

„Втора Специализирана акушеро гинекологична болница за активно лечение Шейново” ЕАД, гр. София

Приложение към финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2018

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1. Правен статут

„Втора Специализирана акушеро гинекологична болница за активно лечение Шейново” ЕАД /Втора САГБАЛ Шейново” гр.София е регистрирана като търговско дружество с Решение № 1 от 27.02.2001г на Софийски градски съд /СГС/. С Решение № 2 от 08.04.2009г на СГС е е вписана промяна в правната форма на дружеството от АД в ЕАД в резултат на ликвидацията на Столичен медицински холдинг.

Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, ул. „Шейново” № 19. Последни промени в регистрацията на дружеството относно Решение № 803 от 22.11.2018г. на Столичен общински съвет са вписани в регистъра на търговските дружества с решение на Агенция по вписванията № 20181212151301.

Основната дейност на **ВТОРА САГБАЛ-ШЕЙНОВО-ЕАД** е лечебно заведение по смисъла на ЗЛЗ с Разрешение за осъществяване на лечебна дейност от Министерство на здравеопазването № СБ – 243 / 11.07.2001 година и последна актуаризация с № СБ – № 243/29.07.2016 г.

Към 31 декември 2018 разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

Целият капитал от 100% се притежава от едноличен собственик – **СТОЛИЧНА ОБЩИНА**, с ЕИК /ПИК 000696327/.

„Втора САГБАЛ Шейново” ЕАД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите.

С Решение на Столичен общински съвет членовете на СД е от 3 / члена.

Членове на СД са:

1. Д-р Пламен Станев Димов – Председател на Съвета на директорите.
2. Д-р Румен Любенов Велев – Член на Съвета на директорите.
3. Даниела Стоянова Шиклева - Член на Съвета на директорите.

Дружеството се управлява и представлява от Изпълнителният директор д-р Румен Любенов Велев.

2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството за 2018 година е:

- Осъществяване на специализирана болнична помощ по акушерство и гинекология;

Средносписъчният брой на персонала на дружеството към 31.12.2018 г. е 243 човека (2017 г.: 260 човека).

„Втора Специализирана акушеро гинекологична болница за активно лечение Шейново” ЕАД, гр. София

Приложение към финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2018

3. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа финансовото му състояние към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2018 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „Втора Специализирана акушеро гинекологична болница за активно лечение Шейново” ЕАД е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2018 г.:

- Закон за счетоводството;
- При спазване на всички приложими изисквания на Националните счетоводни стандарти, (НСС), така както са приети за прилагане в България.

2.2. Промени в базата за изготвяне на финансовия отчет

С последните промените в Закона за счетоводство (ЗСч), публикувани в ДВ бр.98/27.11.2018 г. се предоставя възможност и на предприятията, за които не беше предоставена такава в § 11 т.2 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за счетоводството, във връзка с разпоредбите на чл.34 ал.2 да преминат от база за изготвяне на финансовите отчети МСФО към Националните счетоводни стандарти (НСС) и да приложат за счетоводна база при изготвяне на финансовите си отчети – Националните счетоводни стандарти (чл. 34 от ЗСч). Съгласно § 56 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за изменение и допълнение на Закона за корпоративното подоходно облагане, изложената опция (чл. 34, ал. 4 от ЗСч) се прилага и по отношение на годишните финансови отчети за 2018 г. Във връзка с това Дружеството е избрало и приело да прилага база за изготвяне на финансовите си отчети по Националните счетоводни стандарти (НСС), като е променило използваната база за

„Втора Специализирана акушеро гинекологична болница за активно лечение Шейново” ЕАД, гр. София

Приложение към финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2018

изготвяне на финансовия си отчет по Международни стандарти за финансово отчитане, като е приложило СС 42 „Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти“.

Датата на преминаване от база за съставяне на финансовия отчет по Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО) към Национални счетоводни стандарти (НСС) е 01.01.2017 година. Датата на последния годишен финансов отчет съставен по МСФО е 31.12.2017 година.

Дружеството е изготвило въстъпителен баланс към 01.01.2017 година като е приложило изискванията на СС 42 „Прилагане за първи път на националните счетоводни стандарти“.

Във въстъпителния баланс на дружеството са рекласифицирани всички позиции, които съгласно Международните стандарти за финансово отчитане са били класифицирани в съответствие с изискванията им. Значимите рекласификации са оповестени в приложението.

При изготвяне на въстъпителния баланс са признати финансови разходи за бъдещи периоди.

Рекласифицирани са предплатените разходи от позиция вземания в позиция Разходи за бъдещи периоди по НСС.

Представените в предходната година актюерски печалби и загуби във връзка с доходи на персонала при пенсиониране в съответствие с МСФО са рекласифицирани в текущи разходи за персонала в съответствие със СС-19.

Представените в предходната година актюерски печалби и загуби в резерви във връзка с доходи на персонала при пенсиониране в съответствие с МСФО за персонала са рекласифицирани в загуби от минали години в съответствие със СС-19

Активи и пасиви по отсрочени данъци са признати във въстъпителния баланс по стойност на възникване.

Няма други промени в стойностите на активите и пасивите във въстъпителния баланс на дружеството произтичащи от преминаване от МСФО към НСС като база за съставяне на финансовия отчет.

Поради отсъствието на съществени концептуални различия между прилаганите до 31.12.2017 година МСФО и НСС като приета база за съставяне на финансовия отчет на дружеството за 2018 година не са настъпили изменения във финансовия резултат и паричните потоци на дружеството.

По-долу се представена обобщена информация за преминаването от МСФО към НСС.

„Втора Специализирана акушеро гинекологична болница за активно лечение Шейново” ЕАД, гр. София
Приложение към финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2018

в хил.лева

	01 януари 2017 година			31 декември 2017		
	МСФО	Ефект от преминаването	НСС	МСФО	Ефект от преминаването	НСС
	01.1.2017 г.			31.12.2017 г.		
АКТИВИ						
Нетекущи активи						
Имоти, машини и съоръжения	3338	-	3338	3378	-	3378
Нематериални активи	-	-	-	18	-	18
Активи по отсрочени данъци	-	-	-	-	-	-
Сума на нетекущите активи	3338	-	3338	3396	-	3396
Текущи активи						
Материални запаси	318	-	318	370	-	370
Търговски и други вземания	495	-	495	707	-	707
Вземания от свързани предприятия	-	-	-	-	-	-
Други вземания	-	-	-	-	-	-
Парични средства и парични еквиваленти	112	-	112	115	-	115
Предплатени разходи/Р-ди за бъдещи периоди	41	-	41	21	-	21
Сума на текущите активи	966	-	966	1213	-	1213
ОБЩО АКТИВИ	4304		4304	4309		4309
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ						
Собствен капитал						
Записан капитал	2280	-	2280	2280	-	2280
Резерви	2810	154	2987	2818	147	2965
Натрупана печалба/загуба/	(1696)	(154)	(1850)	(2474)	(154)	(2628)

„Втора Специализирана акушеро гинекологична болница за активно лечение Шейново” ЕАД, гр. София

Приложение към финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2018

Общ всеобхватен доход за периода	(778)	-	(778)	3	7	10
Общо собствен капитал	2616		2616	2627	-	2627
Задължения за обезщетения при пенсиониране	132	49	181	87	116	203
Отсрочени данъци	153		153	159		159
Финансирания	326		326	260	106	366
Сума на нетекущите пасиви	611	49	660	506	222	728
Текущи пасиви						
Търговски и други задължения	411	32	443	463	20	483
Текуща част на задължения по банкови заеми	-	-	-	-	-	-
Текуща част на задължения по финансов лизинг					-	-
Задължения към свързани предприятия		-	-		-	-
Задължения към персонала	341	(41)	300	425	(108)	317
Задължения към осигурителни предприятия	101	(8)	93	112	(8)	104
Данъчни задължения	35	-	35	36	-	36
Други задължения	189	(32)	157	140	(125)	14
Сума на текущите пасиви	1077	(49)	1028	1176	(222)	954
Сума на пасивите	1688	(49)	1688	1682		1682
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	4304		4304	4309		4309

1.2. Действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на базата на предположението, че „Втора САГБАЛ Шейново” ЕАД ще продължи да съществува като действащо предприятие.

Валидността на предположението зависи от подкрепата на собствениците и продължаващите договорни взаимоотношение с основни клиенти.

1.3. Приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет, съгласно НСС изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

1.4. Сравнителни данни

В Счетоводния баланс, Отчета за приходи и разходи и Отчета за паричните потоци е представена съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях. Там където е направена корекция в сравнимата информация е оповестено в настоящето приложение, когато е невъзможно да се извърши корекция, това също е оповестено.

1.5. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния курс на БНБ.

2. Значими счетоводни политики

2.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно НСС. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

2.2. Представяне на финансовия отчет

Дружеството представя Финансовия си отчет в съответствие с изискванията на СС 1.

В счетоводния баланс се представят два сравнителни периода, когато Дружеството:

- а) прилага счетоводна политика ретроспективно;
- б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или
- в) прекласифицира позиции във финансовия отчет.

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година, тъй като няма корекции по отношение на представянето на елементи на финансовият отчет и съответните сравнителни данни.

„Втора Специализирана акушеро гинекологична болница за активно лечение Шейново” ЕАД, гр. София

Приложение към финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2018

2.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

2.4. Приходи

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

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

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 ѝ.

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

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без инкорпорираните лихви.

Приходите от инвестиции в дялове и ценни книжа (дивиденди, лихви) и лихвите по депозити се представят в отчета за всеобхватния доход като “финансови приходи” или „финансови разходи”.

2.4.1. Отсрочени приходи

Финансиранията (безвъзмездни средства, предоставени по *Оперативни програми*) за нетекущи активи и за текущата дейност първоначално се признават в счетоводния баланс като отсрочени приходи, при условие че са налице достатъчно основания да се счита, че същите ще бъдат получени, както и че дружеството ще изпълни свързаните с тях условия. Приходите от финансирания за нетекущи активи се признават равномерно за срока на полезен живот на съответните активи. Приходите от финансирания за текущата дейност се признават през периода и до стойността на отчетените разходи, за които те са предназначени.

2.5. Разходи

2.5.1. Оперативни разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване на база на принципите на начисляване и съпоставимост на разходите с приходите.

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

Приходите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания за тях. Отчитането и признаването на

„Втора Специализирана акушеро гинекологична болница за активно лечение Шейново” ЕАД, гр. София

Приложение към финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2018

приходи и разходи се извършва при спазване на изискването за съпоставимост на приходите и разходите.

2.5.2. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заеми на Дружеството. Всички разходи по заеми се признават като разход за периода, в който са възникнали, на ред „Финансови разходи”.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи (ДМА) са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалени с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното си придобиване ДМА се оценяват по *цена на придобиване (себестойност)*, която включва покупната цена, митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи включват: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци /данък добавена стойност/ и др. данъци.

ДМА при придобиване са оценявани по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 /седемстотин/ лева, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третира като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходите и разходите за съответния период.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Начисляването на амортизации започва от месеца, следващ месеца на придобиване или въвеждане в експлоатация.

Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на съоръженията, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- сгради – 50 г.;
- машини, съоръжения и оборудване – 6,66 г.;
- компютри и мобилни апарати – 5 г.;
- транспортни средства – 12,5 г.;
- други – 6,66 г.

Разходите за амортизация са включени в отчета за приходите и разходите на ред „Разходи за амортизация”.

„Втора Специализирана акушеро гинекологична болница за активно лечение Шейново” ЕАД, гр. София

Приложение към финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2018

През годината не са извършвани промени в прилаганите норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка и незначителни подобрения се признават за текущи в периода, през който са направени. С извършени последващи разходи, свързани с ДМА, като модернизации и подобрения, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив, се коригира балансовата стойност на съответния актив.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на ДМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовите стойности биха могли да се отличават съществено от възстановителната им стойност. При наличие на такива индикатори балансовите стойности се коригират до възстановимите стойности на съответните активи.

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 дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на

времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се признават в отчета за приходи и разходи.

2.7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти, използвани в дружеството.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 5 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се включват като разход в отчета за приходи и разходи.

2.8. Материални запаси

А./ Постъпилите в дружеството материали се оценяват по себестойност, включваща сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. Материалите при тяхната употреба се оценяват по метода средно-претеглена месечна цена. Стоково-материалните запаси се представят във финансовите отчети по по-ниската от доставната или нетната реализуема стойност.

„Втора Специализирана акушеро гинекологична болница за активно лечение Шейново” ЕАД, гр. София

Приложение към финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2018

• суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното ползване вид;

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като други текущи приходи.

Организацията на счетоводството осигурява аналитична отчетност за калкулиране себестойността на готовата продукция/услугите/.

Материалните запаси и готовата продукция се инвентаризират задължително и тестват за обезценка във връзка с изготвянето на годишния финансов отчет. Материалите се инвентаризират в края на всеки месец с цел точно определяне на вложените материали в дейността.

Б./ При извършване на годишните инвентаризации се изготвят отделни инвентаризационни описи за наличните към 31 декември медикаменти и консумативи в спешните шкафове. Ако тези медикаменти и консумативи вече са били изписани на разход, със стойността им се намаляват разходите за материали и се увеличава стойността на наличните материали (с червена – сторнировъчна статия) в складовете на дружеството. След дата 01 януари на следващата година, наличностите в спешните шкафове се изписват на разход. Ръководството на дружеството въвежда съответната отчетност и контрол за движението на медикаментите и консумативите в спешните шкафове, съгласно Заповед.

В./ За лежащо болните, които не са изписани към 31 декември на отчетната година, се съставя опис по истории на заболяванията/ИЗ/ от информационния отдел в който се определят пролежаните дни. Разходите вложени за лечението им се посочват в раздела на материалните запаси като незавършено производство по приблизителна оценка. През следващата отчетна година се признават, когато болните бъдат изписани и отчетени.

2.9. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

2.9.1. Финансови активи

„Втора Специализирана акушеро гинекологична болница за активно лечение Шейново” ЕАД, гр. София

Приложение към финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2018

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, същите са класифицирани в следните категории: кредити и вземания;

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в собствения капитал на Дружеството

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от другите вземания на дружеството са към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от оценения кредитен риск на контрагента, както и от други кредитни

рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група.

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 отписват, когато се установят правните основания за това.

Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за приходи и разходи като „Разходи за обезценка“ в други разходи.

Финансови активи на разположение за продажба

Финансови активи на разположение за продажба са недеривативни финансови активи, които са определени като финансови активи на разположение за продажба или не спадат към нито една от останалите категории финансови активи. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Финансовите активи на разположение за продажба на Дружеството включват 8 хил.лв. инвестиции в други предприятия. Притежаваните от дружеството инвестиции, представляват акции в други дружества (малцинствено участие) и са оценени и представени по себестойност, тъй като тези акции не се търгуват на активен пазар, за тях няма котировки на пазарни цени на активен пазар, а предположенията за прилагането на алтернативни оценъчни методи са свързани с високи несигурности, за да се достигне до достатъчно надеждно определяне на справедливата им стойност. Тази група финансови активи- инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на обезценка, същата се признава като текущ разход.

2.9.2. Финансови пасиви

„Втора Специализирана акушеро гинекологична болница за активно лечение Шейново” ЕАД, гр. София

Приложение към финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2018

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми, търговски и други задължения. Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в разходите като „Финансови разходи”. Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизируема стойност.

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се изчислява като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават като текущи финансови приходи или разходи за лихви, през периода на амортизация, както и когато задълженията се отпишат или редуцират.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на акционерите (правителството), се признават, когато дивидентите са одобрени на Общото събрание на акционерите или друг нормативен акт.

2.10.Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват наличности: в каса, разплащателни и депозитни сметки.

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%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност.
 - трайно блокираните парични средства се третират като парични средства и еквиваленти, но се посочват на отделен ред в отчета за паричните потоци.

Платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.11.Данъци върху доходите

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство-Закон за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2018 г. е 10% (2017 г.: 10 %).

Разходите за данъци, признати в текущия финансов резултат, включват сумата на отсрочените и текущите данъци.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са

„Втора Специализирана акушеро гинекологична болница за активно лечение Шейново” ЕАД, гр. София

Приложение към финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2018

платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи.

2.12. Отчитане на лизингови договори (като лизингополучател)

Лизинговите договори са споразумения, по силата на които лизингодателя предоставя на лизингополучателя срещу еднократно плащане или серия от плащания правото на ползване на определени активи за определено време.

Видове лизингови договори:

а) финансов лизинг - при който наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността на актива.

б/ експлоатационен лизинг - всеки друг договор за лизинг, който не отговаря на изискванията за финансов лизинг.

При експлоатационните лизингови договори предприятието като наемодател отчита предоставените активи в своя финансов отчет и им начислява амортизации; признава приход в

размер на договорените наемни вноски; начислените разходи за амортизации се отчитат като разход за сметка на наема.

При експлоатационните лизингови договори предприятието като наемател отчита наемните вноски като текущ разход. Наестите имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат като условни активи.

При финансовия лизинг предприятието като наемател отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания; записва наестия актив по справедлива стойност; отчита като финансов разход за бъдещи приходи разликата между общата сума на наемните плащания и справедливата стойност на актива; признава като текущ финансов разход част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални наемни плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания и намалява дългосрочното задължение с изплатените през срока на договора суми.

„Втора Специализирана акушеро гинекологична болница за активно лечение Шейново” ЕАД, гр. София

Приложение към финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2018

При финансовия лизинг предприятието като наемодател отчита като вземане определените в договора наемни плащания; отписва отдадения актив по неговата балансова стойност; признава приход в размер на справедливата стойност на актива и финансов приход за бъдещи периоди с разликата между договорените наемни плащания и справедливата стойност на актива; отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащането.

2.13. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Акционерният капитал на дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Дружеството е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на **акционерен капитал**, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава дружеството е длъжно да формира и резерв **фонд Резервен**, като източници на фонда могат да бъдат:

- законови резерви съгласно изискванията на Търговския закон - 65 х.лв., образувани по Решение на собственика на капитала при разпределяне на печалбите за съответните години
- Преоценъчен резерв, изчистен от данъци, получен при прегледа и оценката на активите в резултат на преминаване към прилагане като отчетна база МСФО от дружеството - 2307 х.лв.-записан като резерви и непрехвърлен в неразпределена печалба съгласно приета счетоводна политика от СМХ през 2005-2006 година.
- Цената на придобиване на дълготрайни материални активи в периода от 01.07.2000г. до 31.08.2000г. в размер на 593 хил.лв., при преобразуване на болницата като търговско дружество,

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

Задълженията за плащане на дивиденди на акционерите са включени на ред „Задължения към свързани лица” в счетоводния баланс, когато дивидентите са одобрени за разпределение от общото събрание на акционерите.

Всички транзакции със собствениците на дружеството се представят отделно в отчета за собствения капитал.

2.14. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили

„Втора Специализирана акушеро гинекологична болница за активно лечение Шейново” ЕАД, гр. София

Приложение към финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2018

труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

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

Съгласно изискванията на Кодекса на труда и Колективния трудов договор при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер между две и до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на наети лица” на база на прогнозираните плащания за следващите години, дисконтирани към настоящия момент с лихвен процент 2 на сто. За тези оценки се използват услуги на лицензиран актюер.

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато Дружеството има конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

2.15.Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат от минало събитие и е вероятно погасяването/ уреждането на това задължение да доведе до изходящ поток на ресурси. Възможно е сročността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Бъдещи загуби от дейността не се признават като провизия.

Стойността на провизията се изчислява на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството за разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на

„Втора Специализирана акушеро гинекологична болница за активно лечение Шейново” ЕАД, гр. София

Приложение към финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2018

задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които дружеството е сигурно, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

2.16. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави значими преценки и редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети.

Действителните резултати могат да се различават от преценките, предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

2.17. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

2.17.1. Обезценки

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци.

2.17.2. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2018 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

„Втора Специализирана акушеро гинекологична болница за активно лечение Шейново” ЕАД, гр. София

Приложение към финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2018

2.17.3. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка.

2.17.4. Обезценка на кредити и вземания

Ръководството преценява адекватността на обезценката на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултатите от дейността на клиентите се влошат над очакваното, стойността на вземанията, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към отчетната дата.

2.17.5. Задължение за изплащане на дефинирани доходи (обезщетения) при пенсиониране

Ръководството оценява веднъж годишно с помощта на независим актюер задължението за изплащане на обезщетения при пенсиониране. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението за изплащане на обезщетенията се базира на актюерски допускания.

2.17.6. Оценяване по справедлива стойност

За оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти (при липса на котирани цени на активен пазар) и нефинансови активи, ръководството на дружеството използва различни техники базирани в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден инструмент. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. 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.

2.17.7. Провизии

Когато е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължения по съдебни спорове, дружеството признава провизии. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на дружеството, която може да се различава от действителната стойност на вероятното задължение.

Дружеството е ответник по съдебни дела към датата на издаване на настоящия финансов отчет.

„Втора Специализирана акушеро гинекологична болница за активно лечение Шейново” ЕАД, гр. София
Приложение към финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2018

III. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Приходи от продажби на услуги

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
Предоставяне на медицински услуги	7 842	7 286
В т. ч.		
➤ Приходи от СЗОК	4 718	4 388
➤ Приходи от платени медицински услуги	2 448	2 204
➤ Потребителска такса	23	21
➤ Приходи от Столична община в т.ч. От финансиране на ДМА	631	650
➤ Приходи от финансиране от МЗ в т.ч. от финансиране на ДМА	22	23
ОБЩО ПРИХОДИ ОТ МЕДИЦИНСКИ ДЕЙНОСТИ	7 842	7 286

Приходите от продажба на извършени медицински услуги са признати в съответствие с разходите за тази дейност.

Приходите от наем са реализирани съгласно сключени договори за отдаване под наем на активи собственост на дружеството .

2. Други приходи

Другите приходи на Дружеството включват:

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
Приходи от финансираня, в т.ч.	115	182
➤ Приходи от финансиране свързано с дейността от СО	2	3
➤ Приходи от финансиране свързано с дейността	45	62
➤ Дарения свързани с дейността	68	117
Приходи от наеми	66	62
Други приходи	42	52
ОБЩО:	223	296

При установени излишъци от активи, приходът е оценен по справедлива цена.

„Втора Специализирана акушеро гинекологична болница за активно лечение Шейново” ЕАД, гр. София

Приложение към финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2018

Приходите от глоби, неустойки и други със сходен характер са признати за текущи, след установяване на правото за тяхното получаване, съгласно договор или съдебно решение. Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

3. Разходи по икономически елементи:

Разходите 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.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи и се състоят от: лихвени приходи по депозити и курсови разлики от валутни операции.

3.1. Разходите за материали и консумативи включват:

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
Медикаменти и медицински консуматив	1 049	1 027
Постелен инвентар и Работно облекло	10	6
Канцеларски материали и мед.формуляри	17	16
Хигиенни материали	53	59
Резервни части	8	10
Материали с праг на същественост под 700 лева използвани в дейността повече от един отчетен период	22	20
Горива и смазочни материали	7	5
Общо	1 166	1 143

3.2. Разходите за външни услуги включват:

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
Вода	21	22
Ел.енергия	99	89
Топлоенергия	63	62
Съобщителни услуги и пощенски	12	12
Застраховки	35	31
Ремонти	7	29
Граждански договори	19	19
Абонаментно поддържане и ремонт на медицинска апаратура и оборудване и софтуер	201	159
Охрана	14	14

„Втора Специализирана акушеро гинекологична болница за активно лечение Шейново” ЕАД, гр. София

Приложение към финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2018

Изгаряне на болничен отпадък	25	37
Разделно събиране на отпадъци	3	2
Ползвани медицински услуги от други лечебни заведения	82	77
Кетъринг за лежачо болни	90	104
Кетъринг за дежурен персонал ваучери за персонал, работещ при вредности	65	65
Реклама	1	3
Служба трудова медицина и безопасни условия на труд	8	8
Наем на апаратура	29	42
Квалификация на персонала	1	1
Транспорт на болни и медицински екипи	5	6
Правни, консултантски и одиторски услуги	28	46
в т.ч. по съдебни дела	3	22
Други	44	6
ОБЩО:	852	834

3.3 Разходи за персонала :

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
Разходи за текущи възнаграждения	4 382	4 143
Разходи за възнаграждения за специалисти	-	8
Разходи за възнаграждения по граждански договори	67	66
Разходи за възнаграждения по договори за управление и контрол	169	124
Начислени суми за неизползван платен отпуск и доходи при пенсиониране на персонала	85	58
Начислени суми по обезщетения	36	28
Вноски по социалното осигуряване	701	668
Начислени суми за ДОО върху компенсируеми отпуски	17	8
ОБЩО:	5 457	5 103

3.4. Разходи за амортизации включват:

„Втора Специализирана акушеро гинекологична болница за активно лечение Шейново” ЕАД, гр. София

Приложение към финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2018

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
Разходи за амортизации на активи придобити със собствени средства	225	327
Разходи за амортизации на активи придобити чрез финансиране и дарения.	48	65
ОБЩО:	273	392

3.5. Други разходи за дейността

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
Представителни разходи	3	-
Други	24	22
Разходи за местни данъци и ТБО	63	48
Присъдени вземания по съдебно дело в т.ч. държавни такси	192	-
Съдебни такси и разноски по съдебното дело	5	-
Командировки	-	1
Обезценка на вземания	2	3
Разходи за отписани амортизации при бракувани дълготрайни активи	-	3
	9	-
ОБЩО:	293	77

3.6 Финансови разходи

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
Финансови разходи – лихви, такси и комисионни	(16)	(17)
В т.ч. по банков овърдрафт кредит		
Финансови приходи (разходи), нетно:	(16)	(17)

Във финансовите разходи от обичайната дейност са отразени начислените и платени лихви, платени такси, комисионни и други подобни.

4. Данъчно облагане

Текущите и отсрочените данъци върху печалбата се определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2018 г. е 10% (2017 г.: 10%).

Признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

„Втора Специализирана акушеро гинекологична болница за активно лечение Шейново” ЕАД, гр. София

Приложение към финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2018

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Печалба/ (Загуба) преди данъчно облагане	8	16
Данъчна ставка	10%	10%
Икономия (Разход) за данъци върху дохода	1	2
Данъчен ефект от:		
Увеличения на финансовия резултат за данъчни цели	40	48
Намаления на финансовия резултат за данъчни цели	46	49
Текущ (разход) /икономия от данъци върху дохода	4	6
Отсрочени данъчни (разходи)/приходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики (нетно)	(4)	(6)
Ефект от отсрочени данъци	(4)	(6)

Съответните данъчни периоди на дружеството могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

5. Дълготрайни материални активи

В приложение № 5 към финансовия отчет е представено движението на дълготрайните активи на дружеството.

В дружеството е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните (нетекущи) материални активи в размер на 700 лева.

Към 31.12.2018 година е направен преглед на дълготрайните материални активи от технически експерти на дружеството, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на СС 36 "Обезценка на активи". Въз основа на този преглед се установи, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на дълготрайните материални активи.

През периода са придобити активи на стойност 510 х.лв.

През периода са извадени активи на стойност 158 х.лв.

Отчетната стойност на дълготрайните активи, които се използват в дейността на дружеството и които са без балансова стойност е 10 175 х.лв.

Балансовата стойност на Дълготрайните материални активи към 31.12.2018г. е 3312 х.лв.

По договор за кредит-овърдрафт на дружеството в полза на банката кредитор Общинска банка АД не е учреден особен залог върху дълготрайни активи. Банковият кредит-овърдрафт в

„Втора Специализирана акушеро гинекологична болница за активно лечение Шейново” ЕАД, гр. София

Приложение към финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2018

размер на 200 х.лв. е обезпечен с учреден особен залог върху вземанията да дружеството по договори за оказване на медицински услуги със Столична здравноосигурителна каса и Столична община дирекция ”Здравеопазване”.

6. Дълготрайни нематериални активи

Дружеството притежава Дълготрайни нематериални активи с отчетна стойност 122 хил. лева- програмни продукти. През годината са придобити програмни продукти на стойност 12 х.лв. Нематериалните активи се амортизират по линеен метод на амортизация. Балансовата стойност на нематериалните активи в края на 2018 година е 24 х.лв.

7. Материални запаси

Материалните запаси включват:

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
Общо Материали, в т.ч.:		
Други материали	107	94
Медикаменти и медицински консумативи	264	276
ОБЩО:	371	370

В общата сума от 371 хил.лв. са включени медикаменти и медицински консумативи необходими за лечение на лежащо болни към края на годината, които не са изписани, тъй-като приходите по клинични пътеки ще бъдат отчетени в следващия отчетен период към СЗОК и СО и тогава ще бъдат признати разходите за медикаменти и медицински консумативи.

Всички налични към 31.12.2018г. материали са представени в отчета за финансовото състояние по себестойност. На базата на извършен преглед на наличните материални запаси ръководството на дружеството счита, че към 31.12.2018 г. няма условия за тяхната обезценка до нетна реализуема стойност.

8. Вземания:

При първоначално възникване, вземанията са оценени по историческата им стойност или друга стойност, в съответствие с приложимите счетоводни стандарти. Вземанията са записани в лева.

Вземанията се отписват при изтекъл давностен срок или при случаи предвидени в счетоводните стандарти.

Търговските и други вземания се записват и отчитат по контрагенти .

	31.12.2018	31.12.2017
--	------------	------------

„Втора Специализирана акушеро гинекологична болница за активно лечение Шейново” ЕАД, гр. София

Приложение към финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2018

	BGN'000	BGN'000
Вземания от клиенти	462	476
В т.ч. от СЗОК	443	429
-непотвърдени за надлимитна дейност за които са заведени съдебни искове с вх.№ 616/2018г СГС отд. VI- 20 с-в.		
Вземания по предоставени аванси	1	1
Други вземания, в т.ч.	274	230
• Съдебни вземания	129	224
• В т.ч. от СЗОК за надлимитна дейност за болнична помощ,	77	77
• Вземане по ОП”Развитие на човешките ресурси”	137	-
• Други	8	6
ОБЩО:	736	707

Към 31.12.2018г отчетените вземания от СЗОК в размер на 443 хил.лв., включват реализирана дейност през месец Декември 2018г, в т.ч. дейност за пациенти изписани през месец Декември, на които хистологиите резултати ще бъдат отчетени през м.Януари 2019г.

Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност. Търговските вземания са прегледани за индикации за обезценка. За представените периоди не са признавани обезценки, поради липса на основание за такава.

9. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, наличностите по разплащателни сметки и краткосрочни депозитите в банки. Оценени са по тяхната номинална стойност. Паричните средства във валута се отчитат при изразходването им по фиксинга на БНБ към съответната дата.

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%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност.

С решение № 297/17.05.2018г Столичен общински съвет е дал съгласие дружеството да изтегли банков кредит до 200 хил.лв. за оборотни средства. На основание това решение

„Втора Специализирана акушеро гинекологична болница за активно лечение Шейново” ЕАД, гр. София

Приложение към финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2018

болницата е подписала договор за банков овърдрафт кредит за оборотни средства под № 5/20.07.2018г с Общинска банка в размер на 200 хил.лв. със срок на ползване до 30.06.2020г.

Движението на паричните средства е посочено в отчета за паричните потоци.

Изменението на паричните средства за периода е в увеличение с 8 хил.лв.

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Разплащателни сметки	3	2
Парични средства в каса	11	10
Разплащателни сметки по Оперативна програма „Инициативи за обществено здраве“ и фондация „Гръст за социална алтернатива“	109	103
ОБЩО:	123	115

10. Разходи за бъдещи периоди:

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Предплатени разходи	18	21
ОБЩО:	18	21

11. Собствен капитал

11.1 Основен акционерен капитал

Към 31.12.2018 г. регистрираният акционерен капитал на **ВТОРА САГБАЛ-ШЕЙНОВО-ЕАД** е 2 467 хил. лв. разпределен в 2 466 598 броя акции с номинална стойност 1 лев всяка.

Основния капитал по счетоводни сметки отговаря на вписания в търговския регистър в размер на 2 467 хил.лв.

През 2018г е вписано увеличение на капитала с направена от собственика апортна вноска /медицинска апаратура/ в размер на 187 хил.лв.

Мажоритарен собственик на капитала на дружеството е Столична община .

Дружеството няма акционерна книга.

11.2. Резервите на дружеството са формирани от:

„Втора Специализирана акушеро гинекологична болница за активно лечение Шейново” ЕАД, гр. София
Приложение към финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2018

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
Законови резерви	65	65
Преоценъчен резерв	2307	2307
Други резерви	593	593
ОБЩО:	2 965	2 965

- законови резерви съгласно изискванията на Търговския закон - 65 х.лв., образувани по Решение на собственика на капитала при разпределяне на печалбите за съответните години
- Преоценъчен резерв, изчистен от данъци, получен при прегледа и оценката на активите в резултат на преминаване към прилагане като отчетна база МСФО от дружеството - 2307 х.лв.-записан като резерви и непрехвърлен в неразпределена печалба съгласно приета счетоводна политика от СМХ през 2005-2006 година.
- Цената на придобиване на дълготрайни материални активи в периода от 01.07.2000г. до 31.08.2000г. в размер на 593 хил.лв., при преобразуване на болницата като търговско дружество.

11.3. Натрупаните печалби/ загуби съдържат:

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
Непокрита загуба	(2618)	(2628)
Текуща печалба (загуба)	4	10
Други изменения	(1)	-
ОБЩО:	(2 615)	(2 618)

12. Провизии и сходни задължения

12.1. Провизии за пенсии и други подобни задължения:

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
Дългосрочни задължения за доходи на персонала при пенсиониране над 1 година	61	87

„Втора Специализирана акушеро гинекологична болница за активно лечение Шейново” ЕАД, гр. София

Приложение към финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2018

Дългосрочни задължения за доходи на персонала при пенсиониране до 1 година	89	65
Провизирани отпуски и осигуровки върху тях	58	51
ОБЩО:	208	203

Задълженията за доходи на персонала при пенсиониране са определени на база актюерски доклад с изчисления за дохода на персонала, отчитащи: дохода, дисконтов фактор, средногодишно увеличение и вероятност за пенсиониране в дружеството.

Съгласно Кодекса на труда работодателят изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието е 2 или 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. Към датата на годишния финансов отчет има изготвен актюерски доклад за оценка на тези задължения в размер на 150 хил.лв., от които дългосрочна провизия за Задължения за доходи на персонала при пенсиониране 61 хил. лв. и текущи задължения за Задължения за доходи на персонала при пенсиониране 89 хил. лв.

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналет е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за доходите в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки). Към датата на настоящия финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за самите възнаграждения и разходите за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

12.2. Провизии за данъци:

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

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
Активи по отсрочени данъци	35	38
Пасиви по отсрочени данъци	198	191
НЕТНО ОБЩО:	163	153

13. Задължения:

13.1. Задължения към финансови предприятия

В баланса към 31 декември, представените задължения по банкови заеми са представени по амортизирана стойност, както следва:

„Втора Специализирана акушеро гинекологична болница за активно лечение Шейново” ЕАД, гр. София
Приложение към финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2018

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'00
Усвоена част от банков кредит овърдрафт	107	-
ОБЩО:	107	-

13.2.Задължения към доставчици

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'00
Задължения към доставчици от страната	236	448
Задължения по получени гаранции по ЗОП свързани с договори за доставки	43	35
ОБЩО:	279	483

Задълженията към доставчици са 236 хил.лв. и произтичат от текущи задължения за медикаменти, медицински консумативи, ел.енергия, топлоенергия, вода, телекомуникационни и други външни услуги оказани на дружеството и предоставени гаранции по ЗОП до 31.12.2018г. Дружеството няма просрочени задължения към 31.12.2018г.

13.3.Задължения към персонала

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

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Задължения към персонала	349	317
ОБЩО:	349	317

13.4. Задължения към осигурителни предприятия

Задълженията към осигурителни предприятия са свързани със задължения към персонала.

„Втора Специализирана акушеро гинекологична болница за активно лечение Шейново” ЕАД, гр. София

Приложение към финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2018

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се определя ежегодно с осигурителния кодекс.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с предварително твърдо определени (дефинирани) вноски.

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN'000	BGN'000
Задължения към осигурителни предприятия	109	104
ОБЩО:	109	104

13.5. Задължения за данъци

Начислени са дължимите данъци по ЗОДФЛ по трудови и извънтрудови правоотношения и по ЗДДС. Дължимите данъци към 31.12.2018г са :

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
Данъци върху доходите на ФЛ	35	31
Данък добавена стойност	5	5
ОБЩО:	40	35

Дружеството има регистрация по ЗДДС за извършваните дейности, подлежащи на облагане по ЗДДС.

13.6. Други задължения

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
Задължения към застрахователни компании по застрахователни полици	6	14
ОБЩО:	6	14

14. Финансирания и приходи за бъдещи периоди:

14.1. Финансирания

Получените нетекущи активи като дарения са отчетени като финансирания съгласно НСС 20 „Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства предоставени от държавата и оповестяване на

„Втора Специализирана акушеро гинекологична болница за активно лечение Шейново” ЕАД, гр. София

Приложение към финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2018

държавна помощ“. При отчитане на финансиранятия е възприет приходния подход – за приходи са признати финансиранятия за периода, необходими за съпоставянето им със съответните разходи, за чието компенсиране са предназначени. При финансиранятия за нетекущи активи като приход е призната частта от начислените разходи за амортизации на тези активи за отчетния период. Получените финансираня срещу които са признати активи за 2018г. са в размер на 185 хил.лв., от които по оперативни програми 77 хил.лв. и от други източници 108 хил.лв.

Балансовата стойност на финансиранятия по източници към 31.12.2018 год са както следва:

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Финансиране на нетекущи активи от Столична община	85	87
Финансиране на нетекущи активи от оперативни програми на МЗ и МТСП	63	79
Финансиране на нетекущи активи от други източници	175	94
Финансиране по оперативна програма Тръст за социална алтернатива	97	93
Финансиране по оперативна програма Развитие на човешките ресурси	76	-
Балансова стойност на придобити активи чрез дарения и др. източници	10	13
ОБЩО:	506	366

15. Свързани лица и сделки със свързани лица- Столична община

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Дружество	Вид на свързаността		
Едноличен собственик на капитал	Дялово участие	Брой акции	Номинална стойност (лева)
Столична Община	100% общинско	. 2 466 598	. 2 466 598
Всичко	100% общинско	. 2 466 598	. 2 466 598

16. Ключов управленски персонал на дружеството, както следва:

Съвет на директорите:

„Втора Специализирана акушеро гинекологична болница за активно лечение Шейново” ЕАД, гр. София
Приложение към финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2018

Съставът на ключовия управленски персонал за 2018 год. е както следва:

✓ Д-р Пламен Станев Димов –Председател на СД от 01.06.2013г и преизбран с решение на СОС № 787 от 23.11.2017г..

✓ Д-р Румен Велев - Член на СД от 12.01.2012г и приизбран с решение на СОС № 659 от 28.09.2017г..

✓ Д-р Антони Николов Ненов – Член на СД до септември.2017г освободен с решение на СОС№ 659 от 28.09.2017г..

✓ Даниела Стоянова Шиклева - Член на СД от октомври.2017г избрана с решение на СОС № 659 от 28.09.2017г.

✓ Изпълнителен директор за 2018 г е д-р Румен Велев избран след проведен конкурс по Наредба № 9 за условията и реда за провеждане на конкурси за възлагане на управлението на лечебните заведения на Министерство на здравеопазването с решение на СОС № 659 от 28.09.2017г. с тригодишен договор за управление.

Договорите за управление на Членовете на Съвета на директорите на Втора САГБАЛ “Шейново” ЕАД са в сила и с тригодишен срок и се прекратяват и продължават при спазване на изискванията на Търговския закон.

Възнагражденията на Изпълнителния директор и на членовете на Съвета на директорите се изчисляват съобразно действащата НРУТДУПСОТД и Наредба за общинските лечебни заведения на СОС. За финансовата година възнагражденията по договори за управление са изчислени така, както са определени от ръководните органи.

Разходите за възнаграждения по договори за управление за 2018г са 169 хил.лв. и са отчетени като разходи за персонал, съгласно приетата Счетоводна политика.

Разходите за осигурителни плащания върху начислените възнаграждения по договори за управление за 2018г. са 12 хил.лв. Разходите са отнесени в разходи за дейността като осигурителни плащания.

Членовете на съвета на директорите са дали гаранции за своето управление по смисъла на чл.240, ал.1 от ТЗ, в полза на Втора САГБАЛ Шейново ЕАД.

Сумите на внесените гаранции се съхраняват по банкови сметки на лицата, които се съхраняват в обслужващата ни банка и се освобождават само с решение на собственика.

Годишните финансови отчети преди настоящия са приети от собственика. Членовете на съвета на директорите са освободени от отговорност за отчетната 2017г.

17. Условни задължения и ангажименти

До датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, няма заведени дела срещу дружеството, пораждащи бъдещи ангажименти и изтичане на парични ресурси.

Втора САГБАЛ “Шейново” ЕАД е страна по 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 значителен изходящ паричен поток от ресурси. Към датата на годишния финансов отчет - 31.12.2018г., за част от тях не може да бъде определено

„Втора Специализирана акушеро гинекологична болница за активно лечение Шейново” ЕАД, гр. София

Приложение към финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2018

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 СС 37 - Провизии, условни задължения и условни активи не са признати провизии.

Към 31.12.2018 г. дружеството не е представило гаранции и обезпечения на трети лица.

Дружеството няма поети ангажименти, 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 ръководството на дружеството оценява като нисък

18. Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Видовете финансови рискове, на които може да бъде изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от неговите органи на управление. Приоритет при управлението на риска е да се осигури финансовата стабилност на Дружеството.

Основни рискове, на които е изложено Дружеството и произтичат от финансови инструменти:

Пазарен риск:

- Валутен риск, произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти поради промени на валутните курсове;
- Лихвен, произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти поради промени в пазарните лихвени проценти;
- Ценови риск, произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти в резултат на промени в пазарните цени.

Кредитен и ликвиден риск

- Кредитният риск или рискът, произтичащ от възможността Дружеството да не получи в договорения размер финансов актив е минимизиран.
- Ликвидният риск произтича от възможността Дружеството да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи. С цел минимизиране на този риск, Дружеството осигурява периодичен преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания като за тези, които са трудно събираеми и несъбираеми се заделят резерви.

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на своите клиенти и други контрагенти и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

„Втора Специализирана акушеро гинекологична болница за активно лечение Шейново” ЕАД, гр. София

Приложение към финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2018

Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Чуждестранните трансакции на Дружеството, са главно в евро и малка част в щатски долари, които биха изложили Дружеството на валутен риск. Дружеството има търговски вземания в щатски долари. Дружеството не сключва форуърдни договори, за да намали валутния риск. Тези сделки в щатски долари (продажби на Готова продукция) представляват незначителна част от общите продажби и вземания към края на периода.

19. Управление на капитала

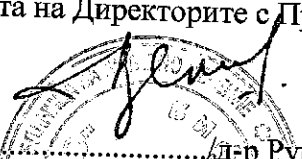
Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала е да се поддържа силна капиталова база, да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие и да се осигурят условия за развитие. Капиталът се състои от регистриран дружествен капитал, резерви и неразпределени печалби. През годината не е имало промени в подхода на управление на капитала. Капиталът на Дружеството не е предмет на специфични капиталови изисквания и ограничения, наложени от външни страни.

20. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

21. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2018 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на Директорите с Протоколно решение №на 21.03.2019 г.

Изпълнителен Директор:  д-р Румен Велев /

Главен счетоводител (Съставител):  Мирослава Борисова /

