

2.7. Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините, съоръженията и други нетекущи активи. Срокът на годност на отделните активи е определен от ръководството съобразно: физическото износване, спецификата на оборудването, предоставената информация от предприятието-производител на тези активи, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Полезният живот по групи активи е както следва:

- Сгради, конструкции и съоръжения – 25 г.
- Машини и оборудване – 3,33 г.
- Компютри, програмни продукти и други ДНМА – 2 г.
- Транспортни средства без автомобили – 4 г.
- Обзавеждане и трайни активи и други ДМА – 6,7 г.

2.8. Обезценка на активи

Съгласно МСС 36 Обезценка на активи към датата на съставяне на финансовия отчет балансовите стойности на имотите, машините, съоръженията и други нетекущи активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност.

В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загуба от обезценка, която би следвало да намери отражение в отчета за печалбата или другия всеобхватен доход.

2.9. Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в МСС 38.

При придобиването им нематериалните активи се отчитат по себестойност. Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 2 години.

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 възстановителната им стойност.

2.10. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт (материал) в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в себестойността (цената на придобиване). Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници
- разходи за съхранение в склад
- административни разходи
- разходи по продажбите.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът средно-претеглена стойност.

2.11. Търговски и други вземания

Като кредити и вземания възникнали първоначално в дружеството се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност. Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост. Определянето на обезценката се извършва на база на възрастовият анализ на всяко едно вземане като е прието вземания с изтекъл срок от падежа. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи и потвърди.

Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- без фиксиран падеж
- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват във вземанията от клиенти и доставчици.

2.12. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозитите в банки. Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

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;

2.13. Задължения към доставчици и други задължения

Класифициране на задълженията:

Като кредити и задължения възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки , услуги ,пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване кредитите и задълженията към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

2.14. 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 и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

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

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 предварително твърдо определени (дефинирани) вноски.

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

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на тези задължения и оповестява разхода , който очаква да направи в настоящето приложение през следващите отчетни периоди. Дружеството определи своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текущото на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предложения са обект на значителна несигурност.

2.15 Акционерен капитал

Собственият капитал на дружеството включва акционерния (основен) капитал, общи и други резерви, внесен нерегистриран капитал, неразпределена печалба (респективно непокрита загуба) и текуща печалба (загуба).

Акционерният (основен) капитал се състои от обикновени акции и е представен по неговата номинална стойност, която съответства на актуалната му съдебна регистрация. Дружеството е изцяло с държавно участие

2.16 Дялове и участия- инвестиции в асоциирани предприятия

Асоциирани са тези предприятия, върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са нито дъщерни предприятия, нито съвместно контролирани предприятия. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойността метод.

Дружеството признава дивидент от асоциирано предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото ѝ да получи дивидента.

2.17. Отсрочени данъци

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност в индивидуалния финансов отчет.

При изчисляването на отсрочените данъци се използват данъчните ставки, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Активът по отсрочени данъци се отразява като дългосрочно вземане и увеличение на счетоводната печалба или намаление на счетоводната загуба за периода.

Пасивът по отсрочени данъци се отразява като дългосрочно задължение и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода

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

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

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

2.18.1.Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството. Информация за полезните животи на имоти, машини и съоръжения и на нематериалните активи е представена в (Бележка 3.).

2.18.2. Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31 декември 2017 г., задължението на Дружеството за доходи на персонала при пенсиониране е в размер на 1 078 хил. лв. (2016: 1 208хил. лв.). Допълнителна информация за доходите на персонала при пенсиониране е представена в (Бележка 11.1).

2.18.3. Отсрочени данъчни активи

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

2.18.4.Обезценка на кредити и вземания

Ръководството преценява необходимостта от обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти на база на анализ на вземанията промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултатите от дейността на клиентите не оправдават предварителните очаквания, стойността на вземанията, които трябва да бъдат обезценени и

отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към отчетната дата.

2.18.5. Провизии за съдебни спорове

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

2.19. Управление на финансовите рискове. Фактори на финансовите рискове

Структура на финансовите активи и пасиви към 31 декември по категории:	31.12.2017	31.12.2016
	BGN 000	BGN 000
Финансови активи		
Парични средст-ва и еквиваленти	553	543
Търговски вземания и кредити	5 801	4 805
Платени депозити минерална вода	68	90
Общо	6 422	5 438
Финансови пасиви		
Търговски задължения	540	427
Други задължения	3 661	1 633
Приети гаранции за изпълнение договори	62	58
Общо	4 263	2 118

Дружеството няма практика да работи с деривативни инструменти.

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

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на изпълнителния директор и финансовите експерти на дружеството съгласно политиката, определена от изпълнителния директор, които са разработили основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури 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.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Дружеството осъществява основните си доставки в лева. Продажбите на услуги се осъществяват също в лева.

б. Кредитен риск

Кредитния риск е ръскът, че едната страна по финансовия инструмент, ще причини финасово загуба на другат а страна, като не успее да изплати задължението. Финансовите активи на дружеството са

концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания и кредити. Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск.

в. Ликвиден риск

Рискът, при който предприятието среща трудности да спазва задълженията по отношение на финансовите пасиви, уреждани с наличности или с друг финансов актив.

То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Дружеството не ползва привлечени кредитни ресурси.

За да контролира риска дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения.

Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Матуритетен анализ

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

Таблица матуритет

31 Декември 2016	до 1 м.	1-3 м.	3-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.	Без матуритет	Общо:
	хил.лв	хил.лв	хил.лв.	хил.лв	хил.лв	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв
Финансови активи								
Търговски вземания		3 728					1 777	4805
Парични сред-ва и еквиваленти	543							543
Платени депозити минер.вода				90				90
Общо	543	3 728	0	90	0	0	1 777	5 438
Финансови пасиви								
Други задължения	78	43		304	1 208			1 633
Търговски задължения		358	0	69				427
Приети гаранции за изпъл. дог.				58				58
Общо	78	401	0	431	1 208	0	0	2 118
31 Декември 2017	до 1 м.	1-3 м.	3-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.	Без матуритет	Общо:
	хил.лв	хил.лв	хил.лв.	хил.лв	хил.лв	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв
Финансови активи								
Търговски вземания		2 459					3 342	5 801
Парични сред-ва и еквиваленти	553							553
Платени депозити минер.вода				68			3 342	68
Общо	553	2 459	0	68	0	0	0	6 422
Финансови пасиви								
Други задължения	529	68		285	1 078	1 652		3 612
Търговски задължения		471	0	69				540
Приети гаранции за изпъл. дог.				62				62
Общо	597	539	0	416	1 078	1 652	0	4 263

Лихвен риск

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки и предоставените депозити с договорен лихвен процент, затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

За финансовите пасиви дружеството не е изложено на лихвен риск, защото те са обичайно търговски и безлихвени, с изключение на депозитите, които са с договорен лихвен процент.

Таблица ликвиден риск

31 декември 2016 г.	Безлихвени	С плаващ лихвен %	С фиксиран лихвен %	Общо
Финансови активи	4 895		543	5 438
Финансови пасиви	910		1 208	2 118
31 декември 2017 г.	Безлихвени	С плаващ лихвен %	С фиксиран лихвен %	Общо
Финансови активи	5 869		553	6 422
Финансови пасиви	1 533		2 730	4 263

Средствата по разплащателни сметки се олихвяват с лихвени проценти, съгласно тарифите на съответните банки, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

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.

Оценяване по справедлива стойност

Оценяване по справедлива стойност на финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние, са групирани в три нива съобразно йерархията на справедливата стойност. Тази йерархия се определя въз основа на значимостта на входящата информация, използвана при определянето на справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, както следва:

1 ниво: пазарни цени (некоригирани) на активни пазари за идентични активи или пасиви;

2 ниво: входяща информация, различна от пазарни цени, включени на ниво 1, която може да бъде наблюдавана по отношение на даден актив или пасив, или пряко (т. е. като цени) или косвено (т. е. на база на цените); и

3 ниво: входяща информация за даден актив или пасив, която не е базирана на наблюдавани пазарни данни.

Всички представени нефинансови активи и финансови активи и пасиви се класифицирани на най-ниското ниво (3 ниво) на значима входяща информация, използвана за определянето на справедливата им стойност.

3. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И РАЗХОДИ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

Показатели	Имоти	Машины и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други ДМА	ОБЩО
Отчетна стойност						
Салдо на 01.01.2017г.	22 195	6 666	4 720	1 131	3 164	37 876
Придобити	501	1 827	1 558	13	182	4 081
Отписани	-	-	-	-	-	-
	22 696	8 493	6 278	1 144	3 346	41 957
Нагрупана амортизация						
Салдо на 01.01.2017 г.	4 895	6 316	1 542	1 108	1 921	15 782
Начислена амортизация	622	390	221	15	151	1 399
Амортизация на излезли	-	-	-	-	-	-

	5 517	6 706	1 763	1 123	2 072	17 181
Балансова стойност на 31.12.2017 г.	17 179	1 787	4 515	21	1 274	24 776

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

Към 31.12.2017 година е направен преглед на Имоти, машини и съоръжения от технически експерти на дружеството, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на МСС 36 "Обезценка на активи". Въз основа на този преглед се установи, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на имотите, машините и съоръженията.

Към 31.12.2017 г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху имотите, машините и съоръжения на дружеството.

Към 31.12.2017 година неприключените разходи за придобиване на нетекущи активи по обекти са:

Наименование-обект /филиала /	Отразено в :	Стойност хил.лв.
Жилищен блок	Сандански	12
Проект басейн	Сандански	2
Проект Детски санаториум - проект	Хисар	17
Проект болница	Баня Карлово	17
Проект	Вършец	1
Нова поликлиника - Баня	Централен офис	2 248
Детски санаториум – Хисар – инв.проекти	Централен офис	9
Детски санаториум Хисар – ф-ри по договори	Централен офис	1 517
Вършец	Централен офис	2
Всичко:		3 825

3.1. Предоставени аванси за придобиване на нетекущи активи.

Наименование-обект /филиала /	Отразено в :	Стойност хил.лв.
Детски санаториум Хисар-аванс по договор	Централен офис	1565

Посоченият оповестен аванс в размер на 1565 хил.лв. за обект Детски санаториум Хисар, ще се прихваща срещу приспадане при окончателно приемане на обекта от актувани дейности .

2. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Показатели	Година, завършваща на 31.12.2017	Година, завършваща на 31.12.2016
Налични на 01.01.		
- по отчетна стойност	352	351
- по балансова стойност	10	61
Движение за годината	-	1
Натрупана амортизация	352	342
Наличност на 31.12.		
- по отчетна стойност	352	352
- по балансова стойност	-	10

5. ДЯЛОВЕ И УЧАСТИЕ

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Дъщерни предприятия – "Медицински център – Рехабилитационен национален комплекс"	5	5
Асоциирани предприятия – "Атриум" ООД-Хисар	135	135
Малцинствено участие – "Калифея" - Хисар	28	28
Общо:	168	168

6. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
Хранителни продукти	92	122
Горивни материали	483	421
Резервни части	84	76
Работно облекло и постелочен инвентар	23	25
ММП на склад	13	16
Медикаменти и консумативи	61	66
Други материали	150	131
Стоки	6	2
Общо:	912	859

Всички налични към 31.12.2017 г. материали са представени в баланса по себестойност. На базата на извършен преглед на наличните материални запаси ръководството на дружеството счита, че към 31.12.2017г. няма условия за тяхната обезценка до нетна реализируема цена.

7. КРАКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти	13	29
Вземания от клиенти- РЗОК болнична помощ	4 441	3 071
Вземания от клиенти- РЗОК извънболнична помощ	4	-
Вземания от клиенти- МЗ и други	152	113
Данъци за възстановяване (НАП)	-	56
По липси и начети	66	68
По съдебни спорове	300	299
Присъдени вземания	32	32
Тур. застраховка, гаранции, дебитори и др.	880	1 246
Ценови разлики по липси и начети	(19)	(19)
Общо:	5 869	4 895

Вземанията от клиенти са текущи и са свързани с неплатени, но начислени наеми и непреведена сума от НЗОК и МЗ.

В годишния финансов отчет дебитните и кредитните салда по сметките за разчетите се представят без да се компенсират.

Към 31.12.2017г. от представените вземания от НЗОК за болничната помощ надлимитните вземания са в размер на 3 342 хил.лева, съответно по години:

2015г.-1 068 хил.

2016г.- 990 хил.

2017г.- 1 284 хил.

Тези вземания не са потвърдени. Направен е анализ на събираемостта на надлимитните вземания от НЗОК, предприети са съответните действия за събирането им от ръководството и очакваме да бъдат изплатени. Същите не са обезценени към 31.12.2017 година.

8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
Каса в лева	17	25
Разплащателна сметка	485	480

Набирателна сметка	51	38
Общо:	553	543

Посочените остатъци към 31.12.2017 г. на парични средства се потвърждават от съответните параграфи на сметките и от потвърдителните писма, получени от банковите институции.

В набирателната сметка се натрупват средства за участие в процедури и гаранции за изпълнение по договори за изпълнение.

9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

9.1. Основен акционерен капитал

Към 31.12.2017г. регистрираният основен капитал на "СБР – НК" ЕАД е в размер на 23 256 532 лв. разпределен в 23 256 532 броя поименни акции с номинална стойност 1 лв. всяка една.

Едноличен собственик на капитала на дружеството е държавата и се управлява чрез принципала – Министъра на здравеопазването.

9.2 Увеличение и намаление на капитала

Няма увеличение на капитала .

9.3. Резервите на дружеството са формирани от:

- Общи резерви -1 014 х.лева по решение на общото събрание(собственика) след приемане на финансовите отчети, при разпределяне на печалбата за съответната година, съгласно устава на дружеството и изискванията на Търговския закон.
- Допълнителни резерви- 10 677 х.лева формирани съгласно решение на общото събрание и устава на дружеството. Тук са представени и актюерските печалби/загуби, отразени в другия всеобхватен доход. За 2017 година допълнителните резерви са намалени с 12 х.лева (актюерски загуби, отразени в отчета за другия всеобхватен доход).

9.4. Натрупаните непокрити загуби и неразпределени печалби представляват:

- Непокрити загуби – 7 478 хил.лева
- Печалби от минали години-207 хил.лева
- Текуща печалба от основната дейност за 2017 година 1 148 хил.лева

9.5. Финансирания

Към 31.12.2012 г. е отразено салдото от извършеното преобразуване на резултата от 2009 година, за неактувания обект Детски санаториум Хисар, за който средствата 2 000 000 лв. са усвоени, но няма съпоставимост на приходи с разходи, тъй като няма Приемателно предавателен протокол за пускане в експлоатация. Отразената стойност остава като салдо по сметка отчитаща, финансиране за дълготраен актив до пускането му в действие.

Салдото отразено във финансиране за дълготрайни активи, в размер на 2 716 хил.лв. , представлява:

- 18 хил.лв предоставена медицинска апаратура от „Българската коледа” във филиал Баня
- 2 158 хил.лв. Представляват средства в изпълнение на проект " Енергийна ефективне мерки в обществените сгради- транш V "финансирани със средства на Международен фонд " Козлодуй" във филиалите - Кюстендил , Баня , Баня Карлово и Хисар
- 540 хил. лв.представляват целева субсидия за капиталови разходи по договори с Министерство на здравеопазването, съответно:
 - за филиал Баня - 245 хил. лв.
 - за филиал Хисаря – 295 хил. лв.

Признаването им ще се извършва с начислената амортизация през следващи години ,за да има съпоставимост на приходите с разходите.

10. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
Задължения към доставчици от страната	333	252
Доставчици по аванси	138	84
Вътрешни удържки	68	43

Други задължения	199	234
Ценови разлики по липси и надчети	(19)	(19)
Общо:	719	594

10.1 ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
Задължения към доставчици- ЕСКО договори	1 652	-
Общо:	1 652	-

11. КРАТКОСРОЧНИ И ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

Краткосрочни задължения в размер на 285 хил. лв. са за начислени неизползвани компенсирани отпуски, които дават отражение в ГДД при преобразуване на финансов резултат.

11.1 Дългосрочни задължения към персонала

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	1 078	1 208

Задълженията към персонала на дружеството за изплащане на обезщетения при пенсиониране посочени в актюерския доклад, свързан с изчисляване на настоящата стойност към 31.12.2017 г. съгл. МСС 19 за бъдещи задължения на дружеството след настъпване на събитието придобиване право на пенсия и възлизат на: 1 078 хил.лв.

11.2 Отсрочени данъчни активи

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
Начислен данък върху провизии при пенсиониране и компенсирани отпуски	136	151

През 2017 г. дружеството е начислило отсрочен данък върху признатите разходи за задълженията към персонала при пенсиониране и за компенсирани отпуски. Формираният ефект от данъчната временна разлика е в размер на 136 хил.лв., който ще се прояви обратно в момента на изплащане на обезщетенията при пенсиониране и ползване на отпуските в следващ отчетен период.

12. ДАНЪЧИ И ОСИГУРИТЕЛНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
ДДС	18	9
Данъци при източника, ДОД и осиг. задължения	511	3
Общо:	529	12

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

13. ПРИХОДИ

13.1. Нетните приходи от продажба на услуги:

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
Предоставяне на медицински услуги (комплексна цена)	14 176	14 386
Приходи от ЗОК по клинични пътеки	13 177	12 201
Приходи от ЗОК спец. Извънболнична помощ	33	-
Усвоено финансиране от МЗ – ветерани	986	524
Общо:	28 372	27 111

13.2. Приходи от продажба на стоки включват:

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
Продадена стока в барчета	17	33
Отчетна стойност на продадените стоки	14	25
Нетни приходи	3	8

13.3. **Други приходи** включват:

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Продажба на дълготрайни активи	-	20
Продажба на материали	-	-
Наеми	111	107
Застраховки	169	199
Допълнителни услуги /тел.,ютия/ пране, транспортна услуга	3	1
Приходи от Програма по временна заетост	33	26
Продукция - храна	321	386
Други приходи	759	36
Общо:	1 396	775

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

14. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ , МАТЕРИАЛИ И КОНСУМАТИВИ

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Материали и хранителни продукти	3 199	3 708
Вода	87	74
Ел. енергия	-	-
Гориво и смазочни материали	65	68
Други(медикаменти и дребен инвентар)	1 193	203
Общо:	4 544	4 053

15. РАХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Застраховки	33	29
Граждански договори	121	99
Наем	60	63
Съобщителни услуги	192	183
Нает транспорт	29	13
Осветление и отопление	2 479	2 297
Вода	678	671
Текущ ремонт	628	1 954
Реклама	30	37
Консултантска дейност	141	164
Данъци и такси	2 303	1 288
Други (абонамент техника и преса, охрана, други)	1 322	1 194
	8 016	7 992

16. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Разходи за текущи възнаграждения	11 633	11 568
Начислени суми за неизползван платен отпуск	212	236
Начислени суми – провизии при пенсиониране	88	103
Изплатени суми за обезщетения по КТ	59	68

Вноски по социалното и здравно осигуряване	2 358	2 243
Начислени суми по договор за управление и контрол	56	57
Общо:	14 406	14 275

17. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИИ

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Разходи за амортизации на активи	1 409	1 340
Общо:	1 409	1 340

18. СУМИ С КОРЕКТИВЕН ХАРАКТЕР

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Отчетна стойност на продадени стоки	14	25
Общо:	14	25

19. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Командировки	22	27
Представителни	19	19
Брак, фири, ремонт	2	-
Санкции и актове от РЗОК, РУСО	13	22
Съдебни дела	-	63
Касов бон / друг документ /	1	1
Глоби ,неустойки,рев.актове , карти	12	3
Други	21	19
Общо:	90	154

20. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ / РАЗХОДИ

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Финансови приходи		
Приходи от лихви по разплащателни сметки	1	5
Финансови разходи		
Банкови такси и комисионни	14	13
Разходи за лихви	8	33
Финансови разходи	(22)	(46)

През 2017 г. дружеството приключва със данъчна печалба и върху резултата е начислен корпоративен данък печалба по ЗКПО.

21. ПАРИЧНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ ОТ КОНТРАГЕНТИ

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Комплексна здравна услуга и платени медицински услуги	13 274	13 163
Общо:	13 274	13 163

22. ПАРИЧНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ ОТ ФИНАНСИРАНЕ НА ТЕКУЩАТА ДЕЙНОСТ

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Финансиране за текуща дейност от МЗ	945	448
Общо:	945	448

23. ПАРИЧНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДРУГИ

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Постъпления от ЗОК по клинични пътеки	11 802	11 313
Постъпления от ЗОК по извънболнична помощ	29	
Постъпления от НОИ	3 750	3 022
Други (временна заетост, наеми)	78	87
Общо:	15 659	14 422

24. ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ – формиран в размер от – 2 186 хил. лева е резултат от плащания по договори за закупени активи и парични постъпления по договори за целева субидия за капиталови разходи с Министерство на здравеопазването.

25. ПОЛУЧЕНИ ПОТОЦИ ОТ ЕМИТИРАНЕ И ОБРАТНО, ПРИДОБИВАНИ НА ЦЕННИ КНИЖА

През 2017 г. на дружеството не са получени средства за увеличаване на капитала и записване на нови акции.

26. ПОЛУЧЕНИ ЗАЕМИ

През 2017 г. дружеството не е получавало парични средства от заеми.

27. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица са Министерство на здравеопазването..

Дружеството е във взаимоотношения на свързани лица със своето дъщерно предприятие "Медицински център – рехабилитационен национален комплекс" ЕООД 100% собственост, учредено през 2008г., като до момента е внесен само регистрирания основен капитал в размер на 5 000 лв.

Дружеството има участие в :

- "Калифея" – Хисар – 10.75% собственост, представляващи 2 795 акции по 10 лв. всяка в размер на 27 947.85 лв.
- "Атриум" ООД – Хисар – 24% собственост, представляващи 1 350 дяла по 100 лв., всеки в размер на 135 000 лв.

Дружеството не упражнява значително влияние и няма контрол върху финансовата и оперативната политика. Инвестициите в посочените дружества са представени по себестойностния метод.

Дружеството не участва в управителните органи на посочените дружества. Дружеството е предприело действия за получаване на информация относно финансовото състояние на тези дружества, като до датата на съставяне на финансовия отчет е получена информация, само за размера на участията, но тя не е достатъчна, за да бъдат предприети съответни действия от ръководството съгласно приложимите счетоводни стандарти.

По извършените през годината сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

28. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Текущи възнаграждения	59	57
Вноски за социално осигуряване	6	6
Общо:	65	63

Начислените възнаграждения на Съвета на директорите са по договори за управление и контрол.

29. УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 31.12.2017 г. Дружеството не е представило гаранции на трети лица.

Няма условни задължения.

Членовете на съвета на директорите са дали гаранции за своето управление по смисъла на чл.240, ал.1, от Търговския закон като са издали Запис на заповед в полза на „СБР-НК“ ЕАД .

30. ПРЕЗ 2017 ГОДИНА СА ИЗВЪРШЕНИ СЛЕДНИТЕ ПРОВЕРКИ И РЕВИЗИИ

От РЗОК:

- От РЗОК – гр. Пловдив 10 проверки на филиал Нареченски бани по сключения договор за изпълнение на клинични пътеки.
- От РЗОК – гр. Стара Загора 7 проверки на филиал "Павел баня" по сключения договор за изпълнение на клинични пътеки.
- От РЗОК – гр. Бургас 2 проверки на филиал Поморие по сключения договор за изпълнение на клинични пътеки.
- От РЗОК – гр. Благоевград 5 проверки на филиал Сандански по сключения договор за изпълнение на клинични пътеки.
- От РЗОК – гр. Кюстендил 24 проверки на филиал "Кюстендил" по сключения договор за изпълнение на клинични пътеки.
- От РЗОК – гр. София-област 11 проверки на филиал Момин Проход по сключения договор за изпълнение на клинични пътеки.
- От РЗОК – гр. Велико Търново 6 проверки на филиал Овча могила по сключения договор за изпълнение на клинични пътеки.
- От РЗОК – гр. Пазарджик 11 проверки на филиал "Велинград" по сключения договор за изпълнение на клинични пътеки.
- От РЗОК – Пловдив 10 проверки на филиал Хисаря по сключения договор за изпълнение на клинични пътеки.
- От РЗОК – гр. Пловдив 12 проверки на филиал Баня Карловско по сключения договор за изпълнение на клинични пътеки.
- От РЗОК – гр. Смолян 7 проверки на филиал Баните Смолянско по сключения договор за изпълнение на клинични пътеки.
- От РЗОК – гр. Монтана 15 проверки на филиал "Св. Мина" - гр. Вършец по сключения договор за изпълнение на клинични пътеки.
- От РЗОК – гр. София 9 проверки на филиал Баня по сключения договор за изпълнение на клинични пътеки.

ОТ ТП на НОИ:

- От ТП на НОИ Пловдив във филиал Наречен 2 проверки за разходите, извършени от бюджета на ДОО по Програмата на НОИ за профилактика и рехабилитация.
- От ТП на НОИ Стара Загора 2 проверки във филиал Павел баня за разходите, извършени от бюджета на ДОО по Програмата на НОИ за профилактика и рехабилитация.
- От ТП на НОИ Бургас 3 проверки във филиал Поморие за разходите извършени от бюджета на ДОО по Програмата на НОИ за профилактика и рехабилитация.
- От ТП на НОИ Благоевград 2 проверки на филиал Сандански за разходите, извършени от бюджета на ДОО по Програмата на НОИ за профилактика и рехабилитация.
- От ТП на НОИ – гр. Кюстендил 2 проверки на филиал Кюстендил за разходите, извършени от бюджета на ДОО по Програмата на НОИ за профилактика и рехабилитация.
- От ТП на НОИ София-област във филиал Момин проход 2 проверки за разходите, извършени от бюджета на ДОО по Програмата на НОИ за профилактика и рехабилитация.
- От ТП на НОИ Велико Търново във филиал Овча могила 3 проверки за разходите, извършени от бюджета на ДОО по Програмата на НОИ за профилактика и рехабилитация.
- От ТП на НОИ – гр. Пазарджик 2 проверки на филиал Велинград за разходите, извършени от бюджета на ДОО по Програмата на НОИ за профилактика и рехабилитация.
- От ТП на НОИ – гр. Пловдив 4 проверки на филиал Хисаря за разходите, извършени от бюджета на ДОО по Програмата на НОИ за профилактика и рехабилитация.
- От ТП на НОИ Пловдив 2 проверки във филиал Баня Карлово за разходите, извършени от бюджета на ДОО по Програмата на НОИ за профилактика и рехабилитация.
- От ТП на НОИ – гр. Смолян 3 проверки на филиал Баните, Смолянско за разходите, извършени от бюджета на ДОО по Програмата на НОИ за профилактика и рехабилитация.
- От ТП на НОИ – гр. Монтана 2 проверки на филиал "Свети Мина", гр. Вършец за разходите, извършени от бюджета на ДОО по Програмата на НОИ за профилактика и рехабилитация.

- От ТП на НОИ – гр. София 2 проверки на филиал Баня за разходите, извършени от бюджета на ДОО по Програмата на НОИ за профилактика и рехабилитация.

31.ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

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

- 31.2. От 01.01.2018 година влиза в сила новият МСФО 15 Приходи по договори с клиенти(в сила за годишни периоди от 01.01.2018г. приет от ЕК)

Ръководството е направило проучване и е определило, че промените в новия стандарт биха оказали влияние върху стойностите и класификацията на активите и пасивите, операциите и резултатите от дейността му по отношение на неговите приходи от дейността и/или вземанията му свързани със надлимитната дейност от Здравна каса, доколкото ако не се промени бизнес модела на признаване на приходите, относно прехвърляне на контрола към клиента от оказваните от дружеството услуги или отчитането на продажбите на услуги;

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

- 31.4. Към 31.12.2017 г дружеството няма просрочени задължения

- 31.5. Дружеството през 2017 г. е с 0% леталитет , както и в предходните години.

- 31.6. Разходите за медикаменти и медицински консумативи общо са 52 хил.лв.

- 31.7. Краткосрочните задължения към доставчици са: 2017 г. -333 хил.лв., 2016 г.– 252 хил.лв., 2015 г. – 134 хил.лв.

32. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Няма настъпили събития след края на отчетния период, които да влияят на информацията представена в индивидуалния финансов отчет.

33.ОДОБРЕНИЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Индивидуалният финансов отчет към 31 декември 2017 г. (включително сравнителната информация) е подписан от изпълнителния директор на Дружеството на 20 март 2018 година и приет от Съвета на директорите на 24.04.2018 година. Одитираният индивидуален финансов отчет за 2017 година се представя на Министерство на здравеопазването за одобрение и публикуване.

Дата 20.03.2017 год.

Подписано от името на "СБР-НК" ЕАД

Изпълнителен директор:
/ Плумелина Мичева/

Съставител:
/ Д.Николаева /

