

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

**към годишния финансов отчет за 2017
година**

на “СБАГАЛ”ПРОФ.Д-Р Д.СТАМАТОВ-ВАРНА ” ЕООД

гр.Варна, бул. Цар Освободител № 150

1. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1.1. Правен статут

“СБАГАЛ”ПРОФ.Д-Р Д.СТАМАТОВ-ВАРНА” ЕООД („Дружеството”) е учредено през 2001 год. като дружество с ограничена отговорност, регистрирано от Варненски Окръжен Съд с решение № 483 от 22.02.2001 г., ЕИК 000090065 при Търговския регистър към Агенцията по вписванията.

Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр.Варна, община Варна, бул. „Цар Освободител” № 150.

Адресът за кореспонденция е: гр.Варна, бул. „Цар Освободител” № 150.

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Община Варна.

На основание чл.21, ал.1, т.9 от ЗМСМА, чл.144, ал.3 от Търговския закон и чл.22 ал.2 във връзка с чл.4, ал.1, т.1 и чл.8, ал.1, т.5 от Наредбата за реда за упражняване правата на собственост върху частта на Община Варна от капитала на търговските дружества, работата на Дружеството се наблюдава и контролира от един общински контролор, назначен от кмета на Община Варна с договор за възлагане на контрол. Към 31.12.2017 г. контролор на дружеството е проф. Стефан Тодоров.

През отчетната 2017 г. се управлява и представлява от проф. д-р Емил Ковачев д.м.н.

1.2. Предмет на дейност

Регистрираният предмет на дейност е дейност на болници.

Основната дейност на Дружеството включва:

1. Диагностика и лечение на заболявания, когато лечебната цел не може да се постигне в условията на извънболнична помощ;
2. Родилна помощ;
3. Диагностика и консултации, поискани от лекар или лекар по дентална медицина от други лечебни заведения;
4. Клинични изпитвания на лекарствени продукти и медицински изделия, съгласно действащото в страната законодателство;
5. Учебна и научна дейност по следните медицински специалности:
 - Акушерство и гинекология;
 - Анестезиология и интензивно лечение;
 - Неонатология;
 - Клинична лаборатория;
 - Микробиология;
 - Образна диагностика;
 - Обща и клинична патология.

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2.1. Основни положения

Настоящият финансов отчет е изготвени в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети в България.

Настоящият финансов отчет не е консолидиран.

2.2. Отчетна валута

Финансовият отчет е изготвен и представен в български лева, закръглени до хиляда.

2.3. Счетоводни принципи

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;

- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

2.4. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на счетоводния баланс. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутните курсове, използвани към 31.12.2017 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

1 EUR 1.955830 лв.

1 USD 1.630810 лв.

Валутните курсове към 31.12.2016 г. са както следва:

1 EUR 1.955830 лв.

1 USD 1.855450 лв.

3. РЕЗЮМЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

3.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

Нематериални активи

Актив се признава и отчита като нематериален актив, когато отговаря на определението за нематериален актив съгласно ССЗ8, при придобиването му може надеждно да се оцени, от използването на актива се очакват икономически изгоди и цената на придобиване на актива е еквивалентна или надвишава 500,00 лева.

Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрение на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и Дружеството разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието. Капитализираните разходи включват направени разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване. Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Първоначалната оценка на дълготрайните нематериални активи се определя по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Първоначалната оценка на създаден в Дружеството нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в Дружеството и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност. Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

След първоначалното признаване като актив, всеки дълготраен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Последващите разходи, свързани с отделен нематериален актив, които могат да бъдат надеждно измерени се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на актива. Всички други последващи разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност се признават за разход в периода, през който са направени.

Амортизация се начислява и признава като разход в отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните нематериални активи.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Дълготрайни материални активи

Актив се признава и отчита като дълготраен материален актив, когато отговаря на определението за дълготраен материален актив съгласно СС16, стойността на актива може надеждно да се изчисли, Дружеството очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива цената на придобиване на актива е еквивалентна или надвишава 500.00 лева.

Първоначалната оценка на дълготрайните нематериални активи се определя по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. Когато дълготрайните материални активи са създадени в Дружеството те се оценяват по себестойност. Получените в резултат на безвъзмездна сделка активи се оценяват по справедлива стойност. Получените в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон активи се оценяват от 3 независими вещи лица, посочени от длъжностното лице по регистрацията към Агенцията по вписванията, като оценката в дружествения договор, не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица. При отчитането на активи, получени в резултат на апортна вноска се включват и всички преки разходи. Когато придобиването на актива е в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен дълготраен материален актив, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Когато придобиването е в замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанска дейност и сходна справедлива стойност, цената на придобиване на новия актив е балансовата стойност на отдадения актив.

След първоначалното признаване като актив, всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на актива. Всички други последващи разходи, се признават за разход в периода, през който са направени.

Амортизация се начислява и признава като разход в отчета за приходите и разходите на база линейния метод. Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

3.2. Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти се класифицират активи (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), държани по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала, или и за двете, отколкото за използване при производството на продукция или оказването на услуги, доставката на материали, стоки или услуги, за административни цели, от персонала или за продажба в рамките на икономическата дейност на Дружеството.

В случаите, в които даден инвестиционен имот включва част, предназначена за получаване на приходи от наем (включително отдаване по оперативен лизинг) и част, предназначена за ползване в дейността и не е налице възможност тези части с различно предназначение да се отчитат поотделно, целият актив се класифицира като инвестиционен или като ползван в дейността съобразно преценка на обстоятелството доколко частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло. За целта се обследват критерии като площ, възможност за отделяне на различните части и др.

Първоначално всеки инвестиционен имот се оценява по цена на придобиване, включително разходите по сделката.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените. Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се оценяват по модела на цена на придобиване.

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на инвестиционните имоти. Земята и временно изведените от употреба инвестиционни имоти не се амортизират. Амортизацията на инвестиционните имоти се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Инвестиционните имоти се отписват при продажба или чрез встъпване във финансов лизинг или когато инвестиционните имоти са трайно изведени от употреба и никакви бъдещи икономически изгоди не се очакват от тяхното освобождаване.

Инвестиционните имоти се представят в счетоводния баланс като "Дългосрочни инвестиции" в групата на "Дългосрочните финансови активи".

3.3. Обезценка на активи

Балансовите стойности на активите, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите по отсрочени данъци, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС32 „Финансови инструменти“, инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност и биологичните активи, оценявани по справедлива стойност, намалена с очакваните разходи при продажба, се преразглеждат към датата на финансовия отчет, с цел да се идентифицира наличието на признаци за обезценка.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност се отчита възстановяване на загубата от обезценка до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход. Възстановяването на загуба от обезценка се отчита като текущ приход от дейността.

3.4. Инвестиции в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия

Дъщерни са предприятия, които са контролирани от Дружеството. Контрол съществува, когато Дружеството притежава властта, директно или индиректно, да управлява финансовата и оперативна политика на друго предприятие с оглед извличането на изгоди от дейността му. Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност, намалена с натрупани загуби от обезценка или като финансов актив, съгласно СС32.

Асоциирани са предприятията, върху които Дружеството оказва значително влияние, но не и контрол върху финансовата им и оперативна политика. Когато Дружеството притежава (пряко или косвено чрез дъщерно предприятие) 20 на сто или повече от правата на глас в предприятие, в което е инвестирано, се приема, че е налице значително влияние, освен когато съществуват доказателства за обратното. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойност (цена на придобиване), намалена с натрупани загуби от обезценка или като финансов актив, съгласно СС32.

Договорни взаимоотношения с други предприятия, по силата на които е налице ангажимент за стопанска дейност, подлежаща на съвместен контрол, се третират и отчитат като инвестиции в смесени предприятия, които могат да бъдат под формата на съвместно контролирани дейности, съвместно контролирани активи и съвместно контролирани стопански единици. Участията в съвместно контролирани стопански единици се отчитат по себестойност.

3.5. Финансови инструменти

Финансов актив или финансов пасив се признава единствено, когато Дружеството стане страна в договорните условия на инструмента. Покупката на финансов актив се признава по метода дата на уреждане.

Финансовите активи се класифицират като финансови активи, държани за търгуване, финансови активи, държани до настъпване на падеж, кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството и финансовите активи, обявени за продажба.

Финансовите пасиви се класифицират като финансови пасиви, държани за търгуване, финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в Дружеството.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото или полученото вложение и разходите по извършване на сделката.

След първоначалното признаване финансовите активи, държани за търгуване и финансовите активи, обявени за продажба се оценяват по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания от финансовите активи. След първоначалното признаване

инвестициите, държани до настъпване на падеж и заемите и вземанията, предоставени от Дружеството и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж се оценяват по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва.

След първоначалното признаване финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в Дружеството се оценяват по амортизируема стойност. След първоначалното признаване финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване се оценяват по справедлива стойност.

В края на всеки отчетен период Дружеството определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. Обезценката на финансовите активи се отчитат като текущ финансов разход или като намаление на резерва от обезценка, ако той е положителна величина.

Дружеството отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения), единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени.

3.6. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят на база на нормалния капацитет на производствените мощности.

Стоково-материалните запаси се отписват при тяхното потребление по метода на:

А.Препоръчителен подход - стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии производства, проекти или клиенти.

Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определена стойност се прилага един от следните методи:

а) Първа входяща - първа изходяща (FIFO) стойност съгласно приложимия CC2 – за лекарства и медицински консумативи в аптека.

б) Среднопретеглена стойност съгласно приложимия CC2 за всички останали материални запаси. Средната стойност се изчислява в края на всеки месец.

В дружеството е организирана аналитичност по видове материални запаси, както и по договори за обществени поръчки, която позволява ежемесечно да се следят количества и стойности по договорите.

3.7. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка.

3.8. Парични средства

Паричните средства включват пари в брой, парични средства по разплащателни сметки в банки, парични средства под формата на ваучери.

3.9. Данъци от печалбата

Разходът за данъци от печалбата включва сумата на текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци от печалбата и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни отчетни периоди.

Текущият данък от печалбата е сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на финансовия отчет.

Активите и пасивите по отсрочените данъци се отчитат като се прилага балансовия метод. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Оценяването

отразява данъчните ефекти на начина, по който Дружеството очаква да възстанови активите или да уреди пасивите.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

3.10. Провизии, условни задължения и условни активи

Провизия се признава, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минали събития, има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически ползи и може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

Провизиите се оценяват на база на най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на финансовия отчет. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на разходите е съществен, размерът на провизията представлява сегашната стойност на разходите, които се очаква да бъдат направени за покриване на задължението. Към датата на всеки финансов отчет провизиите се преразглеждат и преизчисляват с цел да се отрази текущата най-добра оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да бъде необходим изходящ поток ресурси, включващи икономически ползи, провизията се отписва.

Условни активи са възможни активи, който произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от Дружеството. Условните активи не се признават. Условните активи се оповестяват, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно.

Условни задължения са възможни задължения, произлизащи от минали събития, чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието или настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото не е вероятно за погасяването му да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически ползи, или размерът на задължението не може да бъде определен с достатъчна степен на надеждност. Условните задължения не се признават. Условните задължения се оповестяват, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

3.11. Доходи на персонала

Краткосрочни доходи на персонала са доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, през който персоналят е положил труд за тях.

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

Доходи при напускане са доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати.

Разходите за лихви, свързани с пенсионните задължения, се включват в отчета за приходите и разходите на ред „Разходи за лихви и други финансови разходи“. Разходите за текущ стаж и актюерските печалби и загуби за периода се включват в „Други разходи (провизии)“. Начислените и изплатени суми за обезщетения за пенсии през текущите периоди се включват в „Разходи за персонала“ и „Други приходи“.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

3.12. Правителствени дарения и правителствена помощ

Първоначално финансиране от Правителството (правителствено дарение), както и получените в предприятията дарения от трети лица се отчитат като финансиране, когато има значителна сигурност, че Дружеството ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато.

Правителствено дарение, целящо да обезщети предприятието за текущо възникнали разходи се признава като приход на систематична база в същия период, в който са възникнали разходите.

Правителствено дарение или дарения от трети лица, целящи да компенсират предприятието за направени разходи по придобиване на амортизируеми активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизацията на активите, придобити с полученото финансиране.

Правителствени дарения от трети лица, свързани с придобиването на неамортизируеми активи, се признава като приход от финансиране на определена от предприятието база, свързана с условията на дарението.

Правителствено дарение, свързано с преотстъпени данъци се признава в обема на приходите през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.

Опростените данъци се отразяват като приходи от финансиране за периода, в който е направено опрощаването, когато те текущо са били отразени като разход за дейността.

Опростените заеми без условия се отчитат като текущи приходи. Опростените заеми при определени условия се отчитат като финансиране и признават като приходи от финансиране при изпълнение на съответните условия

3.13. Лизинг

Експлоатационен лизинг

Плащания (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който Дружеството е наемател се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Плащания по експлоатационен лизинг, по който Дружеството е наемодател се признават като постъпления от продажби (наеми) на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Предприятието отдава на експлоатационен лизинг част от сгради, чиито отчетна стойност е под 10% от общата отчетна стойност на сградите.

3.14. Приходи

Приходите от продажбата на продукция, стоки и други активи се признават, когато значителна част от рисковете и ползите, се прехвърлят на купувача, не се запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните активи, сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена, налице е икономическа изгода от сделката и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат надеждно изчислени.

Приходи от извършени услуги се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на финансовия отчет при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност на сделката се определя на база съотношение между направените до момента разходи към общо изчислените разходи по сделката за извършване на услугата.

Приходи, създадени от ползването на активи на Дружеството от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденди се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и е налице икономическа изгода, свързана със сделката.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.

Приходите от дивиденди се признават, когато се възникне правото за тяхното получаване.

3.15. Ефекти от промените във валутните курсове

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка към датата на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в левове по заключителния курс на Българска Народна Банка за съответната валута към датата на изготвяне на финансовия отчет. Възникналите курсови разлики се отчитат във финансовия резултат за периода.

4. Дълготрайни нематериални активи

Измененията през периода в дълготрайните нематериални активи са представени в справка за нетекущите (дълготрайните) активи.

Дълготрайни нематериални активи	Използвани амортизационни норми (%)	
	2017 г.	2016 г.
Програмни продукти	50	50
Други	15-20	15-20

Отчетна стойност на напълно амортизирани дълготрайни нематериални активи:

Дълготрайни нематериални активи	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	2017 г.	2016 г.
Програмни продукти и лицензи	12	12
	12	12

Балансова стойност на временно извадените от употреба дълготрайни нематериални активи: не са налице временно извадени от употреба дълготрайни нематериални активи.

Ползвани в дейността чужди дълготрайни нематериални активи: не се ползват чужди дълготрайни нематериални активи.

Поети ангажименти за придобиване на дълготрайни нематериални активи: към 31.12.2017 год. няма поети ангажименти за придобиване на дълготрайни нематериални активи.

5. Дълготрайни материални активи

Измененията през периода в дълготрайните материални активи са представени в справка за нетекущите (дълготрайните) активи.

Дълготрайни материални активи	Използвани амортизационни норми (%)	
	2017 г.	2016 г.
Сгради	4	4
Машини, производствено оборудване и апаратура	15-30	15-30
Транспортни средства	25	25
Стопански инвентар	14-30	14-30

Отчетна стойност на напълно амортизирани дълготрайни материални активи:

Напълно амортизирани дълготрайни материални активи по групи	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	2017 г.	2016 г.
Машини, производствено оборудване и апаратура	1396	1407
Транспортни средства	8	13
Стопански инвентар	35	29
	1439	1449

Балансова стойност на временно извадените от употреба дълготрайни материални активи: не са налице временно извадени от употреба дълготрайни материални активи.

Ползвани в дейността чужди дълготрайни материални активи: Към 31.12.2017 година дружеството използва предоставени по договор за отговорно пазене и съхранение на апаратура с Министерство на здравеопазването на стойност 892 142,40 лева. Активите са закупени и предоставени на лечебното заведение в изпълнение на договор № РД – 11- 332 от 04.10.2016 год. по предварително дефиниран проект №4 “Подобрено качество на пренаталната диагностика и неонаталните грижи“, финансиран по Програма БГ 07 „Инициатива за общественото здраве“, осъществявана с финансовата подкрепа на Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство и Норвежкия финансов механизъм 2009-2014г.

Поети ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи:

Дълготрайни материални активи	Сума на ангажимента (хил.лв.)	
	2017 г.	2016 г.
Сгради	4	-
- авансово платени	-	-
Машини, производствено оборудване и апаратура, в това число:	83	2
- авансово платени	-	-
Съоръжения, в това число:	32	22
- авансово платени	-	-
Стопански инвентар, в това число:	-	3
- авансово платени	-	3
	119	28

6. Дългосрочни финансови активи

6.1. Акции и дялове в дъщерни предприятия

Наименование и седалище на дъщерното предприятие	Участие в капитала	Салдо към 31 декември 2017 год.	Салдо към 31 декември 2016 год.	Данни от отчета на дъщерното предприятие (хил.лв.) към 31.12.2017 год.	
				Собствен капитал	Печалба или загуба
АМЦДП ЕООД, ЕИК 148104337, гр. Варна	100%	7	7	(68)	17
Амбулатория медицински център за доболнична помощ “Проф. Д-р Димитър Стаматов – Варна” ЕООД, ЕИК 204644966, гр. Варна	100%	2	0	(5)	(7)
	Общо	9	7	(73)	10

Всички инвестиции в дъщерни предприятия са представени във финансовия отчет по цена на придобиване.

7. Търговски и други вземания

хил. лв.

Други вземания от продажби
Обезценка на вземания от продажби
Общо вземания от клиенти и доставчици
Вземания от предприятия от група
Обезценка на вземания от продажби
Общо вземания от предприятия от група
Вземания по съдебни спорове
Общо други вземания

2017 г.	2016 г.
356	330
(6)	(6)
350	324
36	35
(32)	-
4	35
6	6
6	6

360

365

8. Пари и парични еквиваленти

Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

хил. лв.

	2017 г.	2016 г.
Парични средства в брой	10	4
Парични средства под формата на ваучери	-	13
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в български лева	121	158
	131	175

В това число по договор за финансиране на научноизследователски проект с тема "Клинично значение и място на ендоскопския и лапароскопския метод на диагностика и лечение на гинекологичните туморни заболявания и при стерилитет". Всички неизразходвани средства подлежат на възстановяване при неизпълнение на проекта. Към 31.12.2017 год. неусвоените средства са в размер на 106 хил.лв.

9. Разходи за бъдещи периоди

хил.лв.

	2017 г.	2016 г.
Застраховки	4	1
	1	1

10. Капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 2 950 дяла с номинална стойност в размер на 100 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на Дружеството.

Списъкът на съдружниците в Дружеството е представен по следния начин:

	31 декември 2017		31 декември 2016	
	Брой дялове	%	Брой дялове	%
Община Варна	2 950	100	2 950	100
	2 950	100	2 950	100

11. Провизии, условни задължения и условни активи**11.1. Начисления и изменения в сумите на провизиите по видове:**

хил. лв.

	Съдебни спорове	Доходи при пенсиониране	Общо
Салдо в началото на периода	26	160	186
Увеличение	0	18	18
Намаление	0	20	20
Салдо в края на периода	26	158	184

11.2. Съдебни спорове

За периода, който обхваща финансовия отчет са налице промени в съдебните дела, по които страна е Дружеството, както следва:

По заведени дела от предходни периоди:

➤ През текущия период е постигнато споразумение, с което е прекратено заведено дело срещу Дружеството с правно основание чл. 79 от ЗЗД по договор за доставка на лекарствени средства от 2009 год. Начислени и платени са 19 хил. лв. главница, 4 хил. лв. обезщетение за забава и 5 хил. лв. разноски по делото.

➤ На 20.03.2017 год. е постановено съдебно решение на първа инстанция по заведено дело от 2015 год. с правно основание чл. 200 от КТ за сумата от 31 хил. лв. (24 хил. лв. обезщетения, 7 хил. лв. лихви/неустойки до датата на подаване на исковата молба). Претендираната сума е намалена до 26 хил.лв. По преценка на ръководството към 31.12.2016 год. е начислена провизия в същия размер. На 13.02.2018 год. Варненския окръжен съд е потвърдил решение на Варненски районен съд. Поради това не е правена промяна в начислената провизия от предходни периоди. Въз основа на предоставената информация от обслужващия юрист по делото ръководството е взело решение да не обжалва на трета инстанция.

➤ Заведено дело с правно основание чл. 225 ал. 1 от КТ, с което се оспорва дисциплинарно уволнение. Претендирана сума от 5 хил. лв., ведно със законна лихва. Към настоящия момент делото е постановено в полза на Дружеството на две инстанции. Присъдени са разноски в полза на дружеството в размер на 3 хил.лв. По преценка на ръководството и поради динамичното развитие на съдебният спор през 2016 год. в съответствие със СС 37 Провизии, условни задължения и условни активи не са начислени вземания по съдебния спор, а е оповестена само информация по делото. Към настоящия момент дело е с влязъл в сила съдебен акт съгласно, който предявените срещу дружеството искове с правно основание по чл.344, ал. 1, т.1,2,3 от КТ са отхвърлени.

Заведени дела през текущия период:

➤ През отчетния период е заведен трудово-правен спор за отмяна на незаконно уволнение, възстановяване на заеманата длъжност и изплащане на обезщетение за оставане без работа за период от 6 месеца в размер на 7 хил.лв. Към датата на съставяне на отчета делото е на етап – обявено за решаване на първа инстанция.

➤ Образувана е преписка № 8209/2017 г. по описа на РП Варна по подадена от Управителя на лечебното заведение жалба, в която са изложени обстоятелства за съмнение за извършено престъпление. По предварителни данни болницата е претърпяла пряка имуществена вреда в размер на 40 541,59 лв. Към настоящия момент производството по преписката не е приключило, а срокът за разследване е удължен с Постановление на наблюдаващия прокурор.

11.3. **Правна и регулаторна рамка** – през текущия и предходния период не са правени ревизии от органите на НАП и АДФИ. Поради бързо променящото се българско законодателство и във връзка с

различното тълкуване на данъчните и другите закони е възможно при последващ контрол да бъдат установени нарушения, които да доведат до изходящи парични потоци за Дружеството.

През текущия отчетен период ръководството на дружеството се е опитало да подобри функционирането на системата за вътрешен контрол. В дружеството е организирана аналитичност по видове материални запаси, както и по договори за обществени поръчки, която позволява ежемесечно да се следят количества и стойности по договорите. Предварително са обследвани и планирани процедурите по Закона за обществени поръчки. Профила на купувача се актуализира в законоустановените срокове. Проучва се възможността от внедряването на софтуерни продукти за оптимизиране на разходите.

12. Задължения

Задължения към доставчици
Данъчни задължения
Осигурителни задължения,
в т.ч. по компенсируеми отпуски
Персонал,
в т.ч. по компенсируеми отпуски
Общо други задължения

Сума (хил. лв.)	
2017 г.	2016 г.
191	113
46	23
103	90
24	20
345	325
124	107
494	438
685	551

13. Лизинг

Дружеството като лизингодател

Дружеството е страна по експлоатационни лизингови договори, свързани с предоставянето на помещения от сгради.

Дружеството не е страна по финансови лизингови договори като лизингодател.

Предоставени по лизингови договори активи	Сума (хил.лв)	
	2017 г.	2016 г.
Сгради	25	25

Вземания по лизингови договори:

Вземания	Сума (хил.лв)	
	2017 г.	2016 г.
Отчетна стойност	36	26
Обезценка на вземания	(32)	-
	4	26

Дружеството като лизингополучател

През отчетния период Дружеството не е страна по лизингови договори като лизингополучател.

14. Правителствени дарения и правителствена помощ

Предприятието е получател на дарения от трети лица през отчетния период, както следва:

- Апарат за фототерапия синя лампа – 15 хил.лв
- Пациентски монитор M8000A – 2 хил.лв
- Инкубатор Isolette C2000 – 6 хил.лв.
- Неинвазивен билирубинметър – 4 хил.лв
- Биполярен хистроскоп – 20 хил.лв

- Хистероскоп за инспекция – 2 хил.лв
- Пациентска мониторингова система Nellcore – 2 хил.лв
- Мониторингова система-2 хил.лв
- Рентгенов апарат Juno System R6657 – 75 хил.лв
- Парична сума 3 хил.лв, за проект за ремонт на покривните слойове на ниското тяло на болницата
- Климатична техника -1 хил.лв
- Фетален монитор CMS800G- 2 хил.лв
- ЕКГ апарат ECG300G – 1 хил.лв
- Стопански инвентар (болнични легла, матраци и пр.) – 9 хил.лв
- Дарения под формата на медицински консумативи и адаптирано мляко 5 хил. лв.
- Парична сума 5 хил.лв за нуждите на Неонатологично отделение

Дарения (финансирания)	Сума (хил.лв.)	
	2017 г.	2016г.
В началото на периода, в т.ч.:		
От правителството	298	240
От трети лица	122	68
Получени през периода, в т.ч.:		
От правителството	3	98
От трети лица	152	127
Признати на приход през периода, в т.ч.		
От правителството	52	40
От трети лица	100	73
В края на периода, в т.ч.		
От правителството	249	298
От трети лица	174	122

Дружеството е изпълнител по договор за финансиране на научноизследователски проект с тема "Клинично значение и място на ендоскопския и лапароскопския метод на диагностика и лечение на гинекологичните туморни заболявания и при стерилитет". През отчетния период няма извършвани дейности по проекта. Той подлежи към преминаване на втори етап и по възможност да бъде изпълнен до край. Получените средства са отчетени като финансиране. Всички неизразходвани средства подлежат на възстановяване при неизпълнение на проекта. Към 31.12.2017 год. неусвоените средства са в размер на 106 хил.лв.

15. Приходи

Нетни приходи от продажби	(хил. лв.)	
	2017 г.	2016 г.
Приходи от извършени услуги	4 754	4 666
	4 754	4 666

Други приходи	(хил. лв.)	
	2017 г.	2016 г.
Приходи от продажба на дълготрайни материални активи и инвестиционни имоти	-	1
Приходи от финансирания	129	113
Други	222	212
	351	326

Сума на отчетените приходи (хил.лв.), които не са получени до датата на финансовия отчет.:

Приходи	2017 г.	2016 г.
---------	---------	---------

	Приход - стойност	В т.ч. неплатен и	Приход - стойност	В т.ч. неплатени
Приходи от извършването на услуги	4 754	290	4 666	349
Други приходи	222	-	212	13
	4976	290	4 879	355

16. Разходи

Разходи за материали	(хил.лв.)	
	2017 г.	2016 г.
Лекарства	322	287
Медицински консумативи	165	171
Реактиви и мед. консумативи лаборатории	58	19
Дезинфектанти	24	20
Канцеларски	11	10
Ел. енергия	51	56
Гориво за отопление	62	64
Вода	44	28
Кислород и райски газ	16	21
Други	45	49
	798	725

Разходи за външни услуги	(хил.лв.)	
	2017 г.	2016 г.
Кръвни изследвания	28	25
Тероиден скрининг	18	16
Медицински прегледи	4	7
Лабораторни изследвания	10	3
Аутопсии	4	2
Абонаментна поддръжка на ДМА	13	22
Ремонт на ДМА	35	17
Комуникационни услуги	9	8
Консултантски услуги	28	27
Доставка на храна	33	38
Газова стерелизация	14	16
Ремонт и поддръжка на информационни системи	19	21
Превоз и изгаряне на медицински отпадъци	6	8
Реклама	6	5
Други	78	64
	305	279

Разходи за персонала в т.ч. по компенсируеми отпуски	(хил.лв.)	
	2017 г.	2016 г.
Възнаграждения .	3 360	3 303
Осигуровки	549	497
	3 909	3 800

Разходи за амортизация и обезценка	(хил.лв.)	
	2017 г.	2016 г.
Разходи за амортизация	142	143
Разходи от обезценка на вземания	32	-
	174	143

	Други разходи	(хил.лв.)	
		2017 г.	2016 г.
Командировки		0	1
Неизползван данъчен кредит		36	40
Такси и данъци		3	16
Провизии (пенсии, съд. спорове)		18	40
По извънсъдебно споразумение с доставчик		27	-
Други		16	21
		100	118

	Финансови разходи	(хил.лв.)	
		2017 г.	2016 г.
Други финансови разходи		5	7
		5	7

Сума на отчетените разходи (хил.лв.), които не са платени до датата на финансовия отчет:

Приходи	2017 г.		2016 г.	
	Разход - стойност	Разход - стойност	Разход - стойност	В т.ч. неплатени
Разходи за материали	798	127	725	16
Разходи за външни услуги	305	37	279	18
Разходи за персонала	3 909	525	3 800	415
Други разходи	132		118	-
Финансови разходи	5	-	7	4
	5156	689	4 929	449

17. Данъци от печалбата

17.1. Текущ данък върху печалбата:

През текущия и предходния период Дружеството отчита данъчна загуба във връзка с това не са начислявани разходи за текущи данъци.

17.2. Временни разлики и отсрочени данъци:

Временни разлики	2017 (хил. лв.)		2016 (хил. лв.)		Изменен ие в Отчета за приходи и разходи
	Стойност на временната разлика	Актив/Пас ив 0 по отсрочени данъци	Стойност на временната разлика	Актив/Пас ив 0 по отсрочени данъци	
Разлика между счетоводната и данъчна балансова стойност на дълготрайните материални активи	0	-	(1)	-	-
Суми за неизползвани компенируеми отпуски на персонала и задължителни осигуровки върху тях	147	15	127	13	2
Обезценка на вземания	38	4	6	1	3

Разходи, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ	72	7	83	8	-1
Провизии за пенсии	158	16	160	16	0
Провизии по съд. спорове	26	2	26	2	0
Загуби	0	0	83	8	0
	441	44	485	48	4

Дружеството не очаква да реализира печалба през 2018 година, поради което не е начислен актив по отсрочени данъци за натрупаните загуби от текущия и предходни периоди.

17.3. Разходи за данъци от печалбата

Разходи за данъци от печалбата	Стойност (хил.лв.)	
	2017 г.	2016 г.
Текущ данък от печалбата	0	0
Изменения на активите и пасивите по отсрочени данъци	4	(11)
Разход за данък от печалбата, признат в отчета за приходи и разходи	4	(11)

18. Доходи на персонала

18.1. Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	Средносписъчен брой	
	2017 г.	2016 г.
Ръководители	2	2
Аналитични специалисти	30	45
Техници и други приложни специалисти	124	121
Административен персонал	24	21
Оператори на машини и съоръжения	4	4
Професии неизискващи специална квалификация	46	32
	230	225

Краткосрочни доходи на персонала

Категория персонал	(хил.лв.)	
	2017 г.	2016 г.
Родилно отделение, в т.ч.:	943	941
Възнаграждения	834	839
Осигуровки	109	102
Гинекологично отделение, в т.ч.:	503	489
Възнаграждения	432	431
Осигуровки	71	58
ОАИЛ:	546	522
Възнаграждения	467	458
Осигуровки	79	64
Обща клинична патология:	19	18
Възнаграждения	16	15
Осигуровки	3	3
Неонатологично отделение:	784	761
Възнаграждения	665	648

Осигуровки	119	113
Отделение по патологична бременност и ПКО:	399	397
Възнаграждения	337	340
Осигуровки	62	57
Клинична лаборатория	145	134
Възнаграждения	122	113
Осигуровки	23	21
Микробиология	35	34
Възнаграждения	30	29
Осигуровки	5	5
Рентген	41	42
Възнаграждения	32	33
Осигуровки	9	9
Болнична аптека	43	39
Възнаграждения	36	33
Осигуровки	7	6
Помощно стопанство	171	141
Възнаграждения	144	119
Осигуровки	27	22
Физиотерапия	14	13
Възнаграждения	12	11
Осигуровки	2	2
Администрация	202	209
Възнаграждения	172	178
Осигуровки	30	31
Членове на органи на управление, в т.ч.:	64	60
Възнаграждения	61	56
Осигуровки	3	4

18.2. Дължими суми по платен годишен отпуск:

Задължения за компенсируеми отсъствия	(хил.лв)	
	2017 г.	2016 г.
В началото на периода	127	70
Начислени	125	111
Изплатени	105	54
В края на периода	147	127

18.3. Пенсионни и други задължения към персонала:

Обезщетения съгласно Кодекса на труда	(хил.лв)	
	2017 г.	2016 г.
В началото на периода	160	225
Начислени	18	18
Изплатени	20	83
В края на периода	158	160

19. Свързани лица – ДА СЕ ДОПЪЛНИ С ДАННИ ОТ ШЕСТМЕСЕЧНИЯ ОТЧЕТ

19.1. Сделки със собственика

През 2016 г. е сключен договор за безвъзмездно право на ползване върху имот – публична общинска собственост с Община Варна. Срокът на ползване от пет години. Правото на ползване е оценено на 99 хил. лв., отчетено е като нематериален актив.

През 2017 година са сключени следните договори с Община Варна:

- Финансиране на медицински дейности свързани с „Профилактика на женското здраве чрез трансвагинално ултразвуково изследване” на стойност 20 хил. лв.;
- Финансира основен ремонт на покривни конструкции на ниско тяло на СБАГАЛ „Проф. д-р Д. Стаматов – Варна” ЕООД на стойност 80 хил. лв.
- Учредяване на възмездно право на ползване върху имот – публична общинска собственост за 7 хил.лв. за изграждането на външен асансьор.

19.2. Сделки със свързани лица, върху които Дружеството упражнява значително влияние

Наименование на свързаното лице	Вид на сделката:	Отклонения на ценовата политика от характерната справедливост/ст за съответната сделка (+/-)	2017 год.		2016 год.	
			Обем на сделката (стойност)	Неуреден и разчети в края на периода	Обем на сделката (стойност)	Неуредени разчети в края на периода
АМЦДП ЕООД	наем		6	32	9	35
	префактурирани консумативи		4	-	1	-
АМЦДП ЕООД	наем		3	3	-	-
	префактурирани консумативи		1	1	-	-
			14	36	10	35

19.3. Сделки на Дружеството с членове на органите на управление

Изплатените възнаграждения по договор за управление и контрол през 2017 година са в размер на 52 хил. лв.

20. Прекласифициране на информацията в сравнителните данни за отчетен период

През текущия период не са прекласифицирани сравнителни данни.

21. Принцип предположение за действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще, въпреки влошените финансови показатели. За подпомагането и оздравяването на дейността на Дружеството е поискана подкрепа от страна на Едноличния собственик на капитала.

С Решение 1067-4 от 31.01.2018 година на Общински съвет Варна, на основание чл. 21, ал. 1, т. 6 от Закона за местното самоуправление и местната администрация, чл. 100, ал.2, т.1, т.2, т.4 и ал. 9 от Закона за лечебните заведения е взето решение да бъдат отпуснати на лечебното заведение финансови средства в размер на 1 294 хил.лв за извършване на ремонтни дейности, за закупуване на медицинска апаратура и за оздравяване.

22. Събития след края на отчетния период

Коригиращи събития

До датата на изготвяне на годишния финансов отчет са получени документи, които касаят приходи и разходи за 2017 год. В резултат на това са отчетени:

- Приходи в размер на 259 хил.лв.

- Разходи в размер на 12 хил.лв.

В частта за съдебни спорове са оповестени данни по настъпили промени в съд. дела.

В частта действащо предприятие са оповестени данни за взети решения от Едноличния собственик до датата на изготвяне на отчета.

Некоригиращи събития

Не са възникнали некоригиращи събития изискващи оповестяване на информация в приложението към финансовия отчет.

23. Одобрение на финансовия отчет

Годишният финансов отчет е приет и одобрен за публикуване от управителя на Дружеството на 20.03.2018 г.

Дата на съставяне: 20.03.2018 г.

Мария Бакърджиева
Съставител

проф. Д-р Емил Ковачев д.м.н.
Управител

