



**ГРУПА „СВЕТА МАРИНА“, гр. ВАРНА**

# **КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**За периода, завършващ на 31 декември 2016 г.**



**Одобрен от Съвета на директорите  
на 20.03.2017 г.**



## СЪДЪРЖАНИЕ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Консолидиран отчет за финансовото състояние	3
Консолидиран отчет за всеобхватния доход	4
Консолидиран отчет за промените в собствения капитал	5
Консолидиран отчет за паричните потоци	6

### Пояснителни приложения към консолидирания финансов отчет

1 Информация за Групата	7
2 Значими счетоводни политики	7
3 Имоти, машини, съоръжения и оборудване	19
4 Нематериални активи	20
5 Активи и пасиви по отсрочени данъци	21
6 Материални запаси	22
7 Търговски и други вземания	22
8 Парични средства	23
9 Регистриран капитал	23
10 Резерви	24
11 Правителствени дарения	24
12 Провизии за пенсионни обезщетения	25
13 Търговски и други задължения	26
14 Задължения към персонала	26
15 Нетни приходи от медицински дейности	26
16 Други приходи	27
17 Разходи за материали	27
18 Разходи за външни услуги	28
19 Разходи за персонала	28
20 Други разходи	29
21 Финансови приходи/(разходи) нетно	29
22 Разходи за данъци от печалбата	29
23 Парични потоци от клиенти и други дебитори	30
24 Парични потоци от правителствени дарения	30
25 Други парични потоци от финансова дейност	30
26 Управление на финансови рискове	30
27 Условни активи и пасиви	33
28 Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях	34
29 Събития след датата на съставяне на финансовия отчет	35

**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**  
към 31 декември 2016 год.

	Приложения	Годината, завършваща на 31.12.2016	Годината, завършваща на 31.12.2015
		хил.лв.	хил.лв.
<b>АКТИВИ</b>			
<b>Нетекущи активи</b>			
Имоти, машини и съоръжения	3	53 175	33 318
Нематериални активи	4	777	68
Активи по отсрочени данъци	5	1 213	1 034
<b>Общо нетекущи активи</b>		<b>55 165</b>	<b>34 420</b>
<b>Текущи активи</b>			
Материални запаси	6	2 698	2 970
Търговски и други вземания	7	10 970	9 479
Парични средства	8	9 375	9 393
<b>Общо текущи активи</b>		<b>23 043</b>	<b>21 842</b>
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>		<b>78 208</b>	<b>56 262</b>
<b>КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>			
<b>Собствен капитал</b>			
Регистриран капитал	9	48 287	23 712
Резерви	10	4 245	4 197
Натрупана печалба/(загуба)		(5 836)	(3 808)
<b>Общо собствен капитал</b>		<b>46 696</b>	<b>24 101</b>
<b>Нетекущи пасиви</b>			
Правителствени дарения	11	5 894	6 432
Провизии за пенсионни обезщетения	12	2 836	2 466
<b>Общо нетекущи пасиви</b>		<b>8 730</b>	<b>8 898</b>
<b>Текущи пасиви</b>			
Търговски и други задължения	13	18 233	17 987
Задължения към персонала	14	3 008	3 039
Правителствени дарения	11	1 541	2 237
<b>Общо текущи пасиви</b>		<b>22 782</b>	<b>23 263</b>
<b>ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>		<b>78 208</b>	<b>56 262</b>

Финансовият отчет следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представени от стр.7 до стр. 35.

Гр. Варна, 20 март 2017 г.

Павлинка Пенкова  
Регистриран одитор  
Дата на доклада: 20 март 2017 г.

0392 Павлинка  
Пенкова  
Регистриран одитор

Изпълнителен директор:  
Проф. Д-р Валентин Игнатов, д.м.

Съставител:  
Албена Докторова



**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД**

за годината, завършваща на 31 декември 2016 год.

	Приложения	Годината, завършваща на 31.12.2016  хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015  хил.лв.
<b>Продължаваша дейности</b>			
Нетни приходи от продажби	15	103 753	94 481
Други приходи	16	1 699	1 592
Промени в наличностите на продукцията		2	3
Разходи за материали	17	(53 686)	(49 407)
Разходи за външни услуги	18	(3 369)	(2 557)
Разходи за персонала	19	(42 307)	(37 223)
Разходи за амортизация	3,4	(7 497)	(5 494)
Други разходи	20	(417)	(346)
Балансова стойност на продадените активи		-	(6)
<b>Печалба/(загуба) от оперативната дейност</b>		<b>(1 822)</b>	<b>1 043</b>
Финансови приходи		20	39
Финансови разходи		(2)	(487)
<b>Финансови приходи/(разходи) нето</b>	21	<b>18</b>	<b>(448)</b>
<b>Печалба/(загуба) преди данъци</b>		<b>(1 804)</b>	<b>595</b>
(Разходи за)/приходи от данъци върху печалбата	22	179	(61)
<b>Нетна печалба/(загуба) за годината</b>		<b>(1 625)</b>	<b>534</b>
<b>Друг всеобхватен доход:</b>			
<i>Компоненти, които няма да бъдат реклафицирани в печалбата или загубата</i>			
Последващи оценки на планове с дефинирани пенсионни доходи	12	(355)	(378)
<b>Общо всеобхватен доход за годината</b>		<b>(1 980)</b>	<b>156</b>

Финансовият отчет следва да се раглежда заедно с пояснителните приложения, представени от стр. 7 до стр. 35.

Гр. Варна, 20 март 2017 г.

Павлинка Пенкова  
Регистриран одитор

Дата на доклада: 20 март 2017 г.

  
Изпълнителен директор:  
Проф. Д-р Валентин Игнатов, д.м.Съставител:  
Албена Докторова

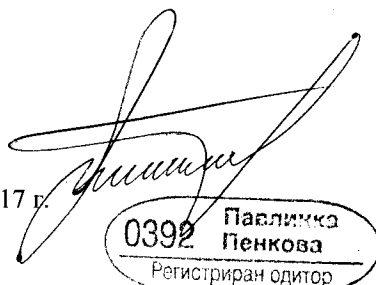
**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**

за годината, завършваща на 31 декември 2016 год.

	Основен капитал	Законови резерви	Допълнителни резерви	Други резерви	Неразпределена печалба	Общо
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
01 януари 2015 г.	23 712	1 914	399	1 901	(3 981)	23 945
<b>Промени в собствения капитал за 2015 година</b>						
Разпределение на печалбата/покриване на загубата			(17)		17	-
Общ всеобхватен доход за периода, в т.ч.:					156	156
* Нетна печалба за годината					534	534
* Други компоненти на всеобхватния доход					(378)	(378)
<b>Салдо на 31 декември 2015 година</b>	<b>23 712</b>	<b>1 914</b>	<b>382</b>	<b>1 901</b>	<b>(3 808)</b>	<b>24 101</b>
<b>Промени в собствения капитал за 2016 година</b>						
Увеличение на основния капитал	24 575					24 575
Разпределение на печалбата/покриване на загубата		54	(6)		(48)	-
Общ всеобхватен доход за периода, в т.ч.:					(1 980)	(1 980)
* Нетна загуба за годината					(1 625)	(1 625)
* Други компоненти на всеобхватния доход					(355)	(355)
<b>Салдо на 31 декември 2016 година</b>	<b>48 287</b>	<b>1 968</b>	<b>376</b>	<b>1 901</b>	<b>(5 836)</b>	<b>46 696</b>

Финансовият отчет следва да се раглежда заедно с пояснителните приложения, представени от стр. 7 до стр. 35.

Гр. Варна, 20 март 2017 г.

Павлинка Пенкова  
Регистриран одитор  
Дата на доклада: 20 март 2017 г.

0392 Павлинка  
Пенкова  
Регистриран одитор

Изпълнителен директор:  
Проф. Д-р Валентин Игнатов, д.м.Съставител:  
Албена Докторова

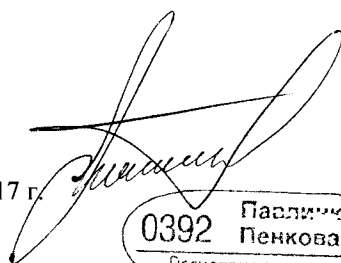
**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**  
за годината, завършваща на 31 декември 2016 год.

	Приложения	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил.лв.
<b>Парични потоци от оперативна дейност</b>			
Постъпления от клиенти и други дебитори	23	98 479	89 954
Постъпления от правителствени дарения	24	3 521	7 123
Плащания към доставчици и други кредитори		(55 815)	(50 979)
Плащания, свързани с персонала		(42 510)	(36 703)
Плащания на застрахователи		(41)	(31)
Плащания, свързани с данък върху дохода		-	(100)
Плащания, свързани с други данъци		(241)	(230)
Плащания на банкови такси		(7)	(9)
<b>Нетен паричен поток от основна дейност</b>		<b>3 386</b>	<b>9 025</b>
<b>Паричен поток от инвестиционна дейност</b>			
Плащания, свързани с имоти, машини и съоръжения		(3 434)	(9 359)
Постъпления, свързани с имоти, машини и съоръжения		10	59
<b>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</b>		<b>(3 424)</b>	<b>(9 300)</b>
<b>Паричен поток от финансова дейност</b>			
Постъпления, свързани с лихви	25	19	5
Други изходящи парични потоци		-	196
<b>Нетен паричен поток от финансова дейност</b>		<b>19</b>	<b>201</b>
<b>Ефект от промяна във валутните курсове</b>		<b>1</b>	<b>(3)</b>
<b>Изменение на паричните средства и еквиваленти</b>		<b>(18)</b>	<b>(77)</b>
<b>Парични средства и еквиваленти на 01 януари</b>		<b>9 393</b>	<b>9 470</b>
<b>Парични средства и еквиваленти на 31 декември</b>	8	<b>9 375</b>	<b>9 393</b>

Финансовият отчет следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представени от стр. 7 до стр. 35.

Гр. Варна, 20 март 2017 г.

Павлинка Пенкова  
Регистриран одитор  
Дата на доклада: 20 март 2017 г.

  
0392 Павлинка  
Пенкова  
Регистриран одитор

Изпълнителен директор:  
Проф. Д-р Валентин Игнатов, д.м.

Съставител:  
Албена Докторова





## ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

### 1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

Група „Света Марина” (Групата) включва дружеството-майка и неговите две изцяло притежавани дъщерни дружества.

#### 1.1. Дружество-майка

Дружеството-майка **Многопрофилна болница за активно лечение „Света Марина” ЕАД** е регистрирано във Варненски окръжен съд по фирмено дело № 2940/2000 г. като еднолично акционерно дружество с държавно имущество, създадено по Закона за лечебните заведения с предмет на дейност - осъществяване на болнична помощ и диспансерна дейност.

Правата на едноличния собственик - държавата се упражняват от Министъра на здравеопазването. През 2016 г. едноличният собственик на капитала увеличава регистрирания капитал с апортна вноска на нетекущи материални и нематериални активи и към 31.12.2016 г. регистрирания капитал е 48 287 хил.лв. (2015 г.: 23 814 хил.лв.).

През отчетния период е променен и състава на Съвета на директорите и към 31 декември 2016 г. той се състои от: проф. д-р Красимир Иванов, д.м.н. – председател, проф. д-р Валентин Игнатов, д.м. – изпълнителен директор и проф. д-р Риналдо Шишков, д.м. – член.

Адресът на управление и място на стопанската дейност е: гр. Варна, ул. „Христо Смирненски” 1.

#### 1.2. Дъщерни дружества

**Диагностично-консултативен център „Света Марина”ЕООД** е регистрирано във Варненски окръжен съд по фирмено дело № 1084/2002 г. като еднолично дружество с ограничена отговорност. Предметът на дейност е осъществяване на извънболнична специализирана медицинска помощ. Капиталът на дружеството е в размер на 5 хил.лв. - регистриран и внесен изцяло, представляващ 1 дял, 100% собственост на МБАЛ „Света Марина” ЕАД.

**„Света Марина Трейдинг”ЕООД** е регистрирано във Варненски окръжен съд по фирмено дело № 1083/2002 г. като еднолично дружество с ограничена отговорност. Предметът на дейност основно е пране и химическо чистене и консултантска дейност по трудова медицина, предоставяни предимно на Дружествата от Групата, но и на трети лица. Капиталът на дружеството е в размер на 255 хил.лв. - регистриран и внесен изцяло, представляващ 1 дял, 100% собственост на МБАЛ „Света Марина” ЕАД.

Средносписъчен брой на персонала в Групата – 1 933 (2015 г.: 1 893).

### 2. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

#### 2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

##### 2.1.1. Изразяване на съответствие

Консолидираният финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения, издадени от Комитета за разяснения на Международните стандарти за финансово отчитане (КРМСФО), приети от Европейския съюз.



## Пояснителни приложения към финансовия отчет

### Значими счетоводни политики (продължение)

#### База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

Ръководството на Групата се е съобразило с всички тези счетоводни стандарти и разяснения към тях, които са приложими към дейността и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

Освен това, ръководството счита, че не е необходимо да оповестява в годишния финансов отчет наименованието на тези Международни стандарти за финансово отчитане и разяснения към тях, в които са направени промени, формално одобрени или неодобрени от Европейския съюз, отнасящи се до прилагането им през 2016 г. и в бъдеще, без те да се отнасят до дейността на Групата. Подобно цитиране на наименования на стандарти и разяснения към тях, които не се прилагат в дейността на Групата би могло да доведе до неразбиране и до подвеждане на потребителите на информация от настоящия финансов отчет.

#### 2.1.2. Измерване

При съставянето на настоящия годишен финансов отчет е спазен принципа на историческата цена, с изключение на:

- оценка на земя и други активи, „условно определена” като историческа цена, извършена при преминаването на Групата към отчитане по Международни счетоводни стандарти през 2005 г. (Приложение 10);
- провизия за обезщетения при пенсиониране, отчитана по настояща стойност на плана с дефиниран доход (Приложение 12);
- финансови активи и пасиви по справедлива стойност.

Всички данни, представени в настоящия финансов отчет са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго.

#### 2.1.3. Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на отчетените суми на активите, пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки. Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди, ако преразглеждането оказва влияние и на бъдещите периоди. Тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са оповестени в Приложение 2.19.

#### 2.1.4. Принцип на действащо предприятие

При изготвяне на настоящия финансов отчет е спазено основното предположение за действащо предприятие, което предполага, че Групата ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Ръководството е анализирано финансови, оперативни и други фактори, влияещи върху способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие в обозримо бъдеще. Преценката покрива период от дванадесет месеца след датата, към която е съставен настоящият финансов отчет и е базирана на плановете на ръководството за бъдещи действия по управление на рисковете и дейността.





## Пояснителни приложения към финансовия отчет

### Значими счетоводни политики (продължение)

#### База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

Тази преценка обхваща следните събития/условия:

#### *Финансови*

- Към датата на финансовия отчет пасивите на Групата не превишават активите;
- Групата не ползва парични заеми;
- Паричните потоци от оперативната дейност са положителни;
- Оперативната печалба преди амортизации и лихви е 5 675 хил.лв.;
- Задълженията към доставчици са покрити от краткосрочни вземания от НЗОК

#### *Оперативни*

- Дружеството-майка е водеща университетска болница в Североизточна България, ръководството няма намерение и не са му известни обстоятелства, налагащи ограничаване на дейността;
- Няма недостиг на апаратура, материали и специалисти, които да са от решаващо значение за нормалното продължаване на дейността;

#### *Други*

- Спадането на чистата стойност на капитала под стойността на регистрирания капитал се дължи основно на отчетената загуба, резултат от големия размер на амортизациите на активите, апортирани в капитала на дружеството-майка;
- Липсват съдебни производства, които могат да доведат до съществени искове, които не могат да се удовлетворят и които биха застрашили нормалното продължаване на дейността;
- Групата има застрахователно покритие на съществените рискове;
- Не се очакват промени, които да имат негативен ефект върху Групата

На базата на тази оценка ръководството е преценило, че не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на принципа за действащо предприятие като база за изготвяне на финансовия отчет. Намеренията на ръководството по отношение на бъдещото съществуване на Групата са тя да продължи да изпълнява всички свои дейности. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, ръководството на Групата счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база принципа на действащо предприятие.

## 2.2. Консолидация

Консолидираният финансов отчет включва финансовите отчети на дружеството – майка и дъщерните дружества, изготвени към 31 декември, която е датата на края на финансовата година на Групата. При консолидацията е прилаган подходът на дружеството – майка, а финансовите отчети на дъщерните дружества са изготвени при прилагане на единна счетоводна политика.

Дъщерните дружества са всички предприятия, в които Групата притежава повече от половината от правата на глас и/или има правото да назначи повече от половината от членовете на управление и може да упражнява контрол върху финансовата и оперативна политика. При определяне контрола на Групата върху други предприятия се взема предвид наличието и ефекта от потенциални права на глас, които се упражняват към настоящия момент или са в процес на прехвърляне. За тяхната консолидация се използва методът на пълната консолидация.

**Пояснителни приложения към финансовия отчет****Значими счетоводни политики (продължение)****Консолидация (продължение)**

Дъщерните дружества се консолидират от датата, на която ефективно е започнало упражняването на контрол. При отчитане на *придобиването на дъщерни предприятия* се използва методът на покупка. Стойността на придобиването се определя по справедливата стойност на придобитите активи, издадените капиталови инструменти, поетите пасиви към датата на придобиване плюс разходите, директно свързани с придобиването. Придобитите разграничими активи и поети пасиви и условни задължения се измерват първоначално по справедливата стойност в деня на придобиването, независимо от размера на неконтролиращото участие. Положителна репутация има в случаите, когато стойността на придобиването е по-висока от справедливата цена на нетните активи на придобитото дъщерно дружество. Разходите, свързани с придобиването се признават като текущи за периода, в който те са извършени, с изключение на разходите за емисия на дългови или инструменти на собствения капитал, които се признават като компонент на собствения капитал.

Ако делът на придобиващото дружество в справедливата стойност на нетните придобити разграничими активи надвишава цената на придобиване на бизнес комбинацията, това превъзвешение се признава незабавно в консолидирания отчет на Групата като печалба или загуба от придобиване и освобождаване от дъщерни дружества, нетно. Всяко неконтролиращо участие при бизнес комбинация се оценява на база “пропорционален дял в нетните активи” на придобиваното дружество.

Когато бизнес комбинацията по придобиването на дъщерно дружество се осъществява на етапи, на датата на придобиване всички предишни инвестиции, държани от придобиващия, се преоценяват до справедлива стойност, като получените ефекти от тази преоценка се признават в текущата печалба или загуба на Групата.

Консолидацията се преустановява при *продажба или загуба на ефективен контрол върху дъщерното предприятие*. Приходите и разходите на дъщерното предприятие се включват в консолидирания финансов отчети до датата, на която компанията майка престане да контролира дъщерното предприятие. Активите и пасивите, вкл. принадлежащата репутация и неконтролиращото участие на това дъщерно предприятие се отписват по тяхната балансова стойност. Разликата между постъпленията от продажбата на дъщерното предприятие и неговата балансова стойност към датата на продажбата се признава в консолидирания отчет за приходите и разходите като печалба или загуба от освобождаване на дъщерно предприятие.

В консолидирания финансов отчет, отчетите на включените дъщерни дружества са консолидирани на база на метода “пълна консолидация”, ред по ред, като е прилагана унифицирана за съществените обекти счетоводна политика.

Инвестициите на дружеството-майка са елиминирани срещу дела в собствения капитал на дъщерните дружества към датата на придобиване. Вътрешногруповите операции и разчети са напълно елиминирани, вкл. нереализираната вътрешногрупова печалба или загуба. Отчетен е и ефектът на отсрочените данъци при тези елиминиращи консолидационни записвания.

**2.3. Сравнителни данни**

В настоящия финансов отчет Групата представя информацията в Отчета за финансовото състояние към края на текущия и на предходния отчетен период.

С цел по-добро представяне, за някои от статиите във финансовия отчет, включително за сравнителния период е възможно да са извършени незначителни рекласификации.



## Пояснителни приложения към финансовия отчет

### Значими счетоводни политики (продължение)

#### 2.4. Функционална валута и валута на представяне

Дружествата от Групата водят счетоводство и съставят финансовите си отчети в националната валута на Република България - български лев. При условията на валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение: BGN 1.95583 : EUR 1.

Данните във финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго.

#### 2.5. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се завеждат първоначално във функционалната валута по централния курс на Българска народна банка, приложим в деня на извършване на сделката. Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване, а продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутния курс към датата на сделката, а за тези, които се отчитат по справедлива стойност се използва валутния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от уреждането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се включват в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи и разходи.

Текущата оценка на позициите в чуждестранна валута се извършва в последния ден на всеки календарен месец и към датата на съставяне на междинен или годишен финансов отчет.

#### 2.6. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

##### *Първоначално придобиване*

При първоначалното придобиване чрез покупка имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), включваща покупна цена и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Цената на придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване при условията на разсрочено плащане е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано с лихвен процент по привлечените кредитни ресурси.

За придобитите активи, за които се изисква продължителен период от време за подготовка за употреба (квалифицирани активи) и които са финансирани със специално заети за тази цел средства, към цената на придобиване се капитализират и разходите по заеми, свързани с финансирането. Разходите по заеми, капитализирани в цената на придобиване на квалифициран актив включват лихви, амортизация на дисконти или премии, амортизация на допълнителни разходи, свързани със заемите.

Цената на придобиване на активи по стопански начин включва разходите за материали и труд, всички други разходи по въвеждането на съответния актив в планиваната употреба, както и разходите за извеждането му от експлоатация и възстановяване на терена.



## Пояснителни приложения към финансовия отчет

### Значими счетоводни политики (продължение)

#### Имоти, машини и оборудване (продължение)

При безвъзмездни сделки, при първоначалното придобиване имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по справедлива стойност.

Част от активите, притежавани от дружеството - майка при преминаването към Международни счетоводни стандарти през 2005 г. са оценени по справедлива стойност, „условно определена” като историческа цена към тази дата.

Когато в имоти, машини, съоръжения и оборудване се съдържат съществени компоненти от различен вид и с различен полезен живот, тези компоненти се отчитат като самостоятелни обекти в съответната група активи, към която принадлежат.

Резервните части и сервизното оборудване обичайно се отчитат като материални запаси и се признават като печалба или загуба в момента на влагането им. Основните резервни части, за които очакванията са да бъдат ползвани през повече от един период, или могат да се използват само във връзка с отделен актив, се считат за имоти, машини и съоръжения.

Възприетият стойностен праг на същественост, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиките на дълготраен актив, се изписват като текущ разход е 150 лв.

#### *Последващи разходи*

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от имот, машина или оборудване, се капитализират в съответния актив само когато е вероятно Групата да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива, и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва и се признава в текущите разходи за периода. Значими модернизации и подобрения, които удължават срока на годност като увеличават капацитета и производителността на актива, или водят до подобряване качеството на услугите или разширяват възможността за предоставяне на нови услуги, се капитализират и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Поддръжка, ремонти и незначими подобрения се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

Печалбите и загубите от изписване на имоти, машини и оборудване се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се включват в отчета за всеобхватния доход нетно като други доходи.

#### *Амортизация*

Амортизацията се начислява на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините и оборудването, които се отчитат отделно. Земята не се амортизира. Амортизацията на актива започва, когато той е готов за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се преразглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, като се коригира в перспектива. Срокът на годност по групи активи е както следва:

- |   |             |
|---|-------------|
| • Съоръжения -                                  | 25 години   |
| • Трайни насаждения – подобрения върху земите - | 6-7 години  |
| • Сгради и конструкции -                        | 25 години   |
| • Машини и оборудване -                         | 4-10 години |
| • Транспортни средства -                        | 5 години    |
| • Компютърна техника -                          | 5 години    |
| • Обзавеждане и други активи -                  | 6-7 години  |



## Пояснителни приложения към финансовия отчет

### Значими счетоводни политики (продължение)

#### 2.7. Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити от Групата и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Ръководството на Групата е възприело политика на капитализиране на нематериални активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 150 лева.

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Амортизацията се начислява на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Оцененият полезен живот на програмните продукти е 5 години.

#### 2.8. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност, като разликата се отчита като текущи разходи за дейността. Доставната стойност е сумата на всички разходи по закупуването и доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им състояние.

При безвъзмездни сделки, при първоначалното придобиване материалните запаси се оценяват по справедлива стойност.

Материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии, проекти или клиенти. В останалите случаи се прилага средно-претеглена стойност.

#### 2.9. Търговски и други вземания

Вземанията от клиенти се отразяват по стойността на тяхното възникване, намалена с признатата обезценка. Обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Групата няма да бъде в състояние да събере всички дължими ѝ суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Като вземания се отчитат и предплатените услуги, касаещи следващ отчетен период.

#### 2.10. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно с включен ДДС;

#### 2.11. Регистриран капитал

Дружеството - майка е регистрирано като акционерно търговско дружество с определен размер на акционерния капитал, формиран от парични и непарични вноски. Регистрираният капитал е разпределен на поименни акции с право на глас с номинална стойност 10 лева и съответства на регистрацията в Търговския регистър.



## Пояснителни приложения към финансовия отчет

### Значими счетоводни политики (продължение)

#### 2.12. Резерви

##### *Фонд Резервен*

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, дружеството – майка е длъжно да формира фонд Резервен, чиито източници са една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат най-малко една четвърт от номиналната стойност на капитала.

Средствата на фонд Резервен могат да се използват само за покриване на годишната загуба или загуби от предходни години.

##### *Допълнителни резерви*

Неразпределената печалба, извън средствата по Фонд Резервен, формира Допълнителните резерви съгласно решение на едноличния собственик на капитала на дружествата от Групата.

##### *Други резерви*

Разликата в оценката на земя и други активи, извършена при преминаване на дружеството – майка към международни счетоводни стандарти през 2005 г. формира Други резерви.

#### 2.13. Правителствени дарения

Като правителствени дарения се отчитат прехвърляните безвъзмездни средства от правителството, правителствените институции и неправителствените организации (местни или международни), създадени с идеална цел с условия, които Групата е задължена да изпълни. Признаването им става само когато Групата има приемлива гаранция, че ще изпълни поставените условия и правителствените дарения ще бъдат получени.

Правителствените дарения се признават като други приходи в Отчета за всеобхватния доход на системна база през периодите, през които Групата признава като разход съответните разходи, които безвъзмездните средства са предназначени да компенсират.

Правителствените дарения, свързани с активи, включително непарични дарения по справедлива стойност, се представят като пасив в Отчета за финансовото състояние.

#### 2.14. Задължения към наети лица

*Задължения по трудови договори, договори за управление и възлагане* се отчитат през периода, през който е положен трудът от наетите лица.

##### *Задължения по платен годишен отпуск*

Като текущо задължение се представят недисконтираните суми на оценените разходи по неползван платен годишен отпуск, очаквани да бъдат изплатени на персонала в замяна на труда за изминалия отчетен период.

##### *Задължения по планове за дефинирани вноски*

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажмента на Групата да превежда начислените суми по плановете за дефинирани вноски се признават като текущ разход и като задължение при тяхното възникване (през периода, през който е положен трудът от наетите лица). След като вноските са изплатени, Групата няма никакви допълнителни задължения за плащане.



## Пояснителни приложения към финансовия отчет

### Значими счетоводни политики (продължение)

### Задължения към наети лица (продължение)

#### *Задължения по дефинирани доходи при пенсиониране*

Групата е задължена да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

Тези задължения се включват в Отчета за финансовото състояние по дисконтирана стойност, определена съгласно доклад, изготвен от актюер с нужната квалификация. Разходите за лихви, текущ и минал трудов стаж се признават в текущата печалба или загуба за периода, а актюерските печалби или загуби се третират като друг всеобхватен доход, неподлежащ впоследствие на рекласифициране в печалбата или загубата.

#### **2.15. Признание на приходи**

За приход, независимо от паричните постъпления, се признава брутният поток от икономически изгоди, получен в хода на обичайната дейност, водещ до увеличаване на собствения капитал, отделно от увеличенията, свързани с вноските на собствениците.

Приходите от правителствени дарения, свързани с компенсиране на направените разходи, се признават в периода, в който са признати разходите.

Приходите от правителствени дарения, свързани с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признават на систематична база през целия период на полезен живот на актива.

Приходите от дарения на трети лица без ограничителни условия се признават по справедливата стойност на получените активи незабавно, или когато е извършен разхода, в случаите, в които Дружеството има ограничителни условия.

Приходът се признава, когато е вероятно Групата да има бъдещи икономически ползи, тези ползи могат да се оценят надеждно и отговарят на критериите за всяка дейност, посочени по-долу.

#### *Приходи от медицински дейности*

- **Медицинските услуги, извършвани по договори с Националната здравноосигурителна каса (НЗОК)** формират основната част от приходите на Групата: по клинични пътеки, за вложени импланти, за диализни и онкологични процедури, за вложени онколекарства, интензивно лечение, диспансерно наблюдение и др. Размерът на признатия приход се регулира нормативно и се признава незабавно при извършване на услугите и след одобрение от страна на органите на НЗОК.

- **Приходите от Министерство на здравеопазването** се формират от извършваните услуги, определени в едногодишен договор между страните: за психиатрично лечение, експертни решения на ТЕЛК, спешна помощ, кръвни фактори, лечение на специфични заболявания и др.; медикаменти и медицински консумативи по държавна доставка; трансплатационни дейности и др. Размерът на признатия приход се регулира от Министерство на здравеопазването съгласно ежегодно сключваните договори и се признава в периода, в който са извършени услугите.

- **Приходите от потребителска такса** се регулират ежегодно от нормативно определената от Правителството на България такса за здравноосигурените лица и се признават в момента на извършване на услугите.



## Пояснителни приложения към финансовия отчет

### Значими счетоводни политики (продължение)

#### Признаване на приходи (продължение)

- **Даренията на хуманитарни помощи, медицински изделия, лекарствени средства и медикаменти от трети лица** се оценяват по справедлива стойност при получаването им и се признават за приход незабавно. Лекарствени средства и медикаменти от трети лица (неправителствени дарения), за които Дружеството има задължение да следи срокове на годност и при изтичането им да ги върне на дарителя съгласно Наредба № 28/14.12.2000 г. на Министерство на здравеопазването, се отчитат като приходи на база отчетените разходи при влагането им през съответния период.
- **Приходите от заплатени медицински изделия от пациенти** се признават при влагането на изделието в медицинската услуга.
- **Приходите от други медицински услуги** по специализирани фондове при правителствени и неправителствени национални и международни организации се признават в периода на извършване на услугите.

#### *Други приходи*

- **Правителствените дарения за имоти, машини и оборудване** се признават за приход пропорционално през периода с размера на признатите в разходите амортизации.
- **Дарения от трети лица за имоти, машини и оборудване** се оценяват по справедлива стойност при придобиването им и се признават за приход незабавно.
- **Други приходи** – от наеми, административни и други такси, се признават в периода, за който се отнасят.
- **Приходите от излишъци на активи** се признават като други приходи при установяване на излишъка.
- **Приходите от отписани задължения** се признават като други приходи при изтичане на давностния срок или при наличие на друго основание за отписване на задължението.
- **Приходи от глоби, неустойки, лихви и други** се признават като други приходи след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или съдебен иск.

При възникване на неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

#### **2.16. Признаване на разходи**

Разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните плащания, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите. Разходите за дейността се отчитат по икономически елементи и функционален признак. Непреките разходи се разпределят по структурни звена на следните бази :

- Разходи за ел. енергия, вода, топлоенергия, поддръжка на парова централа, данък сгради и такса смет, текущ ремонт строителство, общи амортизации и други непреки общопроизводствени разходи - на база площ
- Разходи за телефони, кислород, поддръжка на софтуер и други – на база брой активи, използвани в съответните звена





## Пояснителни приложения към финансовия отчет

### Значими счетоводни политики (продължение)

#### Признаване на разходи (продължение)

Разпределението на организационно-управленските разходи се извършва както следва :

- 70% за основните дейности
- 10% за наемоотдаващата дейност
- 20% за всички други дейности извън основната и наемоотдаването

#### 2.17. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци и се признава в Отчета за всеобхватния доход.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на финансовия отчет и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между сумата на активите и пасивите, използвана за целите на изготвянето на финансовия отчет и сумата, използвана за данъчни цели. Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспадат, използвайки данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се намаляват с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана.

#### 2.18. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно финансов актив в едно предприятие и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие. Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато Дружеството стане страна в договорните условия на съответния финансов инструмент, породил тези активи или пасиви.

**Търговски и други вземания** - не са лихвени и се представят по амортизирана цена на придобиване, намалена със сумите, за които се очаква да не бъдат изплатени обратно. Последните се представят като загуби от обезценка на базата на изчислените възстановими стойности на търговските вземания.

**Пари и парични еквиваленти** включват парични наличности и депозити на виждане, които се оценяват по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година. В отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти се представят като неблокирани пари в банки и каса.

Издадените от Дружеството майка поименни акции с право на глас се класифицират като **собствен капитал**, представен по историческа стойност на паричните вноски и по справедливата стойност на непаричните вноски към датите на учредяването и на увеличението на капитала.

**Търговските и други задължения** първоначално се признават по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва. Групата не използва деривативни финансови инструменти за хеджиране на рискове от промяна на валутни курсове, лихвени нива или парични потоци.



## Пояснителни приложения към финансовия отчет

### Значими счетоводни политики (продължение)

#### Финансови инструменти (продължение)

##### *Обезценка на финансови активи*

Групата оценява в края на всеки отчетен период дали има обективни доказателства, че даден финансов актив е обезценен. Критериите, които се прилагат, за да се определи дали са налице обективни доказателства за загуба от обезценка включват: значими финансови затруднения на длъжника; нарушение на договора, просрочени или липса на плащане на лихви и главници; индикации, че длъжникът ще изпадне в несъстоятелност.

Приблизителната оценка за загуби от обезценка на финансови активи се прави на индивидуална база към датата на всеки отчет. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава като загуба от обезценка.

#### **2.19. Значими счетоводни предположения и приблизителни оценки**

Приложението на Международни стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

##### *Ключови приблизителни оценки и предположения*

##### *Обезценка на вземания*

Ръководството преглежда всички вземания към отчетната дата и извършва приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания на индивидуална база. За всяка експозиция се определя частта, която е реално събираема или обезпечена, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава като загуба от обезценка. В случаите, в които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането на вземанията и те не са обезпечени, ги обезценява на 100%.

##### *Задължения за пенсионни обезщетения*

Сегашната стойност на задълженията по пенсионни доходи зависи от няколко фактора: определените заплати, техния ръст, демографската структура и текучество на персонала и други вероятности. Използваните преценки за определянето на нетния разход/(приход) за пенсиите включват и дисконтов фактор. Към датата на финансовия отчет Групата назначава сертифициран актюер, който издава доклад с изчисления относно дългосрочните задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. Всяка промяна в тези преценки влияе на балансовата стойност на задълженията по пенсионни доходи.

##### *Данъци върху дохода*

Групата като цяло не е данъчен субект, но всяко едно от дружествата от Групата е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на българската данъчна администрация. За определянето на данъчната провизия е необходима преценка с редица операции и изчисления, за които има условност по отношение на окончателния данък в нормалния ход на дейността. Групата признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателният данъчен резултат е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху текущия данък и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

##### *Признаване на данъчни активи*

При признаването на отсрочените данъчни активи от ръководството на Групата е оценена вероятността отделните намаляеми временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружествата от Групата да генерират в перспектива достатъчно данъчни печалби.



## Пояснителни приложения към финансовия отчет

## 3. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

	Земи и подобреня върху тях	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други	Разходи за придобиване на ИМС и предоставени аванси	Общо
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
<b>1 януари 2015 г.</b>								
Отчетна стойност	2 300	14 124	55 382	2 396	336	7 352	916	<b>82 806</b>
Натрупана амортизация	(165)	(4 785)	(44 092)	(657)	(247)	(5 057)		<b>(55 003)</b>
<b>Балансова стойност</b>	<b>2 135</b>	<b>9 339</b>	<b>11 290</b>	<b>1 739</b>	<b>89</b>	<b>2 295</b>	<b>916</b>	<b>27 803</b>
<b>2015 година</b>								
Балансова стойност								
01 януари	2 135	9 339	11 290	1 739	89	2 295	916	<b>27 803</b>
Новопридобити	24	1 580	6 657	1 427	42	528	3 351	<b>13 609</b>
Отписани			(23)			(7)	(2 604)	<b>(2 634)</b>
Разход за амортизации	(12)	(596)	(4 028)	(107)	(31)	(686)		<b>(5 460)</b>
<b>31 декември 2015 г.</b>	<b>2 147</b>	<b>10 323</b>	<b>13 896</b>	<b>3 059</b>	<b>100</b>	<b>2 130</b>	<b>1 663</b>	<b>33 318</b>
<b>31 декември 2015 г.</b>								
Отчетна стойност	2 324	15 704	61 190	3 823	367	7 827	1 663	<b>92 898</b>
Натрупана амортизация	(177)	(5 381)	(47 294)	(764)	(267)	(5 697)		<b>(59 580)</b>
<b>Балансова стойност</b>	<b>2 147</b>	<b>10 323</b>	<b>13 896</b>	<b>3 059</b>	<b>100</b>	<b>2 130</b>	<b>1 663</b>	<b>33 318</b>
<b>2016 година</b>								
Балансова стойност								
01 януари	2 147	10 323	13 896	3 059	100	2 130	1 663	<b>33 318</b>
Новопридобити	157	5 235	21 513	874	170	815	1 442	<b>30 206</b>
Отписани	(25)		(15)	(5)		(7)	(2 925)	<b>(2 977)</b>
Разход за амортизации	(13)	(776)	(5 655)	(176)	(55)	(697)		<b>(7 372)</b>
<b>31 декември 2016 г.</b>	<b>2 266</b>	<b>14 782</b>	<b>29 739</b>	<b>3 752</b>	<b>215</b>	<b>2 241</b>	<b>180</b>	<b>53 175</b>
Отчетна стойност	2 456	20 939	82 229	4 691	537	8 508	180	<b>119 540</b>
Натрупана амортизация	(190)	(6 157)	(52 490)	(939)	(322)	(6 267)		<b>(66 365)</b>
<b>Балансова стойност</b>	<b>2 266</b>	<b>14 782</b>	<b>29 739</b>	<b>3 752</b>	<b>215</b>	<b>2 241</b>	<b>180</b>	<b>53 175</b>

През представения отчетен период са бракувани активи с отчетна стойност 612 хил.лв. и балансова стойност 27 хил.лв., отчетени в текущите разходи.

Отчетната стойност на напълно амортизираните активи, които са все още в употреба към 31 декември 2016 г. е 45 394 хил.лв.



## Пояснителни приложения към финансовия отчет

**Значими счетоводни политики (продължение)****Имоти, машини и оборудване (продължение)**

Ръководството обмисля бъдещата експлоатация на сграда и прилежащата ѝ земя, намираща се в с. Шкорпиловци с балансова стойност 124 хил.лв., която към 31 декември 2016 г. не се използва според първоначалното си предназначение – отделение за рехабилитация.

Балансовата стойност на активи, които временно не се експлоатират, или все още не са въведени в употреба към 31 декември 2016 г. е 43 хил.лв.

Дружеството майка съхранява и/или ползва в дейността си чужди активи – основно медицинска апаратура, предоставена от Министерство на здравеопазването, Община Варна, Медицински университет гр. Варна и трети лица, които се връщат на собственика при договорените срокове и условия. Отчетната стойност на тези активи възлиза на 6 817 хил.лв.

Групата няма заложен и ипотекирани имоти, машини, съоръжения и оборудване.

**4. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ-програмни продукти**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>хил.лв.</b>	<b>хил.лв.</b>
<b>01 януари</b>		
Отчетна стойност	429	405
Натрупана амортизация	(361)	(327)
<b>Балансова стойност</b>	<b>68</b>	<b>78</b>
Балансова стойност в началото на годината	68	78
Новопридобити	834	24
Отписани		
Разход за амортизации	(125)	(34)
<b>31 декември</b>	<b>777</b>	<b>68</b>
<b>31 декември</b>		
Отчетна стойност	1 252	429
Натрупана амортизация	(475)	(361)
<b>Балансова стойност</b>	<b>777</b>	<b>68</b>

Отчетната стойност на чужди нематериални активи, съхранявани и/или ползвани в дейността, които подлежат на връщане на собственика са 169 хил.лв.



## Пояснителни приложения към финансовия отчет

## 5. АКТИВИ И (ПАСИВИ) ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

	временна разлика 31.12.2016 хил.лв.	отсрочен данък 31.12.2016 хил.лв.	временна разлика 31.12.2015 хил.лв.	отсрочен данък 31.12.2015 хил.лв.
Дълготрайни материални и нематериални активи	130	13	(1 873)	(186)
Доходи на физически лица	1 232	123	1 369	137
Вземания	7 735	773	7 711	771
Компенсирuеми отпуски на персонала	840	84	986	98
Пенсионни провизии	1 942	194	1 919	192
Провизии за задължения	204	20	220	22
Данъчна загуба	57	6		
<b>Общо активи по отсрочени данъци</b>	<b>12 140</b>	<b>1 213</b>	<b>10 332</b>	<b>1 034</b>

## Изменение в салдото на отсрочените данъци 2016 г.

Отсрочени данъчни активи/(пасиви)	01.01.2016 г. хил.лв.	Признати в печалба и загуба за периода хил.лв.	31.12.2016 г. хил.лв.
Дълготрайни материални и нематериални активи	(187)	200	13
Доходи на физически лица	138	(15)	123
Вземания	771	2	773
Компенсирuеми отпуски на персонала	99	(15)	84
Пенсионни провизии	191	3	194
Провизии за задължения	22	(2)	20
Данъчна загуба		6	6
<b>Общо</b>	<b>1 034</b>	<b>179</b>	<b>1 213</b>

## Изменение в салдото на отсрочените данъци 2015 г.

	01.01.2015 г. хил.лв.	Признати в печалба и загуба за периода хил.лв.	31.12.2015 г. хил.лв.
Дълготрайни материални и нематериални активи	(158)	(29)	(187)
Доходи на физически лица	123	15	138
Вземания	724	47	771
Компенсирuеми отпуски на персонала	100	(1)	99
Пенсионни провизии	184	7	191
Провизии за задължения	22		22
<b>Общо</b>	<b>995</b>	<b>39</b>	<b>1 034</b>



## Пояснителни приложения към финансовия отчет

**6. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Медикаменти, в т.ч:	2 114	2 214
* собствени средства	1 343	1 787
* държавна доставка	685	381
* дарения	86	46
Медицински консумативи, химикали и реактиви	456	623
Горивни и смазочни материали, в т.ч.:	73	70
* собствени средства	57	54
* дарения	16	16
Резервни части	17	13
Спомагателни материали	15	29
Други материали	11	11
Продукция	12	10
	<b>2 698</b>	<b>2 970</b>

**7. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ**

<b>Вземания по видове клиенти</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Вземания от РЗОК	9 087	7 652
Вземания от Министерство на здравеопазването	307	212
Вземания от Корпоративна търговска банка АД	1 361	1 361
Вземания за данъци	8	8
Вземания по предоставени аванси и предплатени услуги	81	88
Вземания от други клиенти	115	145
Съдебни и присъдени вземания	-	3
Други вземания	11	10
	<b>10 970</b>	<b>9 479</b>

**Търговските вземания включват:**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Брутна сума	18 705	17 190
Обезценка	(7 735)	(7 711)
<b>Общо</b>	<b>10 970</b>	<b>9 479</b>



## Пояснителни приложения към финансовия отчет

## Търговски и други вземания (продължение)

<b>Вземания от Корпоративна търговска банка (н)</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Салдо на вземанията под № 4617 с поредност на удовлетворяване по чл. 94, ал. 1, т. 4 от Закона за банковата несъстоятелност	9 069	9 069
Салдо на вземанията под № 7304 с поредност на удовлетворяване по чл. 94, ал. 1, т. 7 от Закона за банковата несъстоятелност	151	151
Вземания под № 7754 с поредност на удовлетворяване по чл. 94, ал. 1, т. 9 от Закона за банковата несъстоятелност	1 590	
	<u>10 810</u>	<u>9 220</u>
Непризнати лихви	(1 738)	(148)
Общо вземане, тествано за обезценка	<u>9 072</u>	<u>9 072</u>
Обезценка	<u>(7 711)</u>	<u>(7 711)</u>
Вземане, признато във финансовия отчет	<u><b>1 361</b></u>	<u><b>1 361</b></u>

На 24.02.2017 г. в Търговски регистър е публикуван списък – частична сметка за разпределение на налични суми между кредиторите на Корпоративна търговска банка АД (н) с приети вземания по чл. 69, ал. 1 от ЗБН. Под № 4488 за дружеството-майка е разпределена сума в размер на 1 002 хил.

## 8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Парични средства в банки по разплащателни сметки, в т.ч.:	9 330	9 349
<i>в лева</i>	8 986	9 183
<i>в евро</i>	324	135
<i>в щатски долари</i>	20	31
Парични средства в каса	45	44
<i>в лева</i>	43	43
<i>в евро</i>	2	1
	<u><b>9 375</b></u>	<u><b>9 393</b></u>

## 9. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ

Собственик	номинална стойност на акция	брой акции	2016		2015	
			внесен капитал в лева	брой акции	внесен капитал в лева	брой акции
Министерство на здравеопазването	10	4 828 677	48 286 770	2 371 210	23 712 100	

Увеличението на капитала през 2016 г. е с решение на едноличния собственик чрез издаването на нови поименни акции и непарична вноска на медицинска апаратура и активи, оценени от лицензирани оценители. Активите, предмет на апорта са придобити в изпълнение на Средносрочна рамкова инвестиционна програма на Министерството на здравеопазването по схема за безвъзмездна помощ, осъществявана с финансовата подкрепа на ОПРР 2007-2013. Министерството на здравеопазването е конкретен бенефициент по проекта, а краен получател е МБАЛ „Света Марина” ЕАД.



## Пояснителни приложения към финансовия отчет

## 10. РЕЗЕРВИ

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Законови резерви, формирани от заделяне на печалбата по ТЗ	1 968	1 914
Допълнителни резерви	376	382
Други резерви	1 901	1 901
	<u>4 245</u>	<u>4 197</u>

- Законните резерви са формирани от заделяне на една десета от печалбата, съгласно българския Търговски закон и Устава на Дружеството-майка.
- Допълнителните резерви са формирани от неразпределените печалби на Групата.
- Другите резерви са формирани от разликата в оценката на земя и други активи, извършена при преминаване на Дружеството-майка към Международни счетоводни стандарти.

## 11. ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
<b>Нетекуща част</b>		
Дарения за имоти, машини и оборудване	5 894	6 432
<i>в т.ч.: от Министерство на здравеопазването</i>	2 748	2 893
<i>по ОП Конкурентноспособност</i>	1 357	1 900
<i>по МФ Козлодуй</i>	1 459	1 523
<i>по проект съфинансиран от ЕИП и НФМ</i>	241	-
<i>по Програма ФАР</i>	69	74
<i>фонд Научни изследвания</i>	7	27
<i>общини</i>	13	15
	<u>5 894</u>	<u>6 432</u>

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
<b>Текуща част</b>		
Правителствени дарения за имоти, машини и оборудване-	840	882
<i>в т.ч.: от Министерство на здравеопазването</i>	196	247
<i>по ОП Конкурентноспособност</i>	544	544
<i>по МФ Козлодуй</i>	64	64
<i>по проект съфинансиран от ЕИП и НФМ</i>	10	-
<i>по Програма ФАР</i>	4	4
<i>фонд Научни изследвания</i>	20	20
<i>общини</i>	2	3
Правителствени дарения за текущата дейност	701	1 355
<i>в т.ч.: от Министерство на здравеопазването - за материални</i>		
<i>запаси</i>	685	381
<i>от Министерство на здравеопазването - за спешна помощ при</i>		
<i>мозъчен инсулт с прилагане на мед.изделия</i>	-	900
<i>от Министерство на здравеопазването - за Нац.програма за</i>		
<i>превенция на майчиното и детското здраве</i>	-	58
<i>от общини - за материални запаси</i>	16	16
	<u>1 541</u>	<u>2 237</u>





## Пояснителни приложения към финансовия отчет

## 12. ПРОВИЗИИ ЗА ПЕНСИОННИ ОБЕЗЩЕТЕНИЯ

	2016	2015
	хил.лв.	хил.лв.
<b>Настояща стойност на задължението към 01 януари</b>	2 466	2 008
Разходи за лихви за периода, признати в текущата печалба	76	81
Разходи за текущ трудов стаж за периода, признати в текущата печалба	210	191
Разходи за минал трудов стаж за периода	67	18
Изплатени обезщетения през периода	(338)	(211)
Актюерски (печалби)/загуби, признати в Друг всеобхватен доход	355	379
<b>Настояща стойност на задължението към 31 декември</b>	<b>2 836</b>	<b>2 466</b>

Актюерското задължение, към датата на оценката представлява сумата на натрупаните права за прослуженото време при работодателя (минал трудов стаж), разходи за текущ стаж за периода и разходи за лихва. Размерът на задължението на работодателя, към дата на изготвяне на оценката е равен на актюерското задължение и представлява сумата на изчисленото актюерско задължение за всички служители, назначени на трудов договор.

При изчисляване на задължението на работодателя към наетите лица са спазени изискванията на МСС 19 и е използван кредитния метод на прогнозните единици. Този метод представя едно задължение, което ще възникне в един бъдещ момент във времето и се основава на редица предположения. От тази гледна точка метода е чувствителен по отношение на допусканията за стойностите на основните параметри, от които зависи настъпването на задължението и размера на дължимото обезщетение. Основните предположения, от които зависи размера на задължението се основават на следните допускания:

**Демографски допускания:** отразяват вероятността лицата, назначени на трудов договор да останат при работодателя и в момента на придобиване на право на пенсия за осигурителен стаж и възраст и за тях да възникне задължение за изплащане на обезщетение. Лицата могат да отпаднат преди пенсиониране по различни причини: оттегляне, съкращаване на щат, заболяване, смърт и др. Демографските допускания отразяват специфични вероятности, които се базират на статистическа информация за населението на страната и са приложени към структурата на персонала по пол и възраст към момента на извършване на оценката.

- таблица за вероятността лицата да доживеят определената възраст за придобиване правото на пенсия – на база данни на Националния статистически институт за периода 2010 – 2012 г.;
- вероятност за оттегляне – на база текучеството на персонала през последните четири години, която е приложена към съществуващата структура на персонала съобразно разпределението на лицата по пол и възраст;

**Финансови допускания:** прилагат се към развитието на паричните потоци във времето и се отразяват върху размера на бъдещото задължение и определянето на неговата настояща стойност.

- ръст на заплатите - 1% годишно
- процент на дисконтиране – 3% годишно за целия срок на задължението;

**Други допускания** – При определянето на момента на пенсиониране на всички лица, работещи в Дружеството се предполага, че те ще се пенсионира според изискването за пенсия за осигурителен стаж и възраст за работещите при условията на трета категория труд.



## Пояснителни приложения към финансовия отчет

**13. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Задължения към доставчици	15 947	15 651
<i>в т.ч. просрочени</i>	8 838	6 785
Получени аванси	28	23
Задължения за гаранции	539	551
Задължения за осигурителни вноски върху текущите възнаграждения на персонала	817	921
Задължения за осигурителни вноски върху компенсиремите отпуски на персонала	134	155
Задължения за данък върху доходите на персонала	244	286
Задължения за данък върху добавената стойност	25	26
Задължения за други данъци	5	5
Задължения по чл.100 (7) от ЗЛЗ	200	100
Мостри, медикаменти и др. материални запаси, за които има задължения за връщане при изтичане на срока им на годност	86	46
Провизии	204	220
Други задължения	4	3
	<b>18 233</b>	<b>17 987</b>

**14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Задължения за текущи трудови възнаграждения	2 301	2193
Задължения за компенсиремите отпуски	707	846
	<b>3 008</b>	<b>3 039</b>

**15. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ МЕДИЦИНСКИ ДЕЙНОСТИ**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Приходи от РЗОК	90 915	82 932
Приходи от Министерство на здравеопазването	4 197	4 032
Приходи от медицински услуги и потребителска такса	3 790	2 580
Приходи от медицински изделия	2 940	2 595
Приходи от дарения на хуманитарни помощи и мостри	763	1 068
Приходи от клинични изпитвания	520	595
Приходи за кръв и кръвни продукти от РЦГХ	255	260
Приходи от Фонд лечение на деца при МЗ	208	268
Приходи от обучение на медицински специалисти	165	151
	<b>103 753</b>	<b>94 481</b>



## Пояснителни приложения към финансовия отчет

## 16. ДРУГИ ПРИХОДИ

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Приходи от правителствени дарения за имоти, машини и оборудване,	837	573
<i>в т.ч.: от Министерство на здравеопазването</i>	196	247
<i>по ОП Конкурентноспособност</i>	543	288
<i>фонд Научни изследвания</i>	20	20
<i>от Международен фонд Козлодуй</i>	64	10
<i>по проект съфинансиран от ЕИП и НФМ</i>	7	
<i>по Програма ФАР</i>	4	5
<i>общини</i>	3	3
Приходи от правителствени дарения за текущата дейност	45	22
<i>в т.ч. : по проект съфинансиран от ЕИП и НФМ</i>	44	
<i>други правителствени дарения за текущата дейност</i>	1	
<i>от Международен фонд Козлодуй</i>	-	17
<i>по ОП Конкурентноспособност</i>	-	5
Приходи от такса автовход	310	278
Приходи от наеми	185	247
Приходи от дарения на трети лица за имоти, машини и оборудване	99	234
Приходи от вендинг телевизори	84	80
Приходи от административни и други услуги	55	43
Приходи от трудова медицина	36	42
Приходи от пране	17	19
Приходи от получени гаранции, неустойки и съдебни дела	12	2
Излишъци от инвентаризации	8	22
Приходи от продажба на отпадъчни и бракувани материали	3	11
Отписани задължения	3	4
Приходи от автосервизна дейност	-	10
Други	5	5
	<b>1 699</b>	<b>1 592</b>

## 17. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Медикаменти	(30 639)	(27 718)
Медицински консумативи	(19 314)	(17 390)
Ел.енергия	(1 323)	(1 585)
Храна	(420)	(656)
Резервни части и консумативи	(409)	(180)
Кръв и кръвни продукти	(390)	(402)
Стопански материали	(364)	(346)
Топлоенергия	(362)	(567)
Вода	(333)	(432)
Канцеларски материали	(67)	(63)
Постелочен инвентар, работно облекло	(35)	(27)
Горива и смазочни материали	(24)	(28)
Други	(6)	(13)
	<b>(53 686)</b>	<b>(49 407)</b>



## Пояснителни приложения към финансовия отчет

**18. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Ремонт на медицинска апаратура и сгради	(727)	(406)
Поддръжка на активи и медицинска апаратура	(620)	(239)
Транспортни услуги	(618)	(613)
Лабораторни услуги	(294)	(347)
Поддръжка на топлоцентраля	(211)	(215)
Поддръжка програмни продукти и компютри	(194)	(165)
Наем на материални активи	(144)	(62)
Пране	(70)	(67)
Комуникационни услуги	(58)	(71)
Квалификация на персонала	(58)	(16)
Юридически услуги	(42)	(18)
Застраховки	(41)	(37)
Банкови такси по преводи	(12)	(10)
Представяния медии, PR услуги	(10)	(12)
Он лайн мониторинг	-	(9)
Други	(270)	(270)
	<b>(3 369)</b>	<b>(2 557)</b>

**19. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Разходи за заплати по трудови договори	(35 604)	(31 239)
Разходи за заплати по договори за управление	(186)	(158)
Разходи за заплати по граждански договори	(187)	(128)
Компенсирани отпуски	137	(9)
Обезщетения при пенсиониране	(347)	(286)
Разходи за пенсионно и социално осигуряване върху текущите възнаграждения на персонала	(6 011)	(5 308)
Разходи за пенсионно и социално осигуряване върху компенсиремите отпуски на персонала	21	(1)
Обезщетения	(130)	(94)
	<b>(42 307)</b>	<b>(37 223)</b>

Начислените и изплатени възнаграждения за независим финансов одит 14 хил.лв (2015 г.: 14 хил.лв.) не включват никакви допълнителни услуги.



## Пояснителни приложения към финансовия отчет

## 20. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Данък сгради и такса смет	(233)	(221)
Представителни разходи	(36)	(21)
Брак на ДМА	(27)	(14)
Разходи за обезценки	(24)	-
Брак на материални запаси	(19)	(3)
Социални разходи	(19)	(20)
Командировки	(11)	(32)
Други държавни, общински и нотариални такси	(11)	(10)
Санкции	(5)	(6)
Данъци върху разходите по ЗКПО	(5)	(4)
Други общински данъци /пътен, дарение/	(3)	(3)
Отписани вземания	(1)	-
Провизии	16	-
Други разходи	(39)	(12)
	<u>(417)</u>	<u>(346)</u>

## 21. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/(РАЗХОДИ) НЕТНО

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Приходи от лихви по банкови сметки	18	5
Положителни валутни курсови разлики	2	34
Обезценка на вземания Корпоративна търговска банка АД (н)	-	(465)
Отрицателни валутни курсови разлики	(2)	(22)
	<u>18</u>	<u>(448)</u>

## 22. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА

Отчет за всеобхватния доход	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Данъчна печалба/(загуба) за годината	(51)	998
Текущ разход за данъци върху печалбата - 10% (2015 г. :10 %)	-	(100)
Отсрочени данъци върху печалбата - (разход)/приход	179	39
<b>Общо разход за/(приход от) данъци от печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход-</b>	<u>179</u>	<u>(61)</u>

Равнение на разхода за данъци върху печалбата, определен спрямо счетоводния резултат	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Счетоводна печалба/(загуба) за годината	(1 803)	594
Данъци върху печалбата – 10% (2015 г.: 10%)	180	(59)
Непризнати суми по данъчни декларации - постоянни разлики:	(1)	(2)
<b>Общо разход за/(приход от) данъци от печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход</b>	<u>179</u>	<u>(61)</u>



## Пояснителни приложения към финансовия отчет

**23. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ КЛИЕНТИ И ДРУГИ ДЕБИТОРИ**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Постъпления от РЗОК	89 469	82 064
Постъпления от други клиенти и дебитори	8 880	7 798
Постъпления от дарители	130	92
	<b>98 479</b>	<b>89 954</b>

**24. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Постъпления от МЗ	2 936	4 078
Постъпления по проект, съфинансиран от ЕИП и НФМ	302	-
Постъпления от ОП Конкурентноспособност	-	2 736
Постъпления от Център Фонд за лечение на деца	231	251
Постъпления от обучение на медицински специалисти	52	58
	<b>3 521</b>	<b>7 123</b>

25. **ДРУГИ ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ** през 2015 г. – входящи парични потоци, трансформирани във вземания от Фонд за гарантиране на вземанията.

**26. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИ РИСКОВЕ***Фактори на финансовите рискове*

Дейността на Групата е изложена на редица финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. За текущо идентифициране и измерване на тези рискове ръководството на Групата е въвело различни контролни механизми, чрез които се цели да се минимизират потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати на Групата чрез адекватна оценка на пазарните обстоятелства.

*Категории финнсови инструменти, чувствителни към финансови рискове*

<b>Финансови активи</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Търговски вземания	10 870	9 370
Пари и парични наличности	9 375	9 393
	<b>20 245</b>	<b>18 763</b>
<b>Финансови пасиви</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Търговски задължения	16 486	16 202
	<b>16 486</b>	<b>16 202</b>



## Пояснителни приложения към финансовия отчет

## Управление на финансови рискове (продължение)

**Валутен риск**

Основните сделки на Групата са деноминирани в български лева и съществуват несъществени вземания и задължения в чуждестранна валута, поради което валутен риск във връзка с подобни салда не съществува. Незначителен валутен риск произтича от финансови активи в щатски долари, които са под 0.3% за двете представени години. За да минимизира негативното влияние на промените в курса на долара, ръководството прилага политика по управление на плащанията, която ограничава необходимостта от обмяна на валута при неизгодни валутни курсове. Групата не използва специални финансови инструменти за хеджиране на този риск.

*Активи и пасиви, деноминирани в български лева и чуждестранна валута:*

31.12.2016 г.	в USD ХИЛ.ЛВ.	в EUR ХИЛ.ЛВ.	в BGN ХИЛ.ЛВ.	Общо ХИЛ.ЛВ.
Търговски вземания			10 870	10 870
Пари и парични наличности	20	326	9 029	9 375
<b>Общо финансови активи</b>	<b>20</b>	<b>326</b>	<b>19 899</b>	<b>20 245</b>
Търговски задължения		2	16 484	16 486
<b>Общо финансови пасиви</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>16 484</b>	<b>16 486</b>

31.12.2015 г.	в USD ХИЛ.ЛВ.	в EUR ХИЛ.ЛВ.	в BGN ХИЛ.ЛВ.	Общо ХИЛ.ЛВ.
Търговски вземания	22	70	9 278	9 370
Пари и парични наличности	31	136	9 226	9 393
<b>Общо финансови активи</b>	<b>53</b>	<b>206</b>	<b>18 504</b>	<b>18 763</b>
Търговски задължения			16 202	16 202
<b>Общо финансови пасиви</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>16 202</b>	<b>16 202</b>

*Разширено оповестяване на ефектите от изменението на курса на щатски долар с 10% върху доларовите позиции по източници на изменение, при положение, че се игнорира влиянието на останалите променливи величини*

Групата поддържа незначителни доларови позиции, поради което при изменение с 10% на курса на щатския долар спрямо българския лев крайният ефект върху нетния резултат на Групата за двете представени години би се изменил с не по-вече от 1-3 хил.лв.



## Пояснителни приложения към финансовия отчет

## Управление на финансови рискове (продължение)

**Лихвен риск**

Този риск се отнася до евентуално неблагоприятно влияние на промените на пазарните лихвени проценти върху печалбата и капитализацията на Групата. Групата не използва кредитен ресурс, а финансовите активи са безлихвени, поради което не е изложена на лихвен риск от промяна в лихвените равнища.

**Кредитен риск**

Това е рискът, при който другата страна по договор за финансов инструмент може да изпадне в невъзможност да погаси изцяло своите задължения на датата на дължимото плащане и с това да причини загуба на Групата. Финансовите активи, които потенциално излагат Групата на кредитен риск са предимно вземания от продажби и парични наличности по банкови сметки. Основните клиенти на Групата по осъществяваната дейност са НЗОК, МЗ и здравно-осигурителни фондове. За минимизиране на риска ръководството редовно следи за спазването на ежегодно договорираните условия.

Поради слабостите в управлението на кредитния риск през предходни периоди и съсредоточаването на паричните средства в една търговска банка, Групата отчита загуби от обезценка, както и непризнати приходи от лихви (вж. също приложение 7 и приложение 21). С цел минимизиране на риска, от втората половина на 2014 г. ръководството води политика на разпределение на свободните парични средства в повече търговски банки в България.

**Ликвиден риск**

Ликвидният риск е рискът Групата да не разполага с достатъчно средства, за да посрещне падежиращи плащания към свои кредитори или доставчици. Ръководството управлява ликвидния риск по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения, като текущо наблюдава падежите на плащанията и контролира паричните потоци.

Матуритетният анализ е изготвен на база недисконтирани парични потоци и най-ранната дата, на която вземането/задължението е изискуемо, като сумите включват главници и лихви.

31.12.2016 г.	до 3 м. хил.лв.	3-6 м. хил.лв.	6-12 м. хил.лв.	Общо хил.лв.
Търговски вземания	10 870			10 870
Пари и парични наличности	9 375			9 375
<b>Общо финансови активи</b>	<b>20 245</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>20 245</b>
Търговски задължения	15 911	19	556	16 486
<b>Общо финансови пасиви</b>	<b>15 911</b>	<b>19</b>	<b>556</b>	<b>16 486</b>
31.12.2015 г.	до 3 м. хил.лв.	3-6 м. хил.лв.	6-12 м. хил.лв.	Общо хил.лв.
Търговски вземания	9 370			9 370
Пари и парични наличности	9 393			9 393
<b>Общо финансови активи</b>	<b>18 763</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>18 763</b>
Търговски задължения	15 686	227	289	16 202
<b>Общо финансови пасиви</b>	<b>15 686</b>	<b>227</b>	<b>289</b>	<b>16 202</b>





## Пояснителни приложения към финансовия отчет

## Управление на финансови рискове (продължение)

**Капиталов риск**

Целите на Групата при управление на капитала са да защитят способността му да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигури възвръщаемост за собственика на капитала, като поддържа оптимална капиталова структура.

Ръководството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношение на задлъжнялост (съотношение нетен дълг-капитал). Нетният дълг включва лихвените нетекущи и текущи заеми и задължения, намалени с паричните средства, а собственият капитал включва регистрираният капитал, резервите и натрупаната печалба на Групата.

**Капиталов риск**

	2016 BGN`000	2015 BGN`000
<b>Общо дългов капитал, в т.ч.:</b>	<b>31 512</b>	<b>32 161</b>
Заеми от банки	-	-
Други заеми и финансов лизинг	-	-
<b>Намален с:</b>		
Парични средства и еквиваленти	(9 375)	(9 393)
<b>Нетен дългов капитал</b>	<b>22 137</b>	<b>22 768</b>
<b>Общо собствен капитал</b>	<b>46 696</b>	<b>24 101</b>
<b>Общо капитал</b>	<b>68 833</b>	<b>46 869</b>
<b>Съотношение на задлъжнялост</b>	<b>0,32</b>	<b>0,49</b>

**27. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ**

- Групата е спечелила дело за обезщетение за причинени вреди, по което е ответник. Искът е за 231 хил.лв. заедно със законните лихви и дружеството-ищец е завело касационна жалба. Ръководството на Дружеството счита, че жалбата не е правно обоснована, поради което провизия не е начислена. Окончателното решение на ВКС все още не е произнесено.

- Групата няма предоставени гаранции.

- Групата съхранява и/или ползва в дейността си чужди активи – основно медицинска апаратура, предоставена от Министерство на здравеопазването, Община Варна, Медицински университет гр. Варна и трети лица, които се връщат на собственика при договорените срокове и условия. Отчетната стойност на тези дълготрайни материални и нематериални активи възлиза на 6 986 х.лв.



## Пояснителни приложения към финансовия отчет

**28. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИТЕ С ТЯХ**

Свързани на Групата лица са Министерство на здравеопазването (представител на едноличния собственик на капитала – Държавата) и Медицински университет гр. Варна (лица, участващи в управлението и на двете дружества)

**Сделки със свързани лица****Министерство на здравеопазването****Предоставени услуги**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Приходи от правителствени дарения за имоти, машини и оборудване	196	247
По договор за финансиране на дейности	3 397	2 647
По централна доставка на медикаменти и медиц.консумативи	346	356
За трансплантационна дейност	311	265
По договор по НППМДЗ	142	58
По договор за превенция на ХИВ/СПИН	-	15
За практическо обучение на медицински специалисти	-	2
За отбранително-мобилизационна подготовка	1	1
	<b>4 393</b>	<b>3 591</b>

**Получени/(възстановени) средства**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
За финансиране на дейности	3 459	2 738
За трансплантационна дейност	234	206
По договор по НППМДЗ	41	115
За капиталови разходи	100	100
По договор за превенция на ХИВ/СПИН	1	15
За практическо обучение на медицински специалисти	-	3
За отбранително-мобилизационна подготовка	1	1
Аванс за спешна помощ на пациенти с мозъчен инсулт	(900)	900
	<b>2 936</b>	<b>4 078</b>

**Медицински университет-Варна****Получени услуги**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Обучение медицински специалисти	42	-
	<b>42</b>	<b>-</b>

**Предоставени услуги (без ДДС)**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
За практическо обучение на медицински специалисти	115	113
Възстановени разходи	14	15
Медицински услуги	11	4
Възстановени медицински консумативи	-	3
	<b>140</b>	<b>135</b>



## Пояснителни приложения към финансовия отчет

## Оповестяване на свързани лица и сделки с тях (продължение)

На ключовия управленски персонал са начислени възнаграждения 186 хил.лв. (2015 г.: 158 хил.лв.).

## Разчети със свързани лица

<b>Вземания</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Министерство на здравеопазването	307	212
Медицински университет Варна	12	10
	<u>319</u>	<u>222</u>

<b>Задължения</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Министерство на здравеопазването - финансиране за капиталови разходи	200	100
Медицински университет Варна	7	-
	<u>207</u>	<u>100</u>

**29. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

Не са настъпили събития между датата, към която е съставен настоящия финансов отчет и датата на неговото одобряване за публикуване, които да налагат корекции в сумите и оповестяванията.



ГРУПА „СВЕТА МАРИНА“, гр. ВАРНА

**ДОКЛАД НА  
НЕЗАВИСИМИЯ  
ОДИТОР**

# **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

**До Едноличния собственик на  
Многопрофилна болница за активно лечение „Света Марина” ЕАД  
Гр. Варна**

## **Мнение**

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на Многопрофилна болница за активно лечение „Света Марина” ЕАД (Дружеството) и неговите дъщерни дружества (Групата), състоящ се от консолидиран отчет за финансовото състояние към 31 декември 2016 г., консолидиран отчет за всеобхватния доход, консолидиран отчет за промените в собствения капитал и консолидиран отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на значимите счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Групата към 31 декември 2016 г. и нейните финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща на тази дата в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз.

## **База за изразяване на мнение**

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти, които са приети за приложение в България (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет”. Ние сме независими от Групата в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на консолидирания финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания. Ние считаме, че одиторските доказателства, които получихме, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

## **Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него**

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от консолидиран доклад за дейността, в т.ч. декларация за корпоративно управление, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

Нашето мнение относно консолидирания финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на консолидирания финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с консолидирания финансов отчет или с нашите

познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

В случай, че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

### ***Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Закона за счетоводството и Законът за публично предлагане на ценни книжа***

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него” по отношение на консолидирания доклад за дейността, включващ и декларация за корпоративно управление, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), утвърдени от нейния Управителен съвет на 29 ноември 2016 година. Тези процедури касат проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа (чл. 100 (н), ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100 (н), ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК), приложими в България.

*Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството*

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.
- б) Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100 (н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.
- в) В декларацията за корпоративно управление за финансовата година, публикувана като част от консолидирания доклад за дейността, е представена изискваната, доколкото е приложимо, съгласно чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.

*Становище във връзка с чл. 100 (н), ал. 10 във връзка с чл. 100 (н), ал. 8, т. 3 и 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа*

На базата на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на Групата и средата, в която тя работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управлението на риска на Групата във връзка с процеса на финансово отчитане и информацията по чл 10, параграф 1, букви „в”, „г”, „е”, „з” и „и” от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 година относно предложенията за поглъщане, които са част от консолидирания доклад за дейността, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

### **Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет**

Ръководството на Групата носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на консолидирания финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от Европейския съюз и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама, или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с това предположение и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира или да преустанови дейността на Групата, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

## **Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет**

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама или грешка, както и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

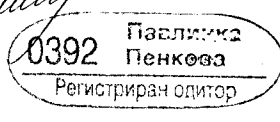
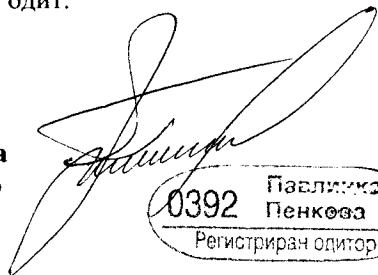
Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- Идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали се дължат на измама или на грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол;
- Получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Групата;
- Оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството;
- Достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие;
- Оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне;

- Получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет;
- Носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата;
- Носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

Ние комуникираме с ръководството на Групата, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

**Павлинка Пенкова**  
Регистриран одитор



0392 Павлинка  
Пенкова  
Регистриран одитор

**20 март 2017 г.**  
Гр. Варна, ул. Тодор Пенев 11