателни сметки	1467	1 001
Пари в брой	11	46
Пари и парични еквиваленти в Отчета за паричните потоци	**1478**	**1 047**

18. Регистриран капитал и резерви

Регистриран (основен) капитал

Основният капитал е отчетен по номинал в съответствие със съдебната регистрация. Към 31 декември 2015 година основният капитал включва 100 бр.дялове (2014: 100 бр.) с номинална стойност от 1 лев всеки. Основният капитал е общо 100.лв. (2014: 100.лв.)

Притежателите на дялове имат право на дивидент в съответствие с оповестения такъв след края на всяка година и на ликвидационен дял, съразмерен с номиналната стойност на дяловата вноска.

Собственик на капитала	**Брой дялове към 31 декември 2015**	**2015 %**	**2014 %**
„Евромедитех" ООД	98	98	98
Николай Василев Белев	2	2	2
	100	**100%**	**100%**

Общи резерви

Общите резерви подлежат на разпределение по реда, предвиден в Търговския закон и дружествения договор. Няма формирани резерви.

Печалби и загуби

Редът за разпределение на печалбите и загубите е предвиден в Търговския закон и устава.

През 2015 г. печалбата от предходната година е трансформирана в натрупаните печалби от предходните. Няма натрупани загуби. Не е разпределян дивидент.

19. Търговски и други задължения