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 материален актив се отчита по цена на придобиване , намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка /т.28 от СС16/ 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 единици, 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 "IV МБАЛ - СОФИЯ" ЕАД се прилага линейният метод на амортизация за всички дълготрайни материални активи.

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

амортизационни норми за отделните групи активи:

		2020 год.	2020 год.	2019 год.	2019 год.
№	Категория активи	Прилагани годишни амортизационни норми в %	Данъчно признати годишни амортизационни норми в %	Прилагани годишни амортизационни норми в %	Данъчно признати годишни амортизационни норми в %
I	Сгради от финансиране и на УТБ-Предела	3	4	3	4
I	Сгради със собствени средства	1	4	1	4
II	Машини,производствено оборудване, апаратура от финансиране в т.ч.Апортираните в капитала	20	30	20	30
II	Машини,производствено оборудване, апаратура със собствени средства	13	30	13	30
III	Машини,производствено оборудване, апаратура със заемни средства	10	30	10	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.

ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ 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 незабавна 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(СС 40)

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

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

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

В "IV МБАЛ - СОФИЯ" ЕАД прилага модел на цена на придобиване-инвестицията се води по цена на придобиване и се оповестява справедливата стойност на инвестиционния имот.

ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ – Дългосрочни инвестиции

Като дългосрочен финансов актив в баланса е посочен основния капитал на МЦ „СВ.СТЕФАН – СОФИЯ" ЕООД И СТМ „СВ. СОФИЯ" ЕООД, чиито едноличен собственик е „IV МБАЛ –СОФИЯ" ЕАД.

Нетекущи активи по отсрочени данъци

Като дългосрочен нетекущ актив се посочва в актива на баланса салдото между временните разлики за предходната и отчетната година от провизии за персонала, компенсируеми отпуски и осигуровки към тях, плащания на заплати и осигуровки на персонала за управление и контрол и за извънтрудови правоотношения.

ОТЧИТАНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ИНСТРУМЕНТИ

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

"IV МБАЛ - СОФИЯ" ЕАД 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 "IV МБАЛ - СОФИЯ" ЕАД е към датата на уреждане датата на която става прехвърлянето, до тогава актива не се отчита балансово.

"IV МБАЛ - СОФИЯ" ЕАД 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 в "IV МБАЛ - СОФИЯ" ЕАД е въз основа на регламентите в МСС39, а на търговските вземания, признаването на които е свързано с признаването на съответните приходи, с регламентите в СС 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, "IV МБАЛ - СОФИЯ" ЕАД 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 СС 2 – Материалните запаси в "IV МБАЛ - СОФИЯ" ЕАД 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, вносни такси и мита, невъзстановими данъци и акцизи, разходи, които са необходими за привеждане на материалните запаси и стоките в готов за използване вид. Приспадат се търговската отстъпка и други компоненти, водещи до намаляване на разходите.

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

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

Методи за оценяване на материалните запаси при тяхното отписване

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

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

Състава на разходите за бъдещи периоди е:

външни услуги – абонамент , застраховки,други .

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

ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

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

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.

Като блокирани парични средства са посочени и средствата на членовете на Съвета на директорите.

Съгласно СС 1 – Представяне 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 средства. В СС 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

С Решение 48/08.02.2018 год на Столичен общински съвет се увеличава капитала на „IV МБАЛ СОФИЯ"ЕАД с 230 882 лв. и е утвърден капитал на дружеството 6 102 184 лева, разпределен в 6 102 184 броя акции с номинална стойност един лев всяка. Промяната е вписана в Агенцията по вписванията с Удостоверение № 20180525133734 /25.05.2018 год.

Резерви

В Резервите са включени Общи резерви и Преоценъчни резерви формирани съгласно нормативни актове.

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.

Приходи за бъдещи периоди и финансирания

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

Лизинг

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

ТЕКУЩИ ПАСИВИ

Съгласно СС 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 неизползвани отпуски за предходни и отчетен период – до 31.12.

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

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

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

В "IV МБАЛ - СОФИЯ" ЕАД , според СС 37 – Провизии, условни задължения и условни активи, се прави разграничение между:

А) провизии, които се признават като пасиви (като се вземе предвид надеждността 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 очаква, че някои или всички необходими за създаването на провизия разходи ще бъдат възстановени, възстановяването се признава тогава и само тогава, когато е практически сигурно, че тези разходи ще се възвърнат, ако предприятието уреди задължението си. Възвърнатите средства се третират като отделен актив. Признатата сума на възвърнатите средства не бива да надвишава сумата на провизията.

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

УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ПАСИВИ

Към 31.12. на годината, дружеството има условни активи и пасиви, които представляват материални активи отчетени като текущ разход, постоянно поддържащ се актив, който осигурява оптимален режим на работа и чужди материални и нематериални дълготрайни активи.

ОТЧИТАНЕ НА РАЗХОДИТЕ

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

Разходите за дейността на "IV МБАЛ - СОФИЯ" ЕАД са основни и финансови.

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

Постоянните преки разходи са свързани непосредствено с дейността.

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

Допълнителните разходи включват административните разходи.

Административните разходи са свързани с управлението на "IV МБАЛ - СОФИЯ" ЕАД като цяло, отделения и звена.

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

Финансовите разходи се формират от:

разходи за лихви – лихви по краткосрочни редовни и просрочени заеми в левове и валута, лихви по дългосрочни редовен и просрочени заеми в левове и валута, лихви по заеми със свързани лица.

отрицателни разлики от финансови операции;

други финансови – такси, глоби , неустойки.

Отчитане на разходите по икономически елементи.

Основните разходи – преки, непреки и и допълнителните разходи се отчитат първоначално по икономически елементи. В "IV МБАЛ - СОФИЯ" ЕАД е възприето следното групиране на разходите по икономически елементи в Отчета за доходите:

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

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

В разходите за външни услуги се отчитат разходите за извършени услуги: абонаментна поддръжка на медицинска апаратура, друга техника и софтуер, ел.енергия, топлоенергия, текущи ремонти, застраховки, охрана, изгаряне на отпадъци, пощенски и телефонни разходи, разходи по договори за медицински услуги, други.

В разходите за персонала намират отражение всички възнаграждения на персонала, начислени съобразно действащото законодателство – индивидуалните трудови договори между всеки член от персонала и работодателя, граждански и консултантски договори. От 2010 год. възнаграждения по договори за управление и контрол, се отчитат като 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.