



МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
на СБАЛОЗ "Д-р Марко Антонов Марков-Варна" ЕООД
към 30.06.2023г.

СЪДЪРЖАНИЕ

МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	1
МЕЖДИНЕН БАЛАНС	2
МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	3
МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	5

МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ към 30.06.2023г.

Наименование на приходите	Приложения	2023 хил.лв.	2022 хил.лв.
Приходи			
Нетни приходи от продажба, в т.ч.:			
Услуги РЗОК		26 028	21 909
Други		494	1 108
Общо приходи от оперативна дейност	<u>3</u>	<u>26 522</u>	<u>23 017</u>
Общо приходи		<u>26 522</u>	<u>23 017</u>
Наименование на разходите		2023 хил.лв.	2022 хил.лв.
Разходи			
Разходи за материали	<u>4</u>	(19 872)	(17 345)
Разходи за външни услуги	<u>5</u>	(512)	(431)
Разходи за персонала, в т.ч.:	<u>6</u>	(4 453)	(4 174)
<i>разходи за възнаграждения</i>		(3 764)	(3 518)
<i>разходи за осигуровки</i>		(689)	(656)
Разходи за амортизации		(389)	(567)
Други разходи		(479)	(272)
Общо разходи за оперативна дейност		<u>(25 705)</u>	<u>(22 789)</u>
Финансови разходи, в т.ч.:			
Финансови разходи		(5)	(16)
Общо финансови разходи	<u>7</u>	<u>(5)</u>	<u>(16)</u>
Общо разходи		<u>(25 710)</u>	<u>(22 805)</u>
Счетоводна печалба за периода преди данъци върху печалбата		<u>812</u>	<u>212</u>
Отсрочени данъци		<u>-</u>	<u>-</u>
Резултат за периода		<u>812</u>	<u>212</u>

Съставител (Гл. счетоводител):

/Димитрия Григорова/

Управител:

/Проф. д-р Георги Кобаков д.м./

МЕЖДИНЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 30.06.2022г.

АКТИВ	Приложения	2023 хил.лв.	2022 хил.лв.
Нетекущи активи			
Нематериални активи			
Програмни продукти		194	223
	8	<u>194</u>	<u>223</u>
Дълготрайни материални активи			
Земи и сгради		7 808	7 929
Машини и оборудване		255	404
Съоръжения и други		182	148
Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи		708	506
	9	<u>8 953</u>	<u>8 987</u>
Активи по отсрочени данъци	13	<u>213</u>	<u>213</u>
Общо нетекущи активи		<u>9 360</u>	<u>9 423</u>
Текущи активи			
Материални запаси	14	1 791	2 193
Търговски вземания	15	7 630	7 111
Други вземания	16	64	4
		<u>9 485</u>	<u>9 308</u>
Парични средства и парични еквиваленти, в т.ч.:			
В каса		9	16
В банки		8 376	4 397
	17	<u>8 385</u>	<u>4 413</u>
Общо текущи активи		<u>17 870</u>	<u>13 721</u>
Разходи за бъдещи периоди	18	<u>16</u>	<u>11</u>
СУМА НА АКТИВА		<u><u>27 246</u></u>	<u><u>23 155</u></u>
ПАСИВ			
Собствен капитал			
Основен капитал, записан		8 794	8 794
Резерв от последващи оценки		1	1
Други резерви		173	173
Натрупана печалба от минали години		3 548	2 798
Печалба за текущата година		812	749
Общо собствен капитал	19	<u>13 328</u>	<u>12 515</u>
Пасиви			
Текущи пасиви			
Задължения към доставчици и клиенти	20	9 129	5 996
Задължения към персонала и соц. осигуряване	21	1 707	1 754
Задължения за данъци	22	156	186
Други задължения	23	59	60
Нетекущи пасиви			
Задължения за доходи при пенсиониране над 1 година		858	858
		<u>11 909</u>	<u>8 854</u>
Общо пасиви		<u>11 909</u>	<u>8 854</u>
Финансирания и приходи за бъдещи периоди			
Бъдещи приходи		<u>1 946</u>	<u>1 786</u>
СУМА НА ПАСИВА		<u><u>27 246</u></u>	<u><u>23 155</u></u>

Съставител (Гл. счетоводител):

/Димитрия Григорова/

Управител:

/Проф. д-р Георги Кобаков д.м./

МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 30.06.2023г.

Приложения	Основен капитал записан	Резерв от последващи оценки	Други резерви	Натрупани печалби Натрупани печалби от минали години	Нетна печалба от текущата година	Общо собствен капитал
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Салдо на 1 януари 2023	<u>8 794</u>	<u>173</u>	<u>1</u>	<u>2 798</u>	<u>749</u>	<u>12 515</u>
Нетна печалба за годината				749	812	812
Други изменения					(749)	-
Салдо към 30.06.2023г.	<u><u>8 794</u></u>	<u><u>173</u></u>	<u><u>1</u></u>	<u><u>3 548</u></u>	<u><u>812</u></u>	<u><u>13 328</u></u>

Съставител (Гл. счетоводител):

/Димитрия Григорова/

Управител:

/Проф. д-р Георги Кобаков д.м./

Приложения	30.6.2023 хил.лв.	30.6.2022 хил.лв.
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	26 167	23 001
Плащания на доставчици и подизпълнители	(17 354)	(18 343)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(4 080)	(4 196)
Финансови разходи	(5)	(16)
Други постъпления/плащания, нетно	(259)	(27)
Нетни парични потоци от оперативната дейност	4 469	419
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Придобиване на дълготрайни материални активи	(497)	(4)
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност	(497)	(4)
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	3 972	415
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода 01.01.2023г; 01.01.22г	4 413	2 898
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода -30.06.2023г.; 17 30.06.2022г	8 385	3 313

Съставител (Гл. счетоводител):

/Димитрия Григорова/

Управител:

/Проф. д-р Георги Кобаков д.м./

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

СБАЛОЗ "Д-р Марко Антонов Марков-Варна" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано по фирмено дело №3906 / 2000 година във Варненския окръжен съд. От 23.01.2008 г. с удостоверение № 20080123090516. Дружеството е вписано в Търговския регистър като Междубластен диспансер за онкологични заболявания. На 29.12.2010 с решение №2939-1 по протокол №30 / 29.12.2010 на Общински съвет Варна, дружеството се реструктурира в Специализирана болница за активно лечение на онкологични заболявания Д-р Марко Антонов Марков - Варна ЕООД

Капиталът на дружеството е 8 793 530.00 лева, внесени изцяло като апортна вноса от община Варна - едноличен собственик на дружеството.

Дружеството се представлява и се управлява от: Проф. д-р Георги Леонидов Кобаков д.м.
Към 30.06.2023 г. общият списъчен персонал на дружеството е 282 работници и служители.

Предмет на дейност

Активно издирване, диагностика, лечение, периодично наблюдение и рехабилитация на болни с онкологични заболявания и прекаncerози.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансов отчет

Междинният финансов отчет на СБАЛОЗ "Д-р Марко Антонов Марков-Варна" ЕООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, утвърдени от МС с ПМС No 394/30.12.2015 обнародвано в ДВ бр. 3/12.01.2016 г. и в сила от 01.01.2016 г.

Настоящият междинен финансов отчет е изготвен на база принципа на историческата цена.

Счетоводството на предприятието се осъществява при съобразяването със следните основни счетоводни принципи: текущо начисляване; действащо предприятие; последователност на представянето и сравнителна информация; предпазливост; начисляване; независимост на отделните отчетни периоди и стойността връзка между начален и краен баланс; същественост; компенсиране; предимство на съдържанието пред формата; оценяване на позициите; съпоставимост между приходите и разходите; запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период.

Предприятието осъществява счетоводството на основата на документалната обосноваемост на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставяне на документите съгласно действащото законодателство и съобразно спецификата на дейността. Текущото счетоводно отчитане се организира на база приетия от предприятието индивидуален сметкоплан.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в междинния финансов отчет (МФО) са представени в хиляди лева, освен ако не е изрично посочено друго.

От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

Политиката на дружеството предвижда паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операциите и се преоценяват на месечна база, като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца. Към края на отчетния период да се представят по заключителния курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, да се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им, като се третират и представят като "финансови приходи" или "финансови разходи".

Отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

2.2. Действащо предприятие

В разработените политики ръководството счита, че дружеството ще продължи своята дейност в обозримо бъдеще и ще продължи да функционира като действащо предприятие.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет съгласно принципите на Счетоводен стандарт № 34". Изготвяне на междинни Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условията вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Ключови предположения и предположения с висока несигурност в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период:

Полезен живот на дълготрайните материални активи.

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията включва използването на приблизителни оценки за техните полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Обезценка на вземанията

Към датата на всеки отчет, на индивидуална база, се прави приблизителната оценка от ръководството за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се обезценява и признава в отчета за приходи и разходи като - Други разходи за дейността.

Последващите възстановявания на обезценките намира отражение в отчета за приходи и разходи за периода на възстановяване.

Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има настоящо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минало събитие, чието бъдещо уреждане е вероятно да породи необходимост от поток на ресурси на предприятието, включващо икономически изгоди, когато на това задължение може да бъде направена надеждна оценка.

Провизиите се оценяват на база най-добра приблизителна преценка за ръководството към датата на финансовия отчет за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение.

2.5. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят. Финансовите приходи се включват в отчета за приходи и разходи в момента на възникването им. Съобразна принципа на съпоставимост между приходи и разходи в приходната част са признати приходи в размер на 1 219 653.50лв, представляващи

2.6. Разходи

Разходите в дружеството 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 се изпълняват. Финансовите разходи се включват в отчета за приходи и разходи в момента на възникването им.

2.7. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното признаване дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена, митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на активите в работно състояние.

При изграждане на активи, преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и други подобни. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Разходите, възникнали по отношение на активи, вече въведени в експлоатация като разходи за поддръжка и ремонт, се признават в отчета приходите и разходите за отчетния период, в който възникват. В случаите, когато разходите водят до увеличение на бъдещата икономическа изгода, която се очаква да бъде реализирана от използването на активите, разходът се капитализира като с него се увеличава отчетната стойност на активите.

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

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- сгради	- 25 г.;
- съоръжения	- 10;
- машини и оборудване	- 3-6 г.;
- компютърна техника	- 2 г.;
- транспортни средства	- 4 г.;
- стопански инвентар	- 3-6 г.

Обезценка на активи

В счетоводната политика на Дружеството е предвидено, че балансовите стойности на дълготрайните материални активи 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 възстановимата им стойност. Ако са налице индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна продажна цена или стойност в употреба. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи към "разходи за амортизация".

2.8. Нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени лицензи за програмни продукти, използвани в дружеството - по цена на придобиване.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на дълготрайните нематериални активи при определен полезен живот от 2 г.

Балансовата стойност на дълготрайните нематериални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

2.9 Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка се оценяват по цена на придобиване. Метода на потреблението на медикаменти, медицински консултативи, хигиенни и други материали е по конкретно определена цена за съответната партида, съобразно последователността на тяхното доставяне. Горивата се изписват по метода средно-претеглена стойност.

2.10. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност.

Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правни основания за това или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив за обезценки. Загубите от обезценки на вземания се включват в отчета за приходи и разходи към "други разходи".

2.11. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки в банки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци, паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).

2.12. Собствен капитал

Основен капитал

Основният капитал представлява капиталът на Дружеството, който е регистриран и не подлежи на разпределение.

Натрупани печалби и загуби от минали години

Същите се посочват в баланса отделно от другите статии като неразпределена печалба, или като непокрита загуба от минали години.

Текущ финансов резултат

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи при определяне на печалбата или загубата за отчетния период.

2.13. Задължения

Задължения за заеми и други привлечени финансови ресурси

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване за лихвоносните заеми и други привлечени ресурси се прилага метода на ефективната лихва. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите (в печалба или загубата за годината) като финансови разходи (лихви) или приходи когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и другите финансови ресурси се класифицират като текущи, освен частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените материални запаси и услуги.

2.14 Лизинг

При отчитането на лизинговите отношения, дружеството съблюдават изискванията на НСС 17 Лизинг.

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в баланса на лизингополучателя като се представя дълготраен материален актив по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се включва в търговските задължения като задължение за финансов лизинг. Лизинговите плащания се разделят на лихвени плащания и плащания по главницата с цел да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг.

Поради това активът не се включва в баланса на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за приходи и разходи на база линеен метод за периода на лизинга.

2.15. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Размерът на вноските се определя от Кодекса за социалното осигуряване и Закона за здравното осигуряване - въз основа на доходите за периода. Трудовите отношения с работниците и служителите с дружеството, в качеството на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година.

Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл.6, ал.3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фондове "Генсии", фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест", както и за допълнително задължително пенсионно осигуряване (универсални и професионални пенсионни фондове) - на база фиксираните по закон проценти (посочени по-горе) и няма друго допълнително правно или конструктивно задължение за доплащане във фондовете в бъдеще. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения и допълнителни възнаграждения (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия), се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на годишния финансов отчет Дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсиреми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, обезщетения за:

- неспазено предизвестие - брутното трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или част от него, съкращаване в щата, намаляване обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. - брутното трудово възнаграждение за един месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест - обезщетение в размер на 2 брутни месечни работни заплати;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.
- при придобиване право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, брутното му трудово възнаграждение за срок от 2 месеца, а в случай че е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж - брутното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца

2.16. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2023 г. е 10% (2022 г.: 10%). Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансов отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви. Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики, породени от първоначално признаване на актив или пасив, който не е засегнал счетоводната или данъчната печалба (загуба) към датата на операция.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансов отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или да се проявят през същия период облагаеми временни разлики, от които те могат да бъдат приспаднати. Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. За 2023г. се прилага ставка от 10% (2022г.: 10%).

2.17. Политика по отношение на Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Фундаменталните грешки, които са свързани с предходни периоди, се отчитат през текущия период чрез увеличаване или намаляване на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Промяната в счетоводната политика трябва да се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната трябва да бъде отразена като корекция на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба.

2.18 Политика по отношение на Събитията след датата на баланса

Събитията, настъпили между датата на междинния финансов отчет (30.06.2023) и датата, на която този отчет е одобрен за публикуване биват коригиращи и некоригиращи. Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на годишния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития, дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати. Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития само се оповестяват, без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

2.19 Отчет за паричния поток

Предприятието отчита и представя паричните си потоци по прекия метод, съгласно който потоците от различните видове сделки се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания за отчетния период.

2.20 Отчет за промените в капитала

Изменението в собствения капитал на предприятието между датите на два счетоводни баланса отразява увеличението или намалението в неговите нетни активи през периода. Изменението в собствения капитал през периода представя общата сума на печалбите или загубите през този период, независимо от това дали те са признати в отчета за приходите и разходите или директно в собствения капитал.

3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2023 хил.лв.	2022 хил.лв.
Приходи от договори с РЗОК	25 791	21 909
Приходи от медицински услуги и мед. изделия	469	462
Други	262	646
Общо	26 522	23 017

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ**Разходите за материали включват:**

	2023 хил.лв.	2022 хил.лв.
Суровини и материали	19 638	17 030
Ел. енергия	136	232
Вода	45	45
Горивни материали	37	27
Резервни части	6	4
Други	10	7
Общо	19 872	17 345

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ**Разходите за външни услуги включват:**

	2023 хил.лв.	2022 хил.лв.
Пощенски, куриерски услуги	11	12
Абонамент	226	176
Охрана	15	25
Застраховка	8	8
Хигиенни дейности	55	47
Текущ ремонт	104	70
Обучение	5	1
Консултантски услуги	13	12
Други	75	81
Общо	512	431

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

<u>Разходите за персонала включват:</u>	2023	2022
	хил.лв.	хил.лв.
Възнаграждения и заплати	3 764	3 518
Осигуровки	689	656
Общо	4 453	4 174

7. ДРУГИ РАЗХОДИ

<u>Другите разходи включват:</u>	2023	2022
	хил.лв.	хил.лв.
Балансова стойност на продадените активи	426	246
Бракувани лекарства	25	13
Други данъци	12	2
Други	16	11
Общо	479	272

8. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2023	2022
	хил.лв.	хил.лв.
Разходи за лихви	5	16
Разходи за такси	5	16

Финансовите разходи са от разходи по обслужване на банковите сметки, с които оперира дружеството.

9. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	2023	2022
	хил.лв.	хил.лв.
Отчетна стойност		
Салдо в началото на периода	487	487
Придобити		
Салдо в края на периода	487	487
Натрупана амортизация		
Салдо в началото на периода	264	204
Начислена амортизация за годината	29	60
Салдо в края на периода	293	264
Балансова стойност в края на периода	194	223

ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Земии сгради		Машинии оборудване		Съоръженияии други		Материални активи в процес на изграждане	
	30.6.2023	2022	30.6.2023	2022	30.6.2023	2022	30.6.2023	2022
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Отчетна стойност								
Салдо в началото на периода	10 419	10 419	11 649	11 574	673	687	506	29
Придобити			80	75	43	79	202	477
Отписани					5	93	-	-
Салдо в края на периода	10 419	10 419	11 729	11 649	711	673	708	506
Натрупана амортизация								
Салдо в началото на периода	2 490	2 247	11 245	10 419	525	609		
Начислена амортизация за годината	121	243	229	826	9	9		
Отписана амортизация					5	93		
Салдо в края на периода	2 611	2 490	11 474	11 245	529	525	-	-
Балансова стойност в края на периода	7 808	7 929	255	404	182	148	708	506

ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Настоящият финансов отчет е изготвен на основата на изходното предположение за действащо предприятие. Ръководството счита, че дружеството ще продължи своята дейност в обозримо бъдеще. Към датата на настоящия финансов отчет не съществуват събития или условия, които могат да породят значителни съмнения относно способността на предприятието да продължи да функционира като действащо предприятие.

10. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството и да не се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

11. ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

През отчетния период в дружеството няма открити фундаментални грешки и не са правени промени в счетоводната политика.

12. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Няма възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС 10.

13. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

	2023 хил.лв.	2022 хил.лв.
Компенсиреми отпуски	60	60
Обезценка на вземания	18	18
Временна разлика счетоводни и данъчни амортизации	8	8
Неизплатени доходи ФЛ чл.42	-	-
Доходи при пенсиониране	127	127
Общо салдо по отсрочени данъци	213	213

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

14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	2023 хил.лв.	2022 хил.лв.
Лекарства и мед. консуматив	1 735	2 136
Горивни и смазочни материали	27	27
Други	29	30
Общо	1 791	2 193

15. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	2023 хил.лв.	2022 хил.лв.
Вземания от клиенти	71	61
РЗОК	7 559	7 050
Други	-	-
Общо	7 630	7 111

16. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	2023 хил.лв.	2022 хил.лв.
Вземания по съдебни спорове	-	-
Корпоративен данък	1	-
Други	63	4
Общо	64	4

Обезценка на вземанията

Салдо към 01 януари 2023

	Търговски вземания	Съдебни вземания	Всичко
Начислени през годината	-	-	-
Салдо към 30 юни 2023	0	0	0

17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	2023 хил.лв.	2022 хил.лв.
Касова наличност	9	16
Разплащателни сметки	8 376	4 397
Общо	8 385	4 413

18. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	2023 хил.лв.	2022 хил.лв.
Абонамент	4	6
Застраховка МПС	12	5
Общо	16	11

19. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	2023 хил.лв.	2022 хил.лв.
Основен капитал	8 794	8 794
Резерв от последващи оценки	1	1
Резерви	173	173
Неразпределена печалба	6 625	5 875
Непокрита загуба	(3 077)	(3 077)
Счетоводна печалба	812	749
Общо	13 328	12 515

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И КЛИЕНТИ

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Задължения към доставчици	708	551
Задължения към доставчици по Наредба 40	8 421	5 445
Общо	9 129	5 996

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Задължения към персонала	1 409	1 460
Задължения към социалното осигуряване	298	294
Общо	1 707	1 754

22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
ДОД	129	98
Данък представителни разходи	-	2
Местни данъци и такси	24	-
Данък социални разходи	-	5
Данък добавена стойност	3	80
Общо	156	185

23. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Настоящият финансов отчет е изготвен на основата на изходното предположение за действащо предприятие. Ръководството счита, че дружеството ще продължи своята дейност в обозримо бъдеще. Към датата на настоящия финансов отчет не съществуват събития или условия, които могат да породят значителни съмнения относно способността на предприятието да продължи да функционира като действащо предприятие.

24. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството и да не се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

25. ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

През отчетния период в дружеството няма открити фундаментални грешки и не са правени промени в счетоводната политика.

26. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

През отчетния период в дружеството няма настъпили събития след края на отчетния период.

Дата: 25.07.2023г.

Съставител:
/Димитрия Григорова/

Управител:
/Проф. д-р Георги Кобаков д.м./

