

Сделки в чуждестранна валута

Отделните елементи на финансовите отчети се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която дружеството извършва дейността си. Финансовите отчети са изготвени в български лева, което е функционалната валута и валутата на представяне.

Сделки в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване в ,отчетната валута по централния валутен курс на БНБ за деня на сделката в съответната валута.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват парични средства в брой, по банкови сметки и суми, които са лесно обратими в парични средства.

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

След първоначалното признаване сградите се отчитат по историческа цена, намалена с натрупаните амортизации и сума на евентуална обезценка. Машините, съоръженията и оборудването се оценяват по отчетна стойност, намалена с натрупана амортизация и обезценки.

Придобиването на активи, се отчита по цена на придобиване. Разходите по поддръжка, ремонт и ,подмяна на незначителни компоненти от машини, съоръжения и оборудване се начисляват текущо като разход за поддръжка. Разходите за подобрения и модернизация се капитализират. При продажба или бракуване отчетната стойност и съответната натрупана амортизация се отписват.

Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Амортизация

Дълготрайните активи се амортизират, прилагайки линеен метод за периода на полезния живот на актива. При определяне на полезния живот на активите се отчитат следните фактори:

- 1 очакван капацитет или физическо натоварване;
- 2 физическо и морално остаряване;
- 3 правни и други ограничения върху използването.

Полезният живот на основните класове активи съгласно счетоводната политика на дружеството утвърдена през 2 011 год. е както следва:

1 сгради -	50 години -	2%
2 машини и оборудване -	10 години -	10%
3 съоръжения -	10 години -	10%
4 транспортни средства	10 години -	10%
5 компютри	5 години -	20%
6 стопански инвентар -	10 години -	10%
7 други -	10 години -	10%

Избраният праг на същественост е в размер на 700 лв.

Нематериални активи

Нематериалните дълготрайни активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване равна на покупната цена и всички преки разходи, за подготовка на актива за използване по предназначение. Последващото оценяване се извършва въз основа на препоръчителния подход, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават за разход в отчета за приходите и разходите, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от предвидените бъдещи икономически изгоди и ако тези разходи могат да бъдат надлежно оценени и отнесени към актива. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходите и разходите за съответния период.

Нематериалните дълготрайни активи се амортизират за полезния си живот чрез използване на линейния метод.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на активите на дружеството, подлежат на проверка на датата на баланса с цел да се определи дали съществуват индикации за обезценка. Ако съществуват такива индикации се определя възстановимата стойност на актива.

Един актив е обезценен ако балансовата му стойност надвишава стойността, която може да бъде възстановена при използване или продажба на актива. Като загуба от обезценка на актив се признава положителната разлика между отчетната стойност и възстановимата стойност на актива.

На оповестяване в приложението към годишния финансов отчет подлежат сумите на загубите от обезценка на активи, включени в отчета за приходите и разходите за отчетния период, и статиите, в които са включени тези суми.

Материални запаси

Материалните запаси включват материалите, необходими за предоставянето на услуги. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи свързани с доставката им. При първоначално придобиване стоково-материалните запаси /СМЗ/ се оценяват по покупна стойност с включени всички разходи по доставката им. При влагането им в употреба СМЗ се оценяват по среднопретеглена цена съгласно препоръчителния подход на МСС-2 "Стоково материални запаси". СМЗ получени по централизирани доставки са отчитани по установения ред. Разходите на СМЗ се класифицират на преки и непреки. Преките разходи се отнасят директно за обекта, в който са вложени. Непреките разходи се разпределят на база: за разходи горива, ел.енергия и други -база "обем"; за разходи вложени в параклинични и спомагателни звена - на база "брой и вид изследвания". Разходите на СМЗ се отчитат текущо по икономически елементи и аналитично по обекти на отчетност. Административни, финансови и извънредни разходи не се включват в себестойността на материалните запаси. Те се отчитат като текущи разходи за периода за който се отнасят.

Авансови плащания

Авансовите плащания представляват предимно аванси, заплатени на доставчици. Авансовите плащания се отчитат по историческа цена.

Данъци върху печалбата

Разходите/Приходите за данъци върху печалбата включват текущ и отсрочен данък. Данък върху печалбата се отчита в отчета за доходите, с изключение на случаите в които се отнася директно в капитала.

Данъците върху печалбата се изчисляват върху резултата за годината, отчитайки и ефекта на отсрочените данъци.

Отсрочените данъци върху печалбата отразяват данъчния ефект от временните разлики за целите на финансовите отчети. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки, очаквани да се приложат върху облагаемата печалба през годините, в които тези временни данъчни разлики се очакват да се възстановят или уредят. Активите и пасивите по отсрочени данъци отразяват данъчните последствия от начина, по които дружеството очаква, към датата на изготвяне на баланса, да възстанови или уреди балансовата, стойност на активите и пасивите си. Активите и пасивите по отсрочени данъци се признават независимо от това кога временната разлика ще се прояви обратно.

Активите по отсрочени данъци се признават, когато е вероятно да се генерира достатъчен по размер облагаем доход, срещу който същите да се оползотворят. Дружеството признава непризнати преди това активи по отсрочени данъци до размера, до който е вероятно бъдещата облагаема печалба да позволи на същите да се възстановят. Балансовата стойност на отсрочени данъчни активи се намалява до размера, до който вече не е вероятно, че ще е налице достатъчна облагаема печалба, която да позволи на изгодата от целия или от част от актива да бъде оползотворена.

Задължения по отсрочени данъци се признават за всички облагаеми временни разлики.

Доходи на персонала

Предприятието оповестява краткосрочните доходи, предоставени на персонала: сумата, призната като разход за доходи на персонала, неизплатените доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет.

Съгласно българското законодателство, дружеството е задължено да извършва вноски в социални и здравни осигурителни фондове. Тези задължения са по отношение на работещите и представляват извършване на вноски за сметка на работодателя и от служителите в размер на процент определен в Кодекса за задължително обществено осигуряване.

Провизии, условни задължения

Провизиите за задължения се признават в размер на предполагаемото задължение и се отчитат като текущи други разходи, като се вземат под внимание рисковете, несигурността и предполагаемите алтернативни

результати, действащите пазарни цени и възможните промени в техните стойности, възможни бъдещи законодателни и технологични промени.

За всеки вид провизии дружеството оповестява: отчетната стойност в началото и в края на периода, допълнителни провизии, направени през периода, включително увеличенията в съществуващите провизии, използваните суми (т.е. отписаните провизии) през периода.

Те се оповестяват, освен ако вероятността от изходящи потоци от ресурси и свързаната с тях икономическа изгода не е прекалено отдалечена във времето.

Условните активи не се признават във финансови отчети, но се оповестяват, когато има вероятност от бъдеща икономическа изгода.

Събития след датата на баланса

Дружеството оповестява датата, на която годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване, органа, одобрил годишния финансов отчет за публикуване и решението за одобряване.

Събития, настъпили след края на отчетния период, които предоставят допълнителна информация за състоянието на дружеството към датата на баланса (коригиращи събития) се отразяват във финансовите отчети.

Събития след датата на баланса, които не са коригиращи, се оповестяват в бележките, когато са съществени.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

I. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Структурата на паричните средства и паричните еквиваленти към 31 декември 2016 г. и 2015 г. е както следва:

Хил. лв.

Парични средства	2016 г.	2015 г.
1. Парични средства по разплащателни сметки в т.ч. в лева	736	964
2. Парични средства в брой в т.ч. в лева	2	1
Общо:	738	965

Отчитането на паричните средства е организирано по банкови сметки в зависимост от източника - собствени средства и средства от финансиране.

Движението на паричните средства е посочено в отчета за паричните потоци.

II. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

Към 31 декември 2016 г. и 2015 г. компонентите на вземанията са както следва:

Хил. лв.

	2016 г.	2015 г.
Вземания от клиенти и доставчици	759	757

в т.ч. от СЗОК	672	669
от СО		
от МЗ	4	-
от наеми и услуги на наематели	31	26
Авансов данък	23	23
Съдебни и присъдени вземания	233	223
Възнаграждения и р-ди за бъдещи периоди	12	11
Общо вземания нето:	1027	1014

Вземанията се записват и отчитат счетоводно по контрагенти и дата на възникване.

Съдебните и присъдени вземания са както следва:

15 369. лв. – по Решение I 33-64 на СРС по искова молба на дружеството срещу ЕТ „Раемзес – Пламена Борисова“ наемател на недвижим имот – кафе-клуб.

176 000 лв.- по подадена молба до Софийска районната прокуратура вх. № 12 652/09.03.2011 г. за присвояване на сума в размер на 186 хил.лв., от които към 31.12.2010г. – 136 х.лв. и 50 хил.лв. до 25 02.2011г. вкл., като на 07.03.2011г. са възстановени 10 х.лв. На болницата са присъдени съдебни разноси в размер на 13676 лв. по граждански дела 5794/15, 2018/15 и 1789/15. През 2016 г. по дело 8176/2014 г. са присъдени на болницата съдебни разноси в размер на 10370 лв. Общият им размер към 31.12.2016 г. е 39414.86 лв.

Вземанията по съдебни спорове са 17 309 лв.

III. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Разходите на материалните запаси се отчитат текущо по икономически елементи и аналитично по обекти на отчетност.

Извършена е годишна инвентаризация и наличните материални запаси към 31 декември 2016 г. са както следва:

Хил. лв.

	2016 г.	2015г.
Медикаменти	88	101
Медицински консумативи	16	40
Други материални запаси	62	66
в т.ч. ММП на склад	31	24
Общо:	166	207

IV. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

Дружеството се помещава и осъществява дейността си в собствена сграда. Сградата е преоценена от лицензиран оценител през 2005г.

Към края на 2016 г. не е правена преоценка на машини съоръжения, оборудване и транспортни средства, тъй като ръководството на дружеството счита, че балансовите стойности на активите не се различават съществено от справедливите им стойности към датата на баланса.

Структурата на тази категория е следната:

Хил. лв

	Отчетна стойност				Амортизации			Балансова стойност
	В начало то на периода	Постъпили	Излезли от употреба	В края на периода	Начислена през периода	Излезли от употреба	Всичко начислена	
2016 г.:								
Сгради	8539			8539	171		2216	6323
Машини и оборудване	7597	147	59	7685	238	56	6605	1080
Съоръжения и други	896	1	5	892	21	5	836	56

Програмни продукти	62			62	9		53	9
Общо:	17094	148	64	17178	439	61	9710	7468
2015 г.:								
Сгради	8539			8539	171		2046	6493
Машини и оборудване	7480	348	240	7588	240	234	6423	1165
Съоръжения и други	884	27	6	905	22	6	820	85
Програмни продукти	53	9		62	35	9	44	18
Общо:	16956	384	246	17094	468	249	9333	7761

През 2016 г. със собствени средства са закупени и ремонтирани ДМА на стойност 11597 лв.

В групата на нетекущите нематериални активи, дружеството отчита дългосрочен финансов актив като дялово участие в дъщерно дружество в размер на 5 х.лв.

РАДХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Като разходи за бъдещи периоди са признати направени застраховки за 2016 г. на обща стойност 11420 лв.

КАПИТАЛ

VI. Основен капитал

Регистрираният основен капитал включва:

	2016 г.	2015 г.
Брой акции	4 606 352	4 606 352