ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1. Правен статут

„Втора МБАЛ – София“ ЕАД е дружество, създадено през 02.2001 г.

Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.София, бул.“Христо Ботев“ № 120. Последните промени в Устава на дружеството и органите за управление са вписани в Агенцията по вписванията на 03.08.2017 г. и са свързани с промяна на извършваните медицински дейности в лечебното заведение.

Към 31 декември 2018 разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва: 100 % на Столичен Общински Съвет.

„Втора МБАЛ – София“ ЕАД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите с 3 члена.

Членове на СД са:
Снежана Младенова Кондева – Председател на СД
Гено Кров Киров – Заместник председател на СД
Стефан Николаев Узунов – Изпълнителен член на СД

Дружеството се управлява и представлява от Изпълнителният директор Стефан Николаев Узунов

2. Предмет на дейност

Основната дейност е лечебна дейност.
Предметът на дейност на дружеството за 2018 година е:

- Медицински услуги;
- Клинични проучвания

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

Списъчният брой на персонала на дружеството към 31.12.2018 г. е 357 човека (2017 г.: 381 човека).

3. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа финансовото му състояние към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.
Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2018 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.
Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

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

1. 1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2018 г., и при спазване на всички приложими изисквания на Националните счетоводни стандарти (НСС), така както са приети с ПМС № 394/30.12.2015г. в сила от 01.01.2016 година.

Формата, структурата и съдържанието на съставните части на финансовия отчет са определени в Националните счетоводни стандарти (НСС).

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Българският лев е с фиксиран курс към евро при съотношение 1 евро= 1.95583 лв.

1.2.Промени в базата за изготвяне на финансовия отчет

1.2.1.Промени в базата за изготвяне на финансовия отчет

А. В съответствие с променените в § 54-56 от ЗКПО(ДВ 98/2018г) разпоредби на Закона за счетоводството в сила от 01.01.2018, и поради факта, че Дружеството не емитира и не търгува акции на фондовата борса, Ръководството е променило базата за изготвяне на финансовия си отчет.

Б.1.Датата на преминаване от база за съставяне на финансовия отчет по Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО)към Национални счетоводни стандарти(НСС) е 01.01.2018 година.

Б.2.Датата на последния годишен финансов отчет съставен по МСФО е 31.12.2017 година.

В.Дружеството е изготвило встъпителен баланс към 01.01.2018 година като е приложило изискванията на СС 42-Прилагане за първи път на националните счетоводни стандарти(ДВ бр.3 от 2016 година, в сила от 01.01.2016г).

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

Д.При изготвянето на встъпителния баланс не са признати активи и пасиви, които не са били признавани съгласно МСФО.

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

Ж.Инвестициите във встъпителния баланс са оценени по цена на придобиване.

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

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

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

Таблицата за ефектите от преминаване от МСФО към НСС еприложена по-долу

Ефекти от преминаване от МСФО/МСС към НСС

в хил.лева	01 януари 2017година			31 декември 2017		
	МСФО	Ефект от преминаването 01.1.2017г.	НСС	МСФО	Ефект от преминаването 31.12.2017 г.	НСС
АКТИВИ						
Нетекущи активи						
Имоти, машини и съоръжения	2,904	-	2,904	3,222	-	3,222
Нематериални активи	9	-	9	4	-	4
Разходи за придобиване на нетекущи активи	6		6	6		6
Инвестиции в дъщерни предприятия	5		5	5		5
Сума на нетекущите активи	**2,924**	-	**2,924**	**3,237**	-	**3,237**
Текущи активи						
Материални запаси	179	-	179	187	-	187
Отложени р-ди лежащо болни	82		82	26		26
Търговски и други вземания	734	-	734	701		701
Вземания от свързани предприятия	106		106	100		100
Разходи за бъдещи периоди				-		12
Други вземания и предплатени р-ди	17		17	20		8
Парични средства и парични еквиваленти	513	-	513	649	-	649
Сума на текущите активи	**1,631**	-	**1,631**	**1,683**		**1,683**
ОБЩО АКТИВИ	**4,555**		**4,555**	**4,920**		**4,920**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ						
Собствен капитал						
Записан капитал	2,501		2,501	2,501	-	2,501

Резерви в т.ч.						
Преоценъчни резерви	2,657		2,657	2,657		2,657
Други резерви				55	412	467
Натрупана печалба/загуба/	(3,485)	-	(3,485)	(3,452)	(412)	(3,864)
Общ всеобхватен доход за периода/печалба/загуба/	(153)	-	(153)	(36)	-	(36)
Общо собствен капитал	**1,520**	-	**1,520**	**1,725**	-	**1,725**
Нетекущи пасиви						
Пасиви по отсрочени данъци	283		283	281	-	281
Нетекуща част на задължения по банкови кредити	-		-	442	-	442
Задължения за обезщетения при пенсиониране	158		158	137	-	137
Финансирания и приходи за бъдещи периоди	62		62	127		127
Сума на нетекущите пасиви	**503**		**503**	**987**	-	**987**
Текущи пасиви						
Търговски и други задължения	1,705	-	1,705	1,404	-	1,404
Текуща част на задължения по банкови заеми	-		-	58	-	58
Задължения към свързани предприятия	92	-	92	91	-	91
Задължения към персонала	348		348	383		383
Задължения към осигурителни предприятия	128	-	128	136	-	136
Данъчни задължения	23	-	23	23	-	23
Други текущи пасиви	96		96	-		-
Сума на текущите пасиви	**2,392**	-	**2,392**	**2,095**		**2,095**
Приходи за бъдещи периоди и финансирания	**140**		**140**	**113**		**113**
Сума на пасивите	**2,532**	-	**2,532**	**3,195**	-	**3,195**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	**4,555**	-	**4,555**	**4,920**		**4,920**

1.3.Приблизителни оценки

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

1.4. Сравнителни данни

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

1.5. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

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

2. Значими счетоводни политики

2.1. Общи положения

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

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

2.2. Представяне на финансовия отчет

Дружеството представя Финансовия си отчет в съответствие с изискванията на СС 1.
В счетоводния баланс се представят два сравнителни периода, когато Дружеството:
а) прилага счетоводна политика ретроспективно;
б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или
в) прекласифицира позиции във финансовия отчет.

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

2.3. Сделки в чуждестранна валута

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

2.4.Приходи

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

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

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

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

Приходите от инвестиции в дялове и ценни книжа (дивиденти, лихви) и лихвите по депозити се представят в отчета за приходи и разходи като "финансови приходи" или „финансови разходи".

2.4.1.Отсрочени приходи

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

2.5.Разходи

2.5.1. Оперативни разходи

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущи разходи за периода през който договорите, за които се отнасят се изпълнят.
Приходите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания за тях. Отчитането и признаването на приходи и разходи се извършва при спазване на изискването за съпоставимост на приходите и разходите.

2.5.2.Разходи за лихви и разходи по заеми

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

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

2.6.Дълготрайни материални активи

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

Първоначално оценяване

При първоначалното си придобиване ДМА се оценяват по *цена на придобиване (себестойност)*, която включва покупната цена, митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи включват: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци /данък добавена стойност/ и др. данъци.
ДМА при придобиване са оценявани по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им.
Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

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

Методи на амортизация

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

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

- сгради – от 28 до 35 г.;
- машини, съоръжения и оборудване – от 2 до 8 г.;
- компютри – 3 г.;
- транспортни средства – от 2 до 5 г.;
- стопански инвентар – от 2 до 7 г.

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

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

Последващи разходи

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

Обезценка на активи

Балансовите стойности на ДМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовите стойности биха могли да се отличават съществено от възстановителната им стойност. При наличие на такива индикатори балансовите стойности се коригират до възстановимите стойности на съответните активи.
Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се признават в отчета за приходи и разходи.

2.7.Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти, използвани в дружеството.
В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 7 г.
Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се включват като разход в отчета за приходи и разходи.

2.8.Материални запаси

Закупените от дружеството материали и стоки се оценяват по историческа цена /доставна стойност/, включваща сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както

и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. В доставната цена не се включват следните разходи: складови разходи за съхранение на материалните запаси, административните разходи, финансовите разходи и извънредните разходи.

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

При употреба (продажба) на материалните запаси се използват следните методи: по конкретно определена цена за медикаменти и консумативи и за останалите материали по средно претеглена цена на материалите.

2.9. Финансови инструменти

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

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

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

2.9.1. Финансови активи

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

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

Кредити и вземания

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

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от оценения кредитен риск на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група.

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

Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това.

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

Финансови активи на разположение за продажба

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

2.9.2.Финансови пасиви

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

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизируема стойност.

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

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

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

2.10.Пари и парични еквиваленти

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

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност.
- трайно блокираните парични средства се третират като парични средства и еквиваленти, но се посочват на отделен ред в отчета за паричните потоци.

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

2.11.Данъци върху доходите

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

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

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

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

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

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

2.12.Отчитане на лизингови договори (като лизингополучател)

В съответствие с изискванията на СС 17 „Лизинг" правата и рисковете свързани със собствеността върху актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в счетоводния баланс на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания плюс непредвидени плащания, ако има такива. В счетоводния баланс се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Приходите и разходите от отдадените или получени активи при условията на оперативен лизинг се представят като постъпления от продажби или разходи за външни услуги.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с приетатата счетоводна политика за аналогични собствени активи.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи за външни услуги за срока на договора. Разходите, свързани с оперативния лизинг, напр. разходи за поддръжка и застраховки, се признават в текущи разходи в момента на възникването им.

2.13.Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденти

Акционерният капитал на дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

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

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или до по-голяма част от капитала, определена с решение на Общото събрание на акционерите;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- 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 капитала.

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

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

2.14. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

В социалната програма на дружеството са включени следните видове социални придобивки и плащания, които дружеството трябва да осигури:

- за платен годишен отпуск;

Съгласно изискванията на Кодекса на труда и Колективния трудов договор при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер между две и до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на наети лица" на база на прогнозирани плащания за следващите години, дисконтирани към настоящия момент с лихвен процент 3 на сто и средно-годишно увеличение на заплатите с 1%.Предприятието дължи пенсионни възнаграждения на служителите си по планове с дефинирани доходи.

Планове, които не отговарят на дефиницията за планове с дефинирани вноски, се определят като планове с дефинирани доходи. Планове с дефинирани доходи са пенсионни планове, според които се определя сумата, която служителят ще получи след пенсиониране, във връзка с трудовия стаж и последното възнаграждение.

Задължението, признато в счетоводния баланс относно планове с дефинирани доходи, представлява настоящата стойност на задължението по изплащане на дефинирани доходи към края на отчетния период.

Ръководството на дружеството оценява задължението по изплащане на дефинирани доходи веднъж годишно. Оценката на задълженията е базирана на стандартни проценти на инфлация и смъртност. Бъдещи увеличения на заплатите също се вземат под внимание. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година, като се взема предвид доходността на безрискови държавни ценни книжа (правителствени облигации), в която доходите ще бъдат платени и са с падеж, близък до този на съответните пенсионни задължения.

Актюерските печалби или загуби се признават за текущи разходи.

Всички разходи, свързани с разходи за пенсионни възнаграждения на служителите, са включени на ред „Разходи за персонала".

Краткосрочните доходи на служителите, включително и сумите за некомпенсируемите отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „други задължения" по недисконтирана стойност, която дружеството очаква да изплати.

2.15.Провизии, условни пасиви и условни активи

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

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

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

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

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

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

2.16.Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави значими преценки и редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети.
Действителните резултати могат да се различават от преценките, предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

2.17. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

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

2.17.1. Обезценки

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

2.17.2. Полезен живот на амортизируеми активи

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

2.17.3. Материални запаси

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

2.17.4. Обезценка на кредити и вземания

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

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

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

2.17.6. Оценяване по справедлива стойност

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

2.17.7. Провизии

Когато е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължения по съдебни спорове, дружеството признава провизии.

Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на дружеството, която може да се различава от действителната стойност на вероятното задължение.

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

III.ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Приходи от продажби

Приходите от продажба на услуги включват:

	2018	*2017*
	BGN '000	*BGN '000*
Приходи от клинични пътеки	6,260	6,274
Приходи от медицински услуги	293	199
Приходи от клинични проучвания	87	92
Приходи от наеми	33	33
Общо	**6,673**	**6,598**

2.Приходи от финансирания

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

	2018	*2017*
	BGN '000	*BGN '000*
Столична община	1,397	1,077
Министерство на здравеопазването	291	189
Дарени ДМА	16	15
Общо	**1,704**	**1,281**

Приходите от финансирания от Столична община са предоставени със следната цел:

	2018	*2017*
	BGN '000	*BGN '000*
Финансиране на текущи разходи за медицинска дейност	1,388	1,033
Придобиване на дълготрайни активи	9	44
Общо	**1,397**	**1,077**

3.Други приходи

	2018	*2017*
	BGN '000	***BGN '000***
Приходи от дарения	31	32
Хотелски	17	14
Проект на МТСП	16	-
Други приходи	13	7
Общо	**77**	**53**

4. Разходи за материали

	2018	*2017*
	BGN '000	***BGN '000***
Медицински консумативи	780	870
Медикаменти	538	518
Храна	130	130
Предпазна храна персонал	61	77
Канцеларски материали	23	23
Горива	4	4
Други	45	31
Общо	**1,581**	**1,653**

5.Разходи за външни услуги

	2018	*2017*
	BGN '000	***BGN '000***
Горива и енергия	264	235
Абонамент	133	99
Пране на бельо	20	25
Граждански договори	25	17
Ремонт	48	61
Охрана	7	9
Комуникационни услуги	16	12
Вода	37	36
Унищожаване биологични отпадъци	28	31
Консултантски услуги	4	17
Медицинска услуга	20	23
Такса за сметоизвозване	9	9
Контролни измервания	3	6
Застраховки	23	23
Комисионни възнаграждения	1	1
Транспорт	12	6
Наеми	9	16
Други	99	40
Общо	**758**	**666**

6. Разходи за персонала

	2018	*2017*
	BGN '000	*BGN '000*
Текущи възнаграждения	4,418	4,147
Вноски по социалното осигуряване	834	763
Неизползвани отпуски	100	109
Вноски по социалното осигуряване за неизползвани отпуски	19	20
Провизии за дългосрочни задължения	58	71
Общо	**5,429**	**5,110**

Провизиите за дългосрочни задължения към персонала включват:

- разходи за текущ трудов стаж – 6 х.лв (2017 г.: 6 х.лв.)
- разходи за лихви – 4 х. лв. (2017 г.: 4 х. лв.)

- Актюерски загуби- 68 х.лв. (2017 г. 81 х.лв.)

7. Други разходи

	2018	*2017*
	BGN '000	*BGN '000*
Такса за битови отпадъци	22	22
Данък върху недвижимите имоти	22	21
Наказателно постановление СЗОК	2	-
Наказателно постановление ИТ	-	3
Държавна такса съдебна	1	6
Отписване на активи в т.ч.	50	104
Отписани вземания от клиенти	*1*	*1*
Отписан аванс ДМА	*6*	-
Отписани вземания от НЗОК	*43*	*103*
Други	6	2
Общо	**103**	**158**

8. Финансови разходи и финансови приходи

Финансовите разходи включват:	**2018**	**2017**
	BGN '000	**BGN '000**
Разходи за лихви	23	16
Общо	**23**	**16**

9. Данъчно облагане

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

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

10. Дълготрайни материални активи

В приложение № 5 към финансовия отчет е представено движението на дълготрайните активи на дружеството.
В дружеството е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните (нетекущи) материални активи в размер на 700 лева.
Към 31.12.2018 година е направен преглед на дълготрайните материални активи от технически експерти на дружеството, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на СС 36"Обезценка на активи". Въз основа на този преглед се установи, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на дълготрайните материални активи.
През периода са придобити активи на стойност 88 х.лв.
През периода са извадени активи на стойност 253 х.лв.
Отчетната стойност на дълготрайните активи, които се използват в дейността на дружеството и които са без балансова стойност е 4,538 х.лв
По договора за банков кредит, по които дружеството е кредитополучател са вписани обезпечения:
В полза на ФУГР - върху приходите от НЗОК и върху медицинска апаратура с пазарна стойност - 600 х.лв.

11. Дълготрайни нематериални активи

Дружеството притежава Дълготрайни нематериални активи с отчетна стойност 120 хил. лв - програмни продукти. Нематериалните активи се амортизират по линеен метод на амортизация. Нематериалните активи в края на 2018 година нямат балансовата стойност.

12. Дългосрочни инвестиции (ценни книжа)

Инвестициите в дъщерни предприятия са както следва:

Име	*Страна*	*Балансова стойност*	*% на участие*
		31.12.2018 BGN '000	
"Втори медицински център – София"ЕООД	***България***	*5*	***100***
Общо:		5	

Предметът на дейност на дъщерното дружество е осъществяване на извънболнична медицинскапомощ.Към 31 декември 2018 година инвестициите са представени в счетоводния баланс по себестойност (цена на придобиване).

13. Материални запаси

Материалните запаси включват:

	31.12.2018 *BGN '000*	*31.12.2017* *BGN '000*
Медикаменти	39	43
Медицински консумативи	89	74
Канцеларски материали	10	7
Други	57	63
Общо	**195**	**187**

14. Търговски вземания

Търговските вземанията са текущи (с възраст в рамките на обичайния кредитен срок), от клиенти в страната, деноминирани в лева и са възникнали през последните три месеца на 2018 година. Същите са свързани основно с продажба на медицински услуги.

15. Вземания от свързани лица

	31.12.2018 *BGN '000*	*31.12.2017* *BGN '000*
Вземания по продажби		
„Втори МЦ – София"ЕООД	65	73
Съвет на директорите	26	26
	91	**99**

	31.12.2018 *BGN '000*	*31.12.2017* *BGN '000*
Вземания от общински дружества		
„СБДПЛР – Кремиковци"	1	1
	1	**1**

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

16. Други текущи активи

	31.12.2018 *BGN '000*	*31.12.2017* *BGN '000*
Отложени разходи за лежащо болни	19	26
Застраховки/Разходи за бъдещи п-ди	6	12
Вземания от общински д-ва	1	1
Вземания от служители за телефони	6	8
Други предплатени разходи	7	-
Общо	**39**	**47**

17.Парични средства и парични еквиваленти

	31.12.2018 BGN '000	*31.12.2017 BGN '000*
Разплащателни сметки	717	643
Парични средства в каса	3	6
Общо	**720**	**649**

Наличните към 31.12.2018 г. парични средства са по сметки на дружеството в Общинска банка АД , Юробанк България АД и Обединена българска банка АД.

18.Собствен капитал

Основен капитал

Към 31.12.2018 г. регистрираният капитал на дружеството е 2,501 х.лв.,разпределен в 2 501 000 поименни акции с номинална стойност 1 лв. всяка една. Основен акционер на дружеството е Столична община с 100 % участие в капитала.

Резервът от последващи оценки е формиран на база извършена към 31.12.2005 г.преоценка на сградата при преминаване като отчетна база на представяне на финансовите отчети по Международните счетоводни стандарти. Той съдържа положителната разлика между пазарната цена на сградата и нейната първоначална стойност.

	31.12.2018 BGN '000	**31.12.2017 BGN '000**
Основен акционерен капитал	2,501	2,501
Резерви общо, в т.ч.:	2,657	3,124
Резерви от посл.оценка на ДМА	*2,657*	*2,657*
Други общи резерви	-	*467*
Непокрита загуба	(3,433)	(3,864)
Печалба/Загуба за периода	267	(36)
Общо	**1,992**	**1,725**

19. Задължения към финансови предприятия

19.1.Банкови заеми

На 22.02.2017 е отпуснат заем от Фонда за устойчиво градско развитие за закупуване на медицинска апаратура на стойност 499 845 лева със срок за погасяване 10 години.

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

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

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

Посочените съотношения на подзаемите спрямо общата сума на усвоения паричен Заем ще бъдат спазвани при усвояване на суми от Заема, така че усвоените суми по Подзаем: „Заем

ЕИБ" да не надхвърлят 50 % (Петдесет процента) от общата усвоена сума по Заема, предмет на този договор.

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

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

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

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

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
до 1 година- текущи	58	58
Над 1 година -нетекущи	384	442
Общо	**442**	**500**

20.Търговски задължения

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Задължения към доставчици	895	1,404
Общо	**895**	**1,404**

21.Задължения към свързани лица

Задълженията към свързани лица включват възнаграждения на членовете на съвета на директорите: 28 х.лв. (31.12.2017 г.:28 х.лв.)

22.Сделки със свързани лица

Данни за отношенията за свързаност:

Дружество	Вид свързаност	Период на свързаност
Столична община	Собственик	2017 г. и 2018 г.
„Първа МБАЛ – София"ЕАД	Общинско дружество	2017 г. и 2018 г.
„Втори МЦ – София"ЕООД	Дъщерно дружество	2017 г. и 2018 г.
„СБДПЛР – Кремиковци"	Общинско дружество	2017 г. и 2018 г.

„ДКЦ VII – София"ЕООД	Общинско дружество	2017 г. и 2018 г.
„Център за градска мобилност"ЕООД	Общинско дружество	2017 г. и 2018 г.
„Топлофикация - София" ЕАД	Общинско дружество	2017 г. и 2018 г.
Стефан Узунов	Член на СД	2017 г. и 2018 г.
Снежана Кондева	Член на СД	2017 г. и 2018 г.
Гено Киров	Член на СД	2017 г. и 2018 г.

През 2018 година дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

Доставки от общински дружества	***2018***	***2017***
	BGN '000	***BGN '000***
„ДКЦ VII – София" ЕООД	-	3
„Първа МБАЛ – София"ЕАД	7	9
„Пета МБАЛ – София"ЕАД	7	-
„Топлофикация - София" ЕАД	154	124
Общо	**168**	**136**

Продажбите на общински дружества са услуги както следва:

	2018	***2017***
	BGN '000	***BGN '000***
Столична община	1,355	984
„СБДПЛР – Кремиковци"	7	7
„ЦПЗ София" ЕООД	9	5
„ЦПЗ проф.Н.Шипковенски" ЕООД	1	2
Общо	**1,372**	**998**

Продажбите на свързани лица са услуги както следва:

Продажби на свързани лица	***2018***	***2017***
	BGN '000	***BGN '000***
„Втори МЦ – София"ЕООД	30	30
Общо	**30**	**30**

Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват:

- заплати 154 х. лв. (2017 г.: 132 х.лв.);
- вноски за социално и здравно осигуряване 15 х.лв. (2017 г.: 10 х.лв.).

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

23.Други текущи задължения

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Задължения към персонала	389	371
Задължения към осигурителни предприятия	144	136
Задължения за данъци	25	23
Задължения към общински д-ва	68	63
Други удръжки от заплати	9	12
Общо	**635**	**605**

Задълженията към персонала включват:	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Възнаграждения за м.декември	298	274
Възнаграждения за неползван платен годишен отпуск	100	109
Общо	**398**	**383**

Задълженията по социално осигуряване включват:	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Вноски по социално осигуряване за м.декември	125	116
Начесление за осигуровкивърху неползван отпуск	19	20
Общо	**144**	**136**

Задълженията за данъци включват:

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Задължения за лични данъци на персонала	23	21
Задължения за ДДС	2	2
Общо	**25**	**23**

24.Задължения за доходи/обезщетения при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор 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.

Задължения за доходи при пенсиониране

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 1 януари	137	158
Разходи за текущ стаж	6	6
Разходи за лихви	4	4
Изплатени задължения при пенсиониране	69	112
Преоценки - актюерски печалби/(загуби)	69	81
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране, признати в баланса към 31 Декември	**147**	**137**

Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на наети лица" на база на прогнозирани плащания за следващите години.

25. Приходи за бъдещи периоди (финансирания)

Представените суми в отчета за счетоводния баланс към 31 декември 2018 г., основно представляват 172 хил.лв. балансова неамортизирана стойност на придобити активи, чрез получени финансирания от Столична община и Министерство на здравеопазването.Финансирането за текуща дейност от СО и МЗ е 106 хил.лв. Предоставения аванс по „Оперативна програма" Развитие на човешките ресурси 2014-2020" е 60 хил.лв.Дарените материални запаси са на стойност 14 хил.лв.

26. Безналични сделки

През представените отчетни периоди Дружеството не е уреждало разчети свързани със сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци:

27. Условни задължения и ангажименти

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

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

Претенцията по иска е в размер на 100 000.00/сто хиляди лева/ - без включени държавни и съдебни такси и адвокатски хонорар - от които към момента частично са предявени 26 000.00. Предстои четвърто заседание по делото,насрочено за 14.03.2019 г.;

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

Претенцията по иска е в размер на 550 000.00/петстотин и петдесет хиляди лева/ - без включени държавни и съдебни такси и адвокатски хонорар - от които към момента частично са предявени 78 000.00 лв. Предстои четвърто заседание по делото,насрочено за 20.03.2019 г.;

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

Претенцията по иска е в размер на 400 000.00/четиристотин хиляди лева/ - без включени държавни и съдебни такси и адвокатски хонорар. Предстои трето заседание по делото, насрочено за 13.03.2019 г.;

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

Претенцията по иска е в размер на 15 396.60/петнадесет хиляди триста деветдесет и шест лева и шейсет стотинки/ Предстои пето заседание по делото,насрочено за 21.03.2019 г.

-Гражданско дело № 41549/2018 г.по описа на Софийски районен съд,образувано срещу „АТРИЯ ПРИМА“ ООД – длъжник на „ВТОРА МБАЛ – СОФИЯ“ ЕАД за сумата от 464.03. Издаден изпълнителен лист,предстои завеждане на дело пред ЧСИ.

„Втора МБАЛ София“ ЕАД е страна по посочените съдебни дела, които са насочени срещу интереса на Дружеството и при евентуално неблагоприятно решаване за него, могат да доведат до значителни загуби и необходимост от изходящ паричен поток от ресурси. Към датата на годишния финансов отчет - 31.12.2018 г., за тях не може да бъде определено текущо задължение поради неокончателния етап в тяхното развитие, както и да се направи надеждна приблизителна оценка на разходите, които биха били нужни за уреждане на задължението. В тази връзка и предвид критериите, изискуеми от СС 37 - Провизии, условни задължения и условни активи не са признати провизии.

Към 31.12.2018 г. дружеството е предоставило обезпечения във връзка с получения заем от ФУГР като са вписани особени залози върху закупените дълготрайни активи и договорите за медицински услуги с НЗОК и Столична община като обезпечение.

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

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

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Видовете финансови рискове, на които може да бъде изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.
Управлението на риска на Дружеството се осъществява от неговите органи на управление. Приоритет при управлението на риска е да се осигури финансовата стабилност на Дружеството. Основни рискове, на които е изложено Дружеството и произтичат от финансови инструменти:

Пазарен риск:

- Валутен риск, произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти поради промени на валутните курсове;

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

Кредитен и ликвиден риск

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

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

Валутен риск

Сделките на Дружеството се осъществяват в български лева и не е изложено на валутен риск.

28. Управление на капитала

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

29. Принцип-предположение за действащо предприятие

Ръководството счита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността. Прогнозите, направени от ръководството се основават на предположението, че Дружеството ще реализира положителен финансов резултат и в бъдеще.
Финансовите отчети са изготвени на базата на предположението, че Втора МБАЛ София ЕАД ще продължи да съществува като действащо предприятие.
Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, която обхваща период от поне дванадесет месеца, считано от датата на финансовия отчет.
За 2018 година Дружеството отчита печалба в размер на 267 хил.лева.
Въпреки натрупаните в предходни години загуби в размер на 3,433 хил лева, нетният капитал на Дружеството продължава да бъде положителна величина и възлиза на 1,992 хил.лева при регистриран основен капитал 2501 хил.лева.
Ръководството е предприело следните по-значими мерки за подобряване на финансовото състояние на Дружеството:

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

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

- подобряване качеството на медицинските услуги, които предлага,

- въвеждане в практиката на нови и съвременни медицински техники за диагностика и лечение,
- привличане на повече пациенти.

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

30. Дивиденти

През годината завършваща на 31 декември 2018 г., дружеството не е разпределяло дивиденти.

31. Събития след края на отчетния период

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

32. Одобрение на индивидуалният финансов отчет

Индивидуалният финансов отчет към 31 декември 2018 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на Директорите с протокол 8/05.03.2019 г.

Изпълнителен Директор:

/доц.д-р Стефан Узунов/

Главен счетоводител (Съставител):

/Венелина Василева/