

#



МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
на СБАЛЮЗ "Д-р Марко Антонов Марков-Варна" ЕООД
към 30.06.2021г.

СЪДЪРЖАНИЕ

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

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ за към 30.06.2021г

Наименование на приходите	Приложения	2021 хил.лв.	2020 хил.лв.
Приходи			
Нетни приходи от продажба, в т.ч.:			
Услуги РЗОК, медицински услуги и изделия		19 807	18 134
Други		1 601	536
Общо приходи от оперативна дейност	3	21 408	18 670
Общо приходи		21 408	18 670
Наименование на разходите			
Разходи			
Разходи за материали	4	(15 615)	(14 200)
Разходи за външни услуги	5	(470)	(408)
Разходи за персонала, в т.ч.:	6	(4 272)	(3 291)
<i>разходи за възнаграждения</i>		(3 603)	(2 761)
<i>разходи за осигуровки</i>		(669)	(530)
Разходи за амортизации		(571)	(558)
Други разходи		(272)	(204)
Общо разходи за оперативна дейност		(21 200)	(18 661)
Финансови разходи, в т.ч.:			
Финансови разходи		(13)	(3)
Общо финансови разходи	7	(13)	(3)
Общо разходи		(21 213)	(18 664)
Счетоводна печалба за периода преди данъци върху печалбата		195	6
Отсрочени данъци		-	-
Резултат за периода		195	6

Съставител (Гл. счетоводител):

/Димитрия Григорова/

Управител:

/Проф. д-р Георги Кобаков д.м./

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 30.06.2021г

АКТИВ	Приложения	2021 хил.лв.	2020 хил.лв.
Нетекущи активи			
Нематериални активи			
Програмни продукти	8	313	342
		<u>313</u>	<u>342</u>
Дълготрайни материални активи			
Земи и сгради		8 294	8 399
Машини и оборудване		1 516	1 918
Съоръжения и други		80	82
Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи		14	1
	9	<u>9 904</u>	<u>10 400</u>
Активи по отсрочени данъци	13	156	156
Общо нетекущи активи		<u>10 373</u>	<u>10 898</u>
Текущи активи			
Материални запаси	14	1 115	1 573
Търговски вземания	15	6 206	5 658
Други вземания	16	-	19
		<u>7 321</u>	<u>7 250</u>
Парични средства и парични еквиваленти, в т.ч.:			
В каса		13	4
В банки		2 205	3 722
	17	<u>2 218</u>	<u>3 726</u>
Общо текущи активи		<u>9 539</u>	<u>10 976</u>
Разходи за бъдещи периоди	18	<u>8</u>	<u>10</u>
СУМА НА АКТИВА		<u>19 920</u>	<u>21 884</u>
ПАСИВ	Приложения	2021 хил.лв.	2020 хил.лв.
Собствен капитал			
Основен капитал, записан		8 794	8 794
Резерв от последващи оценки		1	1
Други резерви		173	173
Натрупана печалба от минали години		3 027	2 842
Печалба за текущата година		195	186
Общо собствен капитал	19	<u>12 190</u>	<u>11 996</u>
Пасиви			
Текущи пасиви			
Задължения към доставчици и клиенти	20	3 958	5 849
Задължения към персонала и соц. осигуряване	21	1 462	1 432
Задължения за данъци	22	134	115
Други задължения	23	75	83
		<u>5 629</u>	<u>7 479</u>
Нетекущи пасиви			
Задължения за доходи при пенсиониране над 1 година	20	555	555
		<u>555</u>	<u>555</u>
Общо пасиви		<u>6 184</u>	<u>8 034</u>
Финансирания и приходи за бъдещи периоди		<u>1 546</u>	<u>1 854</u>
СУМА НА ПАСИВА		<u>19 920</u>	<u>21 884</u>

Съставител (Гл. счетоводител):

/Димитрия Григорова/

Управител:

/Проф. д-р Георги Кобаков д.м./

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за към 30.06.2021г.

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	Нетна печалба от текущата година	хил.лв.
Салдо на 1 януари 2021	<u>8 794</u>	<u>173</u>	<u>1</u>	<u>3 028</u>		<u>11 996</u>
Нетна печалба за годината					195	195
Други изменения						-
Салдо към 30.06.2021г.	<u>19</u> <u>8 794</u>	<u>173</u>	<u>1</u>	<u>3 028</u>	<u>195</u>	<u>12 191</u>

Съставител (Гл. счетоводител):

/Димитрия Григорова/

Управител:

/Проф. д-р Георги Кобаков д.м./

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ към 30.06.2021г

	Приложения	30.06.2021 хил.лв.	30.06.2020 хил.лв.
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		20 568	17 285
Плащания на доставчици и подизпълнители		(17 644)	(14 283)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(4 130)	(3 266)
Финансови разходи		(13)	(3)
Други постъпления/плащания, нетно		(276)	1
Нетни парични потоци от оперативната дейност		(1 495)	(266)
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Разходи по придобиване на дълготрайни материални активи		(13)	-
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност		(13)	-
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти		(1 508)	404
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода 01.01.2020г.; 01.01.2019г		3 726	2 980
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода - 30.06.2021г.; 30.06.2020г	17	2 218	2 714

Съставител (Гл. счетоводител):

/Димитрия Григорова/

Управител:

/Проф. д-р Георги Кобаков д.м./

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.06.2021г.**1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТ**

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 вноска от община Варна - едноличен собственик на дружеството.

Дружеството се представява и се управлява от: Проф. д-р Георги Леонидов Кобаков д.м.
Към 30.06.2021 г. средният списъчен персонал на дружеството е 288 работници и служители.

Предмет на дейност

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

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТ**2.1. База за изготвяне на финансовия 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 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 прелходния отчетен период

Предприятието осъществява счетоводството на основата на документалната обосновааност 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 междинният 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 операцията 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.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет съгласно принципите на Счетоводен стандарт № 34". Изготвяне на 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.

СБАЛОЗ "Д-р Марко Антонов Марков-Варна" ЕООД

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 е

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. Ползният 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 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.

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 "дълги разходи"

СБАЛОЗ "Д-р Марко Антонов Марков-Варна" ЕООД

2.10. 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%).

2.11. 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.

2.12. 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 улови задължението си в срок най-късно 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.

2.13 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.

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена 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

- 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 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 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 злостранното осигуряване

Краткосрочни приходи

Краткосрочните приходи 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 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 компенсирани 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 вознаграждения 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:

- 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 вознаграждение 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 основанието за прекратяване то има право на обезщетение от работодателя в размер на брутното му трудово вознаграждение за срок от два месеца, а ако е работил при същия работодател десет години - на обезщетение в размер на брутното му трудово вознаграждение 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 прогнозаните единици.

Ръководството на Дружеството възлага на лицензиран актюер извършването на оценка на задължението на Дружеството за обезщетения при напускане на персонала на база балансовия пасивен метод за изчисляване на финансовите активи

2.15. 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 2021 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 засегнал счетоводната или данъчната печалба (загуба) към датата на операция.

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 2021г. се прилага ставка от 10% (2020г.: 10%).

2.16. 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.

Събитията, настъпили между датата на междинния финансов отчет (30.06.2021) 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

2.18 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.

2.19 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.

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от договори с РЗОК	19 807	18 134
Приходи от медицински услуги и мед. изделия	374	355
Приходи от финансираня	802	86
Други	425	95
Общо	21 408	18 670

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2021	2020
	хил.лв.	хил.лв.
Суровини и материали	15 450	14 055
Ел. енергия	92	82
Вода	34	20
Горивни материали	27	29
Резервни части	1	14
Други	11	20
Общо	15 615	14 220

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2021	2020
	хил.лв.	хил.лв.
Пощенски, куриерски услуги	12	11
Абонамент	252	245
Охрана	26	25
Застраховка	8	8
Хигиенни дейности	30	30
Текущ ремонт	50	37
Обучение	1	1
Консултантски услуги	10	8
Други	81	44
Общо	470	408

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	2021	2020
	хил.лв.	хил.лв.
Възнаграждения и заплати	3 603	2 761
Осигуровки	669	530
Общо	4 272	3 291

7. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:

	2021	2020
	хил.лв.	хил.лв.
Балансова стойност на продадените активи	247	191
Бракувани лекарства	4	4
Други данъци	21	2
Други	-	7
Общо	272	204

8. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2021	2020
	хил.лв.	хил.лв.
Разходи за лихви		
Разходи за такси	13	3
Общо	13	3

9. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	2021	2020
	хил.лв.	хил.лв.
Отчетна стойност		
Салдо в началото на периода	486	127
Придобити	2	359
Салдо в края на периода	488	486
Натрупана амортизация		
Салдо в началото на периода	145	97
Начислена амортизация за годината	30	47
Салдо в края на периода	175	144
Балансова стойност в края на периода	313	342

ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Земи и сгради		Машини и оборудване		Съоръжения и други		Материални	
	30.06.2021 хил.лв.	31.12.2020 хил.лв.	30.06.2021 хил.лв.	31.12.2020 хил.лв.	30.06.2021 хил.лв.	31.12.2020 хил.лв.	30.06.2021 хил.лв.	31.12.2020 хил.лв.
Отчетна стойност								
Салдо в началото на периода	10 403	10 403	11 550	11 437	687	682	1	
Придобити	16	-	16	55	-	1	13	1
Отписани				37			-	
Салдо в края на периода	<u>10 419</u>	<u>10 403</u>	<u>11 566</u>	<u>11 455</u>	<u>687</u>	<u>683</u>	<u>14</u>	<u>1</u>
Натрупана амортизация								
Салдо в началото на периода	2 004	1 762	9 632	8 824	605	588		
Начислена амортизация за годината	121	242	417	819	3	16		
Отписана амортизация	-			12				
Салдо в края на периода	<u>2 125</u>	<u>2 004</u>	<u>10 049</u>	<u>9 631</u>	<u>608</u>	<u>604</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Балансова стойност в края на периода	<u>8 294</u>	<u>8 399</u>	<u>1 517</u>	<u>1 824</u>	<u>79</u>	<u>79</u>	<u>14</u>	<u>1</u>

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

	2021 хил.лв.	2020 хил.лв.
Компенсирани отпуски	47	47
Обезценка на вземания	18	18
Временна разлика счетоводни и данъчни амортизации	(3)	(3)
Неизплатени доходи ФЛ чл.42	1	1
Доход при пенсиониране	93	93
Общо салдо по отсрочени данъци	<u>156</u>	<u>156</u>

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

	2021 хил.лв.	2020 хил.лв.
Лекарства и мед. консуматив	1 086	1 558
Горивни и смазочни материали	12	6
Други	17	9
Общо	<u>1 115</u>	<u>1 573</u>

15. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	2021 хил.лв.	2020 хил.лв.
Вземания от клиенти	22	37
РЗОК	6 184	5 621
Други	-	-
Общо	<u>6 206</u>	<u>5 658</u>

16. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	2021 хил.лв.	2020 хил.лв.
Вземания по съдебни спорове	-	17
Корпоративен данък	-	-
Други	-	2
Общо	-	19

Обезценка на вземанията

	Търговски вземания	Съдебни вземания	Всичко
Салдо към 01 януари 2021	23	156	179
Начислени през годината	-	-	-
Салдо към 30 юни 2021	23	156	179

17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	2021 хил.лв.	2020 хил.лв.
Касова наличност	13	4
Разплащателни сметки	2 205	3 722
Общо	2 218	3 726

18. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	2021 хил.лв.	2020 хил.лв.
Абонамент	3	6
Застраховка МПС	5	4
Общо	8	10

19. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	2021 хил.лв.	2020 хил.лв.
Основен капитал	8 794	8 794
Резерв от последващи оценки	1	1
Резерви	173	173
Неразпределена печалба	5 875	5 689
Непокрита загуба	(2 848)	(2 847)
Счетоводна печалба	195	186
Общо	12 190	11 996

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И КЛИЕНТИ

	2021 хил.лв.	2020 хил.лв.
Задължения към доставчици	364	499
Задължения към доставчици по Наредба 40	3 594	5 350
Общо	3 958	5 849

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

	2021 хил.лв.	2020 хил.лв.
Задължения към персонала	1 205	1 187
Задължения към социалното осигуряване	257	245
Общо	1 462	1 432

Задълженията към персонала включват:

	2021 хил.лв.	2020 хил.лв.
Възнаграждения	430	412
Начисления за неизползван компенсируем отпуск	396	396
Начислени суми на персонала при пенсиониране до 1 година	379	379
Общо	1 205	1 187

Задълженията към социалното осигуряване включват:

	2021 хил.лв.	2020 хил.лв.
Осигурителни вноски върху възнаграждения	178	166
Осигурителни вноски върху неизползван компенсируем отпуск	79	79
Общо	257	245

Начислени суми на персонала при пенсиониране:

	2021 хил.лв.	2020 хил.лв.
До 1 година	379	379
Над 1 година	555	555
Общо	934	934

Задълженията към персонала при пенсиониране:

	2021 хил.лв.	2020 хил.лв.
Сегашна стойност на задължението на 1 януари	961	961
Настояща стойност на задължението, 1 януари	961	961
Разходи за лихви	2	2
Разходи за текущ стаж	68	68
Разходи за минал трудов стаж	-	-
Платени приходи	(113)	(113)
Актюерска (печалба) загуба	16	16

Настояща стойност на задължението 934 934

22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
ДОД	132	113
Данък представителни разходи	2	2
Данък социални разходи	-	-
Данък добавена стойност	-	-
Общо	<u>134</u>	<u>115</u>

23. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения в друг период	-	-
Разчети по гаранции	75	83
Други	-	-
Общо	<u>75</u>	<u>83</u>

24. ФИНАНСИРАНИЯ

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Финансиране свързани с амортизируеми активи	1 541	1 605
Финансиране за дейността	5	249
	<u>1 546</u>	<u>1 854</u>

25. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Настоящият финансов отчет е изготвен на основата на изходното предположение за действащо предприятие. Ръководството счита, че

26. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЕ ЗА 2021 г. ВЪВ ВРЪЗКА С "COVID-19"

Разпространение на инфекцията "COVID-19", постави болничните заведения в необичайна ситуация със значителна продължителност,

27. ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

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

28. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

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

Дата: 27.07.2021г.

Съставител:
/Димитрия Григорова/

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