

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

**към годишния финансов отчет за 2018
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 31.12.2018 г. контролор на дружеството е проф. Стефан Тодоров.

През отчетната 2018 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 31.12.2018г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

1 EUR 1.955830 лв.

1 USD 1.708150 лв.

Валутните курсове към 31.12.2017 г. са както следва:

1 EUR 1.955830 лв.

1 USD 1.630810 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 СС38, 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 подобрене 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 определенията 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 линейен 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 противното. 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 определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии производства, проекти или клиенти.

Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената 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 времените 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 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 (%)	
	2018 г.	2017 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.)	
	2018 г.	2017 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 ангажменти за придобиване на дълготрайни нематериални активи: към 31.12.2018 год. са платени авансово 1 хил.лв. във връзка с въвеждане на нов програмен продукт.

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 (%)	
	2018 г.	2017 г.
Сгради	4	4
Машины, 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.)	
	2018 г.	2017 г.
Машины, производствено оборудване и апаратура	1477	1396
Транспортни средства	8	8
Стопански инвентар	41	35
	1526	1439

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 31.12.2018 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. и № РД – 13-295 от 03.05.2017 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.

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи са:

Дълготрайни материални активи	Сума на ангажмента (хил.лв.)	
	2018 г.	2017 г.
Сгради	265	4

- авансово платени	195	-
Машини, производствено оборудване и апаратура, в това число:	41	83
- авансова платени	-	-
Съоръжения, в това число:	32	32
- авансова платени	-	-
Стопански инвентар, в това число:	-	-
- авансова платени	-	-
	338	119

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 2018 год.	Салдо към 31 декември 2017 год.	Данни от отчета на дъщерното предприятие (хил.лв.) към 31.12.2018 год.	
				Собствен капитал	Печалба или загуба
АМЦДП ЕООД, ЕИК 148104337, гр.Варна	100%	0	7	(74)	(4)
Амбулатория медицински център за доболнична помощ "Проф. Д-р Димитър Стаматов – Варна" ЕООД, ЕИК 204644966, гр. Варна	100%	2	2	(2)	3
	Общо	2	9	(76)	(1)

Всички инвестиции в дъщерни предприятия са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалени с разходи за обезценка.

7. Търговски и други вземания

хил. лв.

	2018г.	2017г.
Вземания от продажби	375	356
Обезценка на вземания от продажби	(6)	(6)
Общо вземания от клиенти и доставчици	369	350
Вземания от предприятия от група	32	36
Обезценка на вземания от продажби	(32)	(32)
Общо вземания от предприятия от група	-	4
Вземания по съдебни спорове	3	6
Общо други вземания	3	6
	372	360

8. Пари и парични еквиваленти

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

хил. лв.

	2018 г.	2017 г.
Парични средства в брой	20	10
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в български лева	290	121
	310	131

9. Разходи за бъдещи периоди

хил.лв.

Застраховки

2018 г.	2017 г.
2	4
2	4

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 2018		31 декември 2017	
	Брой дялове	%	Брой дялове	%
Община Варна	2 950	100	2 950	100
	2 950	100	2 950	100

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 за капиталови разходи и за оздравяване в размер на 1 294 хил.лв. В изпълнение на решението през 2018 год. са получени 891 хил.лв., който са представени като други задължения в счетоводния баланс. С решение 1066-4 от 31.01.2018 на Общински съвет Варна по протокол 26/31.01.2018 год. и решение №1214-5 (29/03.04.2018) год. е взето решение да бъдат отпуснати на лечебното заведение финансови средства за капиталови разходи в размер на 77 хил.лв. Очаква се увеличението на капитала да бъде извършено след цялостно изпълнение на поетите ангажименти в изпълнение на решението.

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

хил. лв.

Салдо в началото на периода

Увеличение

Намаление

Салдо в края на периода

Съдебни спорове хил. лв.	Доходи при пенсиониране хил. лв.	Общо хил. лв.
26	158	184
0	18	18
26	7	33
0	169	169

11.2. Съдебни спорове

Към датата на изготвяне на финансовия отчет Дружеството е страна по следните съдебни / досъдебни производства:

По заведени дела от предходни периоди:

➤ 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.

По заведени дела през текущия период:

➤ През отчетния период е заведен трудово-правен спор за отмяна на незаконно уволнение, възстановяване на заеманата длъжност. Не са предявявани претенции за обезщетение. Към датата на съставяне на отчета производството е на етап размяна на книга.

Нямаме информация относно потенциални съдебни дела срещу болницата, освен посочените по горе.

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.

12. Задължения

	Сума (хил. лв.)	
	2018 г.	2017 г.
Задължения към доставчици	181	191
Други задължения:		
Задължения към собственика за увеличение на капитала	891	-
Данъчни задължения	53	46
Осигурителни задължения,	119	103
в т.ч. по компенсируеми отпуски	29	24
Персонал,	408	345
в т.ч. по компенсируеми отпуски	151	124
Общо други задължения	1471	494
	1652	685

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)	
	2018 г.	2017 г.
Сгради	25	25

Вземания по лизингови договори:

Вземания	Сума (хил.лв)	
	2018 г.	2017 г.
Отчетна стойност	32	36
Обезценка на вземания	(32)	(32)
	0	4

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 правителството през отчетния период, както следва:

- Инкубатор Airincuот Българската коледа – 19 хил.лв

Предприятието е получател на дарения от трети лица през отчетния период на обща стойност 220 хил.лв, както следва:

- Дарение на стерилизатори - 3 бр. и омекотителна система – 155 хил.лв
- Сухо мляко за кърмачета – 16 хил.лв
- Парична сума – 9 хил.лв
- Инкубатор rabeeincu i - 8 хил.лв
- Постельчен инвентар – 7 хил.лв.
- Пациентска прикр.монит.с-ма – 2 хил.лв
- Фетален монитор contec cms800g – 2 хил.лв
- Пациентски кръг – 2 хил.лв
- Бебешки реанимационен кърт с отоплител – 12 хил.лв
- Екг апарат 3 канален – 1 хил.лв
- Спринцовки - 1 хил.лв
- Кислородни палатки – 1 хил.лв
- Дарения под формата на медицински консумативи и лекарства - 4 хил.лв

Дарения (финансирания)	Сума (хил.лв.)	
	2018г.	2017г.
В началото на периода, в т.ч.:		
От правителството	249	298
От трети лица	175	122
Получени през периода, в т.ч.:		
От правителството	19	3
От трети лица	219	153
Признати на приход през периода, в т.ч.		
От правителството	140	52
От трети лица	99	100
В края на периода, в т.ч.		
От правителството	128	249
От трети лица	295	175

15. Приходи

Нетни приходи от продажби	(хил. лв.)	
	2018 г.	2017г.
Приходи от извършени услуги	5 090	4 754
	5 090	4 754

Други приходи	(хил. лв.)	
	2018 г.	2017г.
Приходи от финансираня	239	129
Други	250	222
	489	351

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

Приходи	2018г.		2017 г.	
	Приход - стойност	В т.ч. неплатени	Приход - стойност	В т.ч. неплатени
Приходи от извършването на услуги	5090	347	4 754	290
Други приходи	250	-	222	-

5340	347	4976	290
------	-----	------	-----

16. Разходи

Разходи за материали	(хил.лв.)	
	2018 г.	2017 г.
Лекарства	278	322
Медицински консумативи	171	165
Реактиви и мед. консумативи лаборатории	53	58
Дезинфектанти	21	24
Канцеларски	18	11
Ел. енергия	55	51
Гориво за отопление	68	62
Вода	49	44
Кислород и райски газ	18	16
Други	44	45
	775	798

Разходи за външни услуги	(хил.лв.)	
	2018 г.	2017 г.
Кръвни изследвания	37	28
Тероиденскрининг	26	18
Медицински прегледи	10	4
Лабораторни изследвания	4	10
Аутопсии	7	4
Абонаментна поддръжка на ДМА	14	13
Ремонт на ДМА	31	35
Комуникационни услуги	10	9
Правно обслужване	34	24
Одит	4	4
Доставка на храна	34	33
Газова стерилизация	18	14
Ремонт и поддръжка на информационни системи	20	19
Превоз и изгаряне на медицински отпадъци	6	6
Реклама	5	6
Други	58	78
	318	305

Разходи за персонала в т.ч. по компенсируеми отпуски	(хил.лв.)	
	2018 г.	2017 г.
Възнаграждения	3 643	3 360
Осигуровки	616	549
	4259	3 909

Разходи за амортизация и обезценка	(хил.лв.)	
	2018 г.	2017 г.
Разходи за амортизация	142	142
Разходи от обезценка на вземания	7	32
	149	174

Други разходи	(хил.лв.)	
	2018 г.	2017 г.

Командировки	1	-
Неизползван данъчен кредит	51	36
Такси и данъци	3	3
Провизии (пенсии, съд. спорове)	18	18
По извънсъдебно споразумение с доставчик	-	27
Други	18	16
	91	100

Финансови разходи	(хил.лв.)	
	2018 г.	2017 г.
Други финансови разходи	9	5
	9	5

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

Приходи	2018 г.		2017 г.	
	Разход - стойност	Разход - стойност	Разход - стойност	В т.ч. неплатени
Разходи за материали	775	115	798	127
Разходи за външни услуги	318	27	305	37
Разходи за персонала	4 259	578	3 909	525
Други разходи	91	-	100	-
Финансови разходи	9	-	5	-
	5452	720	5117	689

17. Данъци от печалбата

17.1. Текущ данък върху печалбата:

През текущия период Дружеството реализира данъчна печалба. От нея е приспадната частично натрупана данъчна загуба от предходни периоди и във връзка с това не са генерирани задължения за корпоративен данък.

17.2. Временни разлики и отсрочени данъци:

Временни разлики	2018 (хил. лв.)		2017 (хил. лв.)		Изменение в Отчета за приходи и разходи
	Стойност на временната разлика	Актив/Пасив () по отсрочени данъци	Стойност на временната разлика	Актив/Пасив () по отсрочени данъци	
Суми за неизползвани компенируеми отпуски на персонала и задължителни осигуровки върху тях	180	18	147	15	3
Обезценка на вземания	45	4	38	4	-
Разходи, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ	87	9	72	7	2
Провизии за пенсии	169	17	158	16	1
Провизии по съд. спорове	-	-	26	2	(2)
Загуби	-	-	-	-	-
	481	48	441	44	(4)

Дружеството не очаква да реализира съществена данъчна печалба през 2019 година, поради което не е начислен актив по отсрочени данъци за формираната данъчна загуба през текущата година, както и за натрупаните загуби от предходни периоди.

17.3. Разходи за данъци от печалбата

Разходи за данъци от печалбата	Стойност (хил.лв.)	
	2018 г.	2017 г.
Текущ данък от печалбата	0	0
Изменения на активите и пасивите по отсрочени данъци	(4)	4
Разход за данък от печалбата, признат в отчета за приходи и разходи	(4)	4

18. Доходи на персонала

18.1. Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	Средно списъчен брой	
	2018г.	2017 г.
Ръководители	2	2
Аналитични специалисти	44	30
Техници и други приложни специалисти	116	124
Административен персонал	24	24
Оператори на машини и съоръжения	4	4
Професии неизискващи специална квалификация	43	46
	233	230

18.2. Краткосрочни доходи на персонала:

Категория персонал	(хил.лв.)	
	2018 г.	2017 г.
Родилно отделение, в т.ч.:	1010	903
Възнаграждения	893	800
Осигуровки	117	103
Гинекологично отделение, в т.ч.:	577	503
Възнаграждения	493	432
Осигуровки	84	71
ОАИЛ:	550	546
Възнаграждения	470	467
Осигуровки	80	79
Обща клинична патология:	27	19
Възнаграждения	21	16
Осигуровки	6	3
Неонатологично отделение:	841	784
Възнаграждения	705	665
Осигуровки	136	119
Отделение по патологична бременност и ПКО:	439	399
Възнаграждения	368	337
Осигуровки	71	62
Клинична лаборатория	169	145
Възнаграждения	142	122
Осигуровки	27	23
Микробиология	39	35
Възнаграждения	33	30
Осигуровки	6	5
Рентген	46	41
Възнаграждения	36	32
Осигуровки	10	9
Болнична аптека	55	43
Възнаграждения	46	36

Осигуровки	9	7
Помощно стопанство	135	171
Възнаграждения	115	144
Осигуровки	20	27
Физиотерапия	17	14
Възнаграждения	14	12
Осигуровки	3	2
Администрация	230	202
Възнаграждения	194	172
Осигуровки	36	30
Стерилизационна база	53	40
Възнаграждения	45	34
Осигуровки	8	6
Членове на органи на управление, в т.ч.:	71	64
Възнаграждения	68	61
Осигуровки	3	3

18.3. Дължими суми по платен годишен отпуск:

Задължения за компенсируеми отсъствия	(хил.лв)	
	2018 г.	2017 г.
В началото на периода	147	127
Начислени	155	125
Изплатени	122	105
В края на периода	180	147

18.4. Пенсионни и други задължения към персонала:

Обезщетения съгласно Кодекса на труда	(хил.лв)	
	2018 г.	2017 г.
В началото на периода	158	160
Начислени	18	18
Изплатени	7	20
В края на периода	169	158

19. Свързани лица

19.1. Сделки със собственика

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.;
- Финансиране на основен ремонт на покривни конструкции на ниско тяло на СБАГАЛ „Проф. д-р Д. Стаматов – Варна” ЕООД на стойност 80 хил. лв., от които са усвоени 3 хил.лева, а за остатъкът е подписан нов Договор през 2018 година;
- Учредяване на възмездно право на ползване върху имот – публична общинска собственост за 7 хил.лв. за изграждането на външен асансьор.

През 2018 година са сключени следните договори с Община Варна:

В изпълнение на решение 1066-4 от 31.01.2018г. на Общински съвет Варна по протокол 26/31.01.2018 год . и решение №1214-5 (29/03.04.2018) год. за увеличавана на капитала и за медицински дейности:

- Финансиране на медицински дейности свързани с „Профилактика на женското здраве чрез трансвагинално ултразвуково изследване” на стойност 20 хил. лв.;

➤ Целева субсидия за основен ремонт на покривни конструкции на ниско тяло на СБАГАЛ „Проф. д-р Д. Стаматов – Варна” ЕООД на стойност 77 хил. лв.

В изпълнение на решение 1067-4 от 31.01.2018г. на Общински съвет Варна по протокол 26/31.01.2018 год. и във връзка с последващо увеличаване на капитала на Дружеството:

➤ Целева субсидия за ремонт на покрив на високо тяло и частичен ремонт сградата на СБАГАЛ „Проф. д-р Д. Стаматов – Варна” ЕООД на стойност 390 хил. лв.;

➤ Целева субсидия за покриване на натрупаните задължения към доставчици от СБАГАЛ „Проф. д-р Д. Стаматов – Варна” ЕООД в размер на 230 хил. лв.;

➤ Целева субсидия за изграждането на външен асансьор към сградата на СБАГАЛ „Проф. д-р Д. Стаматов – Варна” ЕООД в размер на 277 хил. лв.;

➤ Целева субсидия за закупуването на апаратура за нуждите на СБАГАЛ „Проф. д-р Д. Стаматов – Варна” ЕООД в размер на 396 хил. лв.

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 (+/-)	2018 год.		2017 год.	
			Обем на сделката (стойност)	Неуредени разчети в края на периода	Обем на сделката (стойност)	Неуредени разчети в края на периода
АМЦДП ЕООД	наем		-	32	6	32
	префактурирани консумативи		-	-	4	-
АМЦДП ЕООД	наем префактурирани консумативи		12	-	3	3
			2	-	1	1
			14	32	14	36

19.3. Сделки на Дружеството с членове на органите на управление

Изплатените възнаграждения по договор за управление и контрол през 2018 година са в размер на 68 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.

Обръщаме внимание, че въпреки че по счетоводен баланс Дружеството е декапитализирано към 31.12.2018 год. не са налице просрочени задължения. В представените текущи задължения в размер на 1 652 хил.лв. са включени и 891 хил.лв. задължение към Община Варна за увеличение на капитала на Дружеството.

Ръководството на Дружеството смята, че промените в законовите разпоредби и промяната в стопанската конюнктура през 2019 год. ще окажат негативно влияние върху дейността на Дружеството.

Налице е повишаване на минималната работна заплата и максималния осигурителен доход за страната и цените на комуналните разходи (ел. енергия, природен газ и вода).

За подпомагането и оздравяването на дейността Дружеството ще разчита на финансовата подкрепа на Едноличния собственик на капитала и/или Министерство на здравеопазването.

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 2018 год. В резултат на това са отчетени:

- Приходи в размер на 329 хил. лв.
- Разходи в размер на 18 хил. лв.

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 22.03.2019 г.

Дата на съставяне: 22.03.2019 г.

Мария Бакърджиева
Съставител

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

