**„ВТОРА МБАЛ – СОФИЯ" ЕАД**

**КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 година**


ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД 1

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ 2

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 3

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА 5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА 5
3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ 22
4. ПРИХОДИ ОТ ФИНАНСИРАНИЯ 22
5. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА 23
6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА 23
7. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ 23
8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 24
9. ДРУГИ РАЗХОДИ 24
10. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ 24
11. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ 26
12.АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ 26
13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ 27
14. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ 27
15. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА 27
16. ДРУГИ ТЕКУЩИ АКТИВИ 28
17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ 28
18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ 28
19. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ 29
20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ИНСТИТУЦИИ 29
21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ 29
22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ 30
23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ 30
24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА 30
25. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА 31
26. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК 32
27. УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 35
28. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ 35
29. ГАРАНЦИИ И ОБЕЗПЕЧЕНИЯ 35
30. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД 35
31 УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ 35

| | |
|---|---|
| **Име на дружеството** | **"ВТОРА МБАЛ - СОФИЯ" ЕАД** |
| **Съвет на директорите:** | **СНЕЖАНА МЛАДЕНОВА КОНДЕВА**<br>**ГЕНО КИРОВ КИРОВ**<br>**СТЕФАН НИКОЛАЕВ УЗУНОВ** |
| **Изпълнителен директор:** | **СТЕФАН НИКОЛАЕВ УЗУНОВ** |
| **Главен счетоводител:** | **ВЕНЕЛИНА ИВАНОВА ВАСИЛЕВА** |
| **Адрес на управление:** | **гр.СОФИЯ - 1202**<br>**бул."ХРИСТО БОТЕВ" № 120** |
| **Адвокати:** | **САМУИЛ ПАШОВ АСЕНОВ** |
| **Обслужващи банки:** | **ОБЩИНСКА БАНКА АД**<br>**ПЪРВА ИНВЕСТИЦИОННА БАНКА АД**<br>**ЮРОБАНК БЪЛГАРИЯ АД** |
| **Дата на съставяне:** | **14.03.2018 г.** |
| **Одитори:** | **Радка Боевска, регистриран одитор** |

**"ВТОРА МБАЛ - СОФИЯ" ЕАД**

**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД**

**за 2017 г.**

| | *Приложения* | 2017<br>BGN '000 | 2016<br>BGN '000 |
|---|---|---|---|
| Приходи от продажби | 3 | 6 863 | 7 337 |
| Приходи от субсидии | 4 | 1 001 | 1 212 |
| Други доходи/(загуби) от дейността | 5 | 69 | 145 |
| Разходи за персонал | 6 | (5 296) | (5 530) |
| Разходи за материали | 7 | (1 658) | (1 752) |
| Разходи за външни услуги | 8 | (703) | (807) |
| Разходи за амортизация | 10,11 | (350) | (446) |
| Други разходи | 9 | (158) | (261) |
| **Печалба/(загуба) преди данъци от продължаващи дейности** | | 48 | (102) |
| Разход за данък върху дохода от продължаващи дейности | | (10) | (6) |
| **Печалба/(загуба) за годината от продължаващи дейности** | | 38 | ( 108) |
| **Друг всеобхватен доход, представен преди свързаните данъчни ефекти** | | | |
| ***Компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат рекласифицирани към печалба или загуба преди облагане с данъци*** | | | |
| Актюерски печалби (загуби) планове за дефинирани доходи | | (81) | (92) |
| **Общо друг всеобхватен доход, който няма да бъде прекласифицирани към печалба или загуба преди облагане с данъци** | | | |
| Данък върху доходите, свързани с компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат рекласифицирани към печалба или загуба | | 8 | 9 |
| **Данък върху дохода, отнасящ се до компонентите на друг всеобхватен доход** | | 8 | 9 |
| **Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци** | | (73) | (83) |
| **Общо всеобхватен доход за годината** | | ( 35) | ( 191) |

*Консолидираният отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния консолидиран финансов отчет, представени в приложения от (3) до (11) на съответните страници*

*Дата:14.03.2018 г.*

**Изпълнителен директор:**
доц. д-р Стефан Узунов

**Съставител:**
Венелина Василева

Консолидиран финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 15.03.2018

0270 Радка Боевска
Регистриран одитор

**"ВТОРА МБАЛ - СОФИЯ" ЕАД**

**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**

**към 31 декември 2017 година**

| | *Приложения* | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|---|---|---|---|
| | | BGN '000 | BGN '000 |
| **АКТИВИ** | | | |
| **Нетекущи активи** | | | |
| Имоти, машини и оборудване | 10 | 3 229 | 2 906 |
| Нематериални активи | 11 | 4 | 9 |
| Активи по отсрочени данъци | 12 | 18 | 24 |
| | | **3 251** | **2 939** |
| **Текущи активи** | | | |
| Материални запаси | 13 | 187 | 179 |
| Търговски вземания | 14 | 718 | 752 |
| Вземания от свързани лица | 15 | 27 | 27 |
| Други текущи активи | 16 | 46 | 100 |
| Пари и парични еквиваленти | 17 | 657 | 520 |
| | | **1 635** | **1 578** |
| **ОБЩО АКТИВИ** | | **4 886** | **4 517** |
| **СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ** | | | |
| **СОБСТВЕН КАПИТАЛ** | | | |
| Основен капитал | | 2 501 | 2 501 |
| Резерв от последващи оценки | | 2 712 | 2 318 |
| Натрупани загуби | | (3 560) | (3 372) |
| | 18 | **1 653** | **1 447** |
| **Нетекущи пасиви** | | | |
| Пасиви по отсрочени данъци | 12 | 295 | 296 |
| Дългосрочни (банкови) заеми | 20 | 442 | - |
| Финансирания и приходи за бъдещи периоди | 19 | 127 | 62 |
| Задължения към персонала при пенсиониране | 21 | 137 | 158 |
| | | **1 001** | **516** |
| **Текущи пасиви** | | | |
| Задължения към доставчици | 21 | 1 405 | 1 705 |
| Задължения към персонала и осигурителни предприятия | 22 | 540 | 497 |
| Задължения за данъци | 23 | 25 | 24 |
| Задължения към свързани лица | 24 | 91 | 92 |
| Краткосрочна част на дългосрочни (банкови) заеми | 20 | 58 | - |
| Финансирания и приходи за бъдещи периоди | 19 | 113 | 140 |
| Други текущи пасиви | | - | 96 |
| | | **2 232** | **2 554** |
| **ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ** | | **4 886** | **4 517** |

*Консолидираният отчет за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния консолидиран финансов отчет, представени в приложения от (10) до (24) на съответните страници*

*Дата:14.03.2018 г.*

**Изпълнителен директор:**
доц. д-р Стефан Узунов

**Съставител:**
Венелина Василева

Консолидиран финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 15.03.2018

Радка Боянска
0270
Регистриран одитор

**"ВТОРА МБАЛ - СОФИЯ" ЕАД**

## КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

**за 2017 година**

| | *Приложения* | 2017 | 2016 |
|---|---|---|---|
| | | **BGN'000** | **BGN'000** |
| **Парични потоци от оперативна дейност** | | | |
| Постъпления от клиенти | | 8 167 | 8 444 |
| Плащания на доставчици | | (2 557) | (2 438) |
| Плащания на персонала и за социалното осигуряване | | (5 124) | (5 385) |
| Платени данъци (без данъци върху печалбата) | | (352) | (407) |
| Платени лихви и банкови такси | | (11) | (2) |
| Други постъпления/(плащания), нетно | | (97) | (114) |
| **Нетни парични потоци от/(използвани в) оперативна дейност** | | **26** | **98** |
| **Парични потоци от инвестиционна дейност** | | | |
| Покупки на дълготрайни материални активи | | (631) | (109) |
| **Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност** | | **(631)** | **(109)** |
| **Парични потоци от финансова дейност** | | | |
| Постъпления от дългосрочни (банкови) заеми | | 500 | - |
| Други постъпления/(плащания), нетно | | 242 | - |
| **Нетни парични потоци от/(използвани във) финансова дейност** | | **742** | **-** |
| **Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти** | | **137** | **(11)** |
| **Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари** | | 520 | 531 |
| **Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември** | 17 | 657 | 520 |

*Консолидираният отчет за паричните потоци следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния консолидиран финансов отчет, представени в приложения (17) на съответните страници*

***Дата:14.03.2018 г.***

**Изпълнителен директор:**
доц. д-р Стефан Узунов

**Съставител:**
Венелина Василева

Консолидиран финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 15.03.2018

Радка Боевска
0270
Регистриран одитор

"ВТОРА МБАЛ - СОФИЯ" ЕАД

## КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за 2017 година

| | *Приложения* | Регистриран капитал | Други резерви | Резерв от последващи оценки | Резерви | Натрупани печалби/ (загуби) | Общо собствен капитал |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 |
| **Салдо на 01.01.2016** | | 2 501 | - | 2 657 | (256) | (3 264) | 1 638 |
| Ефект от промените по МСС 19(ревизиран) | | - | - | - | - | - | - |
| **Преизчислено салдо към 01.01.2016** | | 2 501 | - | 2 657 | (256) | (3 264) | 1 638 |
| Други изменения | | - | - | - | - | - | - |
| Сума на всеобхватния доход за периода | | - | - | - | (83) | (108) | (191) |
| **Салдо на 31 декември 2016** | | 2 501 | - | 2 657 | (339) | (3 372) | 1 447 |
| Ефект от промените по МСС 19(ревизиран) | | - | - | - | - | - | - |
| Корекции и преизчисления по МСС 8 | | - | - | - | - | - | - |
| **Преизчислено салдо към 31.12. 2016** | | 2 501 | - | 2 657 | (339) | (3 372) | 1 447 |
| Други изменения | | - | 467 | - | - | (226) | 241 |
| Сума на всеобхватния доход за периода | | - | - | - | (73) | 38 | (35) |
| **Салдо на 31 декември 2017** | | 2 501 | 467 | 2 657 | (412) | (3 560) | 1 653 |

*Консолидираният отчет за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния консолидиран финансов отчет, представени в приложения (18) на съответните страници*

*Дата:14.03.2018 г.*

**Изпълнителен директор:**
доц. д-р Стефан Узунов

**Съставител:**
Венелина Василева

Консолидиран финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 15.03.2018

Райка Боевска
0270
Регистриран одитор

## *1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА*

„Втора МБАЛ – София"ЕАД е дружество-майка, създадено през 02.2001 г. Групата е със седалище и адрес на управление гр.София, бул. „Христо Ботев" № 120. Съдебната регистрация на Групата е от 2001 г., решение № 1/20.02.2001 г. на Софийски градски съд. Последните промени в Устава на Дружеството-майка и органите за управление са вписани в Агенцията по вписванията на 03.08.2017 г. и са свързани с промяна на извършваните медицински дейности в лечебното заведение.

С Решение № 577/14.09.2017 год.на Столичен общински съвет влива Специализирана болница за активно лечение по пневно-фтизиатрични заболявания София-град ЕООД с ЕИК 000689360 по смисъла на чл.262 от Търговския закон във „Втора МБАЛ – София"ЕАД. Вливането е регистрирано в Агенцията по вписвания на 14.11.2017 година.

### *1.1. Собственост и управление*

„Втора МБАЛ – София"ЕАД има едностепенна система на управление със съвет на директорите от 3 членове.Групата се представлява и управлява от Изпълнителния директор Стефан Николаев Узунов.

Към 31.12.2017 г. общият брой на персонала в Групата е 418 работници и служители (към 31.12.2016 г. - 446).

ВТОРИ МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР – СОФИЯ ЕООД е дъщерно дружество, създадено през м.04.2003 г. Групата е със седалище и адрес на управление гр.София, бул. Христо Ботев № 120. Съдебната регистрация на Групата е от 2003 г., решение № 1 /01.04.2003 г. на Софийски градски съд. След регистрацията на Групата не са правени промени в устава и органите на управление.

Дружеството се представлява и управлява от управителя Емил Желязков.

Към 31.12.2017 г. общият брой на персонала в дъщерното дружество по категории работници и служители е както следва:

- Медицински персонал - 30 (31.12.2015 г: 34);
- Административен персонал - 5 (31.12.2015 г: 5);
- Помощен - 2 (31.12.2015 г: 2);

### *1.2. Предмет на дейност*

Предметът на дейност на Дружеството-майка и през 2017 г. включва следните видове операции и сделки:

- Медицински услуги
- Клинични проучвания

Дружеството-майка има издадено разрешение за осъществяване на лечебна дейност под № МБ – 194/10.01.2011 година, издаден от Министерство на здравеопазването.

Дъщерното дружество има издадено от РИЗ удостоверение под № 5949/04.08.2003 година, вписано в регистъра на РИЗ под № 000180, парт.3,том 8, стр.273.

Предметът на дейност на дъщерното дружество през 2017 г. включва предоставяне извънболнични медицински услуги.

## 2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

### 2.1.Изявление за съответствие

Финансовите отчети са изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане в Европейския съюз, включително

Международните счетоводни стандарти и тяхното тълкуване, публикувани от Съвета по международните счетоводни стандарти (събирателно МСФО).

Този финансов отчет е консолидирания отчет на „Втора МБАЛ – София"ЕАД.

Съгласно изискванията на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и Закона за счетоводството, Групата изготвя и представя консолидиран финансов отчет. Групата е изготвила и представила отделно от настоящия консолидиран финансов отчет индивидуален финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и изискванията на Закона за счетоводство за годината, приключваща на 31 декември 2017 година.

Консолидираният отчет за финансовото състояние и Консолидираният отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход са изготвени в съответствие с конвенцията за историческата цена и с принципа на начисляването.

Всички данни за 2017 г. и 2016 г. са представени в настоящия консолидиран финансов отчет в български хиляди лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляди български лева(хил.лева), освен ако е упоменато друго.

Възприетите счетоводни политики са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период, освен ако друго не е оповестено в т.2.2

**2.2 Промени в счетоводната политика, в резултат на промени в Международните стандарти за финансово отчитане**

За текущата финансова година Групата е приела всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.
От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2017 г., не са настъпили промени в счетоводната политика, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.
Тези стандарти и тълкувания включват:

- *МСС 7 (променен) Отчет за паричните потоци - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. – приет от ЕК).*

Тази промяна е важно разяснение на самия стандарт с насока към информацията, предоставяна на потребителите на финансовите отчети, които да могат да подобрят разбирането си за ликвидността и финансовите операции на Групата. Промяната изисква допълнително оповестяване и пояснения да бъдат направени относно промените в пасивите на Групата във връзка с: (а) промени от финансиращата дейност в резултат на операции, водещи до промени в паричните потоци; или (б) от промени в резултат на непарични транзакции като придобивания и освобождавания, начислявания на лихви, ефекти от курсови разлики, промени в справедливите стойности, и други подобни. Промени във финансови активи би следвало да се включат в това оповестяване, ако произтичащи от това парични потоци са представени към финансиращата дейност (например, при определени хедж операции). Допустимо е включването и на промени в други обекти, като част от оповестяването, като те се посочват отделно. Ръководството е направило проучване и е определило, че не се налага изготвянето на допълнителни разширени оповестявания, свързани с нетния дългов капитал, вкл. и управлението му, доколкото Групата се финансира изцяло с генерираните от дейността му нетни парични потоци и не ползва дългови финансови инструменти, вкл. заеми за финансиране на стопанската си дейност;

- *МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди, започващи на или*

*след 01.01.2017 г. – не е приет от ЕК) – относно признаването на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби.*

Тази промяна е свързана с признаването на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби

и уточнява следното: 1) нереализираните загуби на дългови инструменти оценявани по справедлива стойност и за данъчни цели - по цена на придобиване, водят до възникването на намаляеми временни разлики; 2) предположенията за бъдещи данъчни печалби не следва да включват ефекти от намаления в резултат на намаляеми временни разлики; 3) ако според данъчното законодателство има ограничения за усвояването на данъчни загуби, прегледа и

оценката на отсрочените данъчни активи трябва да бъде направена в комбинация с останалите отсрочени данъчни активи от същия вид;

- *МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (не е определена дата за влизане в сила, но ще се счита, че прилагането на тази редакция е в съответствие с МСФО).*

Тази промяна възниква във връзка непоследователност между изискванията и правилата на МСФО 10 и на МСС 28 (ревизиран 2011 г.) в случаите на транзакции от инвеститор към негово асоциирано или съвместно дружество. С нея основно се пояснява, че при транзакциите, които по съдържание са продажба или вноска на съвкупност от активи, но не са цялостен бизнес – печалбата или загубата се признава частично само до размера на дела на несвързаните инвеститори, а в случаите, когато транзакциите по същество са продажба или вноска на активи, които са бизнес по смисъла на МСФО 3 – печалбата или загубата се признава изцяло.

Към датата на одобряване за издаване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила (и/или не са приети от ЕК) за годишни финансови периоди, започващи на 1 януари 2017 г. нови стандарти, променени стандарти и тълкувания, които не са били приети за по-ранно приложение от Групата. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на Групата за следващи периоди:

- *МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - приет от ЕК).*

Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти. Крайното му предназначение е да замести изцяло МСС 39. МСФО 9 въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъда правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи. Определя само две основни категории оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Новите правила ще доведат до промени основно в отчитането на финансови активи като дългови инструменти и на финансови пасиви приети за отчитане по справедлива стойност през текущите печалби и загуби (за кредитния риск). Особеност при класификацията и на оценъчния модел за финансовите активи по справедлива стойност е добавената категория – с оценка по справедлива стойност през другия всеобхватен доход (за някои дългови и капиталови инструменти). Фаза 2 Счетоводно отчитане на хеджирането – за целта е приета нова глава към МСФО 9, с която се въвежда нов модел за счетоводно отчитане на хеджирането, който позволява последователно и цялостно отразяване на всички финансови и нефинансови рискови експозиции, обект на операции по хеджиране, и от друга – по-добро представяне на дейностите по управление на риска във финансовите отчети, особено на връзката им с хеджиращите сделки и на обхвата и вида документация, която да се използва. Също така са подобрени изискванията към

структурата, съдържанието и подхода на представяне на оповестяванията по хеджирането. Допълнително, въведена е опцията отчитането на промените в справедливата стойност на собствените дългове, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, но в

частта, дължаща се на промени в качеството на собствената кредитоспособност на Групата, да се представя в другия всеобхватен доход вместо в печалбата или загубата. Фаза 3 Методология на определяне на обезценката - промяната предлага приложение на модела на „очаквана загуба". Съгласно този модел всички очаквани загуби на един амортизируем финансов инструмент (актив) се признават на три етапа, в зависимост от промяната на кредитното му качество, а не само при изкристализирането на събитие, както е в сегашния модел по МСС 39. Трите етапи са: при първоначалното признаване на финансовия актив – обезценка за 12-месечен период или за целия живот на актива; и съответно - при настъпването на фактическа обезценка. Те определят и как да се измерват загубите от обезценка и респ. прилагането на ефективния лихвен процент. Обезценката на дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност през другия всеобхватен доход се определя и измерва като се прилага същата методология както при финансовите активи по амортизирана стойност. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт оказват влияние върху счетоводната политика на Групата, но не се очаква да окажат съществен ефект върху стойностите и квасификацията на активите, операциите и резултатите на Групата по отношение на нейните финансови активи и пасиви. Ефектите от направените от него анализи, са оповестени в Приложение № 27;

- *МСФО 9 (променен) – Финансови инструменти – относно случаи компенсации при предсрочно погасяване (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не е приет от ЕК).*

Тази промяна покрива два въпроса: а) изменя настоящите изискванията на МСФО 9, като позволява класифицирането на определени финансови активи по амортизирана стойност и преминаването им на теста СПГЛ, независимо наличието на условия за предсрочно погасяване с негативна компенсация. Негативна компенсация е налице когато условията по договора позволяват на длъжника да плати предсрочно инструмента преди неговия падеж, и предсрочно платената сума може да е различна от останалите неплатени главница и лихви, но тази негативна компенсация трябва да е разумна и релевантна за ранното прекратяване на договора. Предварителното плащане само по себе си не е достатъчен индикатор за преценка, т.е. важно е да се прецени спрямо текущо преобладаващия лихвен процент, и спрямо него сумата на предплащането може да е и в полза на страна, инициирала го. Важно е изчисляването на компенсацията да е последователно като подход и при санкция за по-ранно плащане и при полза от по-ранно плащане. Също така а) съответният актив следва да е в категорията „държан за събиране на паричните потоци" съгласно бизнес модела на предприятието; б) потвърждава, че когато даден финансов пасив, отчитан по амортизирана стойност е модифициран, без да се отписва, то ефектът от тази модификация трябва да се признае в печалбата или загубата. Ефектът се измерва като разлика между оригиналните договорени парични потоци и тези, след модификацията, дисконтирани по оригиналния ефективен лихвен процент;

- *МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - приет от ЕК).*

Тази промяна е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 към датата на прилагане на стандарта от Групата и дали тя избира опцията да преизчисли предходни периоди. Ръководството е избрало да приложи модифицилано ретроспективно приложение за първи път

на МСФО 9 и да не преизчислява сравнителните данни;

- *МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - приет от ЕК).*

Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информация относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти. Стандартът ще замени действащите до този момент стандарти свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11 и свързаните с тях тълкувания. Водещият принцип на новият стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги - отграничаемост от останалите поети ангажименти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на сделката – сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на променливия компонент в цената, финансовия компонент, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обичайно на база самостоятелната (индивидуалната) продажна цена на всеки компонент; и д)моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договор чрез трансфериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето. Направени са пояснения
а) за идентифициране на задължения за изпълнение на базата на конкретни обещания за доставката на стоки или услуги;
б) за идентифициране дали Групата е принципал или агент при предоставянето на на стоки или услуги и в) при трансфера на лицензии. Въвеждането на този стандарт може да доведе до по-съществени следните промени: а) при комплексни договори, с обвързани продажби на стоки и услуги – ще е необходимо ясно разграничаване между стоките и услугите на всеки компонент и условие по договора; б) вероятност за промяна на момента на признаване на продажбата; в) увеличаване на оповестяванията; и г) въвеждане на допълнителни правила за признаването на приходи от определен тип договори – лицензии; консигнации; еднократно събирани предварителни такси; гаранции и др. под. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за предходните периоди. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените в новия стандарт биха оказали влияние върху стойностите и класификацията на активите и пасивите, операциите и резултатите от дейността му по отношение на неговите приходи от дейността и/или вземанията му свързани със надлимитната дейност от Здравна каса, доколкото ако не се промени бизнес модела на признаване на приходите, относно прехвърляне на контрола към клиента от оказваните от Групата услуги или отчитането на продажбите на услуги;

- *МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не е приет от ЕК).*

Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинги с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки както за лизингополучателя, така и за лизингодателя. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт свързан с лизингите - МСС 17. а)Водещият принцип на

новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно балансово третиране на лизингите при лизингополучателите - за всички лизингови договори с продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив „право на ползване", който ще се амортизира за

периода на договора, и респективно, ще се отчита задължението по тези договори. Това е и съществената промяна в отчетната практика. За краткосрочни или на много ниска цена лизинги се допуска изключение и запазване на досегашната практика; б) При лизингодателите не би имало съществени промени и те биха продължили да отчитат лизингите по подобието на стария стандарт – като оперативни и финансови. Доколкото новият стандарт дава по-цялостна концепция, един по-подробен анализ на условията на договорите следва да се направи и от тяхна страна и е възможно и при тях (лизингодателите) да настъпят основания за прекласификация на определени лизингови сделки. Новият стандарт изисква разширяване на оповестяванията.

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила към 1 януари 2017 г. ръководството е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на Групата поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и транзакции.

Тези стандарти, променени стандарти и тълкувания включват:

- *МСФО 2 (променен) Плащане на базата на акции – Класификация и оценяване на транзакциите базирани на плащания с акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е приет от ЕК).*

Тези промени уточняват три основни въпроса: (а) третирането на условията и ефектите, свързани с придобиване на безусловни права при оценката и отчитането на сделки с плащане на базата на акции, уреждани с парични средства; (б) подход за класификация на споразуменията за плащане на базата на акции с елементи на нетен сетълмент за целите на удържане на личен данък на лицата от самото предприятие (под формата на инструменти на собствения капитал) – въвеждане на изключение от общото правило за постигане на практическо улеснение тези транзакции да се класифицират, така както щяха да се отчетат без опцията за нетен сетълмент; и (в) ново правило за отчитане при модификации на условията на транзакции за плащане на базата на акции, уреждани с парични средства към акции, уреждани чрез издаване на инструменти на собствения капитал;

- *МСФО 4 (променен) Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – приет от ЕК).*

Тази промяна е свързана с необходимостта от синхронизиране на отчитането при дружества, които издават застрахователни договори, които попадат и в обхвата на МСФО 9, но преди въвеждането на предстоящия МСФО 17. Тя установява две опции на подход на покриване и подход на временно отсрочване (при определени условия) на МСФО 9. И двете опции са валидни до влизането в сила на новия МСФО 17. Той не е приложим за дейността на Групата;

- *МСФО 17 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г. – не е приет от ЕК).*

Този стандарт е изцяло нов счетоводен станадрт, който ще замени действащия до този момент стандарт за застрахователните договори - МСФО 4. Той не е приложим за дейността на Групата;

- *Подобрения в МСФО Цикъл 2014-2016 (м. декември 2016 г.) - подобрения в МСФО 12 (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. – не е приет от ЕК), МСФО 1 и МСС 28 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не са приети от ЕК).*

Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на

понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) обхватът и изискванията към оповестяванията по МСФО 12 са валидни и за дружества, класифицирани по реда МСФО като държани за продажба, за разпределение или като преустановени дейности, с изключение на обобщената финансова информация; б) отменяне на някои изключения за прилагане на МСФО 1 по отношение на МСФО7, МСС19 и МСФО10; и в) изборът на фондове за рисков капитал или други подобни предприятия относно оценката на техните участия в асоциирани или съвместни дружества по справедлива стойност в печалбата или загубата, който избор можеследва да бъде правен на базаниво индивидуална инвестицияв асоциирано или съвместно дружество, при първоначалното ѝ признаване (МСС 28);

- *Подобрения в МСФО Цикъл 2015-2017 (м. декември 2017 г.) - подобрения в МСС23, МСС 12 и МСФО 3 във връзка с МСФО11 (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не са приети от ЕК).*

Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в приложението на правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) пояснят, че когато едно предприятие придобива контрол над бизнес, който е съвместна дейност, то следва да преизчисли (преоцени) предишно държаните си дялове в този бизнес при прилагане на МСФО3. Също така се уточнява, че когато едно предприятие придобие съвместен контрол в бизнес, който е съвместна дейност, то не следва да преизчислява предишно държаните дялове в него при прилагане на МСФО11; б)пояснят, че всички данъчни последици от данъци върху доходи от дивиденти (т.е. при разпределение на печалбата) следва да се посочат в печалбата или загубата независимо как са възникнали – при прилагането на МСС12; и в)пояснят, че ако при заеми със специални цели за финансиране на определен квалифициран актив останат непогасени след като активът стане готов за предвидената употреба или продажба, тези заеми стават част от финансиращите средства с общо предназначение когато се изчислява нормата за капитализация по реда на МСС 23;

- *КРМСФО 22 (променен) – Сделки с чуждестранна валута и авансови плащания (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е прието от ЕК).*

Това разяснение се отнася за отчитането на транзакции или части от транзакции в чуждестранна валута при получаването на авансови плащания, преди признаването на самия актив, разход или приход. В тези случаи предприятията отчитат първо немонетарен актив по предплатени суми (предплащания по доставки на активи или услуги) или немонетарно задължение по отсрочени приходи (получени аванси от клиенти по продажби). При получаването на такива авансови плащания в чужда валута датата на транзакцията се използва за определяне на обменния курс, а ако има множество плащания – дата на транзакцията се определя за всяко отделно плащане. След това разяснението уточнява, че при първоначалното признаване на съответния актив, разход или приход, в резултат на транзакция по авансово плащане/получаване или на серията от транзакции от плащания/получаване в чуждестранна валута, датата на транзакцията е датата на първоначалното признаване на немонетарния актив или пасив (при еднократно плащане/ получаване) или е датата на всяко плащане/получаване. Това тълкувание може да се прилага с пълна ретроспекция или перспективно, в два варианта: а) от началото на отчетния период, за

който то се прилага за първи път; или б) от началото на предходния период преди периода, през който за първи път то се прилага;

- *КРМСФО 23 (променен) – Несигурности при третирането на данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не е прието от ЕК).*

Това разяснение дава насоки за счетоводното отчитане на данъците върху дохода по МСС12 данъчна позиция когато са налице определени несигурности по данъчното третиране. То не засяга данъци и други държавни вземания и такси, извън МСС12, нито включва специални изисквания относно лихви и други санкции асоциирани с несигурности по данъци. Разяснението покрива: а) дали предпирятието да преценява отделно несигурности по данъчното третиране отделно;
б) допусканията, които предприятието прави за проверка и оценка на данъчното третиране от данъчните власти; в)как предприятието е определило данъчната печалба или загуба, данъчните бази, неизползваните данъчни загуби, данъчните ставки и неизползваните данъчни кредити; г) как предприятието е преценило и третирало промените във фактите и обстоятелствата; и д) предприятието да определи дали ще преценява отделните несигурности на данъчното третиране поотделно или в комбинация с други;

- *МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не е приет от ЕК).*

Тази промяна уточнява, че предприятието следва да прилага МСФО 9, включително изискванията за обезценка относно участията в асоциирани или съвместни предприятия, които формират нетната инвестиция с тези дружества, и за които не се прилага отчитането по метода на собствения капитал. Промяна в намеренията или плановете на ръководството не се считат за доказателство за промяна;

- *МСС 40 (променен) – Инвестиционни имоти – относно трансфери на инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди от 01.07.2018 г. – не е приет от ЕК).*

Тази промяна е свързана с предоставяне на допълнително пояснение относно условията и критериите, които допускат трансфер на имоти, вкл. такива в процес на изграждане и/или реконструкция и преустройство към и от категория „инвестиционни имоти". Такива трансфери са допустими, само когато са изпълнени или респ. когато вече не са изпълнени критериите и дефиницията за инвестиционни имоти и когато са налице доказателства за смяна в употребата им. Промяна в намеренията или плановете на ръководството не се считат за доказателство за промяна. Промяната може да се прилага перспективно или ретроспективно, при спазването на определените с промяната правила.

Приемането на новите стандарти и на измененията към съществуващи стандарти през 2017 г. не е довело до промени в счетоводната политика на Групата.

## 2.5. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Изготвянето на консолидиран финансов отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на консолидирания отчет за финансовото състояние, както и върху отчетените приходи и разходи за периода.

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към отчетната дата, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу

*2.5.1.Полезен живот на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи*

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Групата.
Информация за полезните животи на имоти, машини и съоръжения и на нематериалните активи е представена в ( Бележка 2.9.)

*2.5.2. Доходи на персонала при пенсиониране*

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31 декември 2017 г. Групата е извършила такива изчисления, резултатите са във финансовия отчет.

*2.5.3. Отсрочени данъчни активи и пасиви*

Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

*2.5.4.Обезценка на кредити и вземания*

Ръководството преценява необходимостта от обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти на база на анализ на вземанията промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултатите от дейността на клиентите не оправдаят предварителните очаквания, стойността на вземанията, които трябва да бъдат обезценени и отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към отчетната дата.

*2.5.5. Провизии за съдебни спорове*

Групата е ответник по съдебни дела към настоящия момент, чийто изход може да доведе до задължения на стойност, различна от сумата на признатите в консолидирания финансов отчет провизии. Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на тези задължения по съдебни спорове, Групата признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Групата.

*2.5.6.Оценяване по справедлива стойност*

За оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти (при липса на котирани цени на активен пазар) и нефинансови активи, ръководството използва в максимална степен пазарни данни и предположения. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра преценка на предположенията. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

**2.6.** ***Действащо предприятие***

Финансовите отчети са изготвени на базата на предположението, че Групата ще продължи да съществува като действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия консолидиран финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Групата да продължи своята дейност като действащо

предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, която обхваща период от поне дванадесет месеца, считано от датата на консолидирания финансови отчет.
Групата среща трудности по отношение на реализирането на положителен финансов резултат от оперативната дейност. За 2017 година Групата отчита печалба в размер на 38 хил.лева.
Въпреки това нетният капитал на Групата продължава да бъде положителна величина и възлиза на 1 653 хил.лева при регистриран основен капитал 2 501 хил.лева за дружеството-майка.
Ръководството е предприело следните по-значими мерки за подобряване на финансовото състояние на Групата:

- Договаряне на разсрочване на текущите задължения
- Оптимизиране на основната дейност.

Ръководството на Групата ще продължи да прилага мерките за подобряване на финансовото състояние с акцент върху оптимизиране и повишаване на дейността главно чрез:

- подобряване качеството на медицинските услуги, които предлага,
- въвеждане в практиката на нови и съвременни медицински техники за диагностика и лечение,
- привличане на повече пациенти.

Валидността на предположението зависи от подкрепата на едноличния собственик на Групата, Столична община, проявление на която са подкрепата на Общината под формата на субсидии и Решения за увеличаване на капитала.

### *2.7. Приходи*

Приходите в Групата се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Групата и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

При продажбите на активи приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените активи и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

### *2.8. Разходи*

Разходите в Групата се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

### *2.9. Имоти, машини и оборудване*

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по историческа цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

***Първоначално оценяване***

При първоначалното придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, митнически такси и всички

преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Групата е определила стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

***Последващо оценяване***

Избраният от Групата подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на цена на придобиване (себестойността), намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

***Методи на амортизация и полезен живот***

Групата използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- Сгради и инсталации – 33 г.;
- Компютърно оборудване – 3 г.;
- Машини и съоръжения – 8 г.;
- Офис оборудване и обзавеждане – 7 г.
- Леки и лекотоварни автомобили – 5 г.

Определеният срок на годност (на експлоатация) на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

***Последващи разходи***

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

***Обезценка на активи***

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

### *2.10. Нематериални активи*

Нематериалните активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загубите от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена вкл.митническите такси и невъзстановяеми данъци, след приспадане на търговските отстъпки и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. Преките разходи са: разходи за първоначална доставка и обработка, лицензионни такси, свързани с разработката на допълнителни функционалности, разходи за инсталиране, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, поръчката, създаването, доставката, инсталирането, параметризирането на нематериалния актив и пр.

***Последваща оценка***

Последващите разходи, направени след първоначалното признаване на нематериалния актив, които могат да бъдат надеждно измерени и отнесени към него, когато водят до увеличение на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отчитат като увеличение на балансовата му стойност: разширяване обхвата и експлоатационните възможности на нематериалния актив.

Последващи разходи, направени по повод поддържане на първоначално установената стандартна ефективност, се признават за текущи разходи в периода на възникването: разходи за абонаментно поддържане, консултации във връзка с поддръжката и пр.

***Методи на амортизация и полезен живот***

Групата използва линеен метод на амортизация на дълготрайните нематериални активи. Полезният живот по групи активи е, както следва:

Програмни продукти - 3 г.

Други ДНА - 7 г.

Балансовите стойности на нематериалните активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, се определя приблизително възстановителна стойност и ако тя е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на съответните активи като загубата от обезценка се признава в отчета за всеобхватния доход.

### *2.11. Материални запаси*

Материалните запаси са оценени по по-ниската от себестойност и нетната реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден материал в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността). За материали в готов вид цената на придобиване включва всички доставни разходи, които включват: покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното ползване вид. При употребата материалите се използва методът на средно-претеглената цена.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

### *2.12. Търговски и други вземания*

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

### *2.13. Пари и парични еквиваленти*

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки, краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до три месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- краткосрочно блокираните средства са представени като парични наличности;
- дългосрочно блокираните средства са изключени от паричните наличности;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащания към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на Групата за съответния период (месец).

### *2.14. Задължения към доставчици и други задължения*

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

***2.15. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство***

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Групата се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл.6, ал.3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

През 2017 г. общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и за здравно осигуряване възлиза на 31.3%. Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в следните съотношения:

- За фонд „Пенсии" – 7.66% за сметка на работодателя и 6.14% за сметка на осигуреното лице;
- За фонд „ДЗПО" – 2.8% за сметка на работодателя и 2.2% за сметка на осигуреното лице;
- За фонд „ОЗМ", „Безработица"– 2.7% за сметка на работодателя и 1.8% за сметка на осигуреното лице;
- За фонд „ЗО" – 4.8% за сметка на работодателя и 3.2% за сметка на осигуреното лице;

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието.

През 2016 г. общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и за здравно осигуряване възлиза на 30.3%. Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в следните съотношения:

- За фонд „Пенсии" – 7.1% за сметка на работодателя и 5.7% за сметка на осигуреното лице;
- За фонд „ДЗПО" – 2.8% за сметка на работодателя и 2.2% за сметка на осигуреното лице;
- За фонд „ОЗМ", „Безработица"– 2.7% за сметка на работодателя и 1.8% за сметка на осигуреното лице;
- За фонд „ЗО" – 4.8% за сметка на работодателя и 3.2% за сметка на осигуреното лице;

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието.

Към Групата няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от Групата в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са на база предварително твърдо определени вноски.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие – брутното трудово възнаграждение на работника или служителя;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – брутното трудово възнаграждение на работника или служителя за времето, през което е останал без работа, но за не повече от 1 месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, ако има най-малко 5 години трудов стаж и през последните 5 години трудов стаж не е получил обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж – на обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца;

- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават в баланса за периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума и като разход в отчета за всеобхватния доход. Дължимите от дружествата вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущо задължение и разход в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на консолидирания годишен финансов отчет Групата прави оценка на сумата на очакваните суми по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка, в недисконтиран размер, за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда Групата е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в баланса, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за всеобхватния доход. Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за всеобхватния доход.

Към датата на всеки консолидиран годишен финансов отчет Групата следва да назначи актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

Групата признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в баланса по тяхната сегашна стойност.

### *2.16. Акционерен капитал*

„Втора МБАЛ – София"ЕАД като еднолично акционерно дружество-майка е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на Групата с оглед удовлетворяване на техните вземания. Едноличният акционер отговаря за задълженията на Групата-майка до размера на своето дялово участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Групата-майка отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

### *2.17. Данъци върху печалбата*

*Текущ данък върху печалбата*

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2017 г. е 10%. (2016 г.: 10%).

*Отсрочени данъци върху печалбата*

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2017 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2016 г.: 10%).

### *2.18.Финансови инструменти*

### *2.18.1. Финансови активи*

Групата класифицира своите финансови активи в категорията "кредити и вземания". Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на Групата към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние (баланса).

Обичайно Групата признава в консолидирания отчет за финансовото състояние (баланса) си финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от баланса (отчета за финансовото състояние) на Групата, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и Групата е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако Групата продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в баланса си (отчета за финансовото състояние), но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства..

*Кредити и вземания*

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса (отчета за

финансовото състояние) по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на Групата, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от баланса. Лихвеният доход по вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия.

### *2.18.2. Финансови пасиви*

Финансовите пасиви на Групата включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса (отчета за финансовото състояние) по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

### *2.19. Оценка на справедливи стойности*

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Групата изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви.

Групата е установила контролна рамка по отношение на оценката на справедливи стойности. Ръководството на Групата-майка носи общата отговорност за надзора над всички значителни оценки на справедлива стойности, включително справедливи стойности в Ниво 3.

Ръководството регулярно преглежда значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките. Ако информация от трети страни, като котировки от брокери или сходни услуги, се използва за оценка на справедливи стойности, тогава ръководството оценява получените доказателства от трети страни, за да се подкрепи заключението, че такива оценки отговарят на изискванията на МСФО, включително нивото в йерархията на справедливите стойности, в което такива оценки трябва да бъдат класифицирани.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Групата използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котирани цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.

- Ниво 2: входящи данни различни от котирани цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.

- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Групата признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в следните бележки:

- Бележка 2.18 – Финансови инструменти.

### *2.20.Принципи на консолидация*

Консолидираният финансов отчет се състои от финансовите отчети на Групата майка и дъщерното дружество, изготвени към 31 декември 2017 година.

Отговорността за изготвянето на консолидирания финансов отчет се носи от ръководството но Групата-майка.

Финансовият отчет на дъщерното дружество е изготвен за същия отчетен период, както и на Групата-майка.

При изготвянето на консолидираният финансов отчет са обединени финансовите отчети на Групата –майка и дъщерното дружество на база"ред по ред" по активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи.

Елиминирани са стойността на инвестицията на Групата-майка в собствения капитал на дъщерното дружество, вътрешно-груповите операции и вътрешно-груповите разчети.

## *3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ*

***Приходите от услуги*** включват:

| | *2017* | *2016* |
|---|---|---|
| | *BGN '000* | *BGN '000* |
| Приходи от клинични пътеки | 6,274 | 6,777 |
| Приходи от медицински услуги | 497 | 535 |
| Приходи от клинични проучвания | 92 | 25 |
| **Общо** | **6,863** | **7,337** |

## *4. ПРИХОДИ ОТ ФИНАНСИРАНИЯ*

***Приходите от финансирания*** са възникнали във връзка с целево предоставени безвъзмездни средства от следните лица:

| | *2017* | *2016* |
|---|---|---|
| | *BGN '000* | *BGN '000* |
| Столична община | 1,077 | 1,015 |
| Министерство на здравеопазването | 189 | 180 |
| Дарени ДМА | 15 | 15 |
| Програма на МТСП | - | 2 |
| **Общо** | **1,281** | **1,212** |

***Приходите от финансирания*** са предоставени със следната цел:

| | *2017* | *2016* |
|---|---|---|
| | *BGN '000* | *BGN '000* |
| Финансиране на текущи разходи за медицинска дейност | 1,033 | 888 |
| Придобиване на дълготрайни активи | 44 | 127 |
| **Общо** | **1,077** | **1,015** |

## *5. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА*

| | *2017* | *2016* |
|---|---|---|
| | *BGN '000* | *BGN '000* |
| Приходи от наеми | 34 | 55 |
| Приходи от дарения | 32 | 64 |
| Хотелски | 14 | 24 |
| Платени лихви към доставчици | (9) | (5) |
| Платени лихви по кредит ФУГР | (7) | - |
| Други приходи | 5 | 7 |
| **Общо** | **69** | **145** |

## *6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА*

***Разходите за персонала*** *включват:*

| | *2017* | *2016* |
|---|---|---|
| | *BGN '000* | *BGN '000* |
| Текущи възнаграждения | 4,369 | 4,689 |
| Вноски по социалното осигуряване | 814 | 832 |
| Неизползвани отпуски | 113 | 19 |
| Провизии за дългосрочни задължения | (10) | (10) |
| **Общо** | **5,286** | **5,530** |

Провизиите за дългосрочни задължения към персонала включват:

- разходи за текущ трудов стаж – 6 х.лв. (2016 г.:6 х.лв.)
- разходи за лихви – 4 х. лв. (2016 г.: 4 х. лв.)

## *7. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ*

***Разходите за материали*** включват:

| | *2017* | *2016* |
|---|---|---|
| | *BGN '000* | *BGN '000* |
| Медицински консумативи | 871 | 702 |
| Медикаменти | 519 | 763 |
| Храна | 207 | 207 |
| Канцеларски материали | 24 | 27 |
| Резервни части | - | 2 |
| Горива | 4 | 4 |
| Други | 33 | 47 |
| **Общо** | **1,658** | **1,752** |

## *8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ*

***Разходите за външни услуги*** включват:

| | *2017* | *2016* |
|---|---|---|
| | *BGN '000* | *BGN '000* |
| Горива и енергия | 235 | 263 |
| Абонамент | 105 | 132 |
| Пране на бельо | 25 | 32 |
| Граждански договори | 17 | 23 |
| Ремонт | 61 | 45 |
| Охрана | 9 | 63 |
| Комуникационни услуги | 12 | 14 |
| Вода | 36 | 27 |
| Унищожаване биологични отпадъци | 31 | 39 |
| Консултантски услуги | 17 | 18 |
| Медицинска услуга | 23 | 34 |
| Такса за сметоизвозване | 9 | 9 |
| Контролни измервания | 7 | 4 |
| Застраховки | 23 | 9 |
| Реклама | - | 1 |
| Комисионни възнаграждения | 2 | 1 |
| Транспорт | 6 | 3 |
| Наеми | 16 | 14 |
| Други | 69 | 76 |
| **Общо** | **703** | **807** |

## *9. ДРУГИ РАЗХОДИ*

***Другите разходи*** включват:

| | *2017* | *2016* |
|---|---|---|
| | *BGN '000* | *BGN '000* |
| Такса за битови отпадъци | 22 | 22 |
| Представителни разходи | - | 1 |
| Данък върху недвижимите имоти | 21 | 21 |
| Наказателно постановление ИТ | 3 | - |
| Наказателно постановление СЗОК | - | 5 |
| Наказателно постановление МФ | - | 1 |
| Държавна такса съдебна | 6 | - |
| Отписване на активи в т.ч. | 104 | 208 |
| Отписани вземания от клиенти/наеми/ | 1 | 5 |
| Отписани вземания от НЗОК за 2015 г. | 103 | 169 |
| Отписани вземания по липси и надчети | - | 34 |
| Други | 2 | 3 |
| **Общо** | **158** | **261** |

## *10. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ*

| | *Сгради* | | *Машини, съоръжения и оборудване* | | *Транспортни средства* | | *Разходи за придобиване на ДМА* | | *Други* | | *Общо* | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | *2016 BGN '000* | *2017 BGN '000* | *2016 BGN '000* | *2017 BGN '000* | *2016 BGN '000* | *2017 BGN '000* | *2016 BGN '000* | *2017 BGN '000* | *2016 BGN '000* | *2017 BGN '000* | *2016 BGN '000* | *201 BG '00* |
| **Отчетна стойност** | | | | | | | | | | | | |
| **Салдо на 1 януари** | 3,407 | 3,407 | 4,264 | 4,325 | 46 | 62 | 11 | 6 | 476 | 487 | 8,204 | 8,28 |
| Придобити | - | - | 99 | 621 | 16 | - | 93 | 14 | 13 | 9 | 221 | 64 |
| Придобити от вливане | - | 44 | - | 584 | - | - | - | - | - | 10 | - | 63 |
| Отписани | - | - | 38 | 69 | - | - | 98 | 14 | 8 | 3 | 144 | 8 |
| **Салдо на 31 декември** | 3,407 | 3,451 | 4,325 | 5,466 | 62 | 62 | 6 | 6 | 487 | 503 | 8,287 | 9,48 |
| **Натрупана амортизация** | | | | | | | | | | | | |
| **Салдо на 1 януари** | 1,022 | 1,124 | 3,484 | 3,757 | 45 | 47 | - | - | 432 | 447 | 4,983 | 5,37 |
| Начислена амортизация | 102 | 102 | 311 | 227 | 2 | 4 | - | - | 18 | 12 | 433 | 34 |
| Начислена амартизация от вливане | - | 21 | - | 570 | - | - | - | - | - | 6 | - | 59 |
| Отписана амортизация | - | - | 38 | 55 | - | - | - | - | 3 | 3 | 41 | 5 |
| **Салдо на 31 декември** | 1,124 | 1,247 | 3,757 | 4,499 | 47 | 51 | - | - | 447 | 462 | 5,375 | 6,25 |
| **Балансова стойност на 31 декември** | **2,283** | **2,204** | **568** | **967** | **15** | **11** | **6** | **6** | **40** | **41** | **2,906** | **3,22** |

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА (компютри и периферни устройства), които се ползват в дейността на Групата е: 24 х.лв. (31.12.2016 г.: 18 х.лв.).

Към 31.12.2017 г. разходите за придобиване на дълготрайни активи представляват основно авансово платени суми за доставка на апаратура: 6 х.лв. (31.12.2016 г.: 11 х.лв.)

Към 31.12.2017 г. са учредени тежести (залози) върху дълготрайни материални активи на Групата.

## *11. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ*

| | *Софтуер* | | *Патенти и лицензии* | | *Разходи за придобиване на НДА* | | *Общо* | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | *2016 BGN '000* | *2017 BGN '000* | *2016 BGN '000* | *2017 BGN '000* | *2016 BGN '000* | *2017 BGN '000* | *2016 BGN '000* | *2017 BGN '000* |
| **Отчетна стойност** | | | | | | | | |
| **Салдо на 1 януари** | 109 | 121 | 23 | 23 | 12 | 12 | 144 | 144 |
| Придобити | 12 | - | - | - | - | - | 12 | - |
| Придобити от вливане | - | 4 | - | 100 | - | - | - | 104 |
| Отписани | - | - | - | - | 12 | - | 12 | |
| Отписани от вливане | - | - | - | 100 | - | - | - | 100 |
| **Салдо на 31 декември** | 121 | 125 | 23 | 23 | 0 | 0 | 144 | 148 |
| **Салдо на 1 януари** | 99 | 112 | 23 | 23 | - | - | 122 | 135 |
| Начислена амортизация за годината | 13 | 5 | - | - | - | - | 13 | 5 |
| Начислена амортизация от вливане | - | 4 | - | 100 | - | - | - | 104 |
| Отписана амортизация | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Отписана амортизация от вливане | - | - | - | 100 | - | - | - | 100 |
| **Салдо на 31 декември** | 112 | 121 | 23 | 23 | - | - | 135 | 144 |
| **Балансова стойност на 31 декември** | **9** | **4** | **0** | **0** | **0** | **0** | **9** | **4** |

## *12. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ*

***Отсрочените данъци върху печалбата*** към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:

| | *временна разлика* | *данък* | *временна разлика* | *данък* |
|---|---|---|---|---|
| | *31.12.2017 BGN '000* | *31.12.2017 BGN '000* | *31.12.2016 BGN '000* | *31.12.2016 BGN '000* |
| Неизплатени доходи на физически лица | *9* | *1* | *6* | *1* |
| Компенсируеми отпуски и осигуровки към тях | *-* | *-* | *30* | *3* |
| Пренасяне на загуба | *32* | *3* | *39* | *4* |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Задължения за изплащане при настъпване на пенсионна възраст | *137* | *14* | *158* | *16* |
| *Общо активи по отсрочени данъци* | **178** | **18** | **233** | **24** |
| Имоти, машини и съоръжения | *2,956* | *295* | *2,956* | *296* |
| *Общо пасиви по отсрочени данъци* | **2,956** | **295** | **2,956** | **296** |
| ***Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата*** | **2,725** | **277** | **3,187** | **272** |

## *13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ*

| | *31.12.2017 BGN '000* | *31.12.2016 BGN '000* |
|---|---|---|
| Медикаменти | 43 | 31 |
| Медицински консумативи | 74 | 89 |
| Канцеларски материали | 7 | 8 |
| Други | 63 | 51 |
| **Общо** | **187** | **179** |

## *14. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ*

***Търговските вземанията*** са текущи (с възраст в рамките на обичайния кредитен срок), от клиенти в страната, деноминирани в лева и са възникнали през последните три месеца на 2017 година. Същите са свързани основно с продажба на медицински услуги

## *15. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА*

| | *31.12.2017 BGN '000* | *31.12.2016 BGN '000* |
|---|---|---|
| ***Вземания по продажби и вземания от СД*** | | |
| „СБДПЛР – Кремиковци" | 1 | 1 |
| Съвет на директорите | 26 | 26 |
| | **27** | **27** |

Търговските вземания от свързани лица са левови, текущи възникнали през последните 3 месеца на годината и безлихвени. Същите са възникнали по повод доставка на медицински услуги. Средният кредитен срок на вземанията от свързани лица е три месеца.

## *16. ДРУГИ ТЕКУЩИ АКТИВИ*

| | *31.12.2017 BGN '000* | *31.12.2016 BGN '000* |
|---|---|---|
| Предплатени разходи | 11 | 4 |
| Вземания от служители за телефони | 8 | 5 |
| Провизии по клинични пътеки | 26 | 82 |
| Кражба | 1 | 1 |
| Вземания от ЗАК ОЗК ЗАСТРАХОВАНЕ АД | - | 8 |
| **Общо** | **46** | **100** |

***Предплатените разходи*** включват:

| | *31.12.2017 BGN '000* | *31.12.2016 BGN '000* |
|---|---|---|
| Застраховки | 11 | 4 |
| **Общо** | **11** | **4** |

Тези разходи ще бъдат признати като текущи разходи през следващите 12 месеца на равни месечни части .

## *17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ*

| | *31.12.2017 BGN '000* | *31.12.2016 BGN '000* |
|---|---|---|
| Разплащателни сметки | 651 | 517 |
| Парични средства в каса | 6 | 3 |
| **Общо** | **657** | **520** |

Наличните към 31.12.2017 г. парични средства са по сметки на Групата в Общинска банка АД , Юробанк България АД и Сибанк АД.

## *18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ*

***Основен капитал***

Към 31.12.2017 г. регистрираният дружествен капитал на Групата-майка е 2,501 х.лв. Основен акционер на Групата е Столична община с 100 % участие в капитала.

***Резервът от последващи оценки*** е формиран на база извършена към 31.12.2005 г.преоценка на сградата при преминаване като отчетна база на представяне на финансовите отчети по Международните счетоводни стандарти. Той съдържа положителната разлика между пазарната цена на сградата и нейната първоначална стойност, който не е представен в неразпределена печалба от минали години, съгласно приета счетоводна политика от закрития СМХ .

## *19. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ*

***Финансиранията и приходите за бъдещи периоди*** включват непризнати приходи от получени финансирания от Столична община за покупка на дълготрайни материални активи:240 х.лв., в т.ч. текуща част 113 х.лв. (31.12.2016 г.: 202 х.лв., в т.ч. текуща част: 140 х.лв.)

## *20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ИНСТИТУЦИИ*

На 22.02.2017 е отпуснат заем от Фонда за устойчиво градско развитие за закупуване на медицинска апаратура на стойност 499 845 лева със срок за погасяване 10 години: текуща част: 58 х.лв.и дългосрочна част: 442 х.лв.

Паричният Заем, се разделя на по два подзаема, наричани условно:

1. Подзаем: „Заем ЕИБ", в размер на BGN 249 950 (двеста четиридесет и девет хиляди деветстотин и петдесет) лева, представляващ 50 % (Петдесет процента) от общата сума на Заема и

2. Подзаем: „Съфинансиране", в размер на BGN 249 950 (двеста четиридесет и девет хиляди деветстотин и петдесет) лева, представляващ 50 % (Петдесет процента) от общата сума на Заема.

Посочените съотношения на подзаемите спрямо общата сума на усвоения паричен Заем ще бъдат спазвани при усвояване на суми от Заема, така че усвоените суми по Подзаем: „Заем ЕИБ" да не надхвърлят 50 % (Петдесет процента) от общата усвоена сума по Заема, предмет на този договор.

За ползвания Заем ДЛЪЖНИКЪТ заплаща на КРЕДИТОРА лихви за редовен дълг, начислявани при база 365/360 дни, както следва:

1. Относно сумите, предоставени по подзаем: „Заем ЕИБ", годишният лихвен процент за редовен дълг е в размер на 0 % / нула процента/;

2. Относно сумите, предоставени по подзаем: „Съфинансиране", годишният лихвен процент за редовен дълг се формира като сбор от променлив БАЗОВ ЛИХВЕН ПРОЦЕНТ на ФУГРС, изразяващ стойността на ресурса, предоставен от КРЕДИТОРА по подзаем: "Съфинансиране" и НАДБАВКА в размер на 2.75 % (две цяло и седемдесет и пет стотни процента). За първоначалния период на олихвяване размерът на годишния лихвен процент по подзаем: "Съфинансиране" е 6.156 %.

## *21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ*

***Задълженията към доставчици*** са левови, безлихвени и текущи, свързани с предоставени материали и услуги. Задълженията към доставчици по Закона за обществените поръчки са с кредитен период до 60 дни, и с кредитен срок от 30 до 60 дни.

## *22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ*

| | *31.12.2017* | *31.12.2016* |
|---|---|---|
| | *BGN '000* | *BGN '000* |
| Задължения към персонала | 537 | 521 |
| *В т.ч. Задължения към персонала при пенсиониране,признати като нетекущи* | 137 | 158 |
| Задължения към осигурители | 140 | 134 |
| **Общо** | **677** | **655** |

***Задълженията към персонала*** включват:

- чистата сума на неизплатени възнаграждения за месец 12.2017 г. в размер на 287 х.лв. (31.12.2016 г.: 277 х.лв.);
- начисления в размер на 113 х. лв., представляващи дължими суми за неизползван платен отпуск от персонала (31.12.2016 г.: 86 х.лв.).
- начисления в размер на 137 х.лв.,представляващи задължението на Групата за изплащане на обезщетения на персонала при настъпване пенсиониране.(31.12.2016 г.:158 х.лв.)

***Задълженията за социално осигуряване*** включват:

- начислени осигуровки върху възнагражденията на персонала за месец 12.2017 г. в размер на 120 х.лв. (31.12.2016 г.: 123 х.лв.);

- начислени осигуровки върху сумите за неизползвани платени отпуски от персонала в размер на 20х. лв. (31.12.2016 г.: 11 х.лв.).

## *23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ*

Данъчните задължения на Групата са текущи, за данък върху доходите на физическите лица: 25 х.лв. (31.12.2016 г.:24 х.лв.)

До датата на изготвяне на отчета в Групата-майка са извършени ревизии и проверки, както следва:

- Обща данъчна ревизия – до 2008 г.
- Национален осигурителен институт – до 2014 г.

Съгласно българското данъчно законодателство данъчна ревизия се извършва в петгодишен срок от изтичане на годината, през която е подадена данъчната декларация за съответното задължение. Ревизията потвърждава окончателно данъчното задължение на съответното дружество-данъчно задължено лице, освен в изрично предвидените от законодателството случаи.

## *24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА*

Задълженията към свързани лица са 91 х.лв. и включват възнаграждения на членовете на съвета на директорите и общински дружества. (31.12.2016 г.:92 х.лв.)

## *25. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА*

Данни за отношенията за свързаност:

| **Дружество** | **Вид свързаност** | **Период на свързаност** |
|---|---|---|
| Столична община | Собственик | 2016 г. и 2017 г. |
| „Първа МБАЛ – София"ЕАД | Общинско дружество | 2016 г. и 2017 г. |
| „Втори МЦ – София"ЕООД | Дъщерно дружество | 2016 г. и 2017 г. |
| „СБДПЛР – Кремиковци" | Общинско дружество | 2016 г. и 2017 г. |
| „ЦПЗ проф.Н.Шипковенски" ЕООД | Общинско дружество | 2016 г. и 2017 г. |
| „ЦПЗ София" ЕООД | Общинско дружество | 2016 г. и 2017 г. |
| „ДКЦ VII – София"ЕООД | Общинско дружество | 2016 г. и 2017 г. |
| „Център за градска мобилност"ЕООД | Общинско дружество | 2016 г. и 2017 г. |
| „Топлофикация - София" ЕАД | Общинско дружество | 2016 г. и 2017 г. |
| Стефан Узунов | Член на СД | 2016 г. и 2017 г. |
| Снежана Кондева | Член на СД | 2016 г. и 2017 г. |
| Гено Киров | Член на СД | 2016 г. и 2017 г. |

През 2017 година Групата е осъществявала сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

| ***Доставки от свързани лица*** | ***2017*** | ***2016*** |
|---|---|---|
| | ***BGN '000*** | ***BGN '000*** |
| „ДКЦ VII – София" ЕООД | 3 | 4 |
| „Първа МБАЛ – София"ЕАД | 9 | 11 |
| „Център за градска мобилност"ЕООД | - | 1 |
| „Топлофикация - София" ЕАД | 124 | 112 |
| **Общо** | **136** | **128** |

***Продажбите на свързани лица*** са за услуги както следва:

| ***Продажби на свързани лица*** | ***2017*** | ***2016*** |
|---|---|---|
| | ***BGN '000*** | ***BGN '000*** |
| Столична община | 984 | 851 |
| „СБДПЛР – Кремиковци" | 7 | 9 |
| „ЦПЗ София" ЕООД | 5 | 6 |
| „ЦПЗ проф.Н.Шипковенски" ЕООД | - | 2 |
| **Общо** | **1,026** | **868** |

***Възнагражденията на ключовия управленски персонал*** включват:

- заплати 132 х. лв. (2016 г.: 115 х.лв.);
- вноски за социално и здравно осигуряване 10 х.лв. (2016 г.: 10 х.лв.).

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

## *26. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК*

В хода на обичайната си дейност Групата може да бъде изложена на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на стоките услугите, предоставяни от Групата, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложена Групата при осъществяване на търговските си операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

*Валутен риск*

Групата не е изложена на значителен валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева .

*Кредитен риск*

Финансовите активи, които потенциално излагат Групата на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Групата е изложена на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Характера на дейност на Групата е свързана с това, че извършваните от нея услуги се заплащат от държавни и общински органиизации и дружества, което намалява нивото на кредитен риск.

*Ликвиден риск*

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Групата да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на Групата.

***Матуритетен анализ***

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на Групата към датата на финансовия отчет, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането респективно задължението е изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

| 31 декември 2016 г. | на виждане BGN '000 | До 1 м. BGN '000 | от 1 до 3 м. BGN '000 | от 3 м. до 1 г. BGN '000 | над 1 г. BGN '000 | без матурите т BGN '000 | Общо BGN '000 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Финансови активи** | | | | | | | |
| Търговски вземания | - | 751 | | - | 1 | - | 752 |
| Вземания от свързани лица | - | 1 | - | - | 26 | - | 27 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 3 | - | - | - | - | 517 | 520 |
| **Общо финансови активи** | **3** | **752** | **-** | **-** | **27** | **517** | **1,299** |
| **Финансови пасиви** | | | | | | | |
| Задължения към доставчици | - | 203 | 498 | 1,004 | - | - | 1,705 |
| **Общо финансови пасиви** | **-** | **203** | **498** | **1,004** | **-** | **-** | **1,705** |

| 31 декември 2017 г. | на виждане BGN '000 | До 1 м. BGN '000 | от 1 до 3 м. BGN '000 | от 3 м. до 1 г. BGN '000 | над 1 г. BGN '000 | без матурите т BGN '000 | Общо BGN '000 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Финансови активи** | | | | | | | |
| Търговски вземания | - | 718 | - | - | - | - | 718 |
| Вземания от свързани лица | - | 1 | - | - | 26 | - | 27 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 6 | - | - | - | - | 651 | 657 |
| **Общо финансови активи** | **6** | **719** | **-** | **-** | **26** | **651** | **1,402** |
| **Финансови пасиви** | | | | | | | |
| Задължения към доставчици | - | 125 | 330 | 950 | - | - | 1,405 |
| Задължения по банкови заеми | - | - | - | 58 | 442- | - | 500 |
| **Общо финансови пасиви** | **-** | **125** | **330** | **1,008** | **442** | **-** | **1,905** |

***Риск на лихвоносните парични потоци***

Като цяло Групата няма значителна част лихвоносни активи, с изключение на паричните средства. Затова приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Групата не е изложена и на лихвен риск от своите задължения, защото те са обичайно търговски и безлихвени.

## 27. УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

През годината и към датата на съставяне на индивидуалния годишен финансов отчет, дружеството има предявени правни искове и гаранционни претенции, както следва:

Висящи съдебни дела:

- Гражданско дело № 1773/2017г. по описа на Софийски градски съд, ГО, 1-18 състав, с ищец Милена Димитрова Стефовска и предмет претенция за причинена тежка телесна повреда през м. декември 2014 г.

Претенцията по иска е в размер на **100 000.00/сто хиляди лева/** - без включени държавни и съдебни такси и адвокатски хонорар - от които към момента частично са предявени 26 000.00. Предстои заседание по делото,насрочено за 04.2018 г.;

- Гражданско дело № 11568/2016г. по описа на Софийски градски съд, ГО, 1-11 състав, с ищци И. Рангелов, К. Рангелов и М. Рангелова, в качеството им на наследници на починалата през м. април 2015г. Илияна Божидарова Цветанова.

Претенцията по иска е в размер на **550 000.00/петстотин и петдесет хиляди лева/** - без включени държавни и съдебни такси и адвокатски хонорар - от които към момента частично са предявени 78 000.00 лв. Предстои първо заседание по делото,насрочено за 20.03.2018 г.;

- Гражданско дело № 11522/2016г. по описа на Софийски градски съд, ГО, 1-5 състав, с ищци Божидар Цветанов и Виолета Цветанова, в качеството им на наследници /родители/ на починалата през м. април 2015г. Илияна Божидарова Цветанова.

Претенцията по иска е в размер на **400 000.00/четиристотин хиляди лева/** - без включени държавни и съдебни такси и адвокатски хонорар. Предстои заседание по делото,насрочено за 07.2018 г.;

- Гражданско дело № 9164/2015г. на Софийски районен съд, 37-ми състав с ищец Борис Димитров с претенция за непозволено увреждане.

Претенцията по иска е в размер на **15 396.60/петнадесет хиляди триста деветдесет и шест лева и шейсет стотинки/** Делото е на доклад, предстои насрочване на първо заседание.

„Втора МБАЛ София" ЕАД е страна по посочените съдебни дела, които са насочени срещу интереса на Дружеството и при евентуално неблагоприятно решаване за него, могат да доведат до значителни загуби и необходимост от изходящ паричен поток от ресурси. Към датата на годишния финансов отчет - 31.12.2017 г., за тях не може да бъде определено текущо задължение поради неокончателния етап в тяхното развитие, както и да се направи надеждна приблизителна оценка на разходите, които биха били нужни за уреждане на задължението. В тази връзка и предвид критериите, изискуеми от МСС 37 - Провизии, условни задължения и условни активи не са признати провизии.

Към 31.12.2017 г. дружеството е предоставило обезпечения във връзка с получения заем от ФУГР като са вписани особени залози върху закупените дълготрайни активи и договорите за медицински услуги с НЗОК и Столична община като обезпечение.

Дружеството няма други поети ангажименти, освен оповестените от които да произтекат условни задължения.

Дейността на Дружеството е обект на текущ и последващ контрол от Национална здравноосигурителна каса във връзка с изпълнение на договорените условия. Редица от проверките се извършват след периодите на изпълнение на ангажиментите по договорите за извършване на медицинска дейност, поради което съществува риск от условни пасиви, свързани с неспазване на изисквания, които ръводството на дружеството оценява като нисък.

## 28.ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

От 01.01.2018 година влиза в сила новият *МСФО 15 Приходи по договори с клиенти(в сила за годишни периоди от 01.01.2018г. приет от ЕК)*
Ръководството е направило проучване и е определило, че промените в новия стандарт биха оказали влияние върху стойностите и класификацията на активите и пасивите, операциите и резултатите от дейността му по отношение на неговите приходи от дейността и/или вземанията му свързани със надлимитната дейност от Здравна каса, доколкото ако не се промени бизнес модела на признаване на приходите, относно прехвърляне на контрола към клиента от оказваните от дружеството услуги или отчитането на продажбите на услуги;

## 29. ГАРАНЦИИ И ОБЕЗПЕЧЕНИЯ

Членовете на Съвета на директорите са внесли гаранции за своето управление, средствата за които се съхраняват по сметки в Общинска банка.

## 30.СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Няма настъпили събития след края на отчетния период, които да влияят на информацията представена в Консолидирания финансов отчет.
Настоящият Консолидиран финансов отчет е приет на 15.03.2018 г. от СД на „Втора МБАЛ София" ЕАД.

## 31.ОДОБРЕНИЕ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Консолидираният финансов отчет към 31 декември 2017 г. (включително сравнителната информация) е подписан от изпълнителния директор на Групата на 14 март 2018 година и приет от Съвета на директорите на 15.03.2018 година. Одитираният консолидиран финансов отчет за 2017 година се представя на Столичен общински съвет за одобрение за публикуване.

**Съставител:**
**Венелина Василева**

**Изпълнителен директор:**
**доц. д-р Стефан Узунов**