

Вид отчет:	Годишен
Дата към която се съставя финансов отчет:	31.12.2018
Име на дружеството:	МБАЛ Доверие АД
Адрес:	София
Булстат:	131 372 487
Брой на служителите:	207
Кратко описание на дейността:	болнична медицинска помощ
Ръководител:	д-р Димитър Гугутков
Съставил:	Силвия Георгиева

**Годишен отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на
МБАЛ Доверие АД за периода приключващ на 31.12.2018**

	(в хиляди лева)	бел.	31.12.2018	31.12.2017
Приходи	3		11 384	9 993
Себестойност на продажбите	4		(9 906)	(8 961)
Брутна печалба/загуба			1 478	1 032
Други доходи/загуби от дейността	6		(50)	70
Административни разходи	5		(1 311)	(929)
Печалба/загуба от дейността			117	173
Финансови приходи/разходи	12		(108)	(256)
Печалба/загуба преди данъци			9	(83)
Разходи за данъци	13		8	4
Печалба/загуба			17	(79)
Друг всеобхватен доход:				
Преоценка на нетекущи активи	14		257	4
Друг всеобхватен доход			257	4
Всеобхватен доход за периода			274	(75)
Нетна печалба на акция:			0,011	(1,697)

Ръководител:

д-р Димитър Гугутков

Съставител:

Силвия Георгиева



За верен:



**Годишен отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на
МБАЛ Доверие АД за периода приключващ на 31.12.2018**

	(в хиляди лева)	бел.	31.12.2018	31.12.2017
Приходи	3		11 384	9 993
Други доходи/загуби от дейността	6		(50)	70
Разходи за материали	7		(3 221)	(2 588)
Разходи за външни услуги	8		(1 241)	(1 311)
Разходи за персонала	9		(5 450)	(4 925)
Разходи за амортизация			(1 144)	(944)
Обезценка на активи	10		(2)	
Други разходи за дейността	11		(159)	(122)
Печалба/загуба от дейността			117	173
Финансови приходи/разходи	12		(108)	(256)
Печалба/загуба преди данъци			9	(83)
Разходи за данъци	13		8	4
Печалба/загуба			17	(79)
Друг всеобхватен доход:				
Преоценка на нетекущи активи	14		257	4
Друг всеобхватен доход			257	4
Всеобхватен доход за периода			274	(75)
Нетна печалба на акция:			0,011	(1,697)

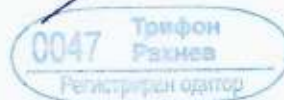
Ръководител:

д-р Димитър Гугутков

Съставител:

Силвия Георгиева

З а в е р и л:



Годишен отчет за финансовото състояние на МБАЛ Доверие АД към 31.12.2018

(в хиляди лева) бел.

31.12.2018

31.12.2017

АКТИВИ

Нетекущи активи

Имоти, машини и съоръжения	16	10 504	11 225
Нематериални активи	17	2	
Активи по отсрочени данъци	18	549	566
Общо нетекущи активи		11 055	11 791

Текущи активи

Материални запаси	19	865	596
Вземания от свързани предприятия	21	303	284
Търговски и други текущи вземания и заеми	22	776	915
Пари и парични еквиваленти	23	276	360
Общо текущи активи		2 220	2 155
Общо активи		13 275	13 946

КАПИТАЛ И ПАСИВИ

Собствен капитал

Регистриран капитал	24	15 135	15 135
Резерви	24	923	751
Натрупана печалба (загуба)	24	(7 934)	(7 825)
Общо собствен капитал		8 124	8 061

Нетекущи пасиви

Облигационни заеми			
Нетекущи задължения по банков заеми	25	1 512	2 263
Провизии	28	25	26
Общо нетекущи пасиви		1 537	2 289

Текущи пасиви

Текущи задължения по банков заеми	29	751	737
Задължения към свързани предприятия	30	2 191	2 147
Търговски задължения	31	130	331
Задължения към персонала и за социално осигуряване	32	381	329
Задължения за данъци	33	95	46
Други текущи задължения	34	42	
Провизии	28	24	6
Общо текущи пасиви		3 614	3 596
Общо пасиви		5 151	5 885
Общо капитал и пасиви		13 275	13 946



Ръководител:

д-р Димитър Гутуков

Съставител:

Силвия Георгиева

Завършен:



Годишен отчет за паричните потоци
МБАЛ Доверие АД за периода приключващ на 31.12.2018

(в хиляди лева) бел.

31.12.2018

31.12.2017

Парични потоци от оперативна дейност

Постъпления от клиенти	11 526	9 863
Плащания на доставчици	(4 503)	(3 310)
Плащания към персонала и за социално осигуряване	(5 694)	(5 181)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)	(223)	(583)
Платени банкови такси	(36)	
Получени лихви и такси по предоставени заеми		(16)
Други постъпления/плащания, нетно	(113)	(201)

Нетни парични потоци от оперативна дейност

957 572

Парични потоци от инвестиционна дейност

Покупки на имоти, машини и оборудване	(305)	(66)
Постъпления от продажба на имоти, машини и оборудване	76	
Придобиване на инвестиции в дъщерни дружества	(3)	

Нетни парични потоци от инвестиционна дейност

(232) (66)

Парични потоци от финансова дейност

Получени заеми от свързани предприятия		3 000
Възстановени заеми на свързани предприятия		(3 000)
Получени банкови заеми	102	3 899
Плащания по банкови заеми	(839)	(4 112)
Изплатени лихви по банкови заеми	(69)	(194)
Изплатени лихви на свързани предприятия		(13)
Плащания по финансов лизинг	(3)	(4)

Нетни парични от финансова дейност

(809) (424)

Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти през периода

(84) 82

Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари

360 278

Парични средства и парични еквиваленти към края на отчетния период

23 276 360



Ръководител:

д-р Димитър Гугутков

Съставител:

Силвия Георгиева

Завършил:



**Годишен отчет за промените в собствения капитал
МБАЛ Доверие АД за периода приключващ на 31.12.2018**

	<i>(в хиляди лева)</i>	<i>бел.</i>	Основен капитал	Премии от емисии	Преоценъ-чен резерв	Целеви резерви	Натрупана печалба	Общо
Салдо към 01.01.2017			6 276		81	666	(7 746)	(723)
Призчислен собствен капитал към 01.01.2017			6 276		81	666	(7 746)	(723)
Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:			8 859					8 859
увеличение			8 859					8 859
Финансов резултат за текущия период							(79)	(79)
Друг всеобхватен доход за периода				4				4
Салдо към 31.12.2017			15 135		85	666	(7 825)	8 061
Салдо към 01.01.2018			15 135		85	666	(7 825)	8 061
Промени в счетоводната политика, корекция на фундаментални грешки и др.							(221)	(221)
Призчислен собствен капитал към 01.01.2018			15 135		85	666	(8 046)	7 840
Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:					196		89	285
увеличение					285		89	374
намаление					89			89
Финансов резултат за текущия период							17	17
Ефект от отсрочени данъци					(24)			(24)
Други изменения в собствения капитал							6	6
Салдо към 31.12.2018	24		15 135		257	666	(7 934)	8 124

Ръководител: д-р Димитър Гулупков

Съставител: Силвия Георгиева

З а в е р я !



СЪДЪРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНите В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	2
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	4
3. ПРИХОДИ	38
4. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ	40
5. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ	40
6. ДРУГИ ДОХОДИ /(ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА	41
7. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	41
8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	42
9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	43
10. ОБЕЗПЕНКА ПО МСФО 9	43
11. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	43
12. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/ РАЗХОДИ	44
13. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ	44
14. ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	45
15. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	45
16. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	46
17. НЕТЕКУЩИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	48
18. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	49
19. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	50
20. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ	50
21. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	54
22. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ЗАЕМИ	55
23. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	57
24. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ	57
25. НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО БАНКОВИ ЗАЕМИ	58
26. НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	59
27. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	59
28. ПРОВИЗИИ	59
29. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО БАНКОВИ ЗАЕМИ	60
30. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	61
31. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	62
32. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ	62
33. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	63
34. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	63
35. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	63
36. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	65
37. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО	70
38. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ	70
39. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	73

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

МБАЛ „ДОВЕРИЕ” АД е регистрирано в Софийски градски съд по фирмено дело № 1323 от 2005 г. и е със седалище и адрес на управление гр. София, жк.Овча купел 2, ул.”Фридрих Грюнангер” №2.

Болницата осъществява дейността си съгласно чл. 46, ал.2 от Закона за лечебните заведения и е вписано в регистъра на Министерство на здравеопазването под регистрационен № МБ - 300. Контрол върху лечебните заведения за изпълнение на стандартите се осъществява от контролните органи в този закон, Закона за здравето и Закона за здравното осигуряване.

Спецификата на дейността е елемент от социалните ангажименти на държавата

МБАЛ ДОВЕРИЕ АД е публично дружество съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа.

Дружеството е част от икономическа група „Доверие Обединен холдинг АД”.

1.1.Собственост и управление

Към 31.12.2018 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Акционерен капитал (BGN'000)	15 135	15 135
Брой акции (номинал 10 лев)	1 513 504	1 513 504
Общ брой на регистрираните акционери	3	3
в т.ч. юридически лица	3	3
физически лица		
Брой акции, притежавани от юридически лица	1 513 504	1 513 504
% на участие на юридически лица	100,00%	100,00%
Брой акции, притежавани от физическите лица		
% на участие на физически лица	0,00%	0,00%

Акционери, притежаваша акции над 5%	Брой акции	% от капитала
Индустриален Холдинг Доверие АД	1 398 619	92,41%
Обединен Холдинг Доверие АД	112 805	7,45%

Дружеството е с едностепенна система на управление.

Съвет на директорите

Членове на Съвет на директорите към 31.12.2018 г. са:

Борис Анчев Борисов - председател на СД

Димитър Стефанов Гугутков – член и изпълнителен директор на МБАЛ „Доверие” АД

Анна Крумова Недялкова – член

Маргарит Николов Ганев – член

Вълчин Стоянов Гаров - член

Дружеството се представлява от Димитър Стефанов Гугутков.

Към 31.12.2018 г. списъчният брой на персонала в дружеството е 207 човека (към 31.12.2017г. – 208 човека).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на МБАЛ “Доверие”АД е: осъществяване на болнична помощ, диагностика и лечение на заболявания, когато лечебната цел не може да се постигне в условията на извънболничната помощ, родилна помощ, рехабилитация, диагностика и консултации, поискани от лекар или лекар по дентална медицина от други лечебни заведения, трансплантации на органи, тъкани и клетки, вземане, снабдяване с кръв и кръвни съставки, трансфузионен надзор, диспансеризация, клинични изпитвания на лекарства и медицински изделия, съгласно действащото в страната законодателство, учебна и научна дейност.

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма регистрирани клонове и/или представителства в страната или чужбина.

1.4. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2016 - 2018 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2018	2017	2016
БВП в млн. Лева*	77,214	98,631	94,130
Реален растеж на БВП	3.1%	3.5%	3.4%

Инфлация в края на годината	3.1%	3.0%	0.1%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.65727	1.73544	1.76804
Валутен курс на щатския долар в края на периода	1.70815	1.63081	1.85545
Основен лихвен процент в края на периода	0.00%	0.00%	0.00%
Безработица (в края на периода)	5.0%	5.8%	6.7%

- Данните за 2018г. са текущи
Източник: НСИ – последни публикации 28 декември 2018; БНБ – 31 декември 2018

* БВП – публикувани предварителни данни за III- то тримесечие на 2018 година, 28 декември 2018 .

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за съставяне на финансовия отчет

Годишният финансов отчет на МБАЛ „Доверие“ АД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2018 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2018г.

Дружеството прилага МСФО 15 и МСФО 9 за първи път. По-долу са описани естеството и ефектът на промените в резултат от приемането на тези нови счетоводни стандарти.

За първи път през 2018 година се прилагат и някои други изменения и разяснения, но те нямат влияние върху финансовия отчет на Дружеството. Дружеството не е приело стандарти, разяснения или изменения, които са публикувани, но все още не са влезли в сила.

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които са задължителни за прилагане за периода, започващ на 1 януари 2018г.:

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти”

МСФО 15 Приходи по договори с клиенти - приет от ЕС на 22 септември 2016 г. (в сила за годишни периоди на или след 01.01.2018 г.). 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. 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 операцията – 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 продажна цена на всеки компонент; и д) моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договора чрез трансфериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето.

Предположението е, че въвеждането на този стандарт може да доведе до 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. В допълнително издадените разяснения към стандарта се дават пояснения към новите основни принципи - идентифицирането на отделните задължения за изпълнение по договор, разграничаване на отделните задължения по договор, разграничаване на принципал-агент, лицензиране и се добавят преходни облекчения;

Разяснения към МСФО 15 "Приходи от договори с клиенти" - приет от ЕС на 31.10.2017 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2018 г.) Тези пояснения да двързани с а) идентифициране на задължения за изпълнение на базата на конкретни обещания за доставката на стоки и услуги, б) идентифициране дали дружеството е принципал или агент при предоставянето на стоки или услуги, и в) трансфера на лицензии. Също така тази промяна дава и облекчения при преминаването към новия стандарт;

МСФО 9 „Финансови инструменти“

МСФО 9 Финансови инструменти - приет от ЕС на 22.11.2016 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2018 г.). Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти. Крайното му предназначение е да замести изцяло МСС 39. Проектът на подмяната с новия стандарт е преминал през три фази: фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви; фаза 2 Счетоводно отчитане на хеджирането; и фаза 3 Методология на определяне на обезценката. Понастоящем МСФО 9 е издаван на четири пъти, през м.ноември 2009 г., през м.октомври 2010 г., през м.ноември 2013 г. и окончателно през м.юли 2014 г. Фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви – с първите издания той подменя тези части на МСС 39, които се отнасят за класификацията и оценката на финансовите инструменти. Той установява нови принципи, правила и критерии за класификация, оценка и отписване на финансовите активи и пасиви, вкл. хибридните договори. МСФО 9 въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде 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 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 дружеството, да се представя в другия всеобхватен доход вместо в печалбата или загубата. Предприятия, прилагащи МСС 39, ще могат да приемат като политика тази опция, а също така, те ще могат да продължат да прилагат изискванията за счетоводното отчитане на хеджиране на справедлива стойност на лихвена експозиция според изискванията на МСС 39, дори и след като МСФО 9 влезе в сила. Фаза 3 Методология на определяне на обезценката - промяната предлага приложение на модела на „очаквана загуба“, съгласно който всички очаквани загуби се признават през целия живот на един амортизируем финансов инструмент. Съгласно този модел всички очаквани загуби на един амортизируем финансов инструмент (актив) се признават на три етапи, в зависимост от промяната на кредитното му качество, а не само при изкрystalизирането 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. Ръководството ще направи проучване относно влиянието върху класификацията на активите и пасивите и влиянието върху резултатите на дружеството през следващите отчетни периоди. С последните промени на МСФО 9 се определя датата му на влизане да бъде 1 януари 2018 г.

Промени в МСФО 2 „Плащане на базата на акции” - приет от ЕС на 26 февруари 2018 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.);

Тези пояснения уточняват следното: (а) третирането на условията, 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;

Промени в МСС 40 „Инвестиционни имоти“ - приет от ЕС на 14 март 2018 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.);

Трансфери на инвестиционни имоти. Тази промяна е свързана с предоставяне на допълнително пояснение относно условията и критериите, които допускат трансфер към и от категория „инвестиционни имоти“. Още по-специално, когато обектът на трансфер са сгради в строеж при смяна на употребата им. Такива трансфери са възможни и позволени, само когато са изпълнени или респ. когато вече не са изпълнени критериите и дефиницията за инвестиционни имоти - тогава се приема, че са налице доказателства за смяната на употребата им. Промяна в намеренията или планове на ръководството не **Промени в МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 „Финансови инструменти“ с МСФО 4 „Застрахователни договори“** Изменението адресира въпроси, касаещи застрахователни дружества и възникващи от прилагането на МСФО 9 преди МСФО 17 Застрахователни договори, който ще отмени МСФО 4. Тази промяна е свързана с необходимостта от синхронизиране на отчитането при компании, които издават застрахователни договори, които попадат и в обхвата на МСФО 9, като представя два подхода за отчитането на приходи или разходи при определени финансови активи - подход на наслагване със задна дата и подход на отсрочване. > Дават се две опции на дружества със застрахователни договори L. Временно освобождаване от прилагане на МСФО 9 до 1.1.2021 г. (когато влиза в сила МСФО 17). До тогава ще се прилага МСС 39. Тази опция е за дружества, чиято преимуществена дейност е свързана със застраховане. Припокриващ подход, при който се прилага МСФО 9, но се правят корекции в печалбата или загубата за периода (т.е. рекласификации в ДВД) само по отношение на определени (отговарящи на условия) финансови активи, които корекции привеждат тяхното отчитане до това съгл. МСС 39. Целта е да се избегне променливост на финансовите резултати вследствие на прилагане на МСФО 9 с МСФО 4.

Изменения на различни стандарти „Подобрения в МСФО (цикъл 2014-2016) - приети от ЕС на 7 февруари 2018 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.); 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) обхватът и изискванията към оповестяването по МСФО 12 са валидни и за дружества, класифицирани по реда МСФО като държани за продажба, за разпределение или като преустановени дейности; б) отменяне на някои изключения за прилагане на МСФО 1; 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 може да бъде правен на база индивидуална инвестиция,

при първоначалното ѝ признаване (МСС Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са влезнали в сила

Към датата на съставяне на този финансов отчет следните стандарти и изменения към съществуващи стандарти и разяснения са издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС), но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2018 г., които не са били приети за по-ранно приложение от Дружеството.

От тях ръководството на Дружеството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети за следващи периоди, като по-долу е оповестено как може да се очаква да бъдат повлияни оповестяванията, финансовото състояние и резултатите от дейността, когато Дружеството приеме тези стандарти за първи път.

МСФО 16 „Лизинг“ – приет от ЕС на 31 октомври 2017 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.);

Този стандарт е с изцяло променена концепция и въвежда значителни промени в отчитането на лизинги особено от страна на лизингополучателите. Въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинги с цел по-достоверно представяне на тези сделки. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт МСС 17 Лизинг, КРМСФО 4 Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг, ПКР-15 Оперативен лизинг – стимули и ПКР-27 Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг. Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно третиране на лизингите при лизингополучателите за всички лизингови договори с продължителност от повече от 12 месеца, като ще се признава актив „право на ползване“, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита задължението по тези договори. Съгласно МСФО 16 за договор, който е или съдържа лизинг, се счита договор, който предоставя правото за контрол върху ползването на актива за определен период от време срещу възнаграждение. СМСС е включил право на избор за някои краткосрочни лизинги и лизинги на малоченни активи, като това изключение може да бъде приложено само от лизингополучателите.

В допълнение, МСФО 16 изисква от лизингополучателите и лизингодателите да правят по-подробни оповестявания спрямо тези по МСС 17.

Преход към МСФО 16

Дружеството планира да приеме МСФО 16 като приложи модифициран ретроспективен подход, като кумулативният ефект от прилагането се признава на датата на първоначалното прилагане в началното салдо на капитала и не се преизчислява сравнителна информация.

Дружеството ще избере да приложи стандарта към договори, които преди това са били идентифицирани като лизинг при прилагане на МСС 17 и КРМСФО 4. Следователно Дружеството няма да прилага стандарта към договори, които преди не бяха идентифицирани като съдържащи лизинг при прилагане на МСС 17 и КРМСФО 4.

Дружеството ще избере да използва изключенията, предложени от стандарта, за лизингови договори, за които срокът на лизинга приключва в рамките на 12 месеца и договори за лизинг, за които базовият актив е с ниска стойност.

През 2018 г. Дружеството е извършило подробна оценка на въздействието на МСФО 16. В обобщение се очаква въздействието на възприемането на МСФО 16 да бъде, както следва:

Въздействие върху отчета за финансовото състояние (увеличение / (намаление)) към 31 декември 2019 г.:

Активи	
Имоти, машини и съоръжения (активи с право на ползване)	12
Авансови плащания	
Задължения	
Лизингови пасиви	12
Отсрочени данъчни задължения	
Търговски и други задължения	
Нетен ефект върху собствения капитал	

Изменение в МСФО 9 „Финансови инструменти” - Предплащания с негативна компенсация – (приет от ЕС на 22 март 2018 г., в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г.);

Променят се съществуващите изисквания на МСФО 9 по отношение на права за прекратяване, за да се позволи оценяване по амортизирана стойност (или, в зависимост от бизнес модела, по справедлива стойност през ДВД), дори в случай на плащане на негативна компенсация.

КРМСФО 23 „Несигурност, свързана с данъчни третираня на данъци върху дохода“ – (приет от ЕС на 23 октомври 2018 г., в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г.);

Дават се насоки за прилагане на изискванията за признаване и оценяване на МСС 12 Данъци върху дохода, когато съществува несигурност, свързана с данъчни третираня на данъци върху дохода (т.е. несигурност дали избраното от предприятието данъчно третиране ще бъде прието от данъчните власти съгласно данъчното законодателство). Когато съществува несигурност, предприятието признава и оценява текущи или отсрочени данъчни пасиви или

активи съгласно МСС 12 като определя облагаеми печалби, данъчни загуби, данъчни основи и ставки;

Изменения на различни стандарти „Подобрения в МСФО (цикъл 2015-2017)“ – (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., не е приет от ЕК);

Изменения в МСС 19 „Доходи на наети лица“ – Изменение, съкращаване или уреждане на плана – (в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г. не е приет от ЕК);

Изменението изисква от предприятията да използват актуализирани актюерски предположения за определяне на разходите за текущ стаж и нетната лихва за оставащия период от годишния отчетен период след извършването на промяна в плана, съкращение или уреждане.

Промени в Концептуалната рамка за финансово отчитане – (в сила за годишни периоди от 1 януари 2020 г.);

МСФО 17 „Застрахователни договори“ – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. не е приет от ЕК);

През май 2017 г. СМСС публикува МСФО 17 Застрахователни договори (МСФО 17), изчерпателен нов счетоводен стандарт за застрахователни договори, обхващащ признаването и оценяването, представянето и оповестяването. След влизането му в сила, МСФО 17 ще замени МСФО 4 Застрахователни договори (МСФО 4), който беше публикуван през 2005 г. МСФО 17 се прилага към всички видове застрахователни договори (т.е. животозастраховане, общо застраховане, пряко застраховане и презастраховане), независимо от вида на предприятията, които ги издават, както и по отношение на определени гаранции и финансови инструменти с допълнителен, негарантиран доход (участие по преценка). Ще се прилагат малко на брой изключения от обхвата. Общата цел на МСФО 17 е да осигури счетоводен модел на застрахователните договори, който е по-полезен и последователен за застрахователите.

Изменение в МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и в съвместно контролирани предприятия“ – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. не е приет от ЕК);

Уточнява се, че предприятие прилага МСФО 9 при отчитане на дългосрочна инвестиция в асоциирано или в съвместно контролирано предприятие, която е част от нетната инвестиция в това асоциирано или съвместно контролирано предприятие и към която, обаче, не се прилага метода на собствения капитал.

Изменения в МСФО 3 “Бизнес комбинации“ – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. не е приет от ЕК);

Изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ и МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“ - (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. не е приет от ЕК);

2.1.1. Действащо предприятие

Годишният финансов отчет е изготвен на принципа “действащо предприятие”, на база текущо начисляване при спазване възприетите методи на счетоводно отчитане, непроменени през целия отчетен период. Към края на отчетния период няма решение за реструктуриране на дружеството.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за края на текущия период, края на предходния период и началото на най – ранния сравним период.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

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, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към края на отчетния период те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са

различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им, като се третираат като "финансови приходи/разходи".

2.4. Приходи

Приходи от договори с клиенти

Дейността на Дружеството е свързана с предоставяне на медицински услуги, клинични проучвания и отдаване под наем на медицинска апаратура и помещения на МЦ „Доверие“ АД. Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоките или услугите бъде прехвърлен към клиента, срещу сума, която отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги. Като цяло Дружеството е достигнало до заключение, че то е принципал в договореностите си за приходи, тъй като обикновено Дружеството контролира стоките или услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Оповестявания за съществените счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения, свързани с приходите от договори с клиенти, са предоставени в Приложение 3

Медицински услуги

Дружеството предлага медицински услуги, които се продават отделно. Те се признават в течение на времето, като Дружеството използва един и същ метод за определяне на етапа на завършеност на всяка разграничима услуга. Дружеството сключва с клиенти договори на база фиксирани цени. Единствено при реализирането на „надлимитни дейности“ по договор с НЗОК, размерът на полученото възнаграждение е условен и зависи от настъпването или ненастъпването на дадено бъдещо събитие и силно се влияе от фактори, извън контрола на Дружеството. Приходите от „надлимитни дейности“ се признават при получаване на плащане от НЗОК.

Салда по договори с клиенти

Търговски вземания

Вземането представлява правото на Дружеството да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е., преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време). Моля, вижте счетоводните политики за финансовите активи, изложени в раздел 2.21 Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване.

Приходи от продажба на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи се признават при прехвърляне на рисковете и изгодите на купувача съгласно договорните условия. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на имот, машина, съоръжение или нематериален актив, в резултат на продажба, се включват в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан. Активът се отписва в момента, в който е прехвърлен контрола върху продавания актив.

Наемният доход от договори за оперативен лизинг се признава като доход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен в случаите, в които ръководството на дружеството прецени, че друга системна база отразява по-точно времевия модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

Приходите от **продажби на краткотрайни активи** и материали се признават в момента, в който е прехвърлен контрола върху продаваните активи. Доставка възниква, когато активите са били изпратени на клиента, рисковете от потенциални загуби са прехвърлени на купувача и или той е приел активите в съответствие с договора за продажба.

Приходите от **излишъци на активи** се признават в момента на установяване на излишъците.

Приходите от **отписване на задължения** се признават при изтичане на давностния срок на задължението, обявяване на съответния контрагент в ликвидация или при други основания.

Приходи от **дивиденди** се признават, когато се установи правото на тяхното получаване.

Приходите от **лихви** от използването от други лица на лихвоносни активи на групата се признават по метода на ефективната лихва. Ефективният лихвен процент е лихвата, която точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания или постъпления за периода на очаквания живот на финансовия инструмент или, когато е подходящо за по-къс период, до балансовата стойност на финансовия актив или на финансовия пасив. Изчисляването включва всички такси и други възнаграждения, платени или получени от контрагентите, които са неразделна част от ефективния лихвен процент, разходите по сделката и всички други премии и отбиви.

Приходите от такси по обслужване на предоставени кредити се признават на приход с предоставянето на услугите.

2.5. Разходи

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

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи по заеми и финансов лизинг, такси по заеми, банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции.

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

2.6. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (нетекущи материални активи) са представени във финансовия отчет по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Дружеството е приело период от 3 години за отчитане на преоценките на нетекущите материални активи.

Към 31.12.2015 г. дружеството е направило оценка на машините и оборудването на базата на оценка, която е извършена от независим лицензиран оценител Баланс Инженеринг ООД, като за оценката е взета предвид база за оценяване от 01.11.2015 г.

На 22.02.2017 г.е вписано внасянето на апортната вноска в Агенцията по вписванията с вх.рег. № 8322 от 22.02.2017 г., акт № 197, том XVI, дело 5567, имотна партида 134659, включваща поземлен имот и сгради оценени от вещи лица във връзка с Искане и Решение на СД на „Индстриален хлдинг Доверие“ АД от 25.01.2017 г., което съответства на тяхната пазарна стойност.

Към 31.12.2018 г. дружеството е направило нова оценка на машините и оборудването на базата на оценка, която е извършена от независим лицензиран оценител Баланс Инженеринг ООД, като за оценката е взета предвид база за оценяване от 31.12.2018 г.

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. 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.

Придобит от дружеството материален актив се признава в групата на имоти, машини и оборудване, когато се очаква той да бъде използван в дейността на дружеството (за отдаване под наем, за предоставянето на други услуги или за административни цели) за период по-дълъг от една година.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението,

дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е моделът на преоценената стойност по МСС 16, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Преоценка на имотите, машините и оборудването се извършва от лицензирани оценители обичайно на период от 3 години. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката може да се извършва на по-кратки периоди.

В случаите, когато новата справедлива стойност на дълготрайните материални активи, оценени чрез „метод на амортизирана възстановителна стойност“, надвишава балансовата им стойност, отчетната стойност и натрупаната амортизация са увеличени пропорционално, с индекса на увеличението, а разликата между справедливата стойност и балансовата стойност на активите формира нов компонент на преоценъчния резерв, представен нетно от ефектите от отсрочени данъци, като друг всеобхватен доход.

За дълготрайни материални активи, за оценката на които е приложен „пазарен подход“ чрез „метод на пазарните аналози“, отчетната стойност се намалява срещу натрупаната амортизация, а с увеличението на справедливата стойност на съответния актив спрямо балансовата му стойност към датата на оценката, се увеличава последната (срещу преоценъчен резерв), която става и новата отчетна стойност на активите.

Когато балансовата стойност на активите надвишава новата справедлива стойност, разликата между двете стойности се отчита в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран в предходни периоди преоценъчен резерв. Тогава разликата се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, в който случай надвишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на нетекущите материални активи. Амортизирането на активите започва, от първо число на месеца следващ датата на въвеждане. Земята не се амортизира. Ползният 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 съоръжения – 25 г.;
- машини и оборудване – от 3,33 г.;

- компютри – 2 г.;
- транспортни средства – 4 г.;
- стопански инвентар – 6,67 г.

Определеният срок на годност на нетекущите 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 остатъчният 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 нетекущите материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава 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 коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на нетекущите 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 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.

Печалби и загуби от продажба

Материалните нетекущите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “имоти, машини и оборудване” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и

балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към “други доходи/(загуби) от дейността, нетно” в отчета за всеобхватния доход. Частта от “преоценъчния резерв”, отнасяща се за продадения актив, се прехвърля директно към “неразпределена печалба”.

2.7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени лицензи за ползване на програмни продукти.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2-3 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. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

2.8. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са тези имоти, които дългосрочно се държат от дружеството за доходи от наеми и/или заради вътрешното увеличение на тяхната стойност. Те са представени в отчета за финансовото състояние по тяхната справедлива стойност. Печалбите или загубите от промените в справедливата стойност на инвестиционните имоти се отчитат в отчета за всеобхватния доход към статия “други доходи/(загуби) от дейността, нетно” за периода, през който са възникнали. Реализираните приходи от инвестиционни имоти се представят в същата статия от отчета.

Инвестиционните имоти се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “инвестиционните имоти” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към “други доходи/(загуби) от дейността, нетно” в отчета за всеобхватния доход.

Трансфери от и към групата “инвестиционните имоти” се прави, когато има промяна в употребата на даден имот. В случай на прехвърляне от “инвестиционни имоти” към “имоти за използване в собствената дейност” активът се завежда в новата си група по намерена историческа цена, която представлява справедливата му стойност към датата на прехвърлянето. Обратно, когато от “имоти за използване в собствената дейност” има прехвърляне към “инвестиционни имоти”, активът се оценява по справедливата му стойност към датата на прехвърлянето, като разликата до балансовата му стойност се третира и

представя като компонент "преоценъчен резерв" на собствения капитал. От този момент нататък печалбите или загубите от промените в справедливата стойност на инвестиционните имоти се отчитат в отчета за всеобхватния доход към статия "други доходи/(загуби) от дейността, нетно" за периода, през който са възникнали.

2.9. Нетекущи активи, държани за продажба

Непосредствено преди първоначалната класификация на актива (или групата за извеждане от употреба) като държан за продажба, балансовите суми на актива (или на всички активи и пасиви на групата) следва да бъдат оценени в съответствие с приложимите МСФО. При първоначалната класификация като държан за продажба, нетекущите активи или групи за извеждане от употреба се признават по по-ниската от балансовата стойност и справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата.

Загубите от обезценка при първоначалното признаване като държани за продажба се отчитат в отчета за всеобхватния доход, дори и за активи, оценени по справедлива стойност, каквито са печалбите и загубите при последваща преоценка.

От датата на класифицирането на даден актив/група материални нетекущи активи в тази група се спира неговата (тяхната) амортизация.

От датата, на която критериите за класификация на актива/групата нетни активи като държани за продажба вече не се удовлетворяват, се преустановява класифицирането му (им) като актив (и) държан(и) за продажба и същият (те се оценява(т) по по-ниската от неговата (тяхната) балансова стойност преди активът(ите) да е (са) бил (били) класифициран(и) като държан(и) за продажба, коригирана с амортизации и/или преоценки, които биха били признати, ако активът(ите) не е (са) бил (били) признат(и) като държан(и) за продажба, и неговата (тяхната) възстановима стойност.

2.10. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетната им реализируема стойност.

При употребата на материалните запаси (домакински материали) се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност), а за групата „медицински консумативи и медикаменти“ метода за оценка е „първа входяща – първа изходяща“.

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

2.11. 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. Приблизителната оценка за загуба 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 се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив. Ако към края на отчетния период няма споразумение за разсрочване на вземанията с настъпил вече падеж, те се класифицират като просрочени.

2.12. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - текущите депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 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%);
- платеният ДДС по покупки на нетекущи активи се посочва като "други постъпления (плащания)", нетно към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.13. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси

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

2.14. задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Когато задълженията към доставчици са разсрочени извън нормалните кредитни срокове, те се отчитат по сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение, а разликата между сегашната стойност и общата сума на плащанията се отчита като финансов разход (лихва).

2.15. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

Оперативен лизинг.

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

2.16. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

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

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на настия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно 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).

Общият размер на вноската за фонд „Пенсии“, ДЗПО, фонд „ОЗМ“, фонд „Безработица“ и здравно осигуряване през 2018 г., е както следва: за периода 01.01.2018г. – 31.12.2018 г. 32,30% (разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 18,52:13,78) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд „ТЗПБ“, която е деференцирана за различните предприятия от 0,40% до 1,10% в зависимост от икономическата дейност на предприятието. За МБАЛ „Доверие“ АД е 0,5%.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд „Пенсии“, фонд „ОЗМ“, фонд „Безработица“, фонд „ТЗПБ“, както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно сигурност да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж.. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие - за периода на неспазеното предизвестие;
- 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 и др. – от една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – в размер на brutното възнаграждение на работника за два месеца при условие, че има най-малко пет години трудов стаж и не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – в зависимост от прослуженото време при този работодател: 2 brutни месечни работни заплати до 10 години трудов стаж и 6 brutни месечни работни заплати над 10 години трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - 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 персоналет е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към края на всеки отчетен период дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката не се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване.

Съгласно Кодекса на труда дружеството 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 края на отчетния период, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, 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. Вземайки в предвид размера и съществеността на задълженията, сравнен с цената на актюерския труд, изчисленията могат да бъдат направени и от дружеството.

За отчетния период дружеството извършва преизчисление основаващо се на преизчисление за 3 годишен период но не по-малко от вероятната сума за изплащане на доходи при настъпване на пенсионна възраст съгласно действащото законодателство.

2.17. Провизии

Провизии се признават, когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е нетекущ. Когато се очаква част от

ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в отчета за всеобхватния доход, където е представена и самата провизия.

2.18. Акционерен капитал и резерви

МБАЛ "Доверие" АД е създадено като акционерно дружество. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на **акционерен капитал**, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. 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 законов резерв "**фонд Резервен**", като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, по решение на общото събрание;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- сумата на допълнителните плащания, които правят акционерите срещу предоставените им предимства за акциите;
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

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 акционерния капитал.

Обратно изкупените собствени акции са тези акции придобити от дружеството по решение на Общото събрание на акционерите с цел продажба или намаляване на капитала по реда на ТЗ. Те са представени в отчета за финансовото състояние по себестойност (цена на придобиване) като с брутната им цена е намален собственият капитал на дружеството. Приравнени случаи на обратно изкупени собствени акции са притежаваните от дъщерни дружества акции на дружеството майка. Печалбите или загубите от продажбата на обратно изкупени собствени акции се представят директно в собствения капитал на дружеството към компонента "Неразпределена печалба".

Преоценъчният резерв е формиран от положителната разлика между балансовата стойност на имотите, машините и оборудването и техните справедливи стойности към датите на извършване на преоценките. Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно за сметка на този резерв. Преоценъчният резерв се прехвърля към

“натрупани печалби”, когато активите са напълно амортизирани или напуснат патримониума на дружеството.

2.19. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са 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%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички временни разлики към края на отчетния период, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

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 приспадат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда към края на всеки отчетен период и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

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 балансова 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.

2.20. Нетна печалба на акция

Нетната печалба на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

Нетна печалба на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

2.21. Финансови инструменти

Първоначално признаване и последващо оценяване

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

2.21.1. Финансови активи

Първоначално признаване и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират като такива, които впоследствие се оценяват по амортизирана цена на придобиване и като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им придобиване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив и бизнес модела на Дружеството за тяхното управление. С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, или за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, Дружеството първоначално оценява финансовия актив по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, и за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15. Моля, вижте счетоводната политика в раздел 2.4. Приходи от договори с клиенти.

За да бъде класифициран и оценяват по амортизирана цена на придобиване или по справедлива стойност в ДВД, финансовият актив трябва да поражда парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата" (СПГЛ) по неиздължената сума на главницата. Тази оценка се нарича „СПГЛ тест“ и се извършва на нивото на съответния инструмент.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи се позовава на начина, по който то управлява финансовите си активи с цел генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще възникнат в резултат на събирането на договорни парични потоци, продажба на финансовите активи, или и двете.

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на

датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи са класифицирани в четири категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата
- Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти)
- Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби при тяхното отписване (капиталови инструменти)

През текущия период Дружеството отчита финансови активи в две от тези категории – финансови активи по амортизирана стойност и финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Тази категория е най-съществена за Дружеството. Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, ако са удовлетворени и двете условия, изложени по-долу:

- Финансовият актив се притежава в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него
- и
- Условието на договора за финансовия актив поражда парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват при прилагане на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП) и са предмет на обезценка. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на Дружеството включват търговски вземания и заеми към свързани лица.

Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите активи по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови активи, държани за търговия и финансови активи, определени при първоначалното им признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или финансови активи, които задължително се изисква да бъдат оценявани по

справедлива стойност. Финансовите активи се класифицират като държани за търговия, ако са придобити с цел продажба или повторно придобиване в кратък срок. Финансови активи с парични потоци, които не представляват единствено плащания по главницата и лихвата, се класифицират и оценяват по справедлива стойност в печалбата или загубата, независимо от бизнес модела. Независимо от критериите за дълговите инструменти, които следва да бъдат класифицирани по амортизирана цена на придобиване или по справедлива стойност в ДВД, както е описано по-горе, дълговите инструменти могат да бъдат определени като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата при първоначалното им признаване, ако така се елиминира или се намалява съществено счетоводното несъответствие.

Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата се отнасят в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, като нетните промени в справедливата стойност се признават в отчета за печалбата или загубата.

Тази категория включва заеми към свързани лица и регистрирани за търговия на фондови борси капиталови инструменти, които Дружеството не е избрало неотменимо да класифицира като такива по справедлива стойност в ДВД. Дивидентите по такива капиталови инструменти също се признават като други приходи в отчета за печалбата или загубата, когато бъде установено правото за получаване на плащане.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва (т.е. се премахва от отчета за финансовото състояние на Дружеството), главно когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли

или

- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което или (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато то нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив, до степента на продължаващото си участие в

него. В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска Дружеството да изплати.

Обезценка на финансови активи

Допълнителни оповестявания, свързани с обезценката на финансовите активи, са предоставени и в следните пояснителни бележки:

- Оповестявания на съществени предположения - Пояснителна бележка 22
- Търговски вземания - Пояснителна бележка 22

Дружеството признава провизия за очаквани кредитни загуби (ОКЗ) за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. ОКЗ се базират на разликата между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с доближение до първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

Очакваните кредитни загуби (ОКЗ) се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които не е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, ОКЗ се провизират за кредитни загуби, които възникват в резултат на събития по неизпълнение, които са възможни през следващите 12 месеца (12-месечни ОКЗ). За кредитни експозиции, за които е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, провизия за загуба се изисква по отношение на кредитните загуби, очаквани през оставащия срок на експозицията, независимо от момента на възникване на неизпълнението (ОКЗ за целия срок на инструмента).

По отношение на търговските вземания Дружеството прилага опростен подход за изчисление на ОКЗ. Следователно то не проследява промените в кредитния риск, но вместо това признава провизия за загуба въз основа на ОКЗ за целия срок на инструмента към всяка отчетна дата. Дружеството е създадо матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирана с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда.

Към всяка отчетна дата то определя дали дълговият инструмент се преценява като такъв с нисък кредитен риск, като използва цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При тази оценка Дружеството преразглежда вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент. В допълнение Дружеството преценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск, когато плащанията по договора са в просрочие над 30 дни.

Дружеството счита даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие в продължение на 90 дни. В определени случаи, обаче, то може да разглежда даден финансов актив като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Дружеството да получи пълния размер на неиздължените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения, държани от него. Финансови активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

2.21.2 Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

При първоначално признаване финансовите пасиви се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства и задължения.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, заеми и привлечени средства, включително и банкови овърдрафти.

Последващо оценяване

Оценяването на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация както е описано по-долу:

Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите пасиви по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови пасиви, държани за търговия, и финансови пасиви, определени при първоначалното признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансовите пасиви се класифицират като държани за търговия, ако са придобити с

цел повторна покупка в близко бъдеще. Печалбите или загубите по пасиви, държани за търговия, се признават в отчета за печалбата или загубата.

Финансови пасиви, определени при първоначално признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, се определят като такива към датата на първоначално признаване, само ако са изпълнени критериите на МСФО 9. Дружеството не е определило никакви финансови пасиви като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Заеми и привлечени средства

Тази категория е от най-съществено значение за Дружеството. След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ЕЛП. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база ЕЛП.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ЕЛП. Амортизацията чрез ЕЛП се включва като финансов разход в отчета за печалбата или загубата.

Тази категория се отнася главно за лихвоносни заеми и привлечени средства. Допълнителна информация е предоставена в Пояснителна бележка 22.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при съвършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за печалбата или загубата.

2.22. Сегментно отчитане

Отчетен сегмент представлява отграничим компонент на дружеството, който отразява произвеждането на определен продукт/стока или услуга (бизнес сегмент) или произвеждането на определен продукт/стока или услуга в/за дадена икономическа област (географски сегмент), и който е носител на рискове и ползи, различни от тези на другите сегменти. Първичният критерий и формат за сегментно отчитане на дружеството е базиран

на бизнес сегментите, които са определени на основата на управленската и вътрешно-отчетната му структура.

Сегментните активи, пасиви, респ. приходи, разходи и резултати включват тези, които са и могат да бъдат директно относими към съответния сегмент, както и такива, които могат да бъдат разпределени на разумна база. Капиталовите разходи (инвестиции) по бизнес сегменти са отграничени разходи, извършени през периода за придобиване или изграждане на секторни активи, които се очаква да бъдат изпълвани/държани през повече от един период.

Географски сегменти

Географските сегменти са обособени, съобразно местоположението на основните пазари и клиенти на дружеството. Те включват: Европа, България и други страни.

Дружеството оповестява допълнителна информация за всеки географски сегмент, чийто приходи от продажби, обща балансова стойност на активите и общите разходи през периода, понесени за придобиване на активи са 10 % или повече от съответните общи стойностни показатели. 2.23. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на групата. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

2.23.1. Обезценка на инвестиции в акции и дялове в дъщерни и асоциирани предприятия

Дългосрочните инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия се оценяват по себестойност, защото не съществуват достатъчно надеждни източници за определянето на техните справедливи стойности.

На всяка дата на отчета за финансовото състояние ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции.

Ръководството е приело като индикатори за обезценка на инвестициите в дъщерни и асоциирани дружества:

- решение за обявяване на процедура по ликвидация на съответното дружество, чиито нетни активи, не са достатъчни за покриване на задълженията им. Размерът на обезценката в този случай да е до 100% от балансовата стойност на инвестициите, след приспадане на сумата, за която има безусловно доказателство за обратно възстановяване;
- цени на Българска фондова борса за продажба на акции;
- превишение на балансовата стойност на инвестицията над дела в нетните активи на дъщерното или асоциирано дружество. В случаите, когато съответното дружество прилага метод "цена на придобиване" за последващо отчитане на

дълготрайните материални активи, нетните активи се преизчисляват като се отчита ефектът от преценка на дълготрайните материални активи по справедлива стойност, която се определя от лицензиран оценител. (Приложения № 2.7 и 2.8)

- приходен метод на дисконтирани парични потоци.

2.23.2. Обезценка на финансови активи

Дружеството използва матрица за провизиране за изчисление на ОКЗ за търговските вземания. Процентите на провизиране се базират на дните на просрочие.

Матрицата за провизиране първоначално се основава на процентите на просрочие, наблюдавани от Дружеството в исторически план. Дружеството прецизира матрицата, за да коригира историческия опит с кредитните загуби чрез включване на прогнозна информация. Например, ако прогнозите за икономически условия (например, брутен вътрешен продукт) се очаква да се влошат през следващата година, което може да доведе до по-голям брой просрочия в производствения сектор, историческите проценти на просрочия се коригират. Историческите проценти на просрочия се актуализират към всяка отчетна дата и промените в прогнозните приблизителни оценки се анализират.

Оценката за корелацията между историческите проценти на просрочие, прогнозите за икономическите условия и ОКЗ представлява съществена приблизителна оценка. Размерът на ОКЗ е чувствителен спрямо промени в обстоятелствата и прогнозираните икономически условия. Историческия опит на Дружеството по отношение на кредитните загуби и прогнозите за икономическите условия може също така да не са представителни за реалните просрочия от страна на клиента в бъдеще. Информация за ОКЗ по търговските вземания на Дружеството е оповестена в Пояснителна бележка 22.

2.23.3. Преоценени стойности на имоти, машини и оборудване

В групата е прието преоценката на имотите, машините и оборудването до тяхната справедлива стойност да се извършва на 3-годишен период от независими лицензирани оценители. Такива преоценки са извършени към 31.12.2015г. и към 31.12.2018г.

При тези преоценки са приложени следните подходи и оценъчни методи за измерване на справедливата стойност на отделните видове дълготрайни материални активи:

Остатъчен метод за определяне на стойността на право на собственост:

Последователност в приложение на остатъчния метод за оценка:

- Определяне на строителна стойност за реализация на инвестиционно - строителен проект в ПИ при оптимални устройствени параметри/модел/;
- Оценка на прихода след реализация при експлоатация на ново застрояване;

- Остатъчна стойност на земята, като разлика в стойностите на приходния метод с вещни права и метод въз основа на ЧСА (само за застрояването)
- Корекции на остатъчната стойност на земята.
- Корекция на разходи за придобиване на собствеността
- Корекция за период на реализация на инвест.проект
- Годишен лихвен процент
- Целева норма на печалба

Пазарна стойност на правото на собственост на Поземлен имот, като остатъчна стойност на земята след развитие на имота.

Метод на разходите (Вещната стойност), за оценка на недвижим имот:

Използването на този метод за оценка се основава на теоретичната постановка за зависимост на стойността на сградите, строителните съоръжения и подобрения, от разходите за тяхното създаване. Същността на метода се състои в определяне на стойността на разходите за създаването на съответния обект при отчитане на степента на завършеност и всички стойностнообразуващи фактори, към момента на оценката и съответните пазарните условия.

Същевременно прилагането на метода изисква и извършване на оценка на вещни права на собственост върху земята (или идеални части от нея).

Окончателната стойност, получена при приложението на метода на оценка въз основа на разходите за създаване, представлява резултат от оценката на вещни права, сгради със съответната инфраструктура и съоръжения и ВП.

Определяне на стойността на неизпълнените СМР и подобрения.

Метода се състои в следното:

Разходите за придобиване на парцела земя (право на строеж) + разходите за създаването на сградите и съоръженията върху него определят стойността на недвижимия имот

Схема на метода

Стойност на земята (заедно с разходите за придобиването и)

+ *Брутните разходи за изграждане на аналогична сграда*

- *Евентуалните отчисления за:*

Физическо овехтяване, (определено по квадратична формула)

Морално овехтяване, неактуалност

Технически дефекти

= Стойност на имота

Стойността на терена се определя в съответствие с нивото на пазарните цени в района на имота и в зависимост от местоположението и спецификата на ПИ по **сравнителен метод (метод на пазарните аналози)**.

Определянето на единичната цена (Себестойност) на строителната реализация е извършена на базата на подходящи аналози, отразяващи реалните производствени разходи за изграждане на подобни обекти. Отчита се техническото и моралното изхабяване, както и стойността на разходите за отстраняване на различни недостатъци и повреди.

Физическото обезценяване се определя по формулата за квадратична зависимост от нейната възраст:

$$A(B\%) = \frac{1}{2} \left(\frac{T}{T_H} + \frac{T^2}{T_H^2} \right) \times (100 \%),$$

където:

A(B%) – физическо овехтяване;

T - възраст на сградата (или ефективна възраст на сградата в зависимост от състоянието, видима възраст на сградата)

T_H - Нормативен срок за годност на сградата

Приходен метод

При този метод имота се определя като инвестиция направена от собственика с цел генериране на бъдещи доходи. Т.е. ще трансформираме пазарната стойност на имота в очакваните от него равностойни равномерни годишни приходи (наеми), което произтича от връзката между годишния доход от имота и неговата стойност по формулата:

$$CV = NI \times YP, \text{ където } CV - \text{капитална стойност}$$

NI – нетен наем (годишен)

YP – години покупка (анюитетен фактор)

Размерът на пазарната стойност на имота (CV), необходим при определяне стойността на наема, е определен на база разходите за придобиване на подобен на оценявания парцел земя.

Стойността на земята се определя в съответствие с нивото на пазарните цени в страната и в зависимост от местоположението и спецификата на парцела, изградеността на инфраструктурата за дадения район.

Анюитетен фактор, вечна рента или Години – Покупка;

$$YP_{ny@i\%} = \frac{1 - \frac{1}{(1+n)^n}}{i} \text{ или } \frac{(1+n)^n - 1}{i(1+i)^n} = \frac{1 - PV \frac{1}{i}}{i};$$

Години – покупка или анюитетен фактор наричаме сегашната стойност на сума от дисконтирани анюитети за периода @ i%. Години – покупка представлява сумата от дисконтовите фактори. Всички стойности са по малки от n и не надвишава $\frac{1}{i}$;

Метод на пазарните аналози.

При извършване на оценката за определяне размера на справедливата пазарна стойност на земята е използван метод на сравнителните продажби на база оферти и сключени сделки на пазара за недвижими имоти.

По този метод пазарната стойност на един имот се определя при пряко сравнение с подобни недвижими имоти, които са били продадени или се предлагат на пазара за недвижими имоти, в района в период, близък до датата на оценката. Отчитат се и се анализират всички елементи на сравнение между съпоставимите обекти и оценявания обект, след което се внасят корекции в продажните цени така, че да се отрази левовата или процентната величина на забелязаните различия.

Анализиране събраната информация, обобщаване и заключение за стойността на оценявания имот въз основа на коригираните цени на съпоставимите имоти.

Основните източници за информация, използвани при изчисленията и преценките във връзка с определянето на справедливите стойности са: вътрешни данни и становища на ръководството на икономическата група относно експлоатационно състояние на активите, намерение за продажба на конкретни активи, извършени ремонти, перспективи за използване на активите, публикувани цени за реализирани сделки на пазарите за недвижими имоти, офертни данни от производители, търговци и вносители на нови специализирани машини и съоръжения, както и такива втора употреба.

2.23.4. Обезценка на имоти, машини и оборудване

Към датата на всеки отчет ръководството на съответното дружество организира преглед за обезценка на сградите, машините, оборудването и транспортните средства. Възникналите обезценки са признати в отчета за всеобхватния доход за съответния приключен период.

2.23.5. Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието и използваемостта на наличните материалните запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството ги обезценява до нетна реализируема стойност, за целта: ръководството анализира обръщаемостта на материалните запаси, като приема минимален процент на обръщаемост, под който материалните запаси подлежат на преглед за обезценка. Освен това анализът включва следните действия:

- физически преглед на материалния запас;
- консултации с отговорници на свързаните с предназначението на запаса дирекции;

- предложение относно бъдещото използване на запасите в направленията: влагане в производството, продажба на запаса или повишена вероятност от неизползване (липса на ползност) на запаса в бъдеще поради влошени показатели, неприложимост и/или изтичащ срок на годност;
- събиране на информация за последна пазарна цена на проблемните запаси.

2.23.6. Нормален капацитет

Нормалният капацитет е очакваната нормална използваемост на леглата при отчитане на преминалите болни през отделенията и задължителен среден престой в зависимост от алгоритъма на лечение на пациентите и спазване на добрата медицинска практика. Във връзка с определените месечни лимити по договора със СЗОК за 2017 г., процедура по възстановяване на надлимитните заработени средства, ръководството на дружеството е приело следната политика: болницата да работи с нормалния си капацитет, без ограниченията от СЗОК, за да може в следващата година да стъпи с по-голям заложен лимит на база дейността от предходната година. Но след приемане на нова политика на лимитиране от НЗОК, болницата започна да съобразява ограниченията и това се отрази на нормалния капацитет и използваемостта на леглата. Във връзка с надлимитните заработване на средства, ръководството полага усилия и обосновки във връзка с възстановяването им в пълен размер. Налагането на делигираните бюджети и лимитирането се отрази в отчетените качествени показатели в дейността на болницата, в сравнение с предходни години.

Постоянните общи разходи като: наемът на наетите помещения, ел.енергия, вода, топлоенергия, такса асансьор, охрана се разпределят на база площ на помещенията към съответните отделения, като след придобиването амортизациите на тези активи. Разходите за наем на апаратура и обзавеждане се отнасят към съответното звено ползвател и не са разпределяеми, като след придобиването амортизации на тези активи.

Разходите за пране и храна на болните се разпределя на база брой леглодни и преминали болни.

2.23.7. Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на нетекущите задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор.

Взимайки в предвид размера и съществеността на задълженията, сравнен с цената на актюерския труд, изчисленията са направени от дружеството.

3. ПРИХОДИ

МСФО 15 заменя МСС 11 Договори за строителство, МСС 18 Приходи и свързаните с тях Разяснения, и с някои ограничени изключения се прилага по отношение на всички приходи, произтичащи от договори с клиенти. МСФО 15 въвежда нов, пет-стъпков модел за отчитане на приходите, произтичащи от договори с клиенти, и изисква приходите да се признават в размер, който отразява възнаграждението, на което предприятието очаква да има право в замяна на прехвърлените на клиента стоки или услуги.

МСФО 15 изисква от предприятията да упражнят преценка, при отчитане на всички уместни факти и обстоятелства, когато прилагат всяка една стъпка от модела по отношение на договорите с техните клиенти. В допълнение, стандартът определя и счетоводното третиране на диференциалните разходи за придобиване на договор и разходите, пряко свързани с изпълнението на договора. Нещо повече, стандартът изисква разширени оповестявания.

Дружеството е приело МСФО 15 при използването на модифицирано ретроспективно прилагане като за дата на първоначалното прилагане е приет 1 януари 2018 г. Съгласно този метод стандартът може да се прилага или по отношение на всички договори към датата на първоначалното прилагане, или само към договорите, които не са изпълнени към тази дата. Дружеството е предпочело да прилага стандарта по отношение на само към договорите, които не са изпълнени към 1 януари 2018 г.

Кумулативният ефект от първоначалното прилагане на МСФО 15 се признава към датата на първоначалното прилагане като корекция на началното салдо на неразпределената печалба. Тоест, сравнителната информация не се преизчислява и продължава да се отчита съгласно МСС 11, МСС 18 и свързаните с тях Разяснения.

МБАЛ „Доверие“ АД не оповестява ефект от приемането на МСФО 15 към 1 януари 2018 г.

Няма въздействие във финансовия отчет и той не е засегнат към и за годината, завършваща на 31 декември 2018 г. в резултат от приемането на МСФО 15. Приемането на МСФО 15 не оказва съществено влияние върху другия всеобхватен доход или паричните потоци на Дружеството от оперативна, инвестиционна и финансова дейност.

Няма корекции към 1 януари 2018 г. и значителни промени в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2018 г. и отчета за печалбата или загубата за годината, завършваща на 31 декември 2018 г.

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Приходи от продажба на услуги	11 384	9 993

Общо	11 384	9 993
-------------	---------------	--------------

*Приходи от продажби по видове – вътрешен
Пазар*

	<i>31.12.2018 BGN '000</i>	<i>31.12.2017 BGN '000</i>
Приходи от медицински услуги	10 304	9 416
Приходи от услуги предоставени на пациенти във връзка с подобрени битови условия	907	440
Приходи от услуги от отдадено под наем имущество	104	121
Приходи от транспортни услуги	9	7
Приходи от консултантски услуги	57	5
Други услуги	3	4
Общо	11 384	9 993

*Приходи от продажби по видове – вътрешен
пазар*

	<i>31.12.2018 BGN '000</i>	<i>31.12.2017 BGN '000</i>
Приходи от дейност по СЗОК	7 407	6 859
Платени медицински услуги	2 045	1 764
Приходи от дейност по ЗОФ	137	118
Приходи от дейност с МЦ Доверие АД	689	664
Приходи от дейност клинични проучвания	26	11
Приходи от наеми	104	121
Приходи от услуги предоставени на пациенти във връзка с подобрени битови условия	907	440
Приходи от транспортни услуги	9	7
Приходи от консултантски услуги	57	5
Други услуги	3	4
Общо	11 384	9 993

Приходите от СЗОК са начислени при спазване на принципа на “текущо начисляване”, в съответствие с оповестената счетоводна политика.

Във връзка с извършените промени в Закона за здравето, влизащи в сила от 01.01.2016 г. и липсващ регулиращ механизъм към датата на отчета с подзаконови актове са налице несигурности в дейността през текущия отчетен период, но като ръководство ще се стремим на база на извършените акредитации да подобрим структурата на приходите, в съответствие с промените в нормативните актове.

Платените медицински услуги представляват доплащане на оказани услуги от пациенти или изцяло заплащане на медицинската услуга от пациенти.

Приходи от дейността от Здравноосигурителни фондове (ЗОФ) представляват плащания за услуги от застрахователни дружества.

Приходи от дейност с МЦ Доверие АД са приходи от медицински услуги, както следва:

- мед. услуги в клинична лаборатория – 367 хил. лв
- мед. услуги в лаборатория по хематология – 42 хил. лв
- мед. услуги в лаборатория по микробиология – 42 хил. лв.
- мед. услуги в образна диагностика – 196 хил. лв.
- мед. услуги в клинична патология – 36 хил. лв.
- приходи от дадени анестезии – 6 х. лв.

4. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Разходи за материали	3 196	2 573
Разходи за външни услуги	983	1 112
Разходи за амортизация	806	776
Разходи за заплати	4 326	3 920
Разходи за социални осигуровки и други социални разходи	588	527
Други разходи	7	53
Общо	9 906	8 961

5. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Разходи за материали	25	15
Разходи за външни услуги	258	198
Разходи за амортизация	338	168
Разходи за заплати	473	395
Разходи за социални осигуровки и други социални разходи	63	48
Други разходи	154	105
Общо	1 311	929

6. ДРУГИ ДОХОДИ /(ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА

<i>Другите доходи и загуби от дейността</i> включват:	<i>31.12.2018</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2017</i> <i>BGN '000</i>
Резултат от продажби на материални запаси	(2)	
Приходи от дарения на медикаменти	2	14
Приходи от финансираня		3
Приходи от реинтегрирани обезценки на вземания	17	2
Отписани задължения	4	51
Резултат от продажби на дълготрайни активи	(71)	
Общо	(50)	70

<i>Другите доходи и загуби от дейността</i> включват:	<i>31.12.2018</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2017</i> <i>BGN '000</i>
<i>Приходи от продажба на ДМА</i>	<i>64</i>	
<i>Балансова стойност на продадени ДМА</i>	<i>(135)</i>	
Печалба от продажба на ДМА	(71)	0
<i>Приходи от продажба на материали</i>	<i>13</i>	
<i>Балансова стойност на продадени материали</i>	<i>(15)</i>	
Печалба от продажба на материали	(2)	0
Приходи от предоставяне на услуги		
Приходи от дарения на медикаменти		14
Приходи от финансираня	2	3
Приходи от реинтегрирани обезценки на вземания	17	2
Отписани задължения	4	51
Общо	(50)	70

7. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

<i>Разходите за материали</i> включват:	<i>31.12.2018</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2017</i> <i>BGN '000</i>
Лекарствени продукти	380	383
Медицински консумативи	2 416	1 935
Работно облекло и постелен инвентар	25	2
Вода	2	19
Ел. Енергия	72	68
Топлоенергия	36	33

Гориво по занаятие	5	5
Храна за пациентите и дежурен персонал	165	82
Санитарни и почистващи материали	24	16
Канцеларски материали	19	15
Медицински инструментариум и ММП	47	17
Други материали/за текуща поддръжка	30	13
Общо	3 221	2 588

8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Наем към ДОХ	16	17
Наем към ИХД		67
Наем	4	89
Медицински услуги	26	9
Поддръжка на оборудване и софтуер	448	435
Поддръжка и ремонт на чужди активи	5	74
Телефон, интернет, пощенски услуги	24	17
Опасни болнични отпадъци	23	28
Пране	66	61
Почистване	11	11
Охрана	31	28
Възнаграждения по граждански договори	329	249
Разходи за такси и лицензии	10	17
Одит	14	22
Застраховки	16	18
Реклама	21	12
Разходи за обучение и квалификация	5	4
Месни данъци и такси	98	82
Текущи ремонти	45	43
Други външни услуги	49	28
Общо	1 241	1 311

Другите разходи за външни услуги към 31.12.2018 г.: включват основно: разходи от минали години – 2 х.лв., данък върху разходите – 2 х.лв., издаване на ел. подписи – 1 х. лв., оценка на риска – 6 х.лв., юридически и услуги и нотариални такси – 15 х.лв., поддръжка на автомобили и активи – 11 х.лв., оценка на ДМА – 2 х.лв., публикации и обяви - 1 х. лв., копирни услуги – 1 х.лв., административно финансово обслужване – 1 х.лв., транспортни услуги – 1 х.лв., монтаж тръби – 5 х.лв., ДДД услуга – 1 х.лв.

В „Поддръжка на оборудване и софтуер“ са включени и разходите за поддръжка на роботизирана система Да Винчи, които са в размер на 323 х.лв.

Другите разходи за външни услуги към 31.12.2017г.: включват основно:

Разходи от минали години -	1 х. лв.
Предоставяне на отдалечен достъп	1 х.лв.
Почистване на канали	5 х.лв.
Издаване на ел. подпис	1 х.лв.
Зареждане на тонери	7 х.лв.
Поддръжка и ремонт на асансьори	4 х.лв.
Трудова медицина	5 х.лв.
Обучение	4 х.лв.

9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Възнаграждения по трудов договор	4 593	4 167
Възнаграждения на Съвета на директорите	144	142
Обезщетения по КТ	34	21
Разходи свързани с провизии за пенсиониране	21	15
Начисления за неизползвани отпуски	7	5
Социални осигуровки	651	575
Общо	5 450	4 925

10. ОБЕЗЦЕНКА ПО МСФО 9

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Начислена обезценка по МСФО9	2	0
Общо	2	0

11. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Представителни разходи	26	22
Командировки	1	2
Глоби и неустойки	2	1
Обезценени вземания		

Непризнат данъчен кредит	86	82
Изплатено обезщетение от работодател		11
Непризнати разходи	40	1
Други разходи	4	3
Общо	159	122

12. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/ РАЗХОДИ

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Финансови разходи		
Разходи за лихви по получени заеми	69	136
Банкови такси по заеми и гаранции	23	120
Други банкови такси и комсионни	9	
Други разходи за лихви	4	
Разходи по операции с дългосрочни инвестиции	3	
Общо	108	256

Лихвите по отпуснати кредити в хил. лева към 31.12. 2018 г. се представят по следния начин:

Лихви инвестиционен кредит Юробанк България АД	69
ОБЩО	69

13. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
1.Счетоводен резултат от Отчет за всеобхватния доход		
Счетоводна печалба:	9	
Счетоводна загуба:		(83)
Данъчен ефект от временни разлики в увеличение	28	25
Данъчен ефект от временни разлики в намаление	(20)	(21)
Общо разходи/икономия от данъци върху печалбата, Отчетени в отчета за всеобхватния доход	8	4

14. ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

Към 31.12.2017 г. дружеството отчита друг всеобхватен доход от ефект на обратно проявление на временна разлика от преоценка на нетекущи активи в размер на 4 хил.лв.

Към 31.12.2018 г. дружеството отчита друг всеобхватен доход в размер на 257 х.лв. от преоценка на машини, съоръжения, оборудване в предварителния финансов отчет.

15. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

На 07.06.2018 г. е сключен договор за покупко-продажба на дружествени дялове, с който „МБАЛ – ДОВЕРИЕ” АД закупува всички 100 броя дружествени дяла от капитала на „Медикъл Сървисиз – Доверие” ЕООД със собственика на капитала на дружеството „Доверие – обединен холдинг” АД, при следните условия:

- 100 % от капитала на дружеството;
- продажна цена: 3 000,00 лева общо за всички закупувани дялове;
- правни последици: в резултат на гореописаната сделка МБАЛ – ДОВЕРИЕ” АД става едноличен собственик на капитала на „Медикъл Сървисиз – Доверие” ЕООД.

На 20.10.2018 г. е вписано в Търговския регистър и регистър на ЮЛНЦ преобразуване по смисъла на Глава шестнадесета от ТЗ чрез вливане на „Медикъл Сървисиз – Доверие” ЕООД – гр. София (като преобразуващо се дружество) в „МБАЛ – ДОВЕРИЕ” АД (като приемащо дружество). Датата на вписване на вливане на „Медикъл Сървисиз – Доверие” ЕООД в „МБАЛ – ДОВЕРИЕ” АД е 20.10.2018 година.

16. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Земли и сгради	Машины, съоръжения, оборудване и трансп. сред-ства	Други	Разходи за придобиване на ДМА			Общо
	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Отчетна стойност							
Салдо в началото на отчетния период	8 211	6 987	102	95	99	10	6 252
Придобити Трансфер между сметки		8 211	321	7	108	112	9 170
Преоценка							0
Отписани	-134		-2		-207	-23	0
Салдо към края на отчетния период	8 077	8 211	7 306	102	0	99	15 399
Намрупана амортизация							
Салдо в началото на отчетния период	190	0	3 909	67			4 174
							3 234

МБАЛ ДОВЕРИЕ АД
НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31.12. 2018 година

Начислена амортизация за годината	228	190	903	742	17	8	1148	940
Отписана амортизация			-2				-2	0
Преценка			-283		-2		-285	0
Салдо към края на отчетния период	418	190	4 527	3 909	90	75	0	5 035
								4 174
Балансова стойност в началото на отчетния период	8 021	0	3 078	2 980	27	28	10	11 225
								3 018
Балансова стойност към края на отчетния период	7 659	8 021	2 779	3 078	66	27	99	10 504
								11 225

Преглед за обезценка

Към 31.12.2018 г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, като не са установени условия за обезценка на дълготрайни материални активи.

Преоценка

Към 31.12.2015 г. е направена преоценка на дълготрайните материални активи до справедлива стойност чрез назначен независим оценител Баланс Инженеринг ООД. Данните за преглед за преоценка са към 01.11.2015 г.

Към 31.12.2018 г. е направена нова преоценка на дълготрайните материални активи до справедлива стойност чрез назначен независим оценител Баланс Инженеринг ООД. Данните за преглед за преоценка са към 31.12.2018 г. В резултат на оценката е завишена балансовата стойност на дълготрайните материални активи с 285 331,00 лв. в т.ч. 4 931,51 лв. – преоценъчен резерв на компютри, 273 940,72 лв. – преоценъчен резерв на машини и оборудване, стопански инвентар – 692,19 лв., транспортни средства – 4 692,48 лв. и други амортизируеми активи – 1 074,10 лева. Налице е аналитично отчитане на преоценъчния резерв по инвентарни обекти.

Други данни

Към 31.12.2018 г. в отчета за финансовото състояние на дружеството има дълготрайни материални активи (медицинско оборудване) с балансова стойност 1 482 хил. лв., върху които са учредени тежести (особени залози), а именно това е Роботизирана операционна система da Vinci Si-e HD 3-arm.

Към 31.12.2018 г. в състава на дълготрайните материални активи са включени активи (машини и оборудване), които са напълно амортизирани, но продължават да се използват в стопанската дейност, с отчетна стойност в размер на 15 х. лв.

17. НЕТЕКУЩИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	<i>Програмни продукти</i>		<i>Патенти и лицензи</i>		<i>Общо</i>	
	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Отчетна стойност						
Салдо в началото на отчетния период	0	1	23	23	23	24
Придобити	3				3	0
Отписани					0	0

МБАЛ ДОВЕРИЕ АД
НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31.12. 2018 година

Салдо към края на отчетния период	3	1	23	23	26	24
Нагрупана амортизация						
Салдо в началото на отчетния период	0	1	23	19	23	20
Начислена амортизация за годината	1			4	1	4
Отписана амортизация					0	0
Салдо към края на отчетния период	1	1	23	23	24	24
Балансова стойност в началото на отчетния период	0	0	0	4	0	4
Балансова стойност към края на отчетния период	2	0	0	0	2	0

18. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

	31.12.2018 BGN '000		31.12.2017 BGN '000		31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
	Активи	Пасиви	Активи	Пасиви	Нето	Нето
Разлики от превишение на СБС над ДБС		(85)		(56)	(85)	(56)
Вземания	21				21	
Доходи на физически лица	3		3		3	3
Начисления за неизползвани отпуски			1			1
Начисление на задължения за обезщетения за пенсиониране	5		3		5	3
ДВР загуба с право на приспадане	536		536		536	536
ДВР слаба капитализация	69		79		69	79
Общо	634	(85)	622	(56)	549	566

19. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси включват:

Материалните запаси включват:

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Материали	865	596
Общо	865	596

Материалите по видове са както следва:

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Основни материали	849	579
Други	16	17
Общо	865	596

Основните материали по видове са както следва:

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Медикаменти аптека	155	207
Медицински консумативи	694	372
Общо	849	579

Другите материали по видове са както следва:

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Материали - склад домакин	15	16
ГСМ	1	1
Общо	16	17

20. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

МСФО 9 Финансови инструменти заменя МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване за годишните периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като обединява заедно всички три аспекта от счетоводното отчитане на финансовите инструменти: класификация и оценяване, обезценка

и счетоводно отчитане на хеджирането.

Дружеството прилага МСФО 9 за бъдещи периоди с дата на първоначално прилагане - 1 януари 2018 г. Дружеството не е преизчислявало сравнителната информация, която продължава да се отчита съгласно МСС 39. Разликите, произтичащи от приемането на МСФО 9, са признати директно в неразмделена печалба и други компоненти на собствения капитал.

Ефектът от приемането на МСФО 9 към 1 януари 2018 г. е както следва:

	Корекции	01.01.2018
		BGN '000
Активи		
Отсрочени данъчни активи	(в)	
Заеми към свързани лица	(б)	
Търговски вземания	(б)	(221)
Общо активи		(221)
Общо корекция в собствен капитал:		
Неразмделена печалба	(а),(б),(в)	(221)
Други компоненти на собствения капитал		
		(221)

Естеството на тези корекции е описано по-долу:

(а) Класификация и оценяване

Съгласно МСФО 9, след първоначалното им признаване дълговите инструменти се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата или по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход. Класификацията се базира на два критерия: бизнес модела на Дружеството за управление на активите и дали договорните парични потоци от инструмента представляват 'само плащания на главница и лихва' по непогасената сума на главницата.

Оценката на бизнес модела на Дружеството се извършва към датата на първоначалното прилагане, т.е. 1 януари 2018 г. Оценката дали договорните парични потоци по дълговите инструменти се състоят единствено от главница и лихва се прави въз основа на фактите и обстоятелствата към първоначалното признаване на активите.

Изискванията към класификацията и оценяването на МСФО 9 не оказват съществено влияние върху Дружеството, като то продължава да отчита по справедлива стойност всички финансови активи, преди това отчитани по справедлива стойност съгласно МСС 39. По-долу са описани промените в класификацията на финансовите активи на Дружеството:

- *Търговските вземания и Другите нетекущи вземания* (т.е. вземания от свързани предприятия, вземания по търговски кредити и други), класифицирани като *Търговски вземания* и *Търговски и други нетекущи вземания* към 31 декември 2017 г., се държат с цел получаване на договорните парични потоци и водят до парични потоци, представляващи само плащания на главница и лихва. Считано от 1 януари 2018 г.

те се класифицират и оценяват като *Дългови инструменти по амортизирана стойност.* (Приложение 20)

Тип на финансовия актив	Категория по МСС 39	Категория по МСФО 9	Балансова стойност МСС 39 BGN '000	Балансова стойност по МСФО 9 BGN '000
Краткосрочни търговски вземания	Кредити и вземания	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	1 186	965
Търговски вземания с компонент на финансиране	Кредити и вземания	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност		
Некотирувани капиталови участия	Финансови активи на разположение и за продажба	Финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалба или загуба		
Котирувани капиталови участия	Финансови активи по справедлива стойност	Финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалба или загуба		
Държавни ценни книжа за търгуване	Финансови активи по справедлива стойност	Финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалба или загуба		
Държавни ценни книжа, държани до настъпване на падеж	Финансови активи, държани до падеж	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност		
Компенсаторни записи	Финансови активи по справедлива стойност	Финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалба или загуба		
Парични средства и депозити	Кредити и вземания	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност		
Всичко финансови активи			360 1 546	360 1 325

Дружеството не е определило финансови пасиви като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Няма промени в класификацията и оценяването на финансовите пасиви на Дружеството.

Накратко, след приемането на МСФО 9 Дружеството, е направило следните задължителни или незадължителни рекласификации към 1 януари 2018 г.

МСС 39 Категория на оценяване	Категория за оценяване съгласно МСФО 9	
	Справед	
	лива стойност в печалбата или загубата	Амортиз ирана стойност
	хил. лв.	хил. лв.
Заеми и вземания		
Търговски вземания*		965
Заеми към свързани лица		
На разположение за продажба		
Котирани капиталови инвестиции		
Некотирани капиталови инвестиции		
Котирани дългови инструменти		
Държани до настъпване на падеж		
Дългови ценни книжа		
		965

* Промяната в балансовата стойност е резултат от допълнителна провизия за обезценка. Вж. дискусията за обезценката по-долу.

(б) Обезценка

Приемането на МСФО 9 по същество промени счетоводното отчитане на Дружеството на загубите от обезценка за финансовите активи като замени подхода на начислените загуби на МСС 39 с ориентирания в по-голяма степен към бъдещето модел на очакваните кредитни загуби (ОКЗ). МСФО 9 изисква от Дружеството да признава провизия за очакваните кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, и за активите по договори.

След приемането на МСФО 9 Дружеството е признало допълнителна обезценка на Търговските вземания на Дружеството в размер на 220 895.00 лв. съответно, която води до намаление на Неразпределената печалба в размер на 220 895.00 лв. към 1 януари 2018 г. (Приложения 22, 24).

По-долу е описано равнението на крайното салдо на провизиите за обезценка в съответствие с МСС 39 с началното салдо на провизиите за загуба, определени в съответствие с МСФО 9:

	Провизия за обезценка съгласно МСС 39 към 31 декември 2017 г. BGN '000	Преоценяване BGN '000	Очаквани кредитни загуби съгласно МСФО 9 към 1 януари 2018 г. BGN '000
Заеми към свързани лица и Търговски вземания съгласно МСС 39 / Финансови активи по амортизирана стойност съгласно МСФО 9	2	221	223
Заеми към свързани лица и Финансови активи на разположение за продажба съгласно МСС 39 / Дългови инструменти по справедлива стойност в печалбата или загубата съгласно МСФО 9			
	2	221	223

(в) Други корекции

В допълнение към описаните по-горе корекции, други позиции, като отсрочените данъци също бяха коригирани в неразпределена печалба, както е необходимо, след приемането на МСФО 9 към 1 януари 2018г.

21. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
МЦ ДОВЕРИЕ АД	292	278
ОЗОФ ДОВЕРИЕ ЗАД	5	5
ЗК МЕДИКО-21 АД	2	1
ДОХ АД	4	
	303	284

Търговските вземания от свързани предприятия са възникнали по повод на сделки за предоставени услуги. Вземанията са в лева и са безлихвени.

22. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ЗАЕМИ

Търговските вземания не са лихвоносни и обичайно се уреждат между 30 и 90 дни.

През 2018 г. 2 257,68 лв. (2017 г.: 220 895 лв.) са признати като провизия за очаквани загуби по кредити по търговски вземания.

Задължения за изпълнение

Информацията за задълженията за изпълнение на Дружеството е обобщена по-долу:

Медицински услуги

Задължението за изпълнение се удовлетворява в течение на времето, плащането обикновено се дължи при извършване на услугата и приемането ѝ от страна на клиента. В някои договори се изискват краткосрочни авансови плащания преди да бъде предоставена услугата.

Всички останали задължения за изпълнение се очаква да бъдат признати в рамките на една година.

	2018
	BGN '000
Вземания от клиенти – трети лица	983
Провизия за очаквани кредитни загуби	(207)
Вземания от клиенти трети лица/нето (Бел. 22)	776
Вземания от свързани лица (Бел. 21)	303
	1 079

Във „Вземания от клиенти – трети лица“ са включени 16х.лв. предплатени разходи.

Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено са за срокове от 30-90 дни.

За условията, отнасящи се за вземания от свързани лица, вижте Пояснителна бележка 21.

Във вземания от клиенти – трети лица е включена и сума от 16 х.лв. – предплатени разходи.

В следващата таблица се съдържа информация за изложеността на кредитен риск по търговските вземания на Дружеството при използването на матрицата на провизиите:

31 декември 2018 г.

31 декември 2018 г.	Търговски вземания					
	Дни в просрочие					
	Непросрочени (0-30 дни)	31-60 дни	61-180 дни	181-360 >91 дни	>360 дни	Общо
	хил.лв	хил.лв	хил.лв	хил.лв	2 хил.лв	2 хил.лв
Очакван процент на кредитни загуби	%	%	%	%	100%	
Прогнозна обща брутна балансова стойност в неизпълнение					2	2

Очаквана кредитна загуба	2	2
--------------------------	---	---

По-долу е описано движението в провизията за очаквани кредитни загуби на търговските вземания:

	2018
	BGN '000
Към 1 януари	(223)
Провизия за очаквани кредитни загуби (Бел. 20)	(2)
Отписване	18
Движение във валутните курсове	
Към 31 декември	(207)

Вид на вземането:	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Вземания от клиенти	1 211	1 128
Обезценка на несъбираеми вземания	(207)	(2)
Вземания от клиенти, нетно	1 004	1 126
Предоставени аванси		3
Предплатени разходи	16	13
Други	59	57
Общо	1 079	1 199

В статия „вземания от клиенти“ са включени общо вземания – от свързани и несвързани лица.
Възрастова структура на търговските вземания

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Отчетна стойност		
до 60 дни	852	885
от 61 до 90 дни	42	76
от 91 до 120 дни	44	58
над 120 дни	141	180
	1 079	1 199

Другите вземания са разчети по гаранции – 4 хил. лв., вземания по липси и начети – 52 х.лв., съдебни и присъдени вземания – 3 хил.лв.

Вземанията по липси и надчети и съдебните вземания не са обезценени тъй като по мнение на ръководството сумите са възстановими в пълен размер.

23. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Парични средства по разплащателни сметки	276	359
Парични средства в каса	0	1
Общо	276	360

Наличните към 31.12.2018 г. парични средства и парични еквиваленти са по сметки на дружеството в ТБ Алианц България АД – 2 х.лв., ТБ Алианц България АД – 1 х.лв. в евро щатски долари и Юробанк България АД – 273 хил. лв.

24. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Основен акционерен капитал	15 135	15 135
Законови резерви	666	666
Преоценъчен резерв	257	85
Натрупани печалби/загуби	(7 934)	(7 825)
Общо	8 124	8 061

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Натрупани загуби от предходни отчетни периоди	(8 047)	(7 746)
Неразпределени печалби от предходни отчетни периоди	96	
Текуща печалба/загуба	17	(79)
Общо	(7 934)	(7 825)

Законовите резерви са формирани от разпределение на печалбата и включват разпределени суми за фонд "Резервен" в съответствие с решенията на Общото събрание на акционерите.

Резерви от последваща оценка на ДМА са формирани от оценка на дълготрайните материални активи до справедлива стойност чрез назначен независим оценител Баланс Инженеринг ООД. В Отчета за финансовото състояние са представени нетно в размер на 257 х. лв., като разлика между стойността на преоценка на ДМА, извършена през 2018 г. – 286 х.лв. и данъчен ефект на преоценъчния резерв 29 х.лв. към 31.12.2018 г.

Нетна печалба/загуба на акция

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Средно-претеглен брой акции	1513504	1513504
Нетна печалба/загуба за годината (BGN'000)	17	(79)
Нетна печалба/загуба на акция (BGN)	0,0112	(0,049)

25. НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО БАНКОВИ ЗАЕМИ

Дългосрочни банкови заеми

*

Договорен размер на кредита:	3 000 000 лв.
Вид на кредита	Инвестиционен
Кредитор:	„ЮРОБАНК БЪЛГАРИЯ“ АД
Лихвен процент:	3 м SOFIBOR + 2,35% пункта надбавка, не по-малко от 2,5%
Падеж:	Краен срок за издължаване на кредита 25.12.2021 г.
Обезпечение:	1.Първи по ред залог, учреден по реда на ЗОЗ в полза на „ЮРОБАНК БЪЛГАРИЯ“ АД, върху Роботизирана операционна система Da Vinci Si-e HD 3 агт. С определена пазарна стойност по сключен договор за особен залог върху индивидуално определени движими вещи №100-22-17-2/27.11.2017 г. в размер на 1496 хил. евро. 2. Първи по ред залог учреден по ЗДФО върху паричните вземания на МБАЛ Доверие АД, визирани в сключения договор за особен залог върху вземания и наличности № 100-2217-1/27.11.2017г. 3.Поръчителство от Доверие Обединен Холдинг АД, съгласно сключен договор за поръчителство №100-22117-1/31.01.2018г. 4.Поръчителство от Софарма Трейдинг АД, съгласно договор за поръчителство №100-2217-2/26.02.2018г.
Цел на кредита:	За рефинансиране на съществуващи задължения (за главница, лихви, такси и комисиони) по Договор за заем, който е предоставен на МБАЛ ДОВЕРИЕ АД от „Доверие Обединен Холдинг“ АД, средствата от който заем, са използвани за рефинансиране на

	съществуващи задължения (за главница, лихви, такси и комисиони) по Договор за кредит № 41252/19.07.2013 г. и анексите/допълнителните споразумения към него, предоставен на МБАЛ ДОВЕРИЕ АД от "АЛИАНЦ БАНК БЪЛГАРИЯ" АД
--	---

		31.12.2018		31.12.2017	
Вид в- лута	Договорена сума в EUR '000	Дългосрочна част BGN '000	Кратко- срочна част BGN '000	Дългосроч- на част BGN '000	Кратко- срочна част BGN '000
BGN		1 512	751	2 263	737
		1 512	751	2 263	737

Към 31.12.2018 г. остатъкът по кредита е 2 263 х.лв. лв. /1 512 хил.лв. – нетекущи задължения и 751 хил. лв. – текущи задължения./

26. НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Към 31.12.2018 г. МБАЛ Доверие АД няма нетекущи задължения към свързани предприятия.

27. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 31.12.2018 г. МБАЛ Доверие АД няма нетекущи задължения към търговски контрагенти.

28. ПРОВИЗИИ

Към 31.12.2018 г., дружеството е признало провизии за обезщетения при пенсиониране, в съответствие с МСС 19 в размер на 49 хил. лв. Към 31 декември 2018 г. дружеството е направило оценка на сумата на очакваните разходи за персонала при настъпване на пенсионна възраст. Общата сума на задълженията включва плащанията при прекратяване на трудовото правоотношение след придобиване на право на пенсия за възраст и стаж, както и поради болест.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда и Колективния трудов договор (КТД), при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на брутното месечно трудово възнаграждение, ако трудовия му стаж при работодателя е до 10 години или в шесткратен размер на брутното трудово възнаграждение, ако трудовия му стаж при работодателя е над 10 години.

Освен това, при преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност, персоналет има право на обезщетение в размер до две месечни брутни работни заплати при трудов стаж минимум 5 години и при условие, че не са получавани такива обезщетения през последните 5 години от трудовия стаж.

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 Отчета за финансовото състояние, 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. Предвид на малкия размер на задълженията, сравнен с цената на актюерския труд, изчисленията са направени от дружеството.

Към 31.12.2018 г. в Отчета за финансово състояние провизиите за задължения за обезщетения при пенсиониране на работници и служители на дружеството с очаквано уреждане до 12 месеца са представени като текущи – 24 хил. лв., (2017 г. 6 х.лв.), а тези над 12 месечен период са представени като нетекущи – 25 хил. лв. (2017 г. 6 х.лв.)

29. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО БАНКОВИ ЗАЕМИ

Към 31.12.2018 г. текущата част по нетекущите задължение по банков инвестиционен кредит от ТБ ЮРОБАНК БЪЛГАРИЯ АД е 751 х. лв.

Краткосрочни банкови заеми

Договорен размер на кредита:	500 000 лв. Договор №100-2423/10.08.2018 г.
Вид на кредита	Овърдрафт
Кредитор:	„ЮРОБАНК БЪЛГАРИЯ“ АД
Лихвен процент:	База – ПРАЙМ Бизнес клиенти за лева на „ЮРОБАНК БЪЛГАРИЯ“ АД. Към датата на договора стойността на ПРАЙМ Бизнес клиенти е 1%. Договорена надбавка 1,6%. Във всеки един момент от действие на договора за кредит, размера на редовната лихва (база+надбавка) следва да не по-малко от 2,6% годишно.
Падеж:	Краен срок за издължаване на кредита 10.08.2019 г.
Обезпечение:	1. Особен залог на всички настоящи и бъдещи вземания на МБАЛ "Доверие АД към НЗОК. 2. Особен залог на всички настоящи и бъдещи вземания на МБАЛ "Доверие АД за наличности по банкови сметки. 3. Особен залог на всички настоящи и бъдещи вземания на МЦ "Доверие АД към НЗОК. 4. Особен залог на всички настоящи и бъдещи

	вземания на МЦ "Доверие АД за наличности по разплащателни сметки. 5. Поръчителство от "Доверие - Обединен холдинг" АД, което ще бъде сключено до 90 дни, след датата на сключване на договора.
Цел на кредита:	Банков кредит - овърдрафт за покриване на текущи нужди от парични средства за финансиране на оперативни разходи свързани с дейността, Договор №100-2423/10.08.218

Към 31.12.2018 г. дружеството няма задължения към ТБ ЮРОБАНК БЪЛГАРИЯ АД по банков кредит овърдрафт. Усвоена и погасена сума по банков кредит – овърдрафт е в размер на 102 х. лв.

Договор за банков кредит - овърдрафт за покриване на текущи нужди от парични средства за финансиране на оперативни разходи свързани с дейността с ТБ АЛИАНЦ БЪЛГАРИЯ АД е прекратен на 24.05.2018 година.

30. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задълженията към свързани предприятия включват:	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Задължения към дружества под общ контрол	2 191	2 147
Общо	2 191	2 147

Подробто оповестяване по контрагенти	31.12.2018	31.12.2017
ТЕЛЕКОМПЛЕКТ АД	12	19
КАЛИМАН РТ АД	54	90
СОФАРМА ТРЕЙДИНГ АД	1 172	957
ЕНЕРГОИНВЕСТМЪНТ	2	7
ДОВЕРИЕ ОХ АД	89	98
ИХ ДОВЕРИЕ АД	860	976
МЦ ДОВЕРИЕ АД	2	0
	2 191	2 147

31. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Вид задължение	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Задължения към доставчици и клиенти	130	275
Текущи задължения по лизингов договор		3
Общо	130	278

Всички търговски задължения са към доставчици от страната и са текущи задължения за дейността: за доставка на медикаменти и консумативи и услуги за дейността на болницата, от които са както следва:

	х.лв.
А1 БЪЛГАРИЯ ЕАД	6
Б.Браун Медикал ЕООД	23
Баланс Инженеринг ООД	1
	4
ЕТ ДЕСИН-Дарина Лазарова	1
ЕТ Румик - Румен Тодоров	12
Медикъл Имейджинг Сървис ООД	1
МЕДИМЕКС П ООД	3
МОНИ 61 ООД	1
НЕО 2005 ООД	3
НЕУРО ЕООД	3
ОМВ БЪЛГАРИЯ ООД	1
ОМЕГА СМ ЕООД	3
РСР ЕООД	26
Румик ООД	1
ТОП ХОСПИТАЛ СЪРВИС АД	10

Задълженията към доставчици са левови и текущи.

Други задължения – гаранции 2 х. лв. и разчети по застраховане – 5 х. лв.

32. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

Задълженията към персонала и за социалното осигуряване включват:

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Задължения към персонала, в т.ч.:	283	241
Текущи задължения по възнаграждения	276	231
Начисления за неползвани компенсирани отпуски	7	10
Задължения по социалното осигуряване	98	88

Текущи задължения във връзка с вноски по
социалното осигуряване

Общо:

98	88
381	329

33. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
ДДС	13	10
Данъци върху доходите на физическите лица	79	34
Други	3	2
Общо:	95	46

34. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Вид задължение	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Други задължения	42	53
Общо	42	53

В статията „Други текущи задължения” са отразени задължения към застрахователи 5 х. лв., получен депозит от наемател 2 х. лв. и 35 х. лв. – приходи за бъдещи периоди.

35. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През 2017г. и към 31.12.2018 година дружеството е имало взаимоотношения и е извършило различни сделки със свързани лица, като продажби на медицински услуги, покупка и продажба на материали и дълготрайни активи, предоставяне на други услуги. Свързаните лица включват Компанията - майка Доверие обединен холдинг АД, дъщерни компании на Компанията - майка и други компании под общо ръководство на Компанията - майка.

**Сделки със свързани
лица**

Свързани лица	Услуги		Приходи от продажби на:		Общо приходи	
	BGN '000		Други приходи		BGN '000	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
МС Доверие ЕООД		14		325	0	339
МЦ Доверие АД	752	721	12	3	764	724
ОЗОФ Доверие ЗАД	44	44			44	44
ЗК Медико 21 АД	6	2			6	2
ЕС СИ ЕС ФРАНЧАЙЗ АД	17	11			17	11
	819	792	12	328	831	1 120

Свързани лица	Материали		Услуги		Обща стойност	
	BGN '000		BGN '000		BGN '000	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
МЦ Доверие АД			24	5	24	5
Доверие ОХ АД			19	17	19	17
ИХ Доверие АД		36		67		104
СТМ ООД			6	5	6	5
Софарма трейдинг АД	1 620	1 139	323	342	1 943	1 481
Енергоинвестмънт АД	50	30			50	30
Телекомплект		15				15
Калиман-РТ АД				89		89
	1 670	1 220	372	525	2 042	1 745

За фактурираните разходи от МЦ „Доверие” АД не е ползван данъчен кредит (начисленото ДДС е в размер на 4 х. лв.).

За фактурираните разходи за услуги от ДОХ АД не е ползван данъчен кредит (начисленото ДДС е в размер на 3 х. лв.).

МБАЛ „Доверие” АД е префактурирала на МЦ „Доверие” АД материали (ел.енергия и топлоенергия) в размер на 3 х.лв., които са осчетоводени през разчетна сметка и не са признати за приход от МБАЛ „Доверие” АД.

Сделките между свързаните лица са сключени при условия, които не се различават съществено от тези между несвързаните лица.

Към 31 декември 2018 г. и сравняваните периоди вземанията и задълженията по сделки със свързаните лица са :

Свързани лица

	31.12.2018		31.12.2017	
	Вземания	Задължения	Вземания	Задължения
ОЗОФ Доверие ЗАД	5		5	
ЗК Медико 21	2		1	
МЦ Доверие АД	292	2	278	
МС Доверие ЕООД			0	
СТМ Доверие ООД				
СБТ Доверие ООД			0	
Доверие ОХ АД	4	89		98
ИХ Доверие АД		860		976
Софарма Трейдинг АД		1 172		957
Енергоинвестмънт		2		7
Телекомплект АД		12		19
Калиман-РТ АД		54		90
	303	2 191	284	2 147

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

Ключов управленски персонал

Съставът на управленския персонал е оповестен в оповестяването по-горе.

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Възнаграждения на изпълнителен директор	90	108
Възнаграждения на Съвета на директорите	54	34
Общо	144	142

МБАЛ Доверие АД с изключение на сделките, отразени във финансовите отчети не е участвало в други посредством членове на контролните управителните тела, както и изпълнителния директор или служители, някои от които би бил директно или индиректно заинтересован.

36. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Структура на финансовите активи и пасиви към 31.12.2018 г. и сравняваните периоди:

<u>Финансови активи</u>	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Вземания от свързани предприятия	303	284
Вземания от клиенти и доставчици	701	845
Други вземания	75	70

<i>Парични средства и парични еквиваленти</i>	276	360
Общо	1 355	1 559

Финансови пасиви

Банкови нетекущи заеми	2 263	2 263
Други задължения	7	
Провизии	49	32
Задължения към свързани лица	2 191	2 147
Задължения по финансов лизинг		3
Търговски задължения и други задължения	641	1 440
Общо финансови пасиви по амортизирана стойност	5 151	5 885

Дружеството няма практика да работи с деривативни инструменти.

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: риск на лихвено-обвързани парични потоци, пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на услугите на дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от оперативното ръководство на дружеството, съгласно политиката определена от Съвета на директорите.

Съветът на директорите е приел основните принципи на общото управление на финансовия риск и за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на деривативни и недеривативни (основно) инструменти.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по

закон. Наличността по сметката в щатски долари е с много нисък размер и движение, което не оказва влияние върху валутния риск.

Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции, които са свързани с лекуване на здравноосигурени пациенти по договор с НЗОК, поради ниските цени на Клиничните пътеки към момента, и налагане на ограничение на дейността чрез въвеждане на лимитирана дейност. Съгласно договорните отношения с други клиенти – застрахователни дружества, те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара, но са обвързани с цените на Клиничните пътеки и доколкото те са специфични и за определен кръг, преобладаващо здравно осигурени лица, при които има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара на медицинските услуги.

Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са пари в брой и в банкови сметки, търговски и други краткосрочни вземания.

Кредитен риск е основно рискът, при който заемополучателите, клиентите и другите контрагенти на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските и кредитните вземания. Последните са представени в отчета за финансовото състояние в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Краткосрочните вземания на МБАЛ Доверие АД са формирани основно от вземания от СЗОК и вземания от търговски дружества, включително и дружества от холдинговата структура. Вземанията се контролират от финансово-счетоводния отдел на дружеството, като се спазва установената политика и процедури приети от Съвета на директорите. Ежедневно се прави преглед на откритите позиции по дружества и индивидуални суми към тях, както и получените постъпления. Дружеството се стреми да не допуска значителен кредитен риск. Приходите се формират основно от дейност по договор със СЗОК - 72.73 % от приходите на болницата и медицински услуги по договори и платени пациенти - 27.27%. Поради политиката на здравноосигурителната каса за налагане на лимит за дейност Болницата е ограничена да упражнява дейност с цял капацитет. Съгласно разчетите на ръководството това може да доведе до финансов и кредитен риск.

Предвид подобряването на финансовото състояние на дружеството очакванията на ръководството са да продължи да погасява своевременно текущите задължения по банкови кредити в срок.

Паричните, включително разплащателни операции, са ограничени до банки с добра репутация и ликвидност.

Ликвиден риск

Дружеството провежда консервативна политика по отношение риска на финансиране и може да срещне трудности при набавяне на финансови средства за изпълнение на всички свои ангажменти. Основните източници за финансиране са приходи от дейността- медицински услуги.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет към края на отчетния период. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането и респ. задължението е изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

	до 1 м. BGN'000	1-6 м. BGN'000	6-12 м. BGN'000	1-2 г. BGN'000	2-5 г. BGN'000	над 5 г. BGN'000	Без мату- ритет BGN'000
31.12.2018							
Финансови активи							
Вземания от свързани предприятия	135	168					
Вземания от клиенти	616	85					
Други вземания	15	2	53	2	2		
Парични средства и еквиваленти	277						
	1 043	255	53	2	2	0	0
Финансови пасиви							
Банкови заеми - нетекущи	63	344	344	751	761		
Провизии	24	25					
Задължение по финансов лизинг							
Задължения към свързани предприятия	156	775	385	875			
Търговски и други задължения	607	18	11	12			
	850	1 162	740	1 638	761		

	до 1 м. BGN'000	1-6 м. BGN'000	6-12 м. BGN'000	1-2 г. BGN'000	2-5 г. BGN'000	над 5 г. BGN'000	Без мату- ритет BGN'000
31.12.2017							
Финансови активи							
Вземания от свързани предприятия	108	136	40				
Вземания от клиенти	644	67	74	58			
Други вземания	15		2	55			
Парични средства и еквиваленти	360						

	1 127	203	116	113	0	0	0
Финансови пасиви							
Банкови заеми - нетекущи					2263		
Провизии - нетекущи				26			
Задължение по финансов лизинг		3					
Задължения към свързани предприятия	318	554	294	981			
Търговски и други задължения	657	7	747	35			
	975	564	1 041	1 042	2 263		

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в отчета за финансовото състояние и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала:

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Общо дългов капитал, т.ч.:	5 116	5 885
Облигационни заеми		
Банкови заеми	2 263	2 263
Др. нетекущи задължения	25	26
Тек задължения към свързани предприятия	2 191	2 147
Търговски и др. задължения	637	1 449
Намален с паричните средства и парични еквиваленти	(276)	(360)
Нетен дългов капитал	4 840	5 525
Общо собствен капитал	8 124	8 061
Общо капитал	12 964	1 3586
Съотношение на задлъжнялост	37,33%	40,67%

Ръководството е взело предвид проблемите и финансовите затруднения в сектора в който осъществява своята дейност / здравеопазване и медицински услуги/ и независимо от промяната на рамката за всички отчетни периоди от НЗОК, прилага последователна политика по управление на разходите и корекция в увеличение на оказаните услуги и дейност, съгласно рамката на дейността.

Получено е адвокатско становище във връзка с вземавията за надлимитна дейност от СЗОК, в което е изразено мнение, че е налице неизпълнение на договорните отношения от страна на НЗОК.

Определяне на справедливи стойности

Дружеството определя справедлива стойност съгласно МСФО 13, използвайки следната йерархия, която отразява значимостта на факторите, използвани за определяне на справедлива стойност:

- Ниво 1: котираны цени (некоригирани), на активни пазари за сходни активи или пасиви;
- Ниво 2: входящи данни различни от котираны цени включени в ниво 1, които могат да се намерят за актива или пасива, или директно (т.е. като котировки) или индиректно (т.е. получени от котировки);
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на налична пазарна информация (неналични входящи данни).

37. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО

Към 31 декември 2018 г. дружеството има сключени застраховки на нетекущи активи - линейка със стандартно застрахователно покритие и пълно каско на МПС и останалите активи – апаратура, стопанско обзавеждане и компютри - срещу природни бедствия, земетресение, наводнения и пожар.

Сключена е и застраховка “професионална отговорност”, обхваща лекарите и специалисти по здравни грижи извършващи хирургична дейност .

Застраховки са сключени със ЗД „Евроинс” АД.

38. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

34.1. Приходите по договора със СЗОК се отчитат на база действително извършена работа през съответния месец, а със стойността по кредитните известия след изтичане на периода над лимита, се отразява вземане от СЗОК.

Липсата на единна държавна политика по отношение на здравеопазването, а често променящи се и противоречиви мнения от служебни лица, които би трябвало да определят правилата. Въведе се лимитиране на средства за работа по клинични пътеки по договор със Здравна каса за лекуване на здравноосигурени пациенти. Липсата на сигурност влияе върху определяне на политиката на болницата по отношение на финансовия риск.

34.2. Заведени съдебни дела или искове от или срещу МБАЛ „Доверие” АД, които са в ход в настоящия момент, както и вече уредени съдебни спорове:

1. гр. дело № 9724/2015 г. по описа на Софийски градски съд, I – 21 състав, ГО – ищец: Калина Тодорова Павлова, ответник: „СБАЛАГРМ СОФИЯ“ ООД, трето лице – помагач на страната на ответника: “МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ - ДОВЕРИЕ” АД. Калина Тодорова Павлова претендира „СБАЛАГРМ СОФИЯ“ ООД да ѝ заплати обезщетение в размер на 90 000 лева за претърпени неимуществени вреди вследствие на лекарска грешка, както и сумата от 13 125,61 лева, представляващи обезщетение за претърпени имуществени вреди. “МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ - ДОВЕРИЕ” АД е привлечено като трето лице – помагач от страна на ответника по делото, който претендира, че вредите на ищцата са причинени вследствие на действия на медицинския персонал на “МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ - ДОВЕРИЕ” АД. Делото е на първа инстанция, на етап събиране на доказателства.

Делото е висящо и е пренасрочено за 28.03.2019 г. поради процедура по назначаване на вещо лице по делото и изготвяне на експертиза.

2. гр. дело № 17374/2015 г. по описа на Софийски районен съд, 36 състав – ищец: Симеон Борисов Михайлов, ответник: “МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ - ДОВЕРИЕ” АД. Симеон Борисов Михайлов претендира “МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ - ДОВЕРИЕ” АД да му заплати сумата в размер на 24 500 лева, като претенцията представлява частичен иск от цялата претенция на ищеца в размер на 100 000 лева, представляващи обезщетение за имуществени и неимуществени вреди, причинени на ищеца вследствие на лекарска грешка.

По същото дело “МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ - ДОВЕРИЕ” АД е предявило обратен иск срещу ЗАД “АЛИАНЦ БЪЛГАРИЯ”, със следното искане: в случай на уважаване на главния иск, да бъде осъден ответникът по обратния иск да плати на “МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ - ДОВЕРИЕ” АД сумата от 24 500 лева, частично предявена от целия размер на иска, възлизащ на 100 000 лева, след като “МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ - ДОВЕРИЕ” АД изпълни постановеното срещу него осъдително решение по главния иск.

По делото е постановено съдебно решение от 21.01.2019 г. – исковете на ищеца са отхвърлени изцяло.

3. гр. дело № 12388/2009 г. по описа на Софийски градски съд, I – 21 състав – ищец е Десислава Стоянова Златанова, ответник “МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ - ДОВЕРИЕ” АД, а предявените искове са за обезщетение от деликт, във връзка с предоставяне на некачествена медицинска помощ и причиняване на трайни увреждания на тялото. Претендирани суми: 100 000 лева – нанесени неимуществени вреди и 5038,20 лева – нанесени имуществени вреди.

Делото е обявено за решаване на 26.11.2018 г.

4. адм.дело № 1449/2017 г. по описа на Административен съд – София град, Второ отделение, 12 състав – жалбоподател - “МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ - ДОВЕРИЕ” АД, ответник – директорът на Дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика” при ЦУ на НАП. “МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ - ДОВЕРИЕ” АД обжалва ревизионен акт № 22222516003676/ 15.09.2016 г., потвърден изцяло с решение № 2261/20.12.2016 г., с който е установено задължение за извършване на задължителна регистрация по чл. 96, ал. 1 ЗДДС на “МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ - ДОВЕРИЕ” АД, както и начислените данък върху добавената стойност и лихви към него в размер на 104 024,80 лв. (сто и четири хиляди двадесет и четири лева и осемдесет стотинки) към 15.09.2016 г., както и всички натрупани след този момент лихви до датата на влизане в сила на съдебното решение.

По горното дело е постановено Решение № 5135/04.08.2017 г., съгласно което обжалвания ревизионен акт е обявен за нищожен. Решението е обжалвано от ответника пред Върховен административен съд и във връзка с това е образувано адм. дело № 11300/2018 г. по описа на Върховен административен съд, Първо отделение. С Решение № 15233/12.12.2017 г. по адм. дело № 11300/2018 г. по описа на Върховен административен съд, Първо отделение, делото е върнато на Административен съд – София град за ново разглеждане от друг съдебен състав.

Във връзка с горното е образувано адм. дело № 1509/2018 г., по описа на Административен съд – София град, Трето отделение, 51 състав.

На 24.04.2018 г. делото бе обявено за решаване, но впоследствие съдията отмени хода по същество по причина на нужда от попълване на доказателствата към делото, поради което е назначи изготвянето на съдебно-техническа експертиза. С оглед на последното делото бе насрочено за нова дата.

Делото е обявено за решаване на 18.12.2018 г.

5. адм. дело № 5215/2017 г., по описа на Административен съд – София град, Трето отделение, 61 състав – жалбоподател “МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ - ДОВЕРИЕ” АД, ответник – Директора на Дирекция "Общински Приходи" към направление "Финанси и стопанска дейност" при Столична община. “МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ - ДОВЕРИЕ” АД е обжалвало Акт за установяване на задължение по декларация по чл. 107, ал. 3 от ДОПК № 204765-1/30.12.2016 г., издаден от старши инспектор в отдел Общински приходи – Овча купел, Дирекция „Общински приходи” при Столична община, с който е установено задължение за данък при придобиване на имущества по дарение за “МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ - ДОВЕРИЕ” АД в общ размер на 2852,41 лв. и лихви в размер на 669,55 лв., потвърден с Решение № СО/ОД17-РД28-30/20.03.2017 г. на Директора на Дирекция „Общински приходи” към направление „Финанси и стопанска дейност” при Столична община.

Делото е приключило гледане пред първа инстанция с Решение № 2585/18.04.2018 г., по силата на което горният АУАН е отменен и ответника е осъден да заплати на “МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ - ДОВЕРИЕ” АД разноски по делото. По делото има подадени частни жалби,

по повод на които е образувано адм. дело № 8646/2018 г., Осмо отделение, по описа на Върховен Административен Съд. Делото е приключило с Решение № 16009/19.12.2018 г., по силата на което Решение № 2585/18.04.2018 г. е отменено и постановява: Обявява за нищожен Акт за установяване на задължения по декларация /АУЗД/ по чл.107 ал.3 от ДОПК № 204765-1/30.12.2016 г., издаден от старши инспектор в отдел Общински приходи „Овча купел“, Дирекция „Общински приходи“ при Столична община.

Отменя Определение №3405 от 30.05.2018 г. на АССГ по адм.д.№5215/2017г., като вместо него ПОСТАНОВЯВА ОСЪЖДА Столична община да заплати на “МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ - ДОВЕРИЕ” АД още 480,00 лв. разноски за първоинстанционното производство. ОСЪЖДА Столична община да заплати на “МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ - ДОВЕРИЕ” АД 480,00 лв. деловодни разноски за касационната инстанция.

Решението не подлежи на обжалване.

6. адм. дело № 4458/2018 г. по описа на Административен съд – София град, Второ отделение, 27 състав - жалбоподател “МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ - ДОВЕРИЕ” АД, ответник – Столична община, дирекция „Инвестиционно отчуждаване“. “МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ - ДОВЕРИЕ” АД е обжалвало Заповед за отчуждаване на поземлен имот по реда на Глава III от ЗОС № СОА18-РД40–3/15.03.2018 г. на Кмета на Столична община в частта ѝ относно определеното парично обезщетение за отчуждаването на част от ПОЗЕМЛЕН ИМОТ с идентификатор 68134.4333.1801, находящ се в град София, район „Овча Купел“, ж.к. „Овча Купел 2“, с данни съгласно скица на поземлен имот № 15-322539-07.07.2017 г., издадена от СГКК – гр. София – площ: 5115 кв.м., трайно предназначение на територията: урбанизирана, начин на трайно ползване: за обект комплекс за здравеопазване, при съсед: 68134.4333.2957, 68134.4333.2958 и 68134.4333.2956, а именно ПОЗЕМЛЕН ИМОТ с проектен идентификатор 68134.4333.250, (незастроен), с площ за отчуждаване 275 (двеста седемдесет и пет) кв.м., за който е определено парично обезщетение в размер на 54 892,75 лв.

Делото е приключило с влязло в сила съдебно Решение № 4291/25.06.2018 г. по горното дело, съгласно което паричното обезщетение за отчуждения имот е увеличено на сумата в общ размер на 76 471, 60 лв. Столична община е осъдена да заплати на “МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ - ДОВЕРИЕ” АД и разноски в общ размер на 450 лева. Решението е окончателно.

39. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Не са настъпили събития след края на отчетния период по отношение на обектите представени във финансовия отчет за периода, приключващ на 31.12.2018г. които да изискват корекции или отделно оповестяване, освен оповестените в отчета.

Оповестяваме, че с прехвърлително джиро от 08.02.2019 г., 2080 броя поименни акции с право на глас от капитала на МБАЛ „Доверие“ АД, всяка една с номинална стойност 10,00 лева са прехвърлени от притежателя й „ХОМОГЕН“ АД в полза на „ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ ДОВЕРИЕ“ АД.

Съставил:


/Силвия Георгиева/

Изпълнителен директор:


/д-р Димитър Гугутков/