



ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

на СБАЛОЗ "Д-р Марко Антонов Марков-Варна" ЕООД
за 2020 година

СЪДЪРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	
БАЛАНС	1
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	4
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	5
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	14

Наименование на приходите	Приложения	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Приходи			
Нетни приходи от продажба, в т.ч.:			
Медицински услуги		38 578	29 291
Други		1 471	696
Общо приходи от оперативна дейност	10а	<u>40 049</u>	<u>29 987</u>
Общо приходи		<u>40 049</u>	<u>29 987</u>
Наименование на разходите			
Разходи			
Разходи за материали	4	(30 261)	(21 233)
Разходи за външни услуги	5	(859)	(799)
Разходи за персонала, в т.ч.:	6	(7 145)	(7 835)
разходи за възнаграждения		(6 008)	(6 735)
разходи за осигуровки		(1 137)	(1 100)
Разходи за амортизации	11,12	(1 124)	(1 106)
Други разходи	7	(468)	(439)
Общо разходи за оперативна дейност		<u>(39 857)</u>	<u>(31 402)</u>
Разходи по проект за развитие на човешките ресурси			
Финансови разходи, в т.ч.:			
Разходи за лихви		(10)	(5)
Общо финансови разходи	8	<u>(10)</u>	<u>(5)</u>
Общо разходи		<u>(39 867)</u>	<u>(31 407)</u>
Счетоводна печалба за периода преди данъци върху печалбата		182	(1 420)
Отсрочени данъци	9	4	101
Резултат за периода		<u>186</u>	<u>(1 319)</u>

Приложенията на страници от 5 до 13 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител (Гл. счетоводител):

/Димитрия Григорова/

Управител:

/Проф. д-р Георги Кобаков д.м.г./

0283 Цветомира Радева
Регистриран одитор



АКТИВ	Приложения	2020 хил.лв.	2019 хил.лв.
Нетекущи активи			
Нематериални активи			
Програмни продукти	10	342	29
		<u>342</u>	<u>29</u>
Дълготрайни материални активи			
Земни и сгради			
Машини и оборудване		8 399	8 641
Съоръжения и други		1 918	2 629
Предоставени аванси за дълготрайни активи		82	95
		1	108
	11	<u>10 400</u>	<u>11 473</u>
Активи по отсрочени данъци	12	156	152
Общо нетекущи активи		<u>10 898</u>	<u>11 654</u>
Текущи активи			
Материални запаси	13	1 573	760
Търговски вземания	14	5 658	4 221
Други вземания	15	19	5
		<u>7 250</u>	<u>4 986</u>
Парични средства и парични еквиваленти, в т.ч.:			
В каса		4	2
В банки	16	3 722	2 978
		<u>3 726</u>	<u>2 980</u>
Общо текущи активи		<u>10 976</u>	<u>7 966</u>
Разходи за бъдещи периоди	17	10	10
СУМА НА АКТИВА		<u>21 884</u>	<u>19 630</u>
ПАСИВ	Приложения	2020 хил.лв.	2019 хил.лв.
Собствен капитал			
Основен капитал, записан		8 794	8 794
Резерв от последващи оценки		1	1
Други резерви		173	173
Натругана печалба от минали години		2 842	4 161
Нетна печалба за текущата година		186	(1 319)
Общо собствен капитал	18	<u>11 996</u>	<u>11 810</u>
Пасиви			
Текущи пасиви			
Задължения към доставчици и клиенти	19	5 849	4 203
Задължения към персонала и соц. осигуряване	20	1 432	1 040
Задължения за данъци	21	115	42
Други задължения	22	83	22
		<u>7 479</u>	<u>5 307</u>
Нетекущи пасиви			
Задължения за доходи при пенсиониране над 1 година	20	555	848
		<u>555</u>	<u>848</u>
Общо пасиви		<u>8 034</u>	<u>6 155</u>
Финансирания и приходи за бъдещи периоди	23	1 854	1 665
СУМА НА ПАСИВА		<u>21 884</u>	<u>19 630</u>

Приложенията на страници от 5 до 13 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител (Гл. счетоводител):

/Димитрия Григорова/

Управител:

/Проф. д-р Георги Кобаков д.м./

0283 Цветомира
Радева
Регистриран одитор



Приложения	Основен капитал записан	Резерв от последващи оценки	Други резерви	Натрупани печалби		Общо собствен капитал
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	Натрупани печалби от минали години хил. лв.	Нетна печалба от текущата година хил. лв.	
Салдо на 1 януари 2020	8 794	1	173	4 161	(454)	12 675
Влияние от неприлагане на СС 19 Доходи на персонала	-	-	-	-	(865)	(865)
Салдо след корекции на 1 януари 2020	8 794	1	173	4 161	(1 319)	11 810
Нетна печалба за годината	-	-	-	-	185	185
Други изменения	-	-	-	(1 319)	1 319	-
Салдо на 31 декември 2020	8 794	1	173	2 842	185	11 996

Приложенията на страници от 5 до 13 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител (Гл. счетоводител):

/Димитрия Григорова/



Управител:

/Проф. д-р Георги Кобаков д.м./



Приложения	2020 хил.лв.	2019 хил.лв.
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	37 797	28 887
Плащания на доставчици и подизпълнители	(30 469)	(21 453)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(6 959)	(6 757)
Лихви по разплащателни и депозитни сметки	(10)	(5)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	(29)
Други постъпления/плащания, нетно	388	285
Нетни парични потоци от оперативната дейност	747	928
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни материални активи	(1)	(82)
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност	(1)	(82)
Парични потоци от финансова дейност		
Парични потоци от допълнителни вноски	-	-
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност	-	-
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	746	846
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	2 980	2 134
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода	3 726	2 980

Приложенията на страници от 5 до 13 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител (Гл. счетоводител):

/Димитрия Григорова/

Управител:

/Проф. д-р Георги Кобаков д.м.т.

0283 Цветомир
Радева
Регистриран одитор



ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2020 година

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 (осем милиона седемстотин деведесет и три хиляди петстотин и тридесет) лева, внесени изцяло като апортна вноска от община Варна - едноличен собственик на дружеството.

Дружеството се представлява и е управлява от: Проф. д-р Георги Леонидов Кобаков д.м.
Към 31.12.2020 г. средносписъчния персонал на дружеството е 276 работници и служители.

Предмет на дейност

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

Структура на Дружеството

СБАЛОЗ "Д-р Марко Антонов Марков-Варна" ЕООД осъществява своята дейност в:

- Диагностично консултативен център - гр. Варна (База I)
- Стационарен блок - кв. Аспарухово (База II)
- Отделение по лъчетерапия, намиращо се в сградата на МБАЛ "Св. Анна" АД (База III) и стационара на отделение по Лъчелечение, разположено в Медицински център "Св. Анна"(База IV)

Основни показатели на стопанската среда

Основни показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2018-2020 г.

Показател	2018	2019	2020
БВП в млн. лева	109743	119772	102649
Реален растеж на БВП	7.23%	9.14%	-0.97%
Инфлация в края на периода	2.80%	3.10%	1.70%
Среден валутен курс на щатския долар за периода	1.65704	1.74703	1.71632
Валутен курс на щатския долар в края на периода	1.70815	1.74099	1.59386
Основен лихвен процент в края на периода	0.00%	0.00%	0.00%
Безработица (в края на периода)	4.70%	4.10%	5.20%

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО**2.1. База за изготвяне на финансовия отчет**

Финансовият 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 № 394/30.12.2015 обнародвано ДВ бр. 3/12.01.2016 г. и в сила от 01.01.2016 г.

Настоящият годишен 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 стойностна 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 годишния финансов отчет (ГФО) 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 третира 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.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2020 година**2.3. Сравнителни данни**

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. 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 условни 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.

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, разходите 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.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2020 година**Обезценка на активи**

В счетоводната политика на Дружеството е предвидено, че балансните 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 консумативи, 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 правните 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 съществена 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.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2020 година**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).

Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2018-2019 г., е както следва:

- * за периода 01.01.2019 г. - 31.12.2019 г.
- за работещите при условията на трета категория труд 32.3%, а за втора категория труд 42.3%. Вноската за здравно осигуряване е в съотношение работодател/осигурено лице 60/40 Вноската за социално осигуряване е в размер на 60% за сметка на работодателя и 40% за сметка на осигуреното лице.
- * за периода 01.01.2020 г. - 31.12.2020 г.
- за работещите при условията на трета категория труд 32.3%, а за втора категория труд 42.3%. Вноската за здравно осигуряване е в съотношение работодател/осигурено лице 60/40.

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 "Пенсии", 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 фиксирани 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 персоналът 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 полагачи 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 - брутно 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. - брутно 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.

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда чл. 222 ал.3 при прекратяване на трудов договор на наето лице, придобило право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, независимо от основанията за прекратяване то има право на обезщетение от работодателя в размер на брутно му трудово възнаграждение за срок от два месеца, а ако е работил при същия работодател десет години - на обезщетение в размер на брутно му трудово възнаграждение за срок от шест месеца.

Според СС 19 - Доходи на персонала, плащанията по чл. 222 от Кодекса на труда се класифицират като дългосрочни задължения на работодателя за изплащане на дефинирани доходи при напускане и изисква прилагането на актюерски метод за изчисляване на задължението. Стандарта изисква да бъде определена сегашната стойност на бъдещите задължения на работодателя за изплащане на дефинирани доходи, чрез прилагане на кредитния метод на прогнозираните единици.

Ръководството на Дружеството възлага на лицензиран актюер извършването на оценка на задължението на Дружеството за обезщетения при пенсиониране въз основа на която определените суми се включват във финансовия отчет.

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 2020 г. е 10% (2019 г.: 10%).

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия 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 засянал счетоводната или данъчната печалба (загуба) към датата на операция.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2020 година

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия 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 2020 г. се прилага ставка от 10% (2019 г.: 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 годишния финансов отчет (31.12.2020) 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 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.

2.20 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.

3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2020	2019
	хил.лв.	хил.лв.
Приходи от договори с РЗОК	38 228	28 935
Приходи от медицински услуги	350	356
Други	1 471	696
Общо	40 049	29 987

Другите приходи включват:

	2020	2019
	хил.лв.	хил.лв.
Приходи от финансираня	223	169
Приходи от дарения	655	41
Приходи от клинични проучвания	67	56
Медицински изделия	435	377
Присъдени вземания	60	25
Други	31	28
Общо	1 471	696

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

	2020	2019
	хил.лв.	хил.лв.
Лекарства по наредба 40	28 753	19 824
Медицински консумативи	354	299
Медикаменти	334	292
Реактиви	189	186
Ел. енергия	178	184
Храна персонал	114	115
Храна за болни	59	59
Спомагателни материали	70	67
Горивни материали	44	50
Вода	41	43
Кръв и кръвни продукти	35	33
Предпазни средства и тестове Ковид	22	-
Стерилизация	20	22
Резервни части	8	7
Канцеларски материали	5	7
Други	35	45
Общо	30 261	21 233

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2020 година

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

<u>Разходите за външни услуги включват:</u>		
	2020	2019
	хил.лв.	хил.лв.
Абонамент	501	401
Текущ ремонт	74	101
Хигиенни дейности	71	53
Охрана	50	50
Такса смет	13	28
Пощенски, куриерски услуги	23	26
Наеми	27	26
Данък сгради	10	19
Застраховка	16	16
Консултантски услуги	24	12
Независим финансов одит	7	7
Обучение	3	3
Други	40	47
Общо	859	789

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

<u>Разходите за персонала включват:</u>		
	2020	2019
	хил.лв.	хил.лв.
Възнаграждения и заплати	5 871	5 732
Възнаграждения и заплати граждански договори	5	5
Осигуровки	1 129	1 093
Неизползван отпуск	47	37
Осигуровки за неизползван отпуск	8	7
Доходи при пенсиониране	85	961
Общо	7 145	7 835

7. ДРУГИ РАЗХОДИ

<u>Другите разходи включват:</u>		
	2020	2019
	хил.лв.	хил.лв.
Балансова стойност на продадени активи	431	373
Обезценка на вземания	12	1
Други данъци	8	2
Бракувани лекарства	7	35
Санкции РЗОК	-	3
Командировки	-	1
Други	10	24
Общо	468	439

8. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2020	2019
	хил.лв.	хил.лв.
Разходи за такси	10	5
Общо	10	5

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

9. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода/икономията на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2020	2019
	хил.лв.	хил.лв.
Данъчна печалба/загуба за годината по данъчна декларация	-	(420)
Отсрочени данъци върху печалбата, свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики в т.ч.:	4	101
- Компенсируеми отпуски	5	4
- Обезценка на вземания	1	
- Временна разлика счетоводни и данъчни амортизации		1
- Неизплатени доходи ФЛ чл.42 ЗДДФЛ	1	
- Доходи при пенсиониране	(3)	96
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за приходи и разходи	4	(319)

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2020 година

10. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	2020 хил.лв.	2019 хил.лв.
Отчетна стойност		
Салдо в началото на периода	126	100
Придобити	360	26
Салдо в края на периода	486	126
Натрупана амортизация		
Салдо в началото на периода	97	94
Начислена амортизация за годината	47	3
Салдо в края на периода	144	97
Балансова стойност в края на периода	342	29

11. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Земи и сгради		Машини и оборудване		Съоръжения и други		Материални активи в процес на изграждане	
	2020 хил.лв.	2019 хил.лв.	2020 хил.лв.	2019 хил.лв.	2020 хил.лв.	2019 хил.лв.	2020 хил.лв.	2019 хил.лв.
Отчетна стойност								
Салдо в началото на периода	10 403	10 403	11 453	11 435	683	682	108	15
Придобити	-	-	108	55	3	1	1	108
Отписани	-	-	12	37	-	-	108	15
Салдо в края на периода	10 403	10 403	11 549	11 453	686	683	1	108
Натрупана амортизация								
Салдо в началото на периода	1 762	1 520	8 824	8 017	588	571	-	-
Начислена амортизация за годината	242	242	819	844	16	17	-	-
Отписана амортизация	-	-	12	37	-	-	-	-
Салдо в края на периода	2 004	1 762	9 631	8 824	604	588	-	-
Балансова стойност в края на периода	8 399	8 641	1 918	2 629	82	95	1	108

12. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

	2020 хил.лв.	2019 хил.лв.
Компенсиреми отпуски	47	42
Обезценка на вземания	18	17
Временна разлика счетоводни и данъчни амортизации	(3)	(4)
Неизплатени доходи ФЛ чл.42 ЗДДФЛ	1	1
Доходи при пенсиониране	93	96
Общо салдо по отсрочени данъци	156	152

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.

13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	2020 хил.лв.	2019 хил.лв.
Лекарства	1 554	737
Горивни и смазочни материали	9	15
Други	10	8
Общо	1 573	760

14. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	2020 хил.лв.	2019 хил.лв.
РЗОК	5 621	4 197
Вземания от клиенти	37	24
Общо	5 658	4 221

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2020 година

15. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	2020	2019
	хил.лв.	хил.лв.
Вземания по съдебни спорове	17	-
Корпоративен данък	-	5
Други	2	-
Общо	19	5

Обезценка на вземанията

	Търговски вземания	Съдебни вземания	Всичко
Салдо към 31 декември 2019	156	11	167
Изменение през годината	-	12	12
Салдо към 31 декември 2020	156	23	179

16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	2020	2019
	хил.лв.	хил.лв.
Касова наличност	4	2
Разплащателни сметки	3 722	2 978
Общо	3 726	2 980

17. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	2020	2019
	хил.лв.	хил.лв.
Застраховки	6	6
Абонамент	4	4
Общо	10	10

18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	2020	2019
	хил.лв.	хил.лв.
Основен капитал	8 794	8 794
Резерв от последващи оценки	1	1
Резерви	173	173
Неразпределена печалба	5 689	5 689
Непокрита загуба	(2 847)	(1 528)
Счетоводна печалба	186	(1 319)
Общо	11 996	11 810

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И КЛИЕНТИ

	2020	2019
	хил.лв.	хил.лв.
Задължения към доставчици	499	374
Задължения към доставчици по Наредба 40	5 350	3 829
Общо	5 849	4 203

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

	2020	2019
	хил.лв.	хил.лв.
Задължения към персонала	1 742	1 666
Задължения към социалното осигуряване	245	222
Общо	1 987	1 888

Задълженията към персонала включват:

	2020	2019
	хил.лв.	хил.лв.
Възнаграждения	412	356
Начисления за неизползван компенсирем отпуск	396	349
Начислени суми за задължения към персонала при пенсиониране, в т.ч.:	934	961
<i>до 1 година</i>	379	113
<i>над 1 година</i>	555	848
Общо	808	705

Задълженията към социалното осигуряване включват:

	2020	2019
	хил.лв.	хил.лв.
Осигурителни вноски върху възнаграждения	166	152
Осигурителни вноски върху неизползван компенсирем отпуск	79	70
Общо	245	222

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2020 година

Задълженията към персонала при пенсиониране:	2020	2019
	хил.лв.	хил.лв.
Сегашна стойност на задължението на 1 януари	961	-
Разходи за лихви	2	-
Разходи за текущ стаж	68	62
Разходи за минал трудов стаж	-	987
Платени доходи	(113)	(88)
Актюерска (печалба) загуба	16	-
Настояща стойност на задължението, 31 декември	934	961

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	2020	2019
	хил.лв.	хил.лв.
ДОД	105	37
Данък представителни разходи	2	2
ДДС	8	3
Общо	115	42

22. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2020	2019
	хил.лв.	хил.лв.
Разчети по гаранции	83	22
Общо	83	22

23. ФИНАНСИРАНИЯ

	2020	2019
	хил.лв.	хил.лв.
Финансиране свързани с амортизируеми активи	1 605	1 661
Финансиране за дейността	249	4
	1 854	1 665

24. 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.

25. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЕ ЗА 2019 г. ВЪВ ВРЪЗКА С "COVID-19"

Разпространение на инфекцията "COVID-19", постави болничните заведения в необичайна ситуация със значителна продължителност, която наруши ритъма на рутинните медицински дейности. Пациентите на СБАЛОЗ са предимно онкологично болни, които при засилени мерки за сигурност, болницата продължи да обслужва, като извършваната болнична помощ беше в пълен обем. Въпреки това се отбелязва спад в броя на преминалите пациенти, като тази тенденция се очаква да продължи и през следващите месеци. Това неминуемо ще се отрази на размера на очакваните приходи от НЗОК, но не поставя под заплаха нормалното функциониране на лечебното заведение.

26. 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.

27. ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

През отчетния период в дружеството е направена актюерска оценка на задълженията към персонала при пенсиониране, съгласно Кодекса на труда. В неразпределената печалба от минали години е отнесена настоящата стойност на задължението към 01.01.2020 в размер на 961 627.00 лева, което не е признато за данъчни цели и води до временна разлика по СС 12 в размер на 96 162.70 лева. Корекцията намира отражение в сравнителната информация като разходите за заплати са увеличени с 961 627.00 лева, загубата е увеличена с 865 464.30 лева, задълженията към персонала са увеличени с 961 627.00 лева и активите по отсрочени данъци са увеличени с 96 162.70 лева.

28. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания.

Дата: 31.03.2021 г.

Съставител:
/Димитрия Григорова

Управител:
/Проф. д-р Георги Кобаков

