"ЧЕТВЪРТА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ-СОФИЯ" ЕАД

СЕДАЛИЩЕ, АДРЕС НА УПРАВЛЕНИЕ: гр.София, 1000 , бул."Македония"38 ,
тел. 952 14 74, факс 851 92 11

ГОДИШЕН ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА

2013 ГОД.

ОПОВЕСТЯВАНЕ

НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

март 2014 год.

"ЧЕТВЪРТА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ-СОФИЯ" ЕАД

СЕДАЛИЩЕ, АДРЕС НА УПРАВЛЕНИЕ: гр.София, 1000 , бул."Македония"38 ,

тел. 952 14 74, факс 851 92 11

ГОДИШЕН ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА

2013 ГОД.

ОПОВЕСТЯВАНЕ

НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

март 2014 год.

"IV МБАЛ- СОФИЯ" ЕАД

гр.София ,бул Македония 38
Община Красно село
ЕИК по БУЛСТАТ 000689047

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31.12.2013 год.

	31.12.2013 год.	31.12.2012 год.
	/хил.лв./	/хил.лв./
АКТИВИ		
Нетекущи (Дълготрайни) активи		
Нематериални активи	31	31
Амортизация на нематериални активи	31	31
Нематериални активи (преносна стойност)	**0**	**0**
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	9350	9327
Амортизация на материални активи	5632	5334
Имоти, машини, съоръжения и оборудване (преносна	**3718**	**3993**
Инвестиции в дъщерни предприятия	10	5
Активи по отсрочени данъци	15	4
Общо дълготрайни активи	**3743**	**4002**
Текущи (Краткотрайни) активи		
Търговски и други вземания	351	329
Материални запаси	207	202
Разхои за бъдещи периоди	8	8
Общо за групата	**566**	**539**
Пари и парични еквиваленти	856	803
Общо за групата	**856**	**803**
Общо краткотрайни активи	**1422**	**1342**
ОБЩО АКТИВИ	**5165**	**5344**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		
Собствен капитал		
Основен капитал	5871	5871
Резерви	342	342
Неразпределени печалби/загуби	(1 755)	(1 708)
Текущ резултат	(226)	(47)
Финансов резултат	(1 981)	(1 755)
Общо собствен капитал	**4 232**	**4 458**
Пасиви по отсрочени данъци	**31**	**28**
Приходи за бъдещи периоди и финансирания	**427**	**557**
Текущи пасиви		
Търговски и други задължения	442	272
Приходи за бъдещи периоди и финансирания	33	29
Общо текущи пасиви	**475**	**301**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	**5165**	**5344**
УСЛОВНИ АКТИВИ	451	436
УСЛОВНИ ПАСИВИ	451	436

08.03.2014 год.

Изп.директор:
/Д-Р АРКАДИ ИВАНОВ/
Съставител:
/ГЕОРГИ ДАВИДКОВ/

"IV МБАЛ- СОФИЯ" ЕАД

гр.София ,бул.Македония 38

Община Красно село

ЕИК по БУЛСТАТ 000689047

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

към 31.12.2013 год.

Показатели	2013 /хил.лв./	2012 /хил.лв./
Парични потоци от основна дейност		
Парични постъпления	3 604	3 625
Парични плащания	(3 523)	(3 577)
Нетни парични наличности от основна дейност	81	48
Плащания свързани с ДА	(23)	(28)
Нетни парични наличности от инвестиционна дейност	(23)	(28)
Нетно увеличение на парични наличности	58	20
Други парични потоци от финансова дейност	(5)	
Нетни увеличения от финансова дейност	(5)	
Парична наличност към началото на периода	803	783
Парична наличност към края на периода	856	803

Дата 08.03.2014 год.

Изп.директор:
/Д-Р АРКАДИ ИВАНОВ/

Съставител:
/ГЕОРГИ ДАВИДКОВ/

"IV МБАЛ- СОФИЯ" ЕАД

гр.София ,бул.Македония 38
Община Красно село
ЕИК по БУЛСТАТ 000689047

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

към 31.12.2013 год.

	2013 год.	2012 год.
	/хил.лв/	/хил.лв/
Статии по отчета за доходите		
Приходи	3700	3880
- приходи от продажби	3417	3498
в т.ч.Соки	5	13
- други приходи	282	381
в.т.ч - приходи от финансирания	282	374
- финансови приходи	1	1
Разходи за материали	(691)	(750)
Разходи за външни услуги	(375)	(371)
Разходи за персонала	(2 435)	(2 354)
Разходи за амортизации	(298)	(344)
Други разходи за дейността	(128)	(106)
в т.ч.Балансова стойност на продадени активи	5	14
Финансови (разходи)	(8)	(6)
Печалба преди облагане с данъци	**(235)**	**(51)**
Разходи за данъци	9	4
Нетна печалба/загуба	**(226)**	**(47)**

08.03.2014год.

Изп.директор:
/Д-Р АРКАДИ ИВАНОВ/
Съставител:
/ГЕОРГИ ДАВИДКОВ/

"IV МБАЛ- СОФИЯ" ЕАД

гр.София ,бул.Македония 38
Община Красно село
ЕИК по БУЛСТАТ 000689047

ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА НА КАПИТАЛА

към 31.12.2013 год.

	Основен капитал	Резерви	Натрупана печалба	Общо
	хил.лв	хил.лв	хил.лв	хил.лв
Салдо 01.01.2013	**5 871**	**342**	**(1 755)**	**4 458**
Финансов резултат за текущата година			(226)	(226)
Салдо 31.12.2013	**5 871**	**342**	**(1 981)**	**4 232**

Дата 08.03.2014 год.

Изп.директор:
/Д-Р АРКАДИ ИВАНОВ/
Съставител:
/ГЕОРГИ ДАВИДКОВ/

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

1.1 Собственост и управление

"IV МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ - СОФИЯ" ЕАД е регистрирана на 27.02.2001 г./ФД№2158 от 2001 г.на СГС / с едноличен собственик Столична община и с предмет на дейност: осъществяване на болнична помощ .

Дружеството е регистрирано с капитал 1482000 лв , разпределен в 1482000 поименни акции с номинална стойност 1 лев всяка една.

С Решение №3/22.04.2003 год. на СГС се вписва увеличение на капитала на Дружеството чрез издаване на нови 3874060 поименни акции с номинална стойност 1 лев всяка една.

С Решение №4/19.11.2003 год. на СГС, Дружеството продължава дейността си като акционерно дружество с наименование "IV МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕИНЕ - СОФИЯ" АД. Вписва се нов Устав, утвърден с Решение №32 по Протокол №60/13.10.2003 год. на Столичен общински съвет.

С Удостоверение №20080815121350/15.08.2008 год., Агенцията по вписванията към МС вписа промяна в Съвета на директорите НА „IV МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ - СОФИЯ" АД.

- АРКАДИ ИВАНОВ ИВАНОВ –Председател на СД,
- ГЕОРГИ ПЕТРОВ АНГОВ - Зам. председател на СД,
- СТЕЛА ВАНЕВА СТАНЧЕВА – Изпълнителен член.

Капитал на дружеството 5356062 лв.

"IV МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ-СОФИЯ " ЕАД с Решение № 132/26.02.2009 год. на Столичен Общински Съвет преобразува от акционерно в еднолично акционено дружество. Агенцията по вписванията към Министерство на правосъдието с Удостоверение изх.№20090413150933/13.04.2009 год. регистрира дружеството като ЕАД, с капитал 5 356 062 лв., с 5356062 поименни акции, номинална стойност: 1. Едноличен собственик на Капитала – СТОЛИЧНА ОБЩИНА . Състава на членовете на Съвета на директорите остана непроменен, с мандат 27.05.2011 год.

С Удостоверение №20100531131545/31.05.2010 год., Агенцията по вписванията към МС вписа промяна в Съвета на директорите НА „IV МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ - СОФИЯ" АД, мандат до 27.05.2011 год., продължен до провеждане на конкурс за нов избор.

- АРКАДИ ИВАНОВ ИВАНОВ –Председател на СД,
- НИКОЛАЙ ЛАЗАРОВ ТОПАЛОВ - Зам. председател на СД,
- СТЕЛА ВАНЕВА СТАНЧЕВА – Изпълнителен член.

От 25 март 2013 год. след провеждане на конурс за избор на изпълнителен директор, Съветът на директорите, вписан в Търговския регистър е в съставмчин:

- СТЕЛА ВАНЕВА СТАНЧЕВА–Председател на СД,
- НИКОЛАЙ ЛАЗАРОВ ТОПАЛОВ - Зам. председател на СД,
- АРКАДИ ИВАНОВ ИВАНОВ – Изпълнителен член.

С Учредителен акт от 23.01.2007 год., Дружеството учреди и уреди дейността на ЕООД „МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР СВИТИ СТЕФАН - СОФИЯ". „IV МБАЛ-СОФИЯ" АД е едноличен собственик на капитала на новоучреденото ЕООД. Правата на едноличен собственик на капитала се упражняват от Съвета на директорите на „IV МБАЛ-СОФИЯ"ЕАД. Предмет на дейност на ЕООД МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР СВИТИ СТЕФАН - СОФИЯ ЕООД - осъществяване на специализирана и високоспециализирана извънболнична медицинска помощ.

С Решение 653/02.12.2010 год на Столичен общински съвет се увеличава капитала на „IV МБАЛ СОФИЯ" ЕАД с 515240 лв.; утвърден е капитал на дружеството 5871302 лева, разпределен в 5871302 броя акции с номинална стойност един лев всяка. Промяната е вписана в Агенцията по вписванията с Удостоверение № 20110311113706/11.03.2011 год.

С Учредителен акт от 16.09.2013 год., Дружеството учреди и уреди дейността на ЕООД „СТМ СОФИЯ4". „IV МБАЛ-СОФИЯ" АД е едноличен собственик на капитала на новоучреденото ЕООД. Правата на едноличен собственик на капитала се упражняват от Съвета на директорите на „IV МБАЛ-СОФИЯ"ЕАД.

С Акт за регистрация по ЗДДС №22042090005981/28.01.2009 год., „IV МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ - СОФИЯ" се регистрира в Националната Агенция по Приходите.

Банката, обслужваща "IV МБАЛ - СОФИЯ" ЕАД е Общинска Банка АД клон Денкоглу.Дружеството няма Инвестиционнен посредник.

ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Консолидираният ГОДИШЕН ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА през 2013 год., респ. консолидираните Годишнит финансови отчети за предходните години се изготвят в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансови отчети, приети от Съвета по международни стандарти, които включват:

- Международни стандарти за финансови отчети;
- Международни счетоводни стандарти;
- Разясненията , дадени от Комитета за разяснение на международните стандарти за финансови отчети или бившия Постояненен комитет за разяснения.

Счетоводните отчети се водят в български лева (BGN) в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство. Данните в консолидирания ГОДИШЕН ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА се представят в хил.лв.

При изготвяне на консолидирания ГОДИШЕН ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА се спазва принципа на историческата цена.

2.2. Принципи и изисквания

- Текущо начисляване приходите и разходите по сделки и събития се начисляват към момента на тяхното възникване и се включват във финансовите отчети за периода за който се отнасят.

- Действащо предприятие – „IV МБАЛ- СОФИЯ" ЕАД, МЦ „Св.Стефан-София" и ЕООД ЕООД „СТМ СОФИЯ4". продължават дейността си и в предвидимо бъдеще и нямат намерение да ликвидират или значително да намалят обема на своята работа.

Освен двата основополагащи принципи организацията на счетоводство се осъществява и при наличие на следните принципи:

- Предпазливост – своевременно оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел отчитане на действителен финансов резултат;

- Съпоставимост между приходите и разходите - извършените разходи във връзка с определена сделка или дейност, се отразяват във финансовия резултат за периода, през който дружеството черпи изгода от тях. Приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;

- Предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;

- Запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период, а при промяна целта е да се постигне максимална съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди.

2.3. Сравнителни данни

„IV МБАЛ- СОФИЯ" ЕАД, МЦ „Св.Стефан-София" ЕООД ЕООД и „СТМ СОФИЯ4". като се базират на Счетоводната политика , изготвят Годишните финансови отчети , респ. Годишния отчет за дейността в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети. За посочения период е осъществена взаимозависимост и възможност за съпоставимост, анализи, оценки и адекватност. Представя се сравнителна информация за една предходна година. При установяване на грешки и корекции, сравнителната информация се сравнява и рекласифицира, в рамките на законоустановените норми.

През 2009 год. се промениха някои постановки в Счетоводната политика, като в същото време не се нарушава принципа на съпоставимост.

2. 4.Основни показатели на стопанската среда

Върху дейността на двете Дружества оказва влияние цялата стопанска среда както в Здравеопазването, така и в страната като цяло. Основни показатели, с влияние са БВП, реален растеж на БВПу, БВП на лице от населеието, инфлация, среден валутен курс през и в края на годината, основен лихвен процент в края на годината ,равнище на безработица.

2.5 Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута е българският лев. С въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз, левът е фиксиран в съответствие със Закона на БНБ към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Договорното начало с клиентите е предпоставка за периодични плащания с постоянен поток от парични средства, което пък от своя страна е предпоставка за навременните погасявания на задълженията, на дружеството.

2.6. Счетоводна политика и допълнителна информация за елементите в баланса.

ОТЧИТАНЕ НА НЕТЕКУЩИТЕ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ - ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Определяне на дълготрайни нематериални активи (МСС 38)

Нематериалните дълготрайни активи са :

- **установими** непарични активи без физическа субстанция, въпреки, че могат да се съдържат във физическа субстанция или техния носител да има физическа субстанция;
- които се **контролират** от дружествата като резултат от предишни събития (например от покупки или от собствено създаване) и
- от използването им се очакват **икономически изгоди.**

Признаване на нетекущите /дълготрайни/ нематериални активи

Един актив се признава и отчита като дълготраен нематериален актив, когато са изпълнени следните условия:

- отговаря на изискванията за определянето му като дълготраен нематериален актив;
- може да се оцени при придобиването му;
- очаква се икономическа изгода.

- Създадените в дружеството нематериални дълготрайни активи се признават и отчитат като такива в зависимост от фазата на създаване, в която се намират

Когато дълготрайните нематериални активи се състоят от разграничими съставни части, които поотделно отговарят на критериите за такъв акатив, тези части могат да се признават и отчитат като отделни нематериални активи.

Оценка на дълготрайните нематериални активи.

Първоначалната оценка на нематериалните дълготрайни активи зависи от начина на придобиване.

- по покупна цена при покупка на актив , като се включват и преките разходи за подготовката на актива за използването му по предназначение- мита, незъстановими данъци, разходи по подготовка на обекта, където ще се използва актива, разходи за доставка, разходи за инсталиране, разходи за икономическа обосновка хонорари, разходи за непризнат данъчен кредит, свързан с преките разходи.
- по справедлива стойност-придобит ДНА като част от бизнескомбинация /оценява се в деня на придобиването/.
- по себестойност за създадените от дружествата ДНА
- по справедлива стойност за придобитите в резултата на безвъзмездна сделка
- по стйоност, приета от съда за получените в резултат на апортна вноска / оценяват се по реда на ТЗ /.

Като нетекущи нематериални активи се отчитат софтуерните продукти и право на ползване върху тях.

Последващи разходи

Последващите разходи следва да се отчитат като разходи към момента на тяхното възникване, ако те са необходими за поддържане на първоначално предвиденото състояние на актива . Когато в резултат на извършените последващи разходи се увеличава очакваната икономическа изгода, тези разходи се отразяват в увеличение на балансовата стойност на актива или формират оценката на отделен дълготраен актив.

Оценка след първоначалното признаване на ДНА

За последваща оценка на ДНА се избира **модел на цената на** придобиване/съгласно МСС 38/. Обезценката на ДНА –извършва се веднъж годишно

в края на отчетния период, във връзка със съставянето на годишния отчет за дейността.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи се отразяват като имущество по тяхната отчетна стойност.

Прилага се линейният метод на амортизация за всички дълготрайни нематериални активи.

Начислената амортизация се отчита като разход и е елемент от себестойността.

При изваждане на амортизируем актив от употреба (без консервиране) отчетената амортизация се отразява като разход.

ОТЧИТАНЕ НА НЕТЕКУЩИТЕ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ - ДЪЛГОТРАЙНИТЕ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Определяне на дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи в „IV МБАЛ- СОФИЯ" ЕАД и МЦ „Св.Стефан-София" ЕООД са нефинансови ресурси, които са придобити и притежавани от дружеството и отговарят на следните критерии за идентифициране:

- имат натурално – веществена форма;
- използват се при осъществяване дейността на дружеството, и/или доставка/продажба на стоки и услуги, за отдаване под наем, за административни или други цели;
- очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период.
- имат стойност над 500 лв. /допълнителен критерии/ .

Признаване на дълготрайни материални активи (МСС 16)

Стойността на отделен имот, машина, съоръжение или оборудване се признават като актив, единствено ако:

а) е вероятно да се влеят в дружествата бъдещи икономически изгоди, свързани с актива; и

б) стойността на актива може да бъде надежно изчислена.

Не се включват в стойнстта им имоти, машини, съоръжения или оборудване, които са класифицирани, като държани за продажба.

Първоначална оценка на дълготрайните /нетекущи/материални активи.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи зависи от начина на придобиване. Същата се извършва по себестойност, включваща цена на придобиванеот външен контрагент и всички преки разходи, свързани с придобиването и привеждане на актива в състояние за ползване – т.15 ит.16 по МСС 16.

При специфични начини на придобиване – за активи създадени в дружеството, получени при безвъзмездна сделка , като апортна вноска по реда на Търговския закон и др. се прилагат правилата на т.18 – 22 от МСС16.

Първоначалната стойност /Цената на придобиване/ на даден дълготраен материален актив, придобит в замяна за непаричен актив или активи, или за комбинация от парични и непарични активи, се определя по справедливата стойност на отдавания актив, освен ако:

а) сделката няма търговски характер; **или**

б) не може да се определи надежно справедливата стойност нито на получения, нито на отдадения актив.

Придобитият актив се оценява по посочения начин, дори и ако не може да отпише веднага предоставения актив.

Цената на придобиване включва:

- покупната цена, мита, невъзстановими данъци и всички преки разходи, свързани с привеждането на актива в работно състояние, което отговаря на неговото предназначение. Такива разходи могат да бъдат:
- разходи за подготовка на терена/обекта, където ще се използва активът;
- разходи за първоначална доставка и обработка;
- разходи за монтаж, вкл. тези, направени през контролните предпускови периоди, както и обичайните разходи, свързани с поетапното въвеждане в екплоатация на ДМА;
- разходи за привеждане в работно състояние на придобития дълготраен материален актив;

- разходи за хонорари на архитекти, инженери, счетоводители, свързани с проекти, разходи за икономическа обосновка, за поръчка и/или за изграждане, доставка, монтаж, въвежане в употреба и други на нетекущи активи.

Цената на придобиване на земи/терени включва покупната цена и разходи като:

- комисионни за търговци на недвижимо имущество и юридически услуги;
- подготвителни работи за извършване на строеж – изравняване, попълване на дупки, отводняване, огледи и други;
- преместване на съществуващи постройки и други препятствия/ приходите от продажби на строителни материали се отчитат в намаление на тези разходи/;

Когато на земята/терен има сгради, които се събарят с цел да се построят нови, разходите по събарянето и разчистването се третират като разходи по ликвидация на този актив. Получените приходи от ликвидацията се отчитат като текущи приходи.

При формиране цената на придобиване не се включват:

- разходи за разкриване на нови мощности;
- разходи за въвеждане на нови продукти и услуги(включително разходите за реклама и промоция);
- разходите, свързани с осъществяването на бизнес в нов регион или с нов клас клиенти ,(включително разходите за обучение на персонала);
- началните оперативни загуби, понесени преди активът да достигне планираната производителност;
- разходите, възникнали, докато активът, който е възможно да функционира по начин, замислен от ръководството, все още не е приведен в действие или функционира под пълния си капацитет.
- разходи по реорганизация на част или на цялата дейност;
- административните и други общи разходи;

Признаването на разходите в цената на придобиване на актива се прекратява, когато той е на местоположението и в състоянието, необходимо, за да е способен да действа по начин, определен от управителния орган.

Последващи разходи

Стойността (разходите) на заменящите се части се включват в балансовата стойност на съответния дълготраен материален актив , когато е вероятно дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода , през който са осъществени.

Към разходите за даден ДМА се отнасят и разходи за отстраняване, преместване или възстановяване, задължението за които възниква вследствие на въвеждането в употреба на актива.

Последващите разходи за дълготрайните материални активи са ежедневно поддържане, ремонти и разходи, които водят до промяна на първоначано определената икономическа изгода.

Разходите, които са свързани с ежедневното поддържане на ДМА са тези разходи, без които не би могъл да се използва актива. Такива разходи могат да бъдат смяна на масла, подмяна на работещи елементи, които имат определен срок за експлоатация, подмяна на дефектирали части.

Ремонтите на дълготрайните материални активи /основни и текущи/ са необходимо присъщи за дейността на дружеството поради което и разходите свързани с тях се отразяват като разходи за основната дейност, за текущия отчетен период през който са извършени.

Когато след извършването на последващи разходи се очаква бъдеща икономическа изгода при по-нататъшната употреба на актива над първоначално определената стандартна ефективност, извършените разходи, които по своята същност представляват подобрение се прибавят към балансовата стойност на актива и се считат за основен ремонт.

Допълнителна икономическа изгода се получава в следните случаи:

- изменение на отделен актив с цел удължаване на полезния срок на годност или се увеличава производителността му;
- осъвременяване на машинни части с цел осигуряване на значително подобряване на качеството на услугите;
- въвеждане на нови процеси с цел намаляване на разходите за 1-ца услуга;

- разширяване на съществуващите възможности с цел осъществяването на нови услуги;
- икономически по-изгодна промяна на функционалното предназначение.

Разходите за ежедневното поддържане и ремонтите на машините се отчитат като текущи разходи, а извършените разходи, които по своята същност са основен ремонт променят балансовата стойност на ДМА.

Оценка след първоначално признаване

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен метериален актив се отчита по цена н а придобиване , намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка /т.28 от МСС16/ съгласно МСС 36.При извършване на годишните инвентаризации дълготрайните активи се тестват за обезценка.

Обезценка се извършва, когато през отчетния период са налице следните условия:

- намаляване на пазарната стойност на определени активи или еденици, генериращи парични потоци, без да се взема в предвид остаряването на актива вследствие от неговото използване;
- информация за значително морално изхабяване или физическа повреда на актива;
- настъпили са или се очаква да настъпят в близко бъдеще значителни негативи за дружествата, свързани с начина на използване на актива, като: преустановяване или преструктуриране на дейността, в която се използва активът, продажба на актива преди предварително установения срок за използване;
- увеличен лихвен процент (или друга форма на възвръщаемост), което води до увеличение на дисконтовия процент, използван за определяне стойността в употреба, което от своя страна води до вероятност от обезценка;
- превишение на балансовата стойност на активите на предприятията над стойността на дружествата като цяло;
- вътрешни данни и анализи на дружествата за отчитане вероятността за намаляване на икономическата изгода от актива под очакваната;
- икономическите резултати от работата на активите (или група активи) не са очакваните или предварително планирани.

Възстановимата стойност на актива е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба на даден актив. Когато не е възможно да се определи една от тях, се приема другата за възстановима стойност.

Когато има пряка сделка, нетната продажна цена е цената, определена в сделката, намалена с допълнителните разходи, произтичащи от нея.

Когато няма пряка сделка, но съществува активен пазар, нетната продажна цена е текущата продажна цена.

Когато не може да се определи текуща конкурентна продажна цена, се приема пазарната цена на сделката сключена през периода, който е най-близък до датата на оценяване.

В случай, че липсват данни за изброените по-горе случаи, се използва най-достоверната информация за определяне на сумата, която може да се получи при пряка сделка.

Нетната продажна цена се намалява с

- преките разходи за продажбата, в които се включват държавни и други подобни такси и комисионни
- сумата на допълнителните задължения, поети от купувача.

Стойността в употреба се свързва с определяне на бъдещите очаквани парични постъпления от използването на актива и очакваните разходи, които се свързват с използването на актива за срок от 5 години.

Когато възстановимата стойност е по-малка от балансовата стойност на актива, тогава разликата се третира като сума на обезценка. С нея се извършва намаление на балансовата стойност на актива.

Когато активът не е бил преоценяван обезценката се отразява като текущ разход за дейността – загуба от обезценка и намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност.

Когато активът е бил оценяван текущо и има преоценъчен резерв, със загубата се намалява същият, а ако размерът му е по-малък от загубата, само разликата се третира като текущ разход за дейността.

След признаване на загубата от обезценката амортизационната сума на актива се корегира за бъдещи периоди, така че да може да се разпредели новата преносна стойност на актива.

Когато възстановимата стойност на актива се окаже по-висока от балансовата, в намаление на натрупаните до този момент амортизации и формиране на преоценъчни резерви.

При годишната инвентаризация се приемат предложения от инвентаризационните комисии за обезценка на активи.

В резултат на физическо и морално изхабяване ДМА стават негодни за използване, от тях не се очаква икономическа изгода, поради което се изваждат от употреба и подлежат на бракуване и ликвидация. Преценката на физическото и моралното състояние на ДМА и очакваната от всеки актив икономическа изгода се прави ежегодно при изготвянето на консолидирания годишен отчет за дейността.

Компенсация за обезценка или загуба на дълготраен материален актив

Получените от трети лица компенсации – обезщетения от застрахователни организации за повреди или загуби на ДМА, обезщетения във връзка с отчуждаване на активи, компенсации свързани с принудително преустройство и компесации за отделен ДМА, който е бил повреден, загубен или унищожен, се отчитат като приход, а разходите по отстраняването на щетите като разход. Не се извършва компенсация между понесените разходи и получаваната компенсация.

Амортизация на дълготрайни материални активи

Амортизацията представлява процес на намаляване на експлоатационните качества на дълготрайните материални активи в резултат на използването им в производствената дейност на дружеството. Срокът на годност е приблизителна оценка на предполагаемият период на използване на актива, изразен в години. При определяне на срока на годност на активите са взети предвид :

а/ предполагаемото физическо натоварване

б/ морално остаряване

в/ ограниченията върху ползването на актива.

Не подлежат на амортизация:

а/ земи;

б/ новопридобити, за които периодът на въвеждането им в употреба изисква да се изпълнят определени изисквания (практически и технологични);

Изчисляване на амортизациите на ДМА

В "IV МБАЛ - СОФИЯ" ЕАД се прилага линейният метод на амортизация за всички дълготрайни материални активи.

Амортизирането не се преустановява, когато активът е неизползван, изваден от активно използване или е държан за изваждане от употреба, освен ако е напълно амортизиран.

амортизационни норми за отделните групи активи:

		2008 год.	2008 год.	i2009 год.	2009 год.
№	Категория активи	Прилагани годишни амортизационни норми в %	Данъчно признати годишни амортизационни норми в %	Прилагани годишни амортизационни норми в %	Данъчно признати годишни амортизационни норми в %
I	Сгради от финансиране и на УТБ-Предела	3	4	3	4
I	Сгради със собствени средства	3	4	1	4
II	Машини,производствено оборудване, апаратура от финансиране в т.ч.Апортирани в капитала	20	30	20	30
II	Машини,производствено оборудване, апаратура със собствени средства	30	30	13	30
IV	Компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер	40	50	40	50
V	Автомобили и аморт.активи по параграф1,т.55,б,е.	20	25	20	25
VI	Всички останали амортизируеми активи	15	15	15	15

Дружествата определят разходите за амортизация по отделно за всяка значима част (компонент) от даден ДМА, когато е комбинация от отделни компоненти с различен полезен живот.

НЕТЕКУЩИ АКТИВИ, ДЪРЖАНИ ЗА ПРОДАЖБА

За да бъде класифициран един актив като държан за продажба се спазват следните критерии:

а) ръководството се ангажирало с план за продажба;'

б) активът е годен за незабана продажба;

в) започнала е активна програма за намиране на купувач;

г) продажбата е много вероятна в рамките на 12 месеца от класифицирането като държан за продажба;

д) за актива се търси активно пазар по пазарни цени, надеждно доближаващи се до справедливата му стойност;

е) действия, необходими за изпълнение на плана, сочещи, че е малко вероятно планът да бъде променен съществено или прекратен;

ОТЧИТАНЕ НА ИНВЕСТИЦИОННИТЕ ИМОТИ

Инвестиционен имот като обект на счетоводно отчитане и представяне е имот/земя или сграда, или част от сграда/, държан по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала/или за двете/, отколкото за производство или продажба(МСС 40)

За признаване на инвестиционните имоти във финансовите отчети на дружеството се прилагат следните критерии :

а) предприятието да получи вероятните бъдещи икономически изгоди, приписвани на инвестициония имот;

б) себестойността на инвестиционния имот може да бъде оценена достоверно.

В „IV МБАЛ- СОФИЯ" ЕАД и МЦ „Св.Стефан-София" ЕООД прилагат модел на цена на придобиване-инвестицията и се оповестява справедливата стойност на инвестиционния имот.

Нетекущи активи по отсрочени данъци

Като дългосрочен нетекущ актив се посочва в актива на баланса салдото между временните разлики от провизии свързани с персонала за предходната и

провизии за отчетната година. Във временните разлики за отчетната година са включени компенсируеми отпуски и предстоящи плащания за пенсиониране през следващата година., плащания на заплати и осигуровки свързани с персонала за управление и контрол за отчетната година, но изплатени през следващата .

ТЕКУЩИ /КРАТКОТРАЙНИ/ АКТИВИ

ОТЧИТАНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ИНСТРУМЕНТИ

Динамичният характер на Международните финансови пазари наложи широкото използване на разнообразни финансови инструменти. МСС 32 и МСС 39 определят принципите за признаване, класифициране, оценяване, отчитане и оповестяване на информацията за финансови инструменти.

Дружествата признавт финансов инструмент само когато стане страна по договорните условия на инструмента.

Момент на признаване на финансовия инструмент в баланса е моментът в който дружествата влизат в договорни отношения по неговите клаузи. Така например:

-безусловните вземания и задължения, които се признават като актив или пасив, когато дружеството стане страна по договора и като последица от това има законово право да получи или законово право да плати определена сума парични средства. Такова е отношението между клиент и доставчик на стоки и услуги.Техните взаимоотношения се базират на договор за реализиране на търговска сделка, чиято цел е да срещнат търсенето и предлагането на дадена стока или услуга при определена цена. В резултат на сделката на покупко-продажба възниква финансов актив вземане от клиенти за доставчика и финансов пасив търговско задължение за клиента.

Признаването на вземането и задължението в отчетите за "IV МБАЛ - СОФИЯ" ЕАД и МЦ „Св.Стефан-София" ЕООД е към датата на уреждане датата на която става прехвърлянето, до тогава актива не се отчита балансово.

"IV МБАЛ - СОФИЯ" ЕАД и МЦ „Св.Стефан-София" ЕООД отписват от баланса си финансов инструмент, когато:

Договорните права или задължения се реализират/погасяват.

На база на определенията заложени в стандартите финансови активи са:

Търговски и други вземания

Вземанията са договорни права за получаване на парични средства или други финансови инструменти срещу предоставени стоки, продукция, пари или услуги.

Вземанията са търговски, нетърговски и вземания в условия на търговски кредит. Признаването и оценяването на вземанията в , "IV МБАЛ - СОФИЯ" ЕАД и МЦ „Св.Стефан-София" ЕООД е въз основа на регламентите в МСС39, а на търговските вземания, признаването на които е свързано с признаването на съответните приходи, с регламентите в МСС 18 – Приходи.

Първоначална оценка на повечето вземания е справедливата стойност на обезщетението за разменната сделка, което се дължи от контрагента. Тази стойност е документирана във фактура или друг първичен документ.

Вземанията, като бъдещ източник на средства могат да бъдат използвани като обезпечение, например: залог върху вземанията, прехвърляне на права върху вземанията и факторинг на вземанията .

За отписване на несъбираеми вземания се използва метода на предварително обезценяване, като се прави анализ на възрастовия състав на вземанията и се класифицират по групи неинкасираните вземания от отделни клиенти в зависимост от дните на забава на плащането. По отношение на всяка група се прилага отделен процент на несъбираемост.

Първоначалната оценка е историческата цена на актива, към която се прибавят всички разходи по сделката-такси,комисионни и др.

В цената не се включват финансирания и разпределения на административните и други общи разходи.

Отчитат се по амортизируема стойност, ако са с фиксиран падеж, а ако не са- по себестойност.

Не се преоценяват.

Подлежат само на обезценка.

С всяка амортизация /амортизацията представлява плащане на части/ се намалява първоначалния размер на актива и нова отчетна стойност става сумата, която се очаква да се получи до падежа.

ОТЧИТАНЕ НА МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ

Съгласно МСС 2 – Материални запаси, материалните запаси в , "IV МБАЛ - СОФИЯ" ЕАД и МЦ „Св.Стефан-София" ЕООД са:

- или под формата на материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставянето на услуги (материали).

Определяне на доставната стойност

Материалните запаси се отчитат по доставна стойност, която включва всички разходи във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси, като разходи по закупуването, разходи за преработка и други разходи.

Разходите по закупуването включват покупна цена, вностни такси и мита, невъзстановими данъци и акцизи, разходи, които са необходими за привеждане на материалните запаси и стоките в готов за използване вид. Приспадат се търговската отстъпка и други компоненти, водещи до намаляване на разходите.

Разходите по закупуването не включват: складови разходи за съхраняване на материални запаси; административни разходи, финансови и извънредни разходи. Те се отчитат като текущи разходи за периода, за който се отнасят.

Разходите по доставката включват разходи за превозни, товарни и разтоварни операции, монтаж и пробна експлоатация.

Методи за оценяване на материалните запаси при тяхното отписване

Потреблението на стоково-материалните запаси се извършва по средно претеглена стойност на номенклатура от стоково-материалните запаси след всяко постъпление.

Нискостойностни активи със стойност до 500 лв. се изписват на разход при тяхното потребление.

Нетна реализируема стойност

В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализуема стойност на материалните запаси, която е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди не се признават, като актив, ако не са предплатени.

Извършените разходи, които не са свързани с текущата дейност за отчетния период, се третират като разходи за бъдещи периоди. Те са разходи за бъдещи периоди само от гледна точка на разходите за дейността и преди всичко от гледна точка на получаването на реален финансов резултат. Разходите за бъдещи периоди са свързани с получаването на приходи или изгоди през следващи отчетни периоди.

Разходите за бъдещи периоди са текущи – със срок 1 година и нетекущи със срок над 1 година.

Състава на разходите за бъдещи периоди е:

- външни услуги – абонамент , застраховки.

Счетоводно отчитане на разходите за бъдещи периоди изисква съставянето на погасителен план. При отразяване преминаването на разходите за бъдещи периоди в текущ разход - разхода за дейността се отразява като разходи по икономически елементи или разходи за лихви.

ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

В състава на паричните средства се отнасят парични средства в национална валута в касите на предприятието и тези по разплащателни, депозитни и други сметки в банките. Прехвърлими инструменти като чекове, ваучери, нареждания за изплащане на парични средства и др., също се считат за парични средства.

„IV МБАЛ СОФИЯ" ЕАД и дъщерното дружество нямат валутни сметки.

Депозитите - депозитарят има право да получи размера на депозита при поискване, докато банката има договорно задължение да предостави размера на депозита при поискване от страна на депозитаря. Чековете, дебитните карти, спестовните влогове също се причисляват към финансовите инструменти.

Като блокирани парични средства са посочени и средствата на членовете на Съвета на директорите в „IV МБАЛ СОФИЯ" ЕАД.

Съгласно МСС 1 – Предсатавяне на финансови отчети, паричните средства, които не са под ограничение, заедно с паричните еквиваленти се посочват в обща позиция в счетоводния баланс в състава на текущите активи, а при положение че са под ограничение се посочват на отделна позиция в баланса.

Паричните еквиваленти са категория близка до паричните стедства. В МСС 7 – Отчети за паричните потоци, те се дефинират като краткосрочни високоликвидни средства, които лесно се превръщат в определени парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им. Това са краткосрочни инвестиции с падеж до 3 месеца от датата на придобиването им.

СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

Всички промени в основния капитал през текущата година се оповестяват.

Резерви

Резервите са целеви – общи и други в които е включен преоценъчния резерв.

Финансов резултат

Текущ резултат – разлика между всички приходи и всички разходи за болницата за определен период.

Финансов резултат – разлика между текущия резлтат и данъците свързани с него.

НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

Пасиви по отсрочени данъци

Дългосрочните пасиви са временни разлики - отсрочени данъци произтичащи от разликата в данъчен и счетоводен амортизационен план, корекции във временни разлики свързани с нетекущи активи, липсващи активи, от нетекущи активи от финансиране, неприсъстващи в данъчния амортизационен план.

Финансовите пасиви се признават в баланса само когато дружествата са страна в договорните условия, като поръчаните стоки или извършените услуги бъдат доставени или получени.

Приходи за бъдещи периоди и финансирания

В Приходи за бъдещи периоди /от финансиране/ е салдото на неусвоеното финансиране от предходен период или онази стойност която постепенно се признава с частта на начислените амортизационни отчисления за нетекущите активи доставени чрез финансиране от общинския бюджет или други източници.

Лизинг

МСС 17 – Лизингът е договорно споразумение, по силата на което лизингодателят предава на лизингополучателя срещу еднократно или серия от плащания правото да използва актив за договорен срок.

ТЕКУЩИ ПАСИВИ

Съгласно МСС 1 текущ пасив е:

- който се държи основно за целите да бъде търгуван и пасив,
- който е изискуем в рамките на 12 месеца след датата на баланса, или за който предприятието няма безусловно право да отсрочи уреждането му най-малко за 12 месеца след датата на баланса.

В Баланса задълженията се представят по номинална стойност на националната валута и по левова равностойност.

Провизиите са задължения към персонала за неизползвани отпуски за предходни и отчетен период – до 31.12.

В провизите са включени и суми за предстоящите обезщетения за персонала навършващ пенсионна възраст през следващата година При провизиране се използват приблизителни оценки.

Провизиите са пасиви от особен вид. Някои от пасивите могат да се определят само с голяма степен на приблизителност и това са именно провизиите.

Провизията като специфичен вид пасив, налага необходимостта да се направи разграничение между провизиите по същество и останалите пасиви и по конкретно в двете основни групи: първата, обхваща търговските задължения и начислените разходи, и втората – условните пасиви. Разликата е в степента на сигурност или вероятност да се реализира задължението, т. е. от предприятието да изтекат ресурси за погасяването му.

В "IV МБАЛ - СОФИЯ" ЕАД , МЦ „Св.Стефан-София" ЕООД и ЕООД „СТМ СОФИЯ4". , според МСС 37 – Провизии, условни активи и условни пасиви, се прави разграничение между:

А) провизии, които се признават като пасиви (като се вземе предвид надежността на оценката, която може да им бъде направена), тъй като те са сегашни задължения и е вероятно за тяхното погасяване да бъде необходим изходящ поток, съдържащ икономически ползи и

Б) условни задължения, които не се признават като пасиви, защото са:

- възможни задължения, тъй като все още не е потвърдено дали предприятието има сегашно задължение, което би могло да доведе до необходимост от поток ресурси, съдържащи икономически ползи; или
- сегашни задължения, които не отговарят на критериите за признаване, определени в стандарта (тъй като или не е вероятно да се появи необходимост от поток ресурси, съдържащи икономически ползи за погасяване на задължението, или не може да бъде направена достатъчно надеждна оценка на сумата на задължението)

Разходи за провизии се начисляват при достатъчни основания за очакване на възникване на задължения, които могат да бъдат правни и конструктивни. Задължения могат да възникват при клаузи на обременяващи договори.

Провизия се признава при следните условия:

- текущо 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

-може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

Възникналите провизии са задължения с неопределени срочност и размер.

Размерът на признатата провизия трябва да бъде най-добрата приблизителна оценка на разходите, които са необходими за уреждането на задължението към датата на баланса.

Когато се очква, че някои или всички необходими за създаването на провизия разходи ще бъдат възстановени, възстановяването се признава тогава и само тогава, когато е практически сигурно, че тези разходи ще се възвърнат, ако предприятието уреди задължението си. Възвърнатите средства се третират като отделен актив. Признатата сума на възвърнатите средства не бива да надвишава сумата на провизията.

Приходите за бъдещи периоди и финансирания е размерът на даренията с материално веществен характер , който в рамките на 1 година ще се признат като текущ приход.

УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ПАСИВИ

Към 31.12. на годината, условните активи и пасиви, които представляват материални активи отчетени като текущ разход, постоянно поддържащ се актив, който осигурява оптимален режим на работа.

ОТЧИТАНЕ НА РАЗХОДИТЕ

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на тази база е признат съответния приход.

Разходите за дейността са основни и финансови.

Основните разходите са за основната дейността на дружеството. Те са преки и косвени разходи.

Постоянните преки разходи са свързани непосредствено с дейността.

Систематично начисляваните непреки разходи са постоянни и променливи, свързани са с дейността и са обект на разпределение.Като постоянни разходи се считат тези непреки разходи, чийто размер остава непроменен независимо от обема на извършените медицински услуги, като например амортизациите.

Допълнителните разходи включват административните разходи.

Административните разходи са свързани с управлението на "IV МБАЛ - СОФИЯ" ЕАД и МЦ „Св.Стефан-София" ЕООД като цяло и поотделно.

Ако възникнат разходи с корективен характер също се отчитат за текущия период.

Финансовите разходи се формират от:

- разходи за лихви – лихви по краткосрочни редовни и просрочени заеми в левове и валута, лихви по дългосрочни редовен и просрочени заеми в левове и валута, лихви по заеми със свързани лица.
- отрицателни разлики от финансови операции;
- други финансови – такси, глоби , неустойки.

Отчитане на разходите по икономически елементи.

Основните разходи – преки, непреки и и допълнителните разходи се отчитат първоначално по икономически елементи. Възприето е следното групиране на разходите по икономически елементи в Отчета за доходите:

разходи за материали
разходи за външни услуги
разходи за персонала
разходи за амортизации
други разходи

В състава на разходите за материали се включват: лекарства, медицински консумативи, кръв и кръвни продукти, превързочни материали, дезинфектанти, кислород, реактиви, рентгенови филми, храна за болни и персонал , канцеларски и хигиенни материали, резрвни части, горива и смазочни материали, вода и други краткотрайни материалновещественни активи.

В разходите за външни услуги се отчитат разходите за извършени услуги: абонаментна поддръжка на медицинска апаратура, друга техника и софтуер,

ел.енергия, топлоенергия, текущи ремонти, застраховки, охрана, изгаряне на отпадъци, пощенски и телефонни разходи, наеми , разходи по договори за медицински услуги, други.

В разходите за персенола намират отражение всички възнаграждения на персонала, начислени съобразно действащото законодателство – индивидуалните трудови договори между всеки член от персонала и работодателя, граждански и консултантски договори. От 2010 год. възнаграждения по договори за управление и контрол, се отчитат в сметка Разходи за възнаграждения. Отчетът за 2009 год е приведен в съответствие.

Ползването на платения годишен отпуск е регламентирано в нормативните документи. Ако правото на отпуск не е използвано изцяло, се оценяват очакваните разходи по натрупаните компенсируеми отпуски и се провизират като допълнителна сума към датата на съставяне на годишния финансов отчет. /провизиите включват и тези за изпълнителния член от Съвета на директорите, респ. Управителя /.

Провизираните разходи за неизползвани отпуски и предстоящо пенсиониране края на отчетния период са представени и като временна разлика.

Към разходите за социални осигуровки и надбавки се отнасят и разходите за осигуровки за за социална дейност. Към разходите за осигуровки се отнасят начислените суми за социални и здравни осигуровки, за допълнителни пенсионни осигуровки, както и начислените суми за фонд "Безработица". Размерът на осигурителните вноски за фондовете на държавното обществено осигуряване се определя за всеки от фондовете със Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване. С този закон се определя и максималния месечен размер на осигурителния доход през календарната година, както и разпределение на осигурителните вноски между осигурителите и осигурените. Осигурителните вноски за фонд "Трудова злополука и професионална болест са за сметка на осигурителите. Елементите на възнаграждението, както и доходите, върху които се правят осигурителните вноски, се определят с акт на Министерския съвет. Размерът на осигурителните вноски и осигурителният доход за здравното осигуряване се определят със Закона за бюджета на Националната здравно осигурителна каса . Раз

Разходите за социална дейност са част от разходите на дружествата.

Към разходите за амортизации се отнасят начислените амортизации на материалните и нематериални активи. В дружеството е приет линейния метод на

амортизация. Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба.

Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това. Амортизациите се начисляват по отделения и звена.

Към елемента други разходи се отчитат: командировките, социалните разходи, лихви и глоби, несъбираеми вземания с изтекъл давностен срок и други разходи, събития от минали години, данък сгради, такса смет и др. В частта на другите разходи се начисляват и всички разходи свързани с неамортизираната част на дълготрайните активи от финансиране , ако същите се апортират в капитала на дружеството .

В други разходи се отчитат и всички разходи, произтичащи от прилагане на Коефициент чл.73, ал.5 от ЗЗДС.

Разходите по икономически елементи имат следния вид:

Разходи за материали
Разходи за външни услуги
Разходи за амортизации
Разходи за възнаграждения
Разходи за осигуровки
Други разходи

Финансови разходи – разходи за лихви, такси, глоби, неустойки.

Функционална валута и валутата на предствяне е български лев.

ДАНЪЧНИ РАЗХОДИ

Данъчен разход е общата сума, включена в нетната /счетоводната/ печалба или загуба за периода във връзка с текущите и отсрочени данъци.

Текущ данък представлява корпоративния данък върху печалбата за републиканския бzджет (по норматив 10 %)

Временните разлики са разликите между балансовата сума на един актив или пасив и неговата данъчна основа.

Отчитане на разходите за основните дейности:

Основните разходи са преките и непреки разходи. Разходите се наблюдават по статии на калкулацията.

ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИТЕ

Процесът на продажбите е завършващ етап в кръгооборота на вложените в дейността средства. Най сигурният критерии за признаване на една продажба е получените суми от продажбите. Преценката за признаване на един приход е на продавача. Възможностите за признаване на приходите са регламентирани в МСС 18 Приходи.

Не са приходи събраните суми от името на трети лица, като данък добавена стойност,застраховки, суми събрани от името и за сметка на възложител, тъй като те не носят икономическа изгода за дружествата и не водят до увеличение на собствения капитал.

Не са приход и направените търговски отстъпки, отбиви и др. които се правят в полза на клиента.

При размяна на несходни стоки или услуги , размяната се признава за сделка, която създава приход. Приходът се определя по справедлива стойност на получените стоки или услуги.

При наличие на неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода, несъбраната сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Признаване на приходите от :

Продажбата на медицински услуги по клинични пътеки и диагнози, други медицински услуги, потребителски такси, продажба на тръжна документация, пране на външни контрагенти, неми и други такси и услуги се признават при възникване на вземането .

- Извършената дейност по лечение на болни по клинични пътеки за календарната година се отчита като приход за същия период, независимо от движението на паричния поток.

- Извършената дейност от медицински услуги извън обхвата на задължителното здравно осигуряване за преминали болни, по Столична община за

месец декември на текущата година се отчита също като приход за същия период, независимо от периода на паричните постъпления.

Признаването на приходите от използването на активи на дружеството от други лица става само, когато има икономическа изгода и сумата на прихода може надеждно да се измери.

Излишък на активи-прихода се признава след установяване на излишъка.

Отписване на задължения - прихода се признава след изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задължение.

Глоби, неустойки,лихви –прихода се признава след установяване на правото на тяхното получаване.

Ценови разлики по липси и начети - прихода се признава при плащане на липсите и начетите.

До 2009 год. Приходите по договори със Столична община за дейност се отчитат като Финансиране. В Отчета за доходите 2010 год. Приходът от Столична община се отчита като продажба на услуги. Отчета за 2009 год в частта на приходи от продажби е приведен в съответствие .

Приходи от финансирания

Използва се подоходния подход за правителствените дарения, съгласно МСС 20 - Отчитане на направените дарения и оповестяване на правителствената помощ.

Правителствените дарения, се отчитат при наличие на достатъчна сигурност, че дружеството ще спазва съпътстващите ги условията и когато те бъдат получени.

Правителствените дарения се отчитат като финансиране, когато те бъдат получени и се признават като приход в текущия период, както следва:

Дарения и финансирания от Столична община, свързани с амортизируеми активи - пропорционално на начислената амортизация на съответния отчетен период на съответните активи..

Дарения свързани с неамортизируемите активи през периодите през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията, разпределени на определена база съгласно условията на дарението.

Правителствените дарения на непарични активи се определят по справедлива стойност.

Правителствени дарения получени като компенсация за минали разходи или загуби се признават за приход през периода на получаването им.

По този ред се отчитат получените дарения и от частни и юредически лица.

Финансови приходи

Финансовите приходи се начисляват в съответствие с принципа на текущото начисляване.

ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ С ОБЩО ПРЕДНАЗНАЧЕНИЕ

При изготвяне на финансовите отчети се прилагат изискванията на МСС 1 и други приложими счетоводни стандарти. Те осигуряват информация за нуждите на външни потребители-държавни органи, акционери, заемодатели, доставчици, клиенти, персонал и др.

Финансовите отчети са изготвени на база:

- Международни стандарти за финансови отчети;
- Международни счетоводни стандарти;
- Разясненията , дадени от Комитета за разяснение на международните стандарти за финансови отчети или бившия Постояненен комитет за разяснения;

представят информация за финансовото състояние, резултатите от дейността, паричните потоци на дружеството и счетоводната политика.

Дружествата изготвят междинни финансови отчети с информация към края на всяко тримесечие в срок до 30 дена след изтичането му, включително и за IV-тото тримесечие. Финансовият отчет към 31.12 се съставя в законовите срокове в следващата година. Изпълнителният директор, респ Управителя приема отчета и заедно с изготвения от него Отчет за дейността ги предоставя на независим одитор за проверка и заверка. Заверените отчети се приемат от Общото събрание и се предоставят за публикуване.

Годишните финансови отчети се изготвят, спазвайко МСФО, Закона за счетоводството, ЗКПО и др.

Съдържание на Годишния отчет за дейността:

Баланс

Отчет за доходите

Отчет за паричните потоци по прекия метод.

Отчет за измененията в собствения капитал

Оповестяване на счетоводната политика

Доклад за дейността.

Освен посочените по-горе ГОД е съпътстван и от набор от други статистически отчети.

Финансовите отчети "представят честно" финасовото състояние, финансовите резултати от дейността и паричните потоци. т.е. вярно е изразено врлиянието на операциите, на други явления и условия в съответсвия с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи изложени в общите положения на МСС 1.

Финансовите отчети са изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Съвета по международни стандарти са ясно идентифицирани, като на всеки има следната информация:

- наименование на предприятието
- вида на отчета - консолидиран
- дата на счетоводния баланс или отчетния период, за който се отнася финансовия отчет
- видът на отчетната валута и степента на закръгленост на цифровите показатели във финансовия отчет.

ГРЕШКИ, ПРОМЯНА В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ОЦЕНКИ

Грешки от минали периоди са пропуски и подвеждащи представания във финансовите отчети на дружествата6 за един или повече периоди, произтичащи от неизползването или липсата на надежна информация,която:

- е била налична, когато финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за издаване; и

- която е могло разумно да се очаква, че ще бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети.

Към такива грешки се отнася ефектът от математически грешки, грешки при прилагането на счетоводната политика, пропуски или неправилно тълкуване на факти, измами.

Грешките се корегират със съществен характер от минали периоди с обратна сила в първите си отчети, одобрени за издаване след откриването им по един от двата начина:

- преизчисляване на сравнителната информация за представения период(-и), през който е възникнала грещката;

ако грешката е станала преди най-ранния представен предходен период, се корегира началното салдо на активи, пасиви и собствен капитал за най-ранния представен период.

Не е грешка със съществен характер, ако тя представлява до 2.5% от нетните приходи от продажба.

Промените в счетоводната политика в "IV МБАЛ - СОФИЯ" ЕАД и МЦ „Св.Стефан-София" ЕООД се отчитат ретроспективно, като се корегират финансовите отчети за текущия и предходни периоди, все едно че новата счетоводна политика е била прилагана винаги и грешките от минали години никога не са били допускани.

Промяна в приблизителна счетоводна оценка е корекция на балансовата стойност на активи или пасив, или на стойността на периодичното потребление на актив, която е резултат от оценяването на настоящото състояние на активи и пасиви и свързаните с тях очаквани бъдещи изгоди и задължения. Промените в приблизителните счетоводни оценки са в резултата на нова информация или ново развитие и в съответствие с това не са корекции на грешки.

Видове приблизителни счетоводни оценки:

- стойност на несъбираеми вземания;
- обезценка на стоково-материални запаси;
- справедлива стойност на финансови активи или финансови пасиви;
- полезен живот, очакван модел на консумиране на бъдещи икономически изгоди от амортизируеми актив
- гаранционни задължения.

ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързаните лица се отчитат съгласно МСС 24:

СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Оповестяват се.

ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

„IV МБАЛ - СОФИЯ" ЕАД МЦ, „Св.Стефан-София" ЕООД и ЕООД „СТМ СОФИЯ4" са действащи предприятия по смисъла на чл.4 от Закона за счетоводството и ще останат такива в предвидимо бъдеще. Предприятията нямат нито намерение, нито необходимост да ликвидират или значително да намалят обема на своята **дейност.**

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВО-СЧЕТОВОДЕН АНАЛИЗ

ХАРАКТЕРИСТИКА

Финансово-счетоводния анализ е завършващ етап в счетоводната дейност на дружеството . Като се извършва в края на отчетния период се цели да бъдат изследвани различни показатели, характеризиращи финансовото състояние и финансовите резултати , анализ на резултатите и предприемане на оптимални управленски решения за бъдещата дейност на дружествата заедно и поотделно.

Реален израз на финансово-счетоводния анализ (ФСА) са показатели, които могат да бъдат изразени в коефициенти или проценти. В зависимост от техните стойности дружеството отчита влиянието на едни или други фактори върху дейността. Изчисляват се на база на информация от счетоводния баланс, ОПР, приложения към счетоводния отчет и др.

Показателите за ФСА могат да се групират в зависимост от вида на информацията:

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕНТАБИЛНОСТ

Изразяват се в коефициенти и характеризират ефективността на приходите от продажби; капитала и на реалните активи.

1.Коефициентът на рентабилност на приходите от продажби е равен на съотношението на :

Финансов резултат / нетните приходи от продажби

определя размера на печалбата, получена от нетния размер на приходите от продажби, когато резултатът е положителен и при отрицателен финансов резултат отразява размера на загубата, получен от нетния размер на приходите от продажби.

2.Коефициентът на рентабилност на собствения капитал е равен на:

Финансовия резултат / собствения капитал

определя по колко лева печалба е получена от собствения капитал при положителен резултат.

Отрицателната стойност на показателя показва на декапитализация.

3.Коефициентът на рентабилност на пасивите е равен на:

Финансовия резултат / нетекущи и текущи пасиви

и определя по колко лева печалба е получена от пасивите.

Коефициентите на рентабилност определят степента на възвращаемост на привлечения капитал, когато са положителна величина.

Когато финансовият резултат е загуба, коефициентите за рентабилност са отрицателна величина и определят степента на декапитализация.

4.Коефициент на капитализация на активите е равен на:

Финансовия резултат / сумата на активите

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЕФЕКТИВНОСТ

Тези показатели характеризират съотношението на приходите и разходите.

1.Коефициент за ефективност на разходите:

приходи / разходи

отразява колко приходи са получени с 1 лев разходи.

2. Коефициент за ефективност на приходите:

разходи / приходи

определя колко разходи са извършени с един лев приходи.

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЛИКВИДНОСТ

Тези показатели отразяват способността на дружествата да изплащат текущите си задължения с налични краткотрайни активи. Ликвидността на дружествата определя платежеспособни ли са в краткосрочен план да покрият задълженията си с наличните краткосрочни активи. Когато показателите са равни или по-големи от 1, показва, че дружествата са ликвиднио.

Показателите за ликвидност са :

1.Коефициент на обща ликвидност:

текущи активи / текущи пасиви

2.Коефициент на бърза ликвидност:

/Текущите активи – разходи за бъдещи/ : текущи пасиви

Изводът е, че дружествата разполагт с достатъчно бързоликвидни краткотрайни активи за обслужване на краткосрочните си задължения.

3. Коефициент на абсолютна ликвидност:

парични средства / текущи пасиви

Когато Дружествата във всеки момент могат да платяти краткосрочните си задължения е **ликвидно**.

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВА АВТОНОНОМНОСТ

Тези показатели характеризират финансовата независимост и показват каква част от пасивите могат да се покрият със собствен капитал.

1.Коефициент на платежоспособност:

Собствен капитал / пасиви

2.Коефициент на задлъжнялост:

пасиви / собствен капитал

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ОБРЪЩАЕМОСТ НА МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ

Показателите за обръщаемост на материалните запаси характеризират ефективността от използването им. МЗ са краткотрайни активи и колкото по-късо е времето на един оборот, толкова по-значителна ще е тяхната ефективност от тяхното използване. Колкото по-малко средства са ангажирани в МЗ, толково по-добра ще бъде и ликвидността.

1.Времетраене на един оборот в дни:

средна наличност на материалните запаси х 360 / нетен размер на приходите от продажба

Показателят отразява за колко дни МЗ правят един оборот. Налага се изводът за значително подобрение на покозателя, отразяващо завишен контрол върху доставката и разходването на материалите.

Сумата на средната наличност на МЗ се изчислява чрез използване на средна хронологична величина.

Обръщаемостта на МЗ се характеризира с показателя:

2.Брой на оборотите, които извършват материалните запаси.

нетен размер на приходите от продажбата / средната наличност на материалните запаси

3.Заетост на МЗ.

Определя сумата на МЗ, която обслужва един лев от нетния размер на приходите:

средна наличност на материалните запаси / нетен размер на приходите от продажба

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ВЗЕМАНИЯТА ОТ КЛИЕНТИ И ЗАДЪЛЖЕНИЯТА КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Тези показатели характеризират продължителността на уреждане на взаимоотношенията с клиенти и доставчици. За целта е необходимо да се изчисли средната наличност на вземанията от клиенти и средната наличност на

задължинията към доставчици. При изчислението се използва средно-хронологична величина.

1.Период на вземания от клиенти:

средна наличност на вземания от клиенти х 360 / нетен размер на приходите от продажби

Показателят показва за какъв период от време се събират вземанията от клиенти. Удължен е периода спрямо предходната година, поради забава в издължаване на най-значимите клиенти, потребители на медицински услуги.

2.Период на плащане на задълженията към доставчици:

средна наличност на задълженията към доставчици х 360 / нетен размер на приходите от продажби

Този показател отразява времето на изплащане на задълженията към доставчици.

РАЗКРИВАНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ И ПРОЗРАЧНОСТ

„IV МБАЛ - СОФИЯ" ЕАД с дъщерни дружества МЦ „Св.Стефан-София" ЕООД и ЕООД „СТМ СОФИЯ4". е общинска собственост и осигурява своевременно и точно разкриване на информация по всички въпроси, свързани с дружеството, включително и финансовото положение, резултатите от дейността, собствеността и управлението.

Информацията се изготвя, одитира и разкрива съгласно най добрите стандарти за счетоводна отчетност.

Годишният одит се извършва от независим одитор, с което се осигурява външно и обективно мнение за начина, по който са изготвени и представени финансовите отчети.

Начините за разпространяване на информация осигуряват справедлив и своевременен и икономичен достъп на потребителите до съответната информация.

3.БЕЛЕЖКИ ОТНОСНО ПРОЯВЛЕНИЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ПРЕЗ 2010 год.

„IV МБАЛ СОФИЯ" ЕАД, МЦ „Св.Стефан-София" ЕООД и ЕООД „СТМ СОФИЯ4". , в процеса на осъществяване на дейността си през 2013 год. не ползват банкови заеми и не предоставя кредитни периоди на своите контрагенти.

Политиката на двете Дружества е да обслужват регулярно търговските си задължения, като не допускат просрочие.

Сключени са договори с основните клиенти – НЗОК, Столична община, МЗ и и др. Договорното начало с клиентите е предпоставка за периодични плащания с постоянен поток от парични средства. Въпреки трудностите **просрочени задължения не са допуснати.** Непрекъснат е процеса на търсене на възможности за по-адекватно остойностяване и заплащане ина услугите от медицинска дейност.

ОТЧИТАНЕ НЕТЕКУЩИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ - ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи	2013 год.	2012 год
	Хил.лв	Хил.лв
Програмни продукти	0	0

В Баланса дълготрайните нематериални активи се отразяват като имущество по балансова стойност.

Начислената амортизация се отчита като разход и е елемент от себестойността.

През 2013 год. няма консервирани активи.

Дъщерните дружества не отчитат НЕТЕКУЩИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

ОТЧИТАНЕ НА НЕТЕКУЩИТЕ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ - ДЪЛГОТРАЙНИТЕ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

„СТМ СОфия4" ЕООД не отчита НЕТЕКУЩИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

При годишната инвентаризация на активите не са постъпили предложения от инвентаризационните комисии за обезценка или преоценка.

Дълготрайните активи, в баланса разпределена по групи, има следният вид:

	2013 год. Хил.лв	2012год. Хил.лв
а	1	1
НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) ДМА		
Имоти, машини съоръжения и оборудване	3722	3994
Земи и сгради	3335	3382
Земи	1	1
Сгради	3334	3381
Машини, произв.оборудване и апаратура	354	570
Съоръжения и други	2	11
Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	31	31

Като „Земя" на стойност 472 лв. е посочено правото на строеж в местността „Предела", учредено за изграждене на база за отдих преди първоначалната регистрация на дружеството като търговско. В първоначалната регистрация на капитала е включен и този актив.

„Сгради" са отчетени като нетекущи активи сградите на бул Макединия 38 и бул. Монтевидео 21. На сградите са начислени амортизации. АОС на сградата на бул.Македония 38 е акт за публична общинска собственост, а този на бул.Монтевидео"21 – за публична частна собственост. Сградите, придобити до 2001год, вкл. са в капитала на дружеството, начисляват се амортизации и плащаме данъци за тях.

Изчисляване на амортизациите на ДМА

Не подлежат на амортизация земята

И през 2013 год., амортизирането се преустановява, когато активът е напълно амортизиран. Изчисляване на амортизациите на ДМА.

Начислената амортизация се отчита като разход и е елемент от себестойността.
Годишните амортизационни квоти са /в хил.лв/

№	Категория активи	Начислени амортизации 31.12.2013 год.	Начислени амортизации 31.12.2012 год.
I	Сгради	47	47
II	Машини,производствено оборудване, апаратура	245	291
IV	Компютри и периферни устройства за тях	2	5
V	Автомобили и аморт.активи по параграф1,т.55,б,е.	0	0
VI	Всички останали амортизируеми активи	5	5
	Всичко	**299**	**344**

При годишната инвентаризация не са постъпили предложения от инвентаризационните комисии за обезценка на активи.

НЕТЕКУЩИ АКТИВИ, ДЪРЖАНИ ЗА ПРОДАЖБА

През 2013 год. дружествата нямт нетекущи активи, държани за продажба.

ОТЧИТАНЕ НА ИНВЕСТИЦИОННИТЕ ИМОТИ

През 2013 год., не се класифицират активи като инвестиционни имоти.

Няма придобити нетекущи активи чрез финансиране.

НЕТЕКУЩИ АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Като дългосрочен нетекущ актив е посочено в актива на баланса салдото между временните разлики от провизии свързани с персонала за 2012 и провизии за

същия през 2013 год. Временните разлики за 2013 год. са включени компенсируеми отпуски, предстоящи плащания за пенсионирене през 2014 год., плащания на осигуровки свързани с персонала по граждански договори, отнасящи се за 2013 год. и платени през 2014 год.

	2013 год.	2012 год.
	хил.лв	хил.лв
Активи по отсрочени данъци.	15	4

ТЕКУЩИ /КРАТКОТРАЙНИ/ АКТИВИ

ОТЧИТАНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ИНСТРУМЕНТИ

Търговски и други вземания

В баланса са показани следните вземания:

	2013 год.	2012 год.
	хил.лв	хил. лв
Текущи /краткотрайни/ активи.		
Търговски и други вземания	360	336

ОТЧИТАНЕ НА МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ

Дружеството поддържа ресурс от материални запаси, който осигурява нормален ритъм в работния процес. Ритмичността на доставките до голяма степен е гарантирана от наличието на договори за доставка на почти всички видове матарили Договорите са обвързани с количества, опаковки, цени, заявки, време за доставка, време за плащане, неустойки, гаранци, други детайли, които са предпоставка за оптимизиране на материалните запаси.

Краткотрайните активи /до 500 лв./ са изписани на разход при тяхното потребление.

Текущи /краткотрайни/ активи	2013 год. хил.лв	2012 год. хил.лв
1. Материални запаси	210	204
В т.ч Суровини и материали	206	198
Стоки	4	6

РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Състава на разходите за бъдещи периоди е с характер на външни услуги – абонамент медицинска преса и застраховки; за дъщерното дружество -абонамент софтуер, вноски за качествен контрол.

В баланса разходите за бъдещи периоди са:

Текущи краткотрайни активи	2013 год. хил.лв	2012 год. хил.лв
Разходи за бъдещи периоди	8	9

ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Към 31.12.2013 год. в състава на паричните средства се отнасят парични средства в национална валута в касата , разплащателната сметка и депозитната за блокирани средства на членовете на Съвета на директорите на болницата, неизползвани ваучери за храна на болни.

Дружеството няма валутни сметки.

Пари и парични еквиваленти	2013 год. хил.лв	20121 год. хил.лв
Общо	889	828

СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

През 2013 год. и 2012 год. няма настъпили изменения в основния капитал. На двете дружества.

В баланса основния капитал е представен по следния начин:

	2013 год. хил.лв	2012 год. хил.лв
Основен капитал	5871	5871

Резерви

През 2013 год. няма промяна в „Резерви".

В баланса резервите са представени както следва:

Резерви	2013 год. хил.лв	2012 год. хил.лв
Целеви резерви:	342	342
- общи резерви		
- други резерви	342	342

Финансов резултат

Финансов резултат	2013 год. хил.лв	2012 год. хил.лв
Неразпределена печалба/загуби от минали години	(1735)	(1690)
Текущ резултат	(226)	(45)
Финансов резултат	(1961)	(1735)

Недофинансирането, обща финансово-икономическа криза, негативните тенденции в здравеопазването като цяло, инфлационният процес, значителното нарастване на цените на външните услуги /абонаментно сервизно поддържане на апаратурата, софтуера и техниката, ръста в цените на монополистите /вода и енергия/ , конкурентната среда, са съвкупност от предпоставки , които независимо от последователността на мениджмънта в посока разглеждане и прецизиране на всички разходи, доведоха до отрицателен текущ финансов резултат в IV МБАЛ СОФИЯ ЕАД. Договорът за финансиране на медицински дейностти извън обхвата на задължителното осигуряване със Столична община е от жизнено важно значение за болницата и финасовото му

измерение е условие дружеството да намалява до обръщане на отрицателната величина на текущия резултат в положителна.

Балансовата печалба на дъщерното дружество МЦ"СвСТЕФАН СОФИЯ"ЕООД не може да компенсира, отрицателната величина за болницата, но въпреки това носи своя макар и малък положителен принос.

НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

Пасиви по отсрочени данъци

В баланса към 31.12.2013 год. са посочени отсрочени данъци, формирани като временни разлики от 10% от годишната данъчната и счетоводна амортизация .

Приходи за бъдещи периоди и финансирания

Към 31.12.2013 год. в Баланса на болницата е неусвоеното финансиране от предходен период от общинския бюджет и други източници.

НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ	2013 год. хил.лв	2012 год. хил.лв
Пасиви по отсрочени данъци	31	28
Приходи за бъдещи периоди и финансирания	424	557

Лизинг

В отчетния период няма лизингови договори.

ТЕКУЩИ ПАСИВИ

ТЕКУЩИ ПАСИВИ	2013 год. хил.лв	2012 год. хил.лв
Търговски и други задължения	261	283
Приходи за бъдещи периоди и финансирания	36	29

Приходите за бъдещи периоди и финансирания **е размерът на даренията с материално веществен характер , който в рамките на 1 година се признават като текущ приход.**

Към 31.12.2013 год. "дружествата **нямат** заеми към банки.

Към 31.12.2013 год. дружествата **нямат** просрочени задължения.

Провизиите за отпуски и пенсии ще се погасяват поетапно през 2013 год., дъщерното дружество не отчита такива.

СУМА НА АКТИВА НА БАЛАНСА – 5204 хил.лв.

СУМА НА ПАСИВА НА БАЛАНСА – 5204 хил.лв.

ОТЧИТАНЕ НА РАЗХОДИТЕ

Отчетените разходи по икономически елементи имат следния вид:

РАЗХОДИ	2013 год. хил.лв	2012 год. хил.лв
Разходи за материали	(721)	(780)
Разходи за външни услуги	(393)	(385)
Разходи за амортизации	(299)	(345)
Разходи за възнаграждения и осигуровки	(2549)	(2455)
Други разходи	(128)	(106)
В т.ч.Балансова стойност на продадените ктиви	*(5)*	*(14)*
Общо за група I:	*(4090)*	*(4071)*

Разходите за материали, където основно може да се намеси строгия режим на контрол и въздействие на менджмънта са оптимизирани в мах степен за 2012год. Използвани са възможностите за икономии на лекарствени средства, реактиви, консумативи, филми и др, като са спазени обаче медицинските стандарти и алгоритми за лечение.

Независимо от нарастването на „монополните цени" за ел. и топлоенергия, вода, разходите за абонамент за неизбежната поддръжка на медицинска апаратура, техника и софтуер. В най висока степен отражението на мониторирането на разходите се отрази в Разходи за външни услуги.

ДАНЪЧНИ РАЗХОДИ

В отчета за доходите Разходите за данъци имат следния вид:

Разходи за данъци	2013 год. хил.лв	2012 год. хил.лв
Други данъци, алтернативни на корпоротивния данък	4	2

ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИТЕ

В Приходите от финансирания към 31.12.2013 год. са отразени прихдите Министерство на здравеопазването., приходите по европейски проекти от бюрата по труда за обучение на безработни, амортизационните отчисления на дълготрайни активи, чиито източник е от финансиране, дарения. Дъщерното дружество няма стойностти по този показател.

Основните групи нетни приходи от продажби са отразени в отчета за всеобхватния доход.

ПРИХОДИ	2013 год. хил.лв	2012 год. хил.лв
Приходи от продажби	3580	3643
В т.ч. Услуги	3575	3646
Стоки	5	13

ПРИХОДИ	2013 год. хил.лв	2012 год. хил.лв
Други приходи	282	381
В т.ч. Приходи от финансирания	282	374
в т.ч. от правителството	124	126

Финансови приходи

Финансовите приходи са от лихви по разплащателна сметка.

ПРИХОДИ	2013 год. хил.лв	2012 год. хил.лв
Финансови приходи	1	1

ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

Годишен отчет за дейността през 2013 год. е изготвен, спазвайко МСФО, Закона за счетоводството, ЗКПО и др.

Консолидираният Годишният отчет за дейността през 2013 год. при спазен законоустановен срок.

Съдържание на Консолидираният Годишен отчет за дейността с общо предназначение :

Отчет за финансовото състояние - Баланс
Отчет за всеобхватния доход Отчет за доходите
Отчет за паричните потоци по прекия метод.
Отчет за измененията в собствения капитал
Оповестяване на счетоводната политика
Доклад за дейността.

СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

В изпълнение на т.2 от Решение №410/14.07.2011 год. на СОС, Дружеството предприе действия за извършване на оценка на непарична вноска по реда на чл.72 от ТЗ. Агенцията по вписвания с писмо наш вх.№ 200/02.03.2011 год. ни изпрати Оценката на вещите лица – „заключението ни за непаричната вноска в капитала на „ЧЕТВЪРТА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ – СОФИЯ" ЕАД, ЕИК 000689047, е в размер на 193 471 /сто деветдесет и три хиляди четиристотин и седемдесет/ лева. Въз основа на изготвената експертиза относно непаричната вноска от вещите лица СТОЛИЧНА ОБЩИНА , ЕИК 000696327 може да запише 193 470 /сто девендесет и три хиляди четиристотин и седемдесет/ лева, от увеличението на капитала „ЧЕТВЪРТА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ –СОФИЯ" ЕАД, ЕИК 000689047, равняващи се на 193 470 /сто девендесет и три хиляди четиристотин и седемдесет/ акции от по 1 /един/ лев всяка.

С писмо наш изх.№ 212/06.03.2012 год., вх.6600-1846/12/07.03.2012 год. на Столична община, съгласно т.3 от Решение №410/14.07.2011 год. на СОС, предоставихме Оценката на Председателя на СОС, за да се приеме Решение за увеличение на Капитала на „IV МБАЛ СОФИЯ" ЕАД.

В бизко бъдеще очакваме увеличение на Капитала на Дружеството със 193 470 лв.

ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

„IV МБАЛ СОФИЯ" ЕАД, МЦ „Св.Стефан София" ЕООД и СТМ-София4 ЕООД са действащи предприятия по смисъла на чл.4 от Закона за счетоводството

и ще останат такива в предвидимо бъдеще. **Предприятията нямат нито намерение, нито необходимост да ликвидират или значително да намалят обема на своята дейност.**

4.ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВО-СЧЕТОВОДЕН АНАЛИЗ ХАРАКТЕРИСТИКА

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕНТАБИЛНОСТ

Изразяват се в коефициенти и характеризират ефективността на приходите от продажби; капитала и на реалните активи.

1.Коефициентът на рентабилност на приходите от продажби е равен на съотношението на :

Финансов резултат / нетните приходи от продажби

2013 год. – (0,0631)
2012 год. – (0,0123)

при отрицателен финансов резултат отразява размера на загубата, получен от нетния размер на приходите от продажби .

2.Коефициентът на рентабилност на собствения капитал е равен на:

Финансовия резултат / собствения капитал

2013 год. –(0,0531)
2012 год. –(0,0100)

Наблюдава се в известна степен декапитализация.

3.Коефициентът на рентабилност на пасивите е равен на:

Финансовия резултат / нетекущи и текущи пасиви

2013 год. - (0,2374)
2012 год. - (0,0502)

4.Коефициент на капитализация на активите е равен на:

Финансовия резултат / сумата на активите

2013 год. –(0,0434)
2012 год. –(0,0084)

Когато финансовият резултат е отрицателен, коефициентите за рентабилност са отрицателна величина и определят степента на декапитализация на дружеството.

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЕФЕКТИВНОСТ

Тези показатели характеризират съотношението на приходите и разходите.

1.Коефициент за ефективност на разходите:

приходи / разходи

2013 год. –0,9427
2012 год. – 0,9880

отразява колко приходи са получени с 1 лев разходи.

2. Коефициент за ефективност на приходите:

разходи / приходи

2013 год. – 1,0608
2012 год. - 1,0122

определя колко разходи са извършени с един лев приходи.

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЛИКВИДНОСТ

Тези показатели отразяват способността да се изплащт текущите задължения с налични краткотрайни активи. Ликвидността определя платежеспособно ли са двете дружества в краткосрочен план да покрие задълженията си с наличните краткосрочни активи. Когато показателите са равни или по-големи от 1, дружествата като цяло са е ликвидни. Дружествата са с висока степен на ликвидност.

1.Коефициент на обща ликвидност:

текущи активи / текущи пасиви

2013 год. – 1,5326
2012 год.—4,4135

2.Коефициент на бърза ликвидност:

/Текущите активи – разходи за бъдещи/ : текущи пасиви

2013 год.— 1,5242
2012 год.— 4,3846

Налични са достатъчно бързоликвидни краткотрайни активи за обслужване на краткосрочните задължения.

3.Коефициент на абсолютна ликвидност

парични средства / текущи пасиви

2013 год.— 0,9338

2012 год.— 2,6538

Дружествата във всеки момент могат да платят краткосрочните си задължения. Дружествата са ликвидни.

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВА АВТОНОНОМНОСТ

Тези показатели характеризират финансовата независимост и показват каква част от пасивите могат да се покрият със собствен капитал.

1.Коефициент на платежоспособност:

Собствен капитал / Пасиви

2013год.— 4,4664

2012 год.— 4,9922

2.Коефициент на задлъжнялост:

Пасиви / Собствен капитал

2013 год.—0,2239

2012 год.—0,2226

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ОБРЪЩАЕМОСТ НА МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ

Показателите за обръщаемост на материалните запаси характеризират ефективността от използването им. МЗ са краткотрайни активи и колкото по-късо

е времето на един оборот, толкова по-значителна ще е тяхната ефективност от тяхното използване. Колкото по-малко средства са ангажирани в МЗ, толково по-добра ще бъде и ликвидността

1.Времетраене на един оборот в дни:

средна наличност на материалните запаси х 360 / нетен размер на приходите от продажба

2013 год. – 21,1
2012 год. – 21,1

Показателят отразява за колко дни МЗ правят един оборот. Налага се изводът за изключително добър показател, отразяващ контрола върху доставката и разходването на материалите.

Сумата на средната наличност на МЗ се изчислява чрез използване на средна хронологична величина.

Обръщаемостта на МЗ се характеризира с показателя:

2.Брой на оборотите, които извършват материалните запаси.

нетен размер на приходите от продажбата / средната наличност на материалните запаси

2013 год.— 17,0

2012 год.— 17,9

3.Заетост на МЗ.

Определя сумата на МЗ, която обслужва един лев от нетния размер на приходите:

средна наличност на материалните запаси / нетен размер на приходите от продажба

2013 год.—0,0587

2012 год.—0,0556

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ВЗЕМАНИЯТА ОТ КЛИЕНТИ И ЗАДЪЛЖЕНИЯТА КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Тези показатели характеризират продължителността на уреждане на взаимоотношенията на дружеството с клиенти и доставчици. За целта е необходимо да се изчисли средната наличност на вземанията от клиенти и средната наличност на

задължинията към доставчици. При изчислението се използва средно-хронологична величина.

1.Период на вземания от клиенти:

средна наличност на вземания от клиенти х 360 / нетен размер на приходите от продажби

2013 год.— 36 дни
2012 год.— 33 дни

Показателят показва за какъв период от време се събират вземанията от клиенти - Висока събираемост.

2. Период на плащане на задълженията към доставчици

средна наличност на задълженията към доставчици х 360 / нетен размер на приходите от продажби

2013 год.— 2,1 дни
2012 год.— 3,0 дни

Този показател отразява времето на изплащане на задълженията към доставчици.

Дружеството няма просрочени задължения към доставчици, всички са с договорен падеж.

Икономическата рамка на страната, императивно наложените високи цени на някои традиционни и „неизбежни" доставчици, трудностите по задържане и мотивиране на квалифициран персонал, намаления договор със Столична община и в най-голяма степен недофинансираните, недоостойностени клинични пътеки, едностранно лимитирания договор и наложени бюджети от НЗОК са причините за отрицателния текущ резултат.

РАЗКРИВАНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ И ПРОЗРАЧНОСТ

Консолидираният Годишент отчет за дейността през 2013 год. се състави в законовите срокове.

Консолидираният Годишен отчет за дейността през 2013 год. е изготвен, спазвайки Закона за счетоводство, МСФО, ЗКПО и най-добрите стандарти за счетоводна отчетност.

Годишният одит се извърши от независим одитор, с което е изразено външно, обективно мнение за начина по който е изготвен и представен Консолидирания Годишен отчет за дейността през 2013 год. – д. е. с. Росица Тричкова.

ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ:
/ГЕОРГИ ДАВИДКОВ/

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР:
/Д-Р АРКАДИ ИВАНОВ/