

ВТОРА САГБАЛ"ШЕЙНОВО"- ЕАД, гр. София
ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012
година

Задължения към персонала и осигурителни	317	55	51	12		435
Други текущи пасиви			48			48

6.5. Сделки с чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат в лева по официалният обменен курс на БНБ към датата

	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
USD 1=	1.48360 лева	1.51158 лева
EUR 1=	1.95583 лева	1.95583 лева

6.6. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация във финансовите отчети за една предходна година /период/. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето на текущата година.

7. Имоти, машини и съоръжения и оборудване

Имотите, машините и съоръженията са представени в счетоводния баланс по стойност, определена с извършената еднократна преоценка до справедливата стойност на база доклад на лицензиран оценител към 01.01.2005г., намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценки. Тази стойност е приета за заместител/аналог/ на цената на придобиване. Придобитите след тази дата имоти, машини и съоръжения са представени в баланса по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Последващите разходи за даден дълготраен актив се капитализират, когато се очаква нарастване на икономическата изгода от актива за повече от един отчетен период.

7.1.Първоначално оценяване

При първоначалното си придобиване имотите, машините и съоръженията се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, вкл.митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждането на актива в работно състояние. Преките разходи са : разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг 700 лв. под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третираят като текущ разход в момента на придобиването им.

7.2.Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и съоръженията е моделът на МСС-16 "Имоти, машини и съоръжения" - цена на придобиване (себестойност), намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

7.3.Методи на амортизация

Дружеството прилага линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Срокът на годност на отделните активи е определен от ръководството съобразно: физическото износване, спецификата на оборудването, предоставената информация от предприятието-производител на тези активи, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване.

Полезният живот по групи активи е както следва:

Амортизационни норми:

	2012 г.	2011г.
• сгради – 33 г.	3 %	3 %
• машини и оборудване – 5 г.	20 %	20 %
• компютри и софтуер- 2.5 г.	15%, 20 % ; 40 %	20 % ; 40 %
• транспортни средства – 12 г.	8 %	8 %
• други – 6.66г.	15 %	15 %

7.4.Обезценка на активи

Балансовите стойности на Имотите, машините и съоръженията подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори балансовата стойност се коригира до възстановителната стойност на активите.

8. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в счетоводния баланс по себестойност (цена на придобиване), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти, използвани в дружеството.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 2,5 години.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановителната им стойност.

Дружеството начислява амортизации на амортизируемите си активи. Има разработен счетоводен амортизационен план и данъчен амортизационен план.

В амортизационната си политика дружеството прилага амортизационни норми по групи активи , както следва :

По счет. Амортиз. план : По данъчен амортиз.план

Изменението на паричните средства за периода е в намаление с 1 021 хил.лв.

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА и ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Разплащателни сметки	1 704	2731
Парични средства в каса	15	9
ОБЩО:	1 719	2740

12. ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

Извършените разходи, които не са свързани с получаване на приходи през отчетния период, са отчетени като предплатени разходи свързани с обичайната дейност – за абонамент и други в размер на 10 хил.лв.

	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Предплатени разходи	10	17
ОБЩО:	10	17

13. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Остатъчната стойност на активите на дружеството след приспадане на всичките му пасиви е собствения капитал, оценен по историческа цена. Разделя се на следните класове:

13.1 Основен акционерен капитал

Към 31.12.2012 г. регистрираният акционерен капитал на **ВТОРА САГБАЛ-ШЕЙНОВО-ЕАД** е 1496 х. лв. разпределен в 1 495 600 бр.акции с номинална стойност 1 лев всяка.

Основния капитал по счетоводни сметки отговаря на вписания в съдебния регистър в размер на 1496 хил.лв. с вписано увеличение на 24.10.2011г от 1 051 600 лева.

Мажоритарен собственик на капитала на дружеството е Столична община .

Дружеството няма акционерна книга.

13.2. Резервите на дружеството са формирани от:

- Цената на придобиване на дълготрайни материални активи в периода от 01.07.2000г. до 31.08.2000г. в размер на 593 хил.лв., при преобразуване на болницата като търговско дружество,
- законови резерви съгласно изискванията на Търговския закон - 65 х.лв., образувани по Решение на собственика на капитала при разпределяне на печалбите за съответните години
- Преоценъчен резерв, изчистен от данъци, получен при прегледа и оценката на активите в резултат на преминаване към прилагане на МСФО от дружеството -2307 х.лв.-записан като резерви

13.3. Натрупаните печалби съдържат:

- Неразпределена печалба от минали години. – 1637 х.лв.

13.4. Общ всеобхватен доход за периода

Общият всеобхватен доход отчетен за периода е загуба в размер на 1 099 х.лв.

14. ФИНАНСИРАНЕ ЗА ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

Получените дълготрайни активи от дарения са отчетени като финансираня съгласно МСС 20 "СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА БЕЗВЪЗМЕЗДНИ СРЕДСТВА ПРЕДОСТАВЕНИ ОТ ДЪРЖАВАТА , И ОПОВЕСТЯВАНЕ НА ДЪРЖАВНА ПОМОЩ". При отчитане на финансиранията е възприет приходния подход – за приходи са признати финансиранията за периода, необходими за съпоставянето им със съответните разходи, за чието компенсиране са предназначени. При финансиранията за дълготрайни активи като приход е призната частта на начислените разходи за амортизации на тези активи за отчетния период. Финансирането на тези активи към 31.12.2012г е в размер на 243 хил.лв., от тях от СО - 104 хил.лв., МЗ – 14 х.лв. и от други източници 125 хил.лв.

	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Финансиране на нетекущи активи от СО	104	108
Финансиране на нетекущи активи от други източници	147	192
ОБЩО:	251	300

15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Задължения за доходи на персонала при	40	36

ВТОРА САГБАЛЪШЕЙНОВО"- ЕАД, гр. София
ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012
година

пенсиониране		
ОБЩО:	40	36

Задълженията за доходи на персонала при пенсиониране са представени на база справка с актюерски изчисления за дохода на персонала, отчитащи : дохода, дисконтов фактор, средногодишно увеличение и вероятност за пенсиониране в дружеството.

16.ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:

Обекти в баланса	Временна разлика към 31.12.2012. BGN'000	Данък към 31.12.2012 г. BGN'000	Временна разлика към 31.12.2011г. BGN'000	Данък към 31.12.2011 г. BGN'000
Имоти, машини и съоръжения- преоценъчен резерв	2 283	228	2 483	248
Разлика между счетоводна и данъчна балансова стойност- признати	(184)	(18)	(200)	(20)
Общо пасиви по отсрочени данъци:	2 099	210	2 283	228
Суми за компенсируеми отпуски	106	11	76	8
Начислени обезщетения при пенсиониране	40	4	36	4
Обезценка на активи	120	12	115	11
Възнаграждения Гр.дог и ДУК за м.12/2010г	9	1	14	1

Общо активи по отсрочени данъци:	275	28	241	24
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата	1824	182	2042	204

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността, отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

17. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

В групата на текущите задължения са предоставени задълженията към доставчици и клиенти, задължения към персонала, задължения към осигурителни предприятия, данъчни задължения и провизии.

17.1. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), като се приемат за справедливата стойност на сделката и ще бъдат изплатени в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN'000	BGN'000
Предплатени разходи Задължения към доставчици от страната	52	465
Други задължения към институции за наложени санкции	8	8
ОБЩО:	60	473

Задълженията към доставчици са 52 хил.лв. и произтичат от текущи задължения за ел.енергия, топлоенергия, вода, телекомуникационни и други външни услуги оказани на дружеството през м. Декември 2012г .

17.2.Задължения към персонала

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналет е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за доходите в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки). Към датата на настоящия финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква

да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за самите възнаграждения и разходите за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда работодателят изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието е 2 или 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. Към датата на годишния финансов отчет има изготвен актюерски доклад за оценка на тези задължения в размер на 40 х.лв. включени в дългосрочни пасиви за задължения за доходи на персонала при пенсиониране.

	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Задължения към персонала	337	371
ОБЩО:	337	371

17.3.Задължения към осигурителни предприятия

Задълженията към осигурителни предприятия са свързани със задължения към персонала.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се определя ежегодно с осигурителния кодекс.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с предварително твърдо определени (дефинирани) вноски.

	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Задължения към осигурителни предприятия	98	105
ОБЩО:	98	105

17.4. Задължения за данъци

Начислени са дължимите данъци по ЗОДФЛ по трудови и извънтрудови правоотношения и по ЗДДС. Дължимите данъци към 31.12.2012г са :

ВТОРА САГБАЛ"ШЕЙНОВО"- ЕАД, гр. София
ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012
 година

	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Данъци върху доходите на ФЛ	23	29
Данък добавена стойност	3	1
ОБЩО:	26	30

Дружеството има регистрация по ЗДДС за извършваните дейности, подлежащи на облагане по ЗДДС.

17.5. Други текущи пасиви

Представяват разчети по предоставени гаранции по договори за 63 хил.лв.

	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Задължения към договорни партньори гаранции по договори	48	63
ОБЩО:	48	63

18. ПРИХОДИ

Приходите включват brutния поток от икономически ползи, създадени в хода на обичайната дейност през отчетния период. Оценени са по справедлива стойност на полученото или подлежащата на получаване, плащане или възмездяване.

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

18.1. Нетните приходи от медицински дейности включват:

	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Предоставяне на медицински услуги		
В т. ч.		
Приходи от СЗОК	2 994	4 078
Приходи от финансиране на ДМА от МЗ	5	5

ВТОРА САГБАЛ"ШЕЙНОВО"- ЕАД. гр. София
ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012
година

Приходи от Столична община в т.ч. От финансиране на ДМА	503	603
Приходи от платени медицински услуги	1 660	2 246
Потребителска такса	13	14
Приходи от финансиране свързано с дейността	51	46
Дарения свързани с дейността	30	44
ОБЩО ПРИХОДИ ОТ МЕДИЦИНСКИ ДЕЙНОСТИ	5 256	7 036

Приходите от извършените медицински услуги са признати в съответствие с извършените разходи за тази дейност.

18.2. Други приходи

	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Приходи от наеми	42	47
Други приходи	35	376
ОБЩО:	77	423

Приходите от наем са реализирани съгласно сключени договори за отдаване под наем на активи собственост на дружеството .

При установени излишъци от активи, приходът е оценен по справедлива цена.

Приходите от глоби , неустойки и други със сходен характер са признати за текущи, след установяване на правото за тяхното получаване, съгласно договор или съдебно решение.

19. РАЗХОДИ ПО ИКОНОМИЧЕСКИ ЕЛЕМЕНТИ

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за доходите, като се посочват нетно и се състоят от: лихвени приходи по депозити и курсови разлики от валутни операции.

19.1.Разходите за материали и консумативи включват:

ВТОРА САГБАЛ"ШЕЙНОВО"- ЕАД, гр. София
ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012
година

	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Медикаменти и медицински консуматив	928	1 265
Постелен инвентар и Работно облекло	26	11
Канцеларски материали и мед.формуляри	22	42
Хигиенни материали	51	55
Резервни части	5	9
Материали с праг на същественост под 700 лева използвани в дейността повече от един отчетен период	34	46
Горива и смазочни материали	6	6
Общо	1 072	1 434

19.2 Разходите за външни услуги включват:

	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Вода	25	32
Ел.енергия	130	128
Топлоенергия	76	79
Съобщителни услуги и пощенски	24	32
Застраховки	25	26
Ремонти	6	42
Граждански договори	40	45
Абонаментно поддържане и ремонт на медицинска апаратура и оборудване и софтуер	231	215
Охрана	14	14
Изгаряне на болничен отпадък	44	57
Ползвани медицински услуги от други лечебни заведения	65	65
Кетъринг за лежащо болни	67	103
Кетъринг за персонал	56	66
Други	143	231
ОБЩО:	946	1 135

19.3 Разходи за персонала :