ЕИК по БУЛСТАТ

175239876

ОТЧЕТЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31.12.2011 год.

	2011 год.	2010 год.
	/хлв./	/хлв./
АКТИВИ		
Нетекущи активи	2	
Активи по отсрочени данъци		
Общо нетекущи активи	**2**	
Текуши активи		
Търговски и други вземания	8	7
Материали	4	6
Разхои за бъдещи периоди	0	1
Общо за групата	**12**	**14**
Пари и парични еквиваленти	14	13
Общо за групата	**14**	**13**
Общо текущи активи	**26**	**27**
ОБЩО АКТИВИ	**28**	**27**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		
Собствен капитал		
Записан капитал	5	5
Неразпределени печалби/загуби	16	9
Текущ резултат	2	7
Финансов резултат	18	16
Общо собствен капитал	**23**	**21**
Текущи пасиви		
Търговски и други задължения	5	6
Общо текущи пасиви	**5**	**6**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	**28**	**27**

29.02.2012 год.

УПРАВИТЕЛ:
/Д-Р Т.ДАНЧЕВА/
Съставител:
/ЦВ.МИТЕВА/

Заверен съгл. доклад
23. 03. 2012 г.

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №064
"Одит корект" ООД

ЕИК по БУЛСТАТ
175239876

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

към 31.12.2011 год.

	2011 год. /хлв./	2010 год. /хлв./
Статии по отчета		
Приходи от продажбите	147	147
- приходи от продажби на услуги	147	147
Разходи за суровини и материали	42	33
Разходи за външни услуги	12	10
Разходи за амортизации	1	
Разходи за персонала	90	96
Печалба преди облагане с данъци	**2**	**8**
Разходи за данъци		**1**
Нетна печалба	**2**	**7**

Дата 29.02. 2012 год.

УПРАВИТЕЛ
/Д-Р Т.ДАНЧЕВА/

Съставител:
/ЦВ.МИТЕВА/

Заверен счет. доклад.
23.03.2012 г.

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №064
"Одит корект" ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

към 31.12.2011 год.

Показатели	/хлв./ 2011 год.	/хлв./ 2010 год.
Парични потоци от основна дейност		
Парични постъпления	157	214
Парични плащания	(153)	(221)
Нетни парични наличности от основна дейност	4	(7)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Парични плащания	(3)	
Нетни парични наличности от инвестиционна дейност	(3)	0
Нетно увеличение на парични наличности	1	(7)
Парична наличност към началото на периода	**13**	**20**
Парична наличност в края на периода	**14**	**13**

Дата: 29.02.2012 год.

УПРАВИТЕЛ
/Д-Р Т.ДАНЧЕВА/

Съставител:
/ЦВ.МИТЕВА/

Заверен съгл. Договор
23.03.2012 г.

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №064
"Одит корект" ООД

МЦ "СВЕТИ СТЕФАН СОФИЯ"ЕООД

ЕИК по БУЛСТАТ
175239876

ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА НА КАПИТАЛА

към 31.12.2011 год.

	Основен капитал	Резерви	Натрупана Печалба	Общо
	хлв.	хлв.	хлв.	хлв.
Салдо 01.01.2011 год.	**5**	**0**	**16**	**21**
Финансов резултат за текущата година			2	**2**
Салдо 31.12.2011 год.	**5**	**0**	**18**	**23**

Дата 29.02.2012 год.

УПРАВИТЕЛ:
/Д-Р Т.ДАНЧЕВА/

СЪСТАВИТЕЛ:
/ЦВ.МИТЕВА/

Заверен отч. доклад.
23.03.2012г.

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №064
"Одит коректъ" ООД

“МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР СВЕТИ СТЕФАН СОФИЯ” ЕООД

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

ГОДИШЕН ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА

2011 год.

ОПОВЕСТЯВАНЕ
НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

м.март 2012 год.

МЦ "СВЕТИ СТЕФАН СОФИЯ"ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31.12.2011 год.

	2011 год.	2010 год.
	Хиллв	Хиллв
АКТИВИ		
Нетекущи (Дълготрайни активи)		
Активи по отсрочени данъци		
Общо дълготрайни активи	**2**	
Текуши (Краткотрайни активи)		
Търговски и други вземания	8	7
Материали	4	6
Разхои за бъдещи периоди	0	1
Общо за групата	**12**	**14**
Пари и парични еквиваленти	14	13
Общо за групата	**14**	**13**
Общо краткотрайни активи	**26**	**27**
ОБЩО АКТИВИ	**28**	**27**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		
Собствен капитал		
Записан капитал	5	5
Неразпределени печалби/загуби	16	9
Текущ резултат	2	7
Финансов резултат	18	16
Общо собствен капитал	**23**	**21**
Текущи пасиви		
Търговски и други задължения	5	6
Общо текущи пасиви	**5**	**6**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	**28**	**30**

МЦ "СВЕТИ СТЕФАН СОФИЯ"ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
към 31.12.2011 год.

(при класификация на разходите по икономически елементи)

	2011 год. Хил.лв	2010 год. Хил.лв
Статии по отчета		
Приходи от продажбите	147	147
- приходи от продажби на услуги	147	147
Разходи за суровини и материали	42	33
Разходи за външни услуги	12	10
Разходи за амортизации	1	
Разходи за персонала	90	96
Печалба преди облагане с данъци	**2**	**8**
Разходи за данъци		**1**
Нетна печалба/загуба	**2**	**7**

МЦ "СВЕТИ СТЕФАН СОФИЯ"ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
към 31.12.2011 год.

Показатели	2011 год. Хил.лв	2010 год. Хил.лв
Парични потоци от основна дейност		
Парични постъпления	157	214
Парични плащания	(153)	(221)
Нетни парични наличности от основна дейност	**4**	**(7)**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Парични плащания	(3)	
Нетни парични наличности от инвестиционна дейност	**(3)**	**0**
Нетно увеличение на парични наличности	**1**	**(7)**
Парична наличност към началото на периода	**13**	**20**
Парична наличност към края на периода	**14**	**13**

МЦ "СВЕТИ СТЕФАН СОФИЯ"ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА НА КАПИТАЛА
към 31.12.2011 год..

	Основен капитал	Резерви	Натрупана Печалба	Общо
	Хил.лв	Хил.лв	Хил.лв	Хил.лв
Салдо 01.01.2011 год.	**5**	**0**	**16**	**21**
Финансов резултат за текущата година			2	**2**
Салдо 31.12.2011 год.	**5**	**0**	**18**	**23**

1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

С Учредителен акт от 23.01.2007 год., „IV МБАЛ СОФИЯ"АД учреди и уреди дейността на „МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР СВЕТИ СТЕФАН - СОФИЯ" ЕООД, със седалище гр. София, район Красно село, бул. „Македония"38. Дружеството е регистрирано в СГС Ф.Д.№2654/2007 год., с капитал 5000лв.

„IV МБАЛ-СОФИЯ"АД е едноличен собственик на капитала на Дружеството. Правата на едноличен собственик на капитала се упражняват от Съвета на директорите на „IV МБАЛ-СОФИЯ"АД. Предметът на дейност на „МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР СВЕТИ СТЕФАН - СОФИЯ" ЕООД е осъществяване на специализирана и високоспециализирана извънболнична медицинска помощ.

Дружеството се управлява и представлява от Управителя – д-р Тинка Ангелова Данчева.

Банката, обслужваща „МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР СВЕТИ СТЕФАН - СОФИЯ" ЕООД Общинска Банка АД клон Денкоглу.

Дружеството няма Инвестиционнен посредник.

Дружеството организира и осъществява счетоводната си дейност съгласно Закона за счетоводството.

Дружеството спазва Счетоводната политика и Сметкоплана на „IV МБАЛ-СОФИЯ „ ЕАД,

2. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

ГОДИШНИЯТ ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА през 2011 год., респ. Годишните 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.

Дружството води своите счетоводни отчети в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство. Данните в ГОДИШНИЯ ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА се представят в хил.лв.

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

2.2. Принципи и изисквания

Счетоводството се осъществява и финансовите отчети на "IV МБАЛ - СОФИЯ" ЕАД се съставят при съобразяването със следните счетоводни принципи :

- 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 - Дружеството продължава дейността си и в предвидимо бъдеще и няма намерение да ликвидира или значително да намали 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

„МЦ СВ.СТЕФАН СОФИЯ" ЕООД като се базира на Счетоводната политика, на „IV МБАЛ СОФИЯ" ЕАД., изготвя 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. Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година. При установяване на грешки и корекции, сравнителната информация се сравнява и рекласифицира, в рамките на законоустановените норми.

К на преоценка на активите на Дружеството се приема за 1-ца.

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

2. 4.Основни показатели на стопанската среда

Върху дейността на Дружеството 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 на дружеството 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.

При осъществяване на своята дейност дружеството не ползва банкови заеми и не предоставя кредитни периоди на своите контрагенти.

Дружеството сключва и предварителен договор с НЗОК. Непрекъснат е процеса на търсене на възможности за по-адекватно остойностяване и заплащане на услугите от медицинска дейност.

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 дружеството 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 дружеството 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 /.

В дружеството 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 в дружеството се отразяват като имущество по тяхната отчетна стойност.

В Дружеството се прилага 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 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 дружеството 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 дружеството 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 експлоатация 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 отсраняване, 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 първоначално 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 на дружеството, 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 дружеството, 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 предприятието над стойността на дружеството като цяло;
- вътрешни данни и анализи на дружеството 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 годишния финансов отчет.

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 за "МЦ СВ.СТЕФАН СОФИЯ" ЕООД 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:

№	Категория активи	2008 год. Прилагани годишни амортизационни норми в %	2008 год. Данъчно признати годишни амортизационни норми в %	2009 год. Прилагани годишни амортизационни норми в %	2009 год. Данъчно признати годишни амортизационни норми в %
I	Сгради от финансиране	3	4	3	4
I	Сгради със собствени средства	3	4	1	4
II	Машини,производствено оборудване, апаратура от финансиране	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

Дружеството определя 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.

Прилага се модел на цена на придобиване-инвестицията се води по цена на придобиване и се оповестява справедливата стойност на инвестиционния имот.

НЕТЕКУЩИАКТИВИ 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 се включват 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.

Дружеството признава в баланса си финансов инструмент само когато стане страна по договорните условия на инструмента.

Момент на признаване на финансовия инструмент в баланса на дружеството е моментът в който дружеството влиза 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 "МЦ СВ.СТЕФАН СОФИЯ" ЕООД е към датата на уреждане датата на която става прехвърлянето, до тогава актива не се отчита балансово.

Дружеството отписва от баланса си финансов инструмент, когато:

Договорните права или задължения се реализират/погасяват.

На база на определенията заложени в стандартите финансови активи в дружеството 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 на дружеството 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 , дружеството 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 болницата очаква да получи до падежа.

ОТЧИТАНЕ НА МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ

Съгласно МСС 2 – Материални запаси, материалните запаси в , "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, невъстановими 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 и се завеждат в задбалансовите сметки за срока на използването им.

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.

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 дружеството и тези по разплащателната сметка в банка ОБ АД. Прехвърлими инструменти като чекове, ваучери, нареждания за изплащане на парични средства и др., също се считат за парични средства.

Дружеството няма 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.

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

Основен капитал на , МЦ СВ.СТЕФАН СОФИЯ" ЕООД е капиталът предоставен от „IV МБАЛ СОФИЯ"ЕАД при учредяване на дружеството.

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 дружеството стане страна в договорните условия, като поръчаните стоки или извършените услуги бъдат доставени или получени.

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

Провизиите са задължения към персонала за нейзползвани 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 " МЦ СВ.СТЕФАН СОФИЯ" ЕООД , 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:

- дружеството има 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.

ОТЧИТАНЕ НА РАЗХОДИТЕ

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

Разходите за дейността на " МЦ СВ.СТЕФАН СОФИЯ"ЕООД 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.

Допълнителните разходи включват административните разходи.

Административните разходи са свързани с управлението на " МЦ СВ.СТЕФАН СОФИЯ"ЕООД като цяло, отделения и звена.

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.
- други финансови

Отчитане на разходите по икономически елементи.

Основните разходи – преки, непреки и и допълнителните разходи се отчитат първоначално по икономически елементи. В " МЦ СВ.СТЕФАН СОФИЯ"ЕООД е възприето следното групиране на разходите по икономически елементи в Отчета за доходите:

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

В състава на разходите за материали се включват: реактиви, медицински консумативи, канцеларски материали, горива , вода, други краткотрайни материалновеществени активи.

В разходите за външни услуги се отчитат разходите за извършени услуги: абонаментна поддръжка на касов апарат, софтуер,ел.енергия, топлоенергия, текущи ремонти,изгаряне на отпадъци, пощенски и телефонни разходи, възнаграждения по договори за управление и контрол. до 2009 год. вкл.

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 договори. От 2010 год. възнагражденията по договори за управление и контрол се отчитат като Разходи за възнаграждения

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 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 .

Финансови разходи – разходи за лихви.

За " МЦ СВ.СТЕФАН СОФИЯ"ЕООД 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 бздже т (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 в "МЦ СВ.СТЕФАН СОФИЯ"ЕООД .

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.

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, потребителски такси, такси и услуги се признават при възникване на вземането .

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.

ПРИХОДИ ОТ ФИНАНСИРАНИЯ

„МЦ СВ.СТЕФАН СОФИЯ"ЕООД използва 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 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.

Годишният отчет за дейността през 2010 год. се съставя до 11 март на следващата година. Управителят приема отчета и заедно с изготвения от него Отчет за дейността ги предоставя на независим одитор за проверка и заверка. Заверения отчет се приема от Съвета на директорите на „IV МБАЛ СОФИЯ"ЕООД и се предоставя за публикуване.

Годишните финансови отчети, респ. Финансов отчет за дейността се изготвя, спазвайко МСФО, Закона за счетоводството, ЗКПО и др.

Съдържание на Годишния отчет за дейността с общо предназначение на " МЦ СВ.СТЕФАН СОФИЯ"ЕООД съдържа:

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.

МЦ СВ.СТЕФАН СОФИЯ"ЕООД във финансовите си отчети "представя 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 на МЦ СВ.СТЕФАН СОФИЯ"ЕООД 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/неконсолидиран
- 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 дружеството 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.

Дружеството корегира грешки 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 0,2-0,25% от нетните приходи от продажба.

Промените в счетоводната политика в " 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

Съществени събития настапили след датата на изготвяне на баланса, които да дадат отражение на ГОД, се оповестяват.

ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

„МЦ СВ.СТЕФАН СОФИЯ"ЕООД е действащо предприятие по смисъла на чл.4 от Закона за счетоводството и ще остане такова в предвидимо бъдеще. Предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали 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 на "IV МБАЛ - СОФИЯ" ЕАД , анализ на резултатите и предприемане на оптимални управленски решения за бъдещата дейност на дружеството.

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 за дружеството.

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 на дружество.

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 на дружеството.

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 дружеството да изплаща текущите си задължения с налични краткотрайни активи. Ликвидността на дружеството определя платежеспособно ли е и в краткосрочен план да покрие задълженията си с наличните краткосрочни активи. Когато показателите са равни или по-големи от 1, показва, че дружеството е ликвидно.

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 дружеството разполага с достатъчно бързоликвидни краткотрайни активи за обслужване на краткосрочните си задължения.

3. Коефициент на абсолютна ликвидност:

парични средства / текущи пасиви

Когато Дружеството във всеки момент може да плати 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 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

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

„МЦ СВ.СТЕФАН СОФИЯ" ЕООД е дружество с 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 на дружеството.

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 2011 год.

НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

През годината са доставени чрез покупка със собствени средства два компютъра, това са първите два актива на Дружеството с характеристики на нетекущи активи.

	2011 год.	2010 год.
	хил.лв	хил.лв
Нетекущи активи	**2**	**0**

ОТЧИТАНЕ НА МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ

Текущи /краткотрайни/ активи	2011 год.	2010 год.
	хил.лв	хил.лв
Материали	4	6

Материалните запаси са наличните реактиви в двете лаборатории.

ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

активи	2011 год.	2010 год.
	хил.лв	хил.лв
Текущи /краткотрайни активи/ ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	8	7

Вземанията са погасени към датата на Баланса.

- НЗОК – 6 хил.лв.

- Клиенти – 2 хил.лв.

Вземанията са погасени към датата на баланса.

ОТЧИТАНЕ НА РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

В разходите за бъдещи периоди е отчетен абонамент за софтуер, които за 2011 год. са под хил.лв и са с несъществено влияние.

активи	2011 год.	2010 год.
	хил.лв	хил.лв
Текущи активи Разходи за бъдещи периоди	0	1

ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

В Разплащателната сметка на 31.12.2011 год. наличността е 14 хил.лв., а в началото на годината – 13 хил.лв.

Дружеството има една разплащателна сметка.

Дружеството няма валутни сметки.

СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

Основният капитал на , „МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР СВЕТИ СТЕФАН - СОФИЯ" ЕООД няма изменение през 2011 год. – 5 хил.лв. – капиталът с който е учредено дружеството.

Последователността на мениджмънта в прецизиране на разходите следвана от предходните години, продължена и през 2011 год. е причината Дружеството да реализира положителен финансов резултат от 2 хил.лв. Негативно влияние върху формирането на по-висок финансов резултат, оказа промяната в структурата на приходите през 2011 год. Относително е увеличението на теглото на броя мед.услуги от НЗОК за сметка на платените мед.услуги и поради това нереалното остойностяване на дейността, заплащана от НЗОК, не може да компенсира разходите за медицински услуги в ръст, осъществен, като при платените медицински услуги.

Собственият капитал е от 21 хил.лв -2010 год., нараства на 23 хил.лв за 2011 год.

	2011 год.	**2010год.**
	Хил.лв	Хил.лв
Собствен капитал		
Записан капитал	5	5
Неразпределени печалби/загуби	16	9
Текущ резултат	2	7
Общо собствен капитал	**23**	**21**

ТЕКУЩИ ПАСИВИ

ТЕКУЩИ ПАСИВИ	2011 год. хил.лв	2010 год. хил.лв
Търговски и други задължения		
Задължения към предприятия от група /свързани лица/	0	0
Задължения към доставчици и клиенти	2	2
Задължения към персонала	1	2
Задългения към осигурителни предприятия	1	1
Данъчни задължения	1	1
Други краткосрочни задължения	0	0
Общо за група I	**5**	**6**

Към 31.12.2011 год. „МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР СВЕТИ СТЕФАН - СОФИЯ" ЕООД **няма** заеми към банки.

Към 31.12.2011 год. „МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР СВЕТИ СТЕФАН - СОФИЯ" ЕООД **няма** просрочени задължения.

Задълженията към датата на изготвяне на баланса и са погасени.

СУМА НА АКТИВА НА БАЛАНСА – 28 хил.лв.

СУМА НА ПАСИВА НА БАЛАНСА – 28 хил.лв.

ПАРИЧНИЯТ ПОТОК постъпващ в дружеството е от продажбата на медицински услуги – 147 хил.лв. Разходната част е формирана предимно с изплащане на трудови възнаграждения и осигуровки на персонала – 58 % и търговски контрагенти – 40% и инвестиции – 2%. Налични парични средства в началото на годината - 13 хил.лв., а в края – 14 хил. лв.

ОТЧИТАНЕ НА РАЗХОДИТЕ

Отчитане на разходите по икономически елементи

Основните разходи са **разходите за възнаграждения и осигуровки** са в размер на 90 хил.лв са **62, %** от общите разходи.

Възнаграждения на управителя – 12931 лв. , средномесечно възнаграждение – 1078 лв.

Възнаграждения трудови договори - 13 хил.лв.; средномесечно възнаграждение - 356 лв.

Възнаграждения граждански договора – 58 хил. лв.

Разходите за материали са 42 хил.лв – **29%** от всичките разходи. Материалните разходи са формирани предимно от разходи за:

- реактиви – 31 хил.лв или 93 % от всички материални разходи ;
- офис оборудване, канцеларски и горива – 3 хил.лв. 7% от всички материални разходи.

Разходите за външни услуги са 12 хил.лв – 8,3% от всички разходи. В разрез са формирани както следва:

- наем /кабинети и оборудване/ - 5,8 хил.лв. – 48% от всички външни услуги;
- възнаграждение на одитора – 2.3 хил.лв. – 19% от всички външни услуги;

- поддръжка софтуер 1 хил.лв. – 10% от всички външни услуги;

- телефонни услуги – 0,8 хил-лв – 6% от външните услуги;

- електронен подпис и апис услуги – 0.6 хил.лв или 5% от всички външни услуги;

- други такси и услуги -1,5 хил.лв. – 12% от всички външни услуги.

Анализът показва, че разходите по кабинети с изключение на лабораториите са предимно за труд.

В разходите на лабораториите са значително по-високи от тези в другите кабинети , като значителен дял заемат разходите за реактиви. Реализираните приходи от двете лаборатории компенсират извършените разходи за труд и материали.

Доставените нетекущи активи през годината реализираха и съответна счетоводна амортизация в размер на 1 лв.

В Отчета за доходите разходите по икономически елементи имат следния вид:

	2011 год. хил. лв.	**2010 год.** хил. лв.
Разходи за суровини и материали	42	33
Разходи за външни услуги	12	10
Разходи за амортизации	1	
Разходи за персонала	90	96

ОТЧИТАНЕ НА ПРИХОДИТЕ

	2011 год. хил.лв	**2010 год.** хил.лв
Статии по отчета за доходите		
Приходи от продажбите	147	147
- приходи от продажби на услуги	147	147

Приходите на Дружеството са само от извършени медицински услуги.

ПРИХОДИ ЗА ДЕЙНОСТ за 2011 год. – лв.

	Платени такси	Платени медицински услуги	НЗОК	Външни организации	Всичко	% от прихода
Вътрешни болести				160	160	**0,1**
Кардиология	5	205	4562		4772	**3,2**
Ендокринология и болести на обмяната	254	4321	533		5108	**3,5**
Анестезиология и интензивно лечение		1965			1965	**1,3**
Клинична лаборатория	126	40	8097	160	8423	**5,8**
Лаборатория по Микробиология		6651	51051	68172	125874	**85,8**
Нервни болести				160	160	**0,1**
УНГ				160	160	**0,1**
Очни болести				160	160	**0,1**
Всичко приходи	**385**	**9549**	**68030**	**68972**	**146936**	**100**
% от прихода	**0,3**	**6,5**	**46,3**	**46,9**	**100**	

Приходът от външни организации е по договори със СМДЛ „Кандиларов"ООД -68172 лв и 800 лв. „Фемаг"България ЕООД.

ПРИХОДИ ЗА ДЕЙНОСТ 2010 год. – лв.

	Платени такси	Платени медицински услуги	НЗОК	Външни организации	Всичко	% от прихода
Кардиология	42	135	7327		7503	**5,1**
Ендокринология и болести на обмяната	206	416	3744			**3,0**
Анестезиология и интензивно лечение		675			675	**0,5**
Клинична лаборатория	182		6519		6701	**4,6**
Лаборатория по Микробиология		17924	21661	88240	127825	**86,8**
Всичко приходи	**430**	**19150**	**39251**	**88240**	**147071**	**100**
% от прихода	**2,92**	**12,96**	**26,69**	**60,00**	**100**	

Приходът от външни организации е по договори със СМДЛ „Кандиларов"ООД - 88240 лв.

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВО-ИКИНОМИЧЕСКИ 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 :

Текущ Финансов резултат / нетните приходи от продажби

2011 год. – 0,01
2010 год. – 0,05

и определя размера на печалбата, получена от нетния размер на приходите от продажби.

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

Текущ Финансов резултат / собствения капитал

2011 год. – 0,09
2010 год. – 0,33

и определя по колко лева печалба е получена от собствения капитал.

3.Коефициентът на рентабилност на пасивите е равен на:

Текущ финансов резултат / нетекущи и текущи пасиви

2011 год. _ 0,07
2010 год. _ 0,26

и определя по колко лева печалба е получена от пасивите на дружество.

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

4.Коефициент на капитализация на активите е равен на:

Текущ Финансов резултат / сумата на активите

2011 год. – 0,07
2010 год. – 0,26

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЕФЕКТИВНОСТ

Тези показатели характеризират съотношението на приходите и разходите.

1.Коефициент за ефективност на разходите:

приходи / разходи

2011 год. – 1,01
2010 год. – 1,06

отразява колко приходи са получени с 1 лев разходи.

2. Коефициент за ефективност на приходите:

разходи / приходи

2011 год. - 0.98
2010 год. - 0.95

определя колко разходи са извършени с един лев приходи.

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЛИКВИДНОСТ

Тези показатели отразяват способността на дружеството да изплаща текущите си задължения с налични краткотрайни активи. Ликвидността на дружеството определя платежеспособно ли е в краткосрочен план да покрие задълженията си с наличните краткосрочни пактиви. Когато показателите са равни или по-големи от 1, показва, че дружеството е ликвидно.

Показателите за ликвидност са :

1. Коефициент на обща ликвидност:

текущи активи / текущи пасиви

2011 год.— 5,20
2010 год.— 4,50

2. Коефициент на бърза ликвидност:

/Текущите активи – разходи за бъдещи/ : текущи пасиви

2011 год.— 5,20

2010 год.— 4,33

Дружеството разполага с достатъчно бързоликвидни краткотрайни активи за обслужване на краткосрочните си задължения.

3. Коефициент на абсолютна ликвидност:

парични средства / текущи пасиви

2011 год.— 2,80

2010 год.— 2,17

Дружеството във всеки момент може да плати краткосрочните си задължения. Дружеството 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

2011 год.— 0.82

2010 год.— 0.78

2.Коефициент на задлъжнялост:

Пасиви / Собствен капитал

2011 год.— 1,22

2010 год.— 1,29

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 ликвидността1.Времетраене на един оборот в дни:

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

2011 год. – 9,80

2010 год. – 14,69

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

2011 год.—36,75

2010 год.—24,50

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

2011 год.—0,03

2010 год.—0,04

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

2011 год.— 19,6 дни

2010 год.— 14,7 дни

Показателят показва за какъв период от време се събират вземанията от клиенти. Показателят е занижен поради ненавременно издължаване за м. ноември от НЗОК. Въпреки това е регистрира високо ниво на събираемост, /под 30дни/

2.Период на плащане на задълженията към доставчици

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

2011 год.— 4,90 дни

2010 год.— 4,90 дни

Този показател отразява времето на изплащане на задълженията към доставчици.

Дружеството провежда последователна политика за осъществяване на висококачествена медицинска дейност на изключително конкурентния пазар на медицинските услуги в извънболничната помощ.

Положителният финансов резултат и за 2011 год. налага извода, че МЦ"СВ.СТЕФАН-СОФИЯ" ЕООД, като активира собствения си ресурс, следва стабилна вярна посока на развитие в непрекъснато търсене на резерви и възможности за да устои в трудната икономическа и конкурентна среда на столичното здравеопазване.

СЪСТАВИТЕЛ:

/ЦВ.МИТЕВА/

УПРАВИТЕЛ:

/Д-Р Т.ДАНЧЕВА/

МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР
„СВЕТИ СТЕФАН СОФИЯ" ЕООД

гр.СОФИЯ, район Красно село, бул. „Македония"38

ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА

2011 год.

УПРАВИТЕЛ – Д-Р ТИНКА АНГЕЛОВА ДАНЧЕВА

Март 2012 год.

С Учредителен акт от 23.01.2007 год., „IV МБАЛ СОФИЯ"АД учреди и уреди дейността на „МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР СВЕТИ СТЕФАН - СОФИЯ" ЕООД, със седалище гр. София, район Красно село, бул. „Македония"38. Дружеството е регистрирано в СГС Ф.Д.№2654/2007г., с капитал 5000лв.

„IV МБАЛ-СОФИЯ"ЕАД 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. Предметът на дейност на „МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР СВЕТИ СТЕФАН - СОФИЯ" ЕООД е осъществяване на специализирана и високоспециализирана извънболнична медицинска помощ.

Дружеството се управлява и представлява от Управителя – д-р Тинка Ангелова Данчева.

Дейността на Дружеството е съсредоточена в наети кабинети от „IV МБАЛ СОФИЯ" ЕАД, за което е договорен наем:

- Вътрешни болести;
- Ендокринология и болести на обмяната;
- Анестезиология и интензивно лечение;
- Клинична лаборатория;
- Микробиология
- Кардиология.

УПРАВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ

Дейност по кабинети и лаборатории

- Кардиология – преминали по НЗОК - високоспециализирани дейности – 166 бр. и 81 бр. прегледа. Преминали пациенти със заплащане -5 бр.; Приход – 4772 лв., или 3,2% от общия приход:

НЗОК- 4562 лв.;

Платени мед.услуги физически лица – 205 лв.;

Такси- 5 лв.

- Ендокринология и болести на обмяната – по НЗОК - 188 бр. преминали болни с 351 прегледа и 20 бр. преминали платени болни, реализиран приход от 5108 лв. – 3,5% от общия приход:

НЗОК- 4321 лв.;

Платени мед.услуги физически лица – 533 лв.;

Такси- 254 лв.

- Анестезиология и интензивно лечение – преминали 79 платени пациенти и е реализиран приход *от 1965 лв:* или 1,3% от общия приход.

- Клинична лаборатория – Извършени 3365 изследвания. Брой преминали болни -1116 бр. Всичко приход – 8263 лв. или 5,6 % от общия приход на МЦ:

НЗОК- 8097 лв.;

Такси- 126 лв;

Платени мед.услуги на физически лица -40 лв..

- Микробиология –изследвани са 11629 материала на 8146 пациента:

в т.ч. НЗОК - 6157 материала за 4477 пациента;

Платени изследвания - 354 материала за 282 пациента;

СМДЛ „Кандиларов" - 5118 материала за 3397 пациента.

Реализиран приход – 125874 лв или 85,6% от общия приход за МЦ.

НЗОК-51051 лв.;

Платени мед.услуги физически лица -6651 лв.;

Платени мед.услуги юридически лица /СМДЛ- Кандиларов" - 68172 лв.

ПРИХОДИ ЗА ДЕЙНОСТ за 2011 год. – лв.

	Платени такси	Платени медицински услуги	НЗОК	Външни организации	Всичко	% от прихода
Вътрешни болести				160	160	**0,1**
Кардиология	5	205	4562		4772	**3,2**
Ендокринология и болести на обмяната	254	4321	533		5108	**3,5**
Анестезиология и интензивно лечение		1965			1965	**1,3**
Клинична лаборатория	126	40	8097	160	8423	**5,8**
Микробиология		6651	51051	68172	125874	**85,8**
Нервни болести				160	160	**0,1**
УНГ				160	160	**0,1**
Очни болести				160	160	**0,1**
Всичко приходи	**385**	**9549**	**68030**	**68972**	**146936**	**100**
% от прихода	**0,3**	**6,5**	**46,3**	**46,9**	**100**	

Приходът от външни организации е по договори със СМДЛ „Кандиларов"ООД -68172 лв и 800 лв. „Фемаг"България ЕООД.

ПРИХОДИ ЗА ДЕЙНОСТ 2010 год. – лв.

	Платени такси	Платени медицински услуги	НЗОК	Външни организации	Всичко	% от прихода
						0
Кардиология	42	135	7327		7503	5,1
Ендокринология и болести на обмяната	206	416	3744			3,0
Анестезиология и интензивно лечение		675			675	0,5
Клинична лаборатория	182		6519		6701	4,6
Микробиология		17924	21661	88240	127825	86,8
Всичко приходи	**430**	**19150**	**39251**	**88240**	**147071**	**100**
% от прихода	**2,92**	**12,96**	**26,69**	**60,00**	**100**	

МЦ"Св. СТЕФАН СОФИЯ "ЕООД продължава да извършва дейността си в традиционно утвърдилата се конкурентна среда, в условията на икономическа и финансова криза и непълно остойностяване на медицинските услуги от НЗОК.

В съществуващите обективни трудности за развитие - /ограничена площ и оборудване по специалности/, Центърът реализира приход в размер на 147 хил.лв, при същия за 2010 год.

Както и до сега, основният приходоносител на МЦ е Лабораторията по Микробилогия, приходът от която е 85,6% от целия приход., при 86,8% за 2010

год. Приходът от платените медицински услуги от сключения договор с СМДЛ „Кандиларов" , е 68172 лв. или 46,4% от общия приход за МЦ, като за 2010 год делът на на прихода от СМДЛ „Кандиларов", в общия приход е 60%.

	31.12.2011 год.	31.12.2010 год.
	хил.лв	хил.лв.
ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	**147**	**147**
РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	**145**	**139**
Разходи за суровини и материали	42	33
Разходи за външни услуги	12	10
Разходи за персонала	90	96
Разходи за амортизации	1	
Печалба преди облагане с данъци	**2**	**8**
Разходи за данъци		**1**
Печалба преди облагане с данъци	**2**	**7**

Основните разходи са **разходите за възнаграждения и осигуровки** са в размер на 90 хил.лв или **61,2%** от общия приход и 62 % от общите разходи.

Разходите за материали са 42 хил.лв – 28,6 **%** от общия приход и 30**%** от всичките разходи. Материалните разходи са формирани предимно от разходи за:

- реактиви – 39 хил.лв или 93 % от всички материални разходи ;
- офис оборудване, канцеларски материали и гориво – 3 хил.лв или 7 % от всички материални разходи.

Спазен е лимита за разход на гориво, уговорен в договора за управление на Управителя.

Разходите за външни услуги са 12 хил.лв – 8,2% от общия приход. Разходите **за външни услуги са 8,3% от всички разходи**. В разрез са формирани както следва:

- поддръжка софтуер 1 хил.лв. – 10 % от всички външни услуги;
- наем /кабинети и оборудване/ - 5,8 хил.лв. – 48% от всички външни услуги;
- телефонни услуги – 0,8 хил.лв – 6% от външните услуги;

- електронен подпис и апис услуги – 0,6 хил.лв или 5 % от всички външни услуги;
- одиторски услуги – 2,3 хил.лв - 19% от външните услуги;
- други такси и услуги -1,5 хил.лв. – 12% от всички външни услуги.

Спазен е лимита за разход на телефонни услуги на управителя съгласно договора за управление до 50 лв. месечно.

Възнаграждения на управителя – 12931 лв. , средномесечно възнаграждение – 1078 лв.

Възнаграждения трудови договори - 12827 лв.;Средномесечно възнаграждение - 356 лв.

Възнаграждения граждански договора – 57714 лв.

„МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР СВЕТИ СТЕФАН - СОФИЯ" ЕООД и през 2011 год. е действащо предприятие по смисъла на чл.4 от Закона за счетоводството и ще остане такова в предвидимо бъдеще. Предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята **дейност.**

ИЗВОДИ:

Анализът показва, че изводите направени за 2010 год. са актуални и валидни и за 2011 год.

- Добра реализация на лабораторята по Микробиология и в същото време резерв в търсенето на други партньори за дублиране на сега съществуващия договор със СМДЛ Кандиларов;
- Недостатъчен поток от платени медицински услуги, независимо от съществуващия ресурс за реализация на Клинична лаборатория, специалисти по кардиология, ендокринология и анестезиология
- Необходимост от въвеждане на нови специалности и търсене на резерв за привличане на пациенти от вече назначените специалисти, разработване на неработещите кабинети ;
- Осъществяване на инициативи за договорни партньори юридически лица, за извършване на медицински услуги;

- Реклама и публичност на възможностите на МЦ, основани на местоположение, кадрови състав, медицинска апаратура и непосредствена връзка с болнично лечение в „IV МБАЛ СОФИЯ" ЕАД.

Актив на баланса *на Дружеството равен* ***на Пасив*** *– 28 хил.лв;*

През 2011 год. Дружеството със собствени средства придоби два компютъра, с което реализира първите два броя нетекущи актива на стойност 2634 лв.

Капиталът *с който дружеството се регистрира е 5 хил.лв;*

Положителен финансов резултат *за периода – 2 хил.лв;*

Собствен капитал *на 31.12.2011 год. – 23 хил.лв;*

В актива на баланса са отразени ***вземания*** *в размер на 8 хил.лв.*

Вземанията са погасени към датата на Баланса.

- НЗОК –6 хил.лв.

- Клиенти – 2 хил.лв.

Наличните парични средства *са 14 хил.лв.*

Краткосрочни задължения *в размер на 4 хил.лв;*

- възнаграждения и осигуровки – 2 хил.лв;

- доставчици – 2 хил.лв,

До датата на Баланса Дружеството погаси своите задължения.

„МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР СВЕТИ СТЕФАН - СОФИЯ" ЕООД и през 2011 год.е действащо предприятие по смисъла на чл.4 от Закона за счетоводството и ще остане такова в предвидимо бъдеще. Предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята **дейност.**

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВО-ИКИНОМИЧЕСКИ 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 :

Текущ Финансов резултат / нетните приходи от продажби

2011 год. – 0,01
2010 год. – 0,05

и определя размера на печалбата, получена от нетния размер на приходите от продажби.

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

Текущ Финансов резултат / собствения капитал

2011 год. – 0,09
2010 год. – 0,33

и определя по колко лева печалба е получена от собствения капитал.

3.Коефициентът на рентабилност на пасивите е равен на:

Текущ финансов резултат / нетекущи и текущи пасиви

2011 год. _ 0,07
2010 год. _ 0,26

и определя по колко лева печалба е получена от пасивите на дружество.

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

4.Коефициент на капитализация на активите е равен на:

Текущ Финансов резултат / сумата на активите

2011 год. – 0,07
2008 год. – 0,26

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЕФЕКТИВНОСТ

Тези показатели характеризират съотношението на приходите и разходите.

1.Коефициент за ефективност на разходите:

приходи / разходи

2011 год. – 1,01
2010 год. – 1,06

отразява колко приходи са получени с 1 лев разходи.

2. **Коефициент за ефективност на приходите:**

разходи / приходи

2011 год. - 0.98
2010 год. - 0.95

определя колко разходи са извършени с един лев приходи.

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЛИКВИДНОСТ

Тези показатели отразяват способността на дружеството да изплаща текущите си задължения с налични краткотрайни активи. Ликвидността на дружеството определя платежеспособно ли е в краткосрочен план да покрие задълженията си с наличните краткосрочни пактиви. Когато показателите са равни или по-големи от 1, показва, че дружеството е ликвидно.

Показателите за ликвидност са :

1. Коефициент на обща ликвидност:

текущи активи / текущи пасиви

2011 год.— 5.20
2010 год.— 4,50

2. Коефициент на бърза ликвидност:

/Текущите активи – разходи за бъдещи/ : текущи пасиви

2011 год.— 5.20

2010 год.— 4,33

Дружеството разполага с достатъчно бързоликвидни краткотрайни активи за обслужване на краткосрочните си задължения.

3. Коефициент на абсолютна ликвидност:

парични средства / текущи пасиви

2011 год.— 2.80

2010 год.— 2,17

Дружеството във всеки момент може да плати краткосрочните си задължения. Дружеството 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

2011 год.— 0.82

2010 год.— 0.78

2.Коефициент на задлъжнялост:

Пасиви / Собствен капитал

2011 год.— 1.22

2010 год.— 1,29

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

2011 год. – 9.80

2010 год. – 14,69

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

2011 год.— 36.75

2010 год.— 24,50

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

2011 год.—0,03

2010 год.—0,04

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

2011 год.— 19.6 дни

2010 год.— 14,7 дни

Показателят показва за какъв период от време се събират вземанията от клиенти - високо ниво на събираемост, /под 20 дни/

2. Период на плащане на задълженията към доставчици

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

2011 год.— 4.9 дни

2010 год.— 4,9 дни

Този показател отразява времето на изплащане на задълженията към доставчици.

Дружеството провежда последователна политика за осъществяване на висококачествена медицинска дейност на изключително конкурентния пазар на медицинските услуги в извънболничната помощ.

Положителн

ият финансов резултат и за 2011 год. налага извода, че МЦ"СВ.СТЕФАН-СОФИЯ" ЕООД, като активира собствения си ресурс, следва стабилна вярна посока на развитие в непрекъснато търсене на резерви и възможности за да устои в трудната икономическа и конкурентна среда на столичното здравеопазване.

УПРАВИТЕЛ:

/Д-Р ТИНКА ДАНЧЕВА/

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМ ОДИТОР

ДО
IV МБАЛ - СОФИЯ ЕАД
ЕДНОЛИЧЕН СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА
НА МЦ „СВ.СТЕФАН-СОФИЯ" ЕООД

Гр. София

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения годишен финансов отчет на ***МЦ „СВ.СТЕФАН - СОФИЯ" ЕООД****, гр. София, включващ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2011 г., отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за година, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения, изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане /МСФО/, приети от Комисията на Европейския съюз и изготвени от Борда по Международни Счетоводни стандарти /БМСС/.*

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството на дружеството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, одобрени за приложение от Комисията на Европейския съюз, както са приети за прилагане в Република България с ПМС № 207/07.08.2006 година. Тази отговорност включа: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовите отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се единствено на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с изискванията на Закона за независим финансов одит и професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност, доколко финансовия отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва, изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение годишният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на МЦ „СВ.СТЕФАН - СОФИЯ" ЕООД към 31.12.2011 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Доклад върху правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на дружеството, съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството

Съгласно изискванията на българския Закон за счетоводството, чл. 38, ал.4 прегледахме приложения Годишен доклад за дейността на дружеството.

Годишният доклад за дейността на дружеството, изготвен от ръководството не е част от финансовия отчет. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността през 2011 г. се носи от ръководството на дружеството.

Историческата финасова информация, представена в Годишния доклад за дейността на дружеството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, представена и оповестена в годишния финансов отчет на МЦ „СВ.СТЕФАН - СОФИЯ" ЕАД към 31.12.2011, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Росица Тричкова,

регистриран одитор, дипл. № 0091

Управител

Специализирано одиторско предприятие
„ОДИТ КОРЕКТ" ООД - № 064

1164 София, ул.Вишнева № 12

София,23.03.2012 г.

Специализирано одиторско предприятие
София
Рег. №064
"Одит коректъ" ООД