



ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
на СБАЈОЗ "Д-р Марко Антонов Марков-Варна" ЕООД
за 2019 година

СЪДЪРЖАНИЕ

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

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ за 2019 година

Наименование на приходите	Приложения	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.
Приходи			
Нетни приходи от продажба, в т.ч.:			
Медицински услуги		29 291	24 475
Други		696	288
Общо приходи от оперативна дейност	3	<u>29 987</u>	<u>24 763</u>
Общо приходи		<u>29 987</u>	<u>24 763</u>
Разходи			
Разходи за материали	4	(21 233)	(16 439)
Разходи за външни услуги	5	(789)	(634)
Разходи за персонала, в т.ч.:	6	(6 874)	(6 278)
разходи за възнаграждения		(5 774)	(5 273)
разходи за осигуровки		(1 100)	(1 005)
Разходи за амортизации	11:12	(1 106)	(944)
Други разходи	7	(439)	(157)
Общо разходи за оперативна дейност		<u>(30 441)</u>	<u>(24 452)</u>
Разходи по проект за развитие на човешките ресурси		-	(11)
Финансови разходи, в т.ч.:			
Разходи за лихви		(5)	(5)
Общо финансови разходи	8	<u>(5)</u>	<u>(5)</u>
Общо разходи		<u>(30 446)</u>	<u>(24 468)</u>
Счетоводна печалба за периода преди данъци върху печалбата		<u>(459)</u>	<u>295</u>
Отсрочени данъци	9	<u>5</u>	<u>(86)</u>
Резултат за периода		<u>(454)</u>	<u>209</u>

Приложенията на страници от 5 до 12 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител (Гл. счетоводител)

(Димитрия Григоров)

Управител:

(Проф. д-р Георги Кобачков д.м.)

0283 Цветомира
Радева
Регистриран одитор



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 31.12.2018

АКТИВ	Приложения	2019	2018
		хил.лв.	хил.лв.
Нетекущи активи			
Нематериални активи			
Програмни продукти		29	6
	10	<u>29</u>	<u>6</u>
Дълготрайни материални активи			
Земи и сгради		8 641	8 883
Машини и оборудване		2 629	3 418
Съоръжения и други		95	111
Предоставени аванси за дълготрайни активи		108	15
	11	<u>11 473</u>	<u>12 427</u>
Активи по отсрочени данъци	12	<u>56</u>	<u>50</u>
Общо нетекущи активи		<u>11 558</u>	<u>12 483</u>
Текущи активи			
Материални запаси	13	760	1 003
Търговски вземания	14	4 221	3 251
Други вземания	15	5	325
		<u>4 986</u>	<u>4 579</u>
Парични средства и парични еквиваленти, в т.ч.:			
В каса		2	2
В банки		2 978	2 132
	16	<u>2 980</u>	<u>2 134</u>
Общо текущи активи		<u>7 966</u>	<u>6 713</u>
Разходи за бъдещи периоди	17	<u>10</u>	<u>8</u>
СУМА НА АКТИВА		<u>19 534</u>	<u>19 204</u>
ПАСИВ			
Приложения			
2019			
хил.лв.			
2018			
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		4 161	3 952
Нетна печалба за текущата година		(454)	209
Общо собствен капитал	18	<u>12 675</u>	<u>13 129</u>
Пасиви			
Текущи пасиви			
Задължения към доставчици и клиенти	19	4 203	3 340
Задължения към персонала и соц. осигуряване	20	927	811
Задължения за данъци	21	42	59
Други задължения	22	22	53
		<u>5 194</u>	<u>4 263</u>
Общо пасиви		<u>5 194</u>	<u>4 263</u>
Финансирания и приходи за бъдещи периоди		<u>1 665</u>	<u>1 812</u>
СУМА НА ПАСИВА		<u>19 534</u>	<u>19 204</u>

Приложенията на страници от 5 до 12 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител (Гл. счетоводител):
(Димитрия Григорова)

Управител:
(Проф. д-р Георги Кобаков д.м.)

0283 Цветомира
Радева
Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2019 година

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.	хил.лв.
Салдо на 1 януари 2019	8 794	1	173	3 952	209	13 129
Изменение за сметка на собствениците	-	-	-	-	-	-
Нетна печалба за годината	-	-	-	-	(454)	(454)
Други изменения	-	-	-	209	(209)	-
Салдо на 31 декември 2019	8 794	1	173	4 161	(454)	12 675

Приложенията на страници от 5 до 12 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител (Гл. счетоводит
(Димитрия Григорова)

Управител:

(Проф. д-р Георги Кобаков д.м.)

0283 Цветомира Радева
Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2019 година

Приложения	2019 хил.лв.	2018 хил.лв.
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	28 887	24 091
Плащания на доставчици и подизпълнители	(21 453)	(16 997)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(6 757)	(6 158)
Лихви по разплащателни и депозитни сметки	(5)	(5)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	(29)	-
Други постъпления/плащания, нетно	285	33
Нетни парични потоци от оперативната дейност	928	964
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни материални активи	(82)	(949)
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност	(82)	(949)
Парични потоци от финансова дейност		
Парични потоци от допълнителни вноски	-	500
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност	-	500
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	846	515
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	2 134	1 619
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода	2 980	2 134

Приложенията на страници от 5 до 12 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител (Гл. счетоводител)
(Димитрия Григорова)

Управител:
(Проф. д-р Георги Кобакоб д.м.у.)

0283 Цветомира
Радева
Регистриран одитор



ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2019 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 Междоубластен 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 Маков - Ваона 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 31.12.2019 г. средносписъчния 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 прекаncerози.

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 2017-2019 г.

Показател	2017	2018	2019
БВП в млн.лева	102308	109695	118669
Реален растеж на БВП	7.59%	7.22%	8.18%
Инфлация в края на периода	2.10%	2.80%	3.10%
Среден валутен курс на щатския долар за периода	1.73545	1.65704	1.74703
Валутен курс на щатския долар в края на периода	1.63081	1.70815	1.74099
Основен лихвен процент в края на периода	0.00%	0.00%	0.00%
Безработица (в края на периода)	5.60%	4.70%	4.10%

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 обосноваваност 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 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 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.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2019 ГОДИНА

Въвеждането на извънредно положение, поради опасността от разпространение на повсеместни инфекции (като например COVID-19), поставя болниците в необичайна ситуация със значителна продължителност, която нарушава ритъма на рутинните им медицински дейности. Пациентите на СБАЛОЗ са предимно онкологично болни, като при засилени мерки за сигурност, болницата продължава да обслужва, като извършва в пълен обем болнична помощ.

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 консервиране 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".

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2019 ГОДИНА

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 подлежи 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 са 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 члени задълженията си в срок на 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 СС 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 активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2019 ГОДИНА

Експлоатационен лизингЛизингополучател

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

Поради това активът не се включва в баланса на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с експлоатационния 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 осиговително 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, вл.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 01.01.2018 г. - 31.12.2018 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 01.01.2019 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.

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 здравното 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 персоналот 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 компенсируеми 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;
- при придобиване право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, брутно трудово възнаграждение за срок от 2 месеца, а в случай че е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж - брутно 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 2019 г. е 10% (2018 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 операцията.

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 2019 г. се прилага ставка от 10% (2018 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 неопределената печалба

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2019 година

2.18 Политика по отношение на Събитията след датата на баланса

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет (31.12.2019) 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

	2019	2018
	хил.лв.	хил.лв.
Приходи от договори с РЗОК	28 935	23 741
Приходи от медицински услуги	356	734
Други	696	288
Общо	29 987	24 763

Другите приходи включват:

	2019	2018
	хил.лв.	хил.лв.
Приходи от финансираня	169	117
Приходи от дарения	41	11
Приходи от клинични проучвания	56	29
Приходи от продажба на ДА	-	5
Медицински изделия	377	53
Присъдени вземания	25	13
Неустойки	-	22
Други	28	38
Общо	696	288

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

	2019	2018
	хил.лв.	хил.лв.
Лекарства по наредба 40	19 824	14 695
Медицински консумативи	299	650
Медикаменти	292	280
Реактиви	186	179
Ел. енергия	184	158
Храна	59	67
Спомагателни материали	67	62
Горивни материали	50	50
Вода	43	44
Кръв и кръвни продукти	33	32
Стерилизация	22	-
Резервни части	7	8
Канцеларски материали	7	-
Медицински отпадъци	-	13
Други	160	201
Общо	21 233	16 439

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

	2019	2018
	хил.лв.	хил.лв.
Абонамент	401	313
Текущ ремонт	101	59
Хигиенни дейности	53	45
Охрана	50	51
Такса смет	28	29
Пощенски, куриерски услуги	26	27
Наеми	26	2
Данък огради	19	19
Застраховка	16	14
Консултантски услуги	12	10
Независим финансов одит	7	6
Обучение	3	7
Други	47	52
Общо	789	634

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2019 година
6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

<u>Разходите за персонала включват:</u>	2019	2018
	хил.лв.	хил.лв.
Възнаграждения и заплати	5 732	5 198
Възнаграждения и заплати граждански договори	5	14
Осигуровки	1 093	989
Осигуровки граждански договори	-	1
Неизползван отпуск	37	61
Осигуровки за неизползван отпуск	7	15
Общо	6 874	6 278

7. ДРУГИ РАЗХОДИ

<u>Другите разходи включват:</u>	2019	2018
	хил.лв.	хил.лв.
Балансова стойност на продадени активи	373	53
Бракувани лекарства	35	62
Санкции РЗОК	3	5
Други данъци	2	2
Обезценка на вземания	1	8
Командировки	1	2
Други	24	25
Общо	439	157

8. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2019	2018
	хил.лв.	хил.лв.
Разходи за такси	5	5
Общо	5	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:

	2019	2018
	хил.лв.	хил.лв.
Данъчна печалба/загуба за годината по данъчна декларация	(420)	24
Отсрочени данъци върху печалбата, свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики в т.ч.:	5	62
- Компенсируеми отпуски	4	(7)
- Обезценка на вземания	-	(1)
- Временна разлика счетоводни и данъчни амортизации	1	70
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за приходи и разходи	5	86

10. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

<u>Отчетна стойност</u>	2019	2018
	хил.лв.	хил.лв.
Салдо в началото на периода	100	100
Придобити	26	-
Салдо в края на периода	126	100
<u>Натрупана амортизация</u>		
Салдо в началото на периода	94	92
Начислена амортизация за годината	3	2
Салдо в края на периода	97	94
Балансова стойност в края на периода	29	6

11. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Земни и сгради		Машини и оборудване		Съоръжения и други		Материални активи в процес на изграждане	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
<u>Отчетна стойност</u>								
Салдо в началото на периода	10 403	10 403	11 435	10 487	682	682	15	-
Придобити	-	-	55	949	1	-	108	15
Отписани	-	-	37	1	-	-	15	-
Салдо в края на периода	10 403	10 403	11 453	11 435	683	682	108	15
<u>Натрупана амортизация</u>								
Салдо в началото на периода	1 520	1 278	8 017	7 335	571	554	-	-
Начислена амортизация за годината	242	242	844	683	17	17	-	-
Отписана амортизация	-	-	37	1	-	-	-	-
Салдо в края на периода	1 762	1 520	8 824	8 017	588	571	-	-
Балансова стойност в края на периода	8 641	8 883	2 629	3 418	95	111	108	15

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2019 година

12. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

	2019	2018
	хил.лв.	хил.лв.
Компенсиреми отпуски	42	37
Обезценка на вземания	17	17
Временна разлика счетоводни и данъчни амортизации	(4)	(5)
Неизплатени доходи ФЛ чл.42	1	1
Общо салдо по отсрочени данъци	56	50

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

	2019	2018
	хил.лв.	хил.лв.
Лекарства	737	986
Горивни и смазочни материали	15	9
Други	8	8
Общо	760	1 003

14. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	2019	2018
	хил.лв.	хил.лв.
РЗОК	4 197	3 195
Вземания от клиенти	24	56
Общо	4 221	3 251

15. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	2019	2018
	хил.лв.	хил.лв.
Вземания по съдебни спорове	-	14
Корпоративен данък	5	-
Агенция по заетостта	-	309
Други	-	2
Общо	5	325

Обезценка на вземанията

	Търговски вземания	Съдебни вземания	Всичко
Салдо към 31 декември 2018	12	156	168
Изменение през годината	(1)	-	(1)
Салдо към 31 декември 2019	11	156	167

16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	2019	2018
	хил.лв.	хил.лв.
Касова наличност	2	2
Разплащателни сметки	2 978	2 132
Общо	2 980	2 134

17. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	2019	2018
	хил.лв.	хил.лв.
Застраховка МПС	6	5
Абонамент	4	3
Общо	10	8

18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	2019	2018
	хил.лв.	хил.лв.
Основен капитал	8 794	8 794
Резерв от последващи оценки	1	1
Резерви	173	173
Неразпределена печалба	5 689	5 480
Непокрита загуба	(1 528)	(1 528)
Счетоводна печалба	(454)	209
Общо	12 675	13 129

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И КЛИЕНТИ

	2019	2018
	хил.лв.	хил.лв.
Задължения към доставчици	374	364
Задължения към доставчици по Наредба 40	3 829	2 976
Общо	4 203	3 340

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

	2019	2018
	хил.лв.	хил.лв.
Задължения към персонала	705	612
Задължения към социалното осигуряване	222	199
Общо	927	811

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2019 година

Задълженията към персонала включват:

	2019	2018
	хил. лв.	хил. лв.
Възнаграждения	356	299
Начисления за неизползван компенсируем отпуск	349	313
Общо	705	612

Задълженията към социалното осигуряване включват:

	2019	2018
	хил. лв.	хил. лв.
Осигурителни вноски върху възнаграждения	152	136
Осигурителни вноски върху неизползван компенсируем отпуск	70	63
Общо	222	199

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	2019	2018
	хил. лв.	хил. лв.
ДОД	37	33
Данък представителни разходи	2	2
ДДС	3	-
Корпоративен данък	-	24
Общо	42	59

22. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2019	2018
	хил. лв.	хил. лв.
Разчети по гаранции	22	35
Други	-	18
Общо	22	53

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

Въведеното извънредно положение, във връзка с опасността от 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.

За първото тримесечие на 2020 година СБАЛОЗ М.А.Марков – Варна не отчита съществени отклонения в приходите за дейността спрямо съпоставимия период на 2019 г. Доставките се извършват циклично, без затруднения.

25. 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.

26. ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

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

27. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригираци и некоригираци събития, от които да възникнат специални оповестявания с изключение на влязло в сила определение № 306/19.05.2020г. на Върховен касационен съд, в което Националната здравноосигурителна каса е отсъдена да заплати на СБАЛОЗ "Д-р М.А.Марков - Варна" ЕООД сумата от 42 115 лева, представляващи стойността на извършени лечения на пациенти по клинични пътеки и извършени амбулаторни процедури за м. юни 2016 г. в следствие на надлимитна дейност по договор № 030797/26.02.2015 г. за оказване на болнична помощ по клинични пътеки и доп.споразумение към него и договор №031903/26.05.2016 г. за амбулаторни процедури, ведно със законната лихва от подаване на ИМ-27.06.2018 г. до окончателното плащане, както и в частта за разноските. Размерът на съдебното определение, няма съществено значение за Годишния финансов отчет на Дружеството за 2019 г.

Дата: 27.05.2019 г.

Съставител:
(Димитрия Григорова)Управител:
(Проф. д-р Георги Пупулов)