



МБАЛ “Света Марина” ЕАД - Варна

ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ към 31 декември 2016 г.



Одобрени от Съвета на директорите
на 20.03.2017 г.



СЪДЪРЖАНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

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

Пояснителни приложения към финансовите отчети

1 Правен статут и предмет на дейност	7
2 Значими счетоводни политики	7
3 Имоти, машини, съоръжения и оборудване	19
4 Нематериални активи	20
5 Инвестиции в дъщерни дружества	21
6 Активи и пасиви по отсрочени данъци	21
7 Материални запаси	22
8 Търговски и други вземания	23
9 Парични средства	24
10 Регистриран капитал	24
11 Резерви	24
12 Правителствени дарения	25
13 Провизии за пенсионни обезщетения	25
14 Търговски и други задължения	27
15 Задължения към персонала	27
16 Нетни приходи от медицински дейности	28
17 Други приходи	28
18 Разходи за материали	29
19 Разходи за външни услуги	29
20 Разходи за персонала	30
21 Други разходи	30
22 Финансови приходи/(разходи) нетно	30
23 Разходи за данъци от печалбата	31
24 Парични потоци от клиенти и други дебитори	31
25 Парични потоци от правителствени дарения	31
26 Други изходящи парични потоци	32
27 Управление на финансови рискове	32
28 Условни активи и пасиви	35
29 Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях	35
30 Събития след датата на съставяне на финансовия отчет	38

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

	Приложения	Годината,	Годината,
		завършваща на 31.12.2016	завършваща на 31.12.2015
		хил.лв.	хил.лв.
АКТИВИ			
Нетекучи активи			
Имоти, машини и съоръжения	3	52 906	33 035
Нематериални активи	4	777	68
Инвестиции в дъщерни дружества	5	260	260
Активи по отсрочени данъци	6	1 189	1 010
Общо нетекучи активи		55 132	34 373
Текущи активи			
Материални запаси	7	2 690	2 953
Търговски и други вземания	8	10 879	9 419
Парични средства	9	9 093	9 243
Общо текущи активи		22 662	21 615
ОБЩО АКТИВИ		77 794	55 988
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Регистриран капитал	10	48 287	23 712
Резерви	11	4 037	3 983
Нагрупана печалба		(5 783)	(3 757)
Общо капитал		46 541	23 938
Нетекучи пасиви			
Правителствени дарения	12	5 894	6 432
Провизии за пенсионни обезщетения	13	2 725	2 369
Общо нетекучи пасиви		8 619	8 801
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	14	18 215	18 100
Задължения към персонала	15	2 878	2 912
Правителствени дарения	12	1 541	2 237
Общо текущи пасиви		22 634	23 249
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		77 794	55 988

Финансовият отчет следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представени от стр. 6 до стр. 38.

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



**ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД**

за годината, завършваща на 31 декември 2016 год.

	Приложения	Годината,	Годината,
		завършваща на 31.12.2016	завършваща на 31.12.2015
		хил.лв.	хил.лв.
Продължаващи дейности			
Нетни приходи от медицински дейности	16	101 572	92 452
Други приходи	17	1 885	1 773
Промени в наличностите на продукцията		2	3
Разходи за материали	18	(53 448)	(49 201)
Разходи за външни услуги	19	(3 582)	(2 750)
Разходи за персонала	20	(40 430)	(35 438)
Разходи за амортизация	3,4	(7 411)	(5 447)
Други разходи	21	(411)	(342)
Печалба от оперативната дейност		(1 823)	1 050
Финансови приходи		21	39
Финансови разходи		(2)	(487)
Финансови приходи/(разходи) нетно	22	19	(448)
Печалба/(загуба) преди данъци		(1 804)	602
(Разходи за)/приходи от данъци върху печалбата	23	179	(62)
Нетна печалба/(загуба) за годината		(1 625)	540
Друг всеобхватен доход:			
<i>Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата</i>			
Последващи оценки на планове с дефинирани пенсионни доходи	13	(347)	(358)
Общо всеобхватен доход за годината		(1 972)	182

Финансовият отчет следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представени от стр. 6 до стр. 38.

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

**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**

за годината, завършваща на 31 декември 2016 год.

	Основен капитал хил.лв.	Законови резерви хил.лв.	Допълнителни резерви хил.лв.	Други резерви хил.лв.	Неразпределена печалба/ (загуба) хил.лв.	Общо хил.лв.
01 януари 2015 г.	23 712	1 914	168	1 901	(3 939)	23 756
Промени в собствения капитал за 2015 година						
Общ всеобхватен доход за периода, в т.ч.:					182	182
* Нетна печалба за годината					540	540
* Други компоненти на всеобхватния доход					(358)	(358)
31 декември 2015 г.	23 712	1 914	168	1 901	(3 757)	23 938
Промени в собствения капитал за 2016 година						
Увеличение на регистрирания капитал	24 575					24 575
Разпределение на печалбата за резерви		54			(54)	-
Общ всеобхватен доход за периода, в т.ч.:					(1 972)	(1 972)
* Нетна печалба за годината					(1 625)	(1 625)
* Други компоненти на всеобхватния доход					(347)	(347)
Салдо на 31 декември 2016 година	48 287	1 968	168	1 901	(5 783)	46 541

Финансовият отчет следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представени от стр. 6. до стр. 38.

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

**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД**

за годината, завършваща на 31 декември 2016 год.

	Приложения	Годината,	Годината,
		завършваща на 31.12.2016	завършваща на 31.12.2015
		хил.лв.	хил.лв.
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти и други дебитори	24	96 663	88 219
Постъпления от правителствени дарения	25	3 521	7 123
Плащания към доставчици и други кредитори		(56 068)	(50 988)
Плащания, свързани с персонала		(40 656)	(34 949)
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)
Нетен паричен поток от основна дейност		3 171	9 035
Паричен поток от инвестиционна дейност			
Плащания, свързани с имоти, машини и съоръжения		(3 352)	(9 305)
Постъпления, свързани с имоти, машини и съоръжения		10	41
Получени дивиденди		1	
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		(3 341)	(9 264)
Паричен поток от финансова дейност			
Постъпления, свързани с лихви		19	5
Други входящи/(изходящи) парични потоци	26		196
Нетен паричен поток от финансова дейност		19	201
Ефект от промяна във валутните курсове		1	(3)
Изменение на паричните средства и еквиваленти		(150)	(31)
Парични средства и еквиваленти на 01 януари		9 243	9 274
Парични средства и еквиваленти на 31 декември	9	9 093	9 243

Финансовият отчет следва да се раглежда заедно с пояснителните приложения, представени от стр.б. до стр. 38.

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 ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ПРАВЕН СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Многопрофилна болница за активно лечение “Света Марина” (Дружеството) е регистрирана във Варненски окръжен съд по фирмено дело № 2940/2000 г. като еднолично акционерно дружество с държавно имущество, създадено по Закона за лечебните заведения. На основание чл.38/2/ от този закон капиталът на Дружеството е записан въз основа на балансовата стойност на всички дълготрайни материални активи към датата на образуването – 20.09.2000 г. Собствеността върху капитала е придобита от държавата и правата се упражняват от Министъра на здравеопазването (Принципала). Дружеството е вписано в Търговския регистър с ЕИК 103562052.

Предметът на дейност на Дружеството е осъществяване на болнична помощ и диспансерна дейност. Адресът на управление и място на стопанската дейност е: гр. Варна, ул. „Христо Смирненски” 1.

Записаният и внесен акционерен капитал към 31.12.2016 г. е 48 287 хил.лв. (2015 г.: 23 712 хил.лв.).

На 05.05.2016 г. е вписана промяна в Търговски регистър въз основа на сключен нов договор за управление и контрол с Принципала. Заменен е Съвет на директорите в състав: проф. д-р Красимир Димитров Иванов д.м.н. /председател/, проф. д-р Жанета Георгиева Тянева, д.м. /изпълнителен директор/ и проф. д-р Риналдо Савов Шишков, д.м. /член/, със Съвет на директорите в състав: проф. д-р Красимир Димитров Иванов, д.м.н. /председател/, проф. д-р Валентин Любомиров Игнатов, д.м. /изпълнителен директор/ и проф. д-р Риналдо Савов Шишков, д.м. /член/. Новосформираният Съвет на директорите управлява Дружеството към датата на изготвяне настоящия финансов отчет.

Изпълнителен директор на Дружеството е проф. д-р Валентин Любомиров Игнатов, д.м.

2. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

2.1.1. Изразяване на съответствие

Финансовият 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.

Ръководството на Дружеството се е съобразило с всички тези счетоводни стандарти и разяснения към тях, които са приложими към неговата дейност 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 му. Подобно цитиране на наименования на стандарти и разяснения към тях, които не се прилагат в дейността на Дружеството би могло да доведе до неразбиране и до подвеждане на потребителите на информация от настоящия финансов отчет.



Пояснителни приложения към финансовия отчет

Значими счетоводни политики (продължение) База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

2.1.2. Измерване

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

- Финансови активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност;
- Активи, налични за продажба, отчитани по справедлива стойност, намалена с разходите за обезценка;
- Оценка на земя и други активи, „условно определена” като историческа цена, извършена при преминаването на Дружеството към отчитане по Международни счетоводни стандарти през 2005 г. (Приложение 11);
- Провизия за обезщетения при пенсиониране, отчитана по настояща стойност на плана с дефиниран доход (Приложение 13);

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 2.20.

2.1.4. Принцип на действащо предприятие

При изготвяне на настоящия финансов отчет е спазено основното предположение за действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Ръководството е анализирано финансови, оперативни и други фактори, влияещи върху способността на Дружеството 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.

Тази преценка обхваща следните събития/условия:

Финансови

- Към датата на финансовия отчет пасивите на Дружеството не превишават активите;
- Дружеството не ползва парични заеми;
- Паричните потоци от оперативната дейност са положителни;
- Оперативната печалба преди амортизации и лихви е 5 570 хил.лв.;
- Задълженията към доставчици са покрити от краткосрочни вземания от НЗОК



Пояснителни приложения към финансовия отчет

Значими счетоводни политики (продължение)

База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

Оперативни

- Дружеството 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;
- Липсват съдебни производства, които могат да доведат до съществени искове, които не могат да се удовлетворят и които биха застрашили нормалното продължаване на дейността;
- Дружеството има застрахователно покритие на съществените рискове;
- Не се очакват промени, които да имат негативен ефект върху Дружеството

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 Дружеството са то да продължи да изпълнява всички свои дейности. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, ръководството на Дружеството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база принципа на действащо предприятие.

2.2. Консолидация

Дружеството притежава две дъщерни дружества, които в настоящия индивидуален финансов отчет са представени по цена на придобиване и този отчет не представлява консолидиран финансов отчет по смисъла на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети. Индивидуалният финансов отчет на Дружеството се изготвя и одитира заедно с консолидирания отчет на Групата (включваща Дружеството и дъщерните му дружества).

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година и оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през периодите, представени в този финансов отчет. За постигане на съпоставимост, в случаите, в които се налага, за сравнителните данни се извършват незначителни рекласификации.

2.4. Функционална валута и валута на представяне

Дружеството води счетоводство и съставя 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.

Функционалната валута на Дружеството е български лев и данните във финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго.



Пояснителни приложения към финансовия отчет

Значими счетоводни политики (продължение)

База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

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, 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 планираната употреба, както и разходите за извеждането му от експлоатация и възстановяване на терена.

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

Част от активите, притежавани от Дружеството 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.



Пояснителни приложения към финансовия отчет

Значими счетоводни политики (продължение)

Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

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 Дружеството 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 се преразглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите се коригират 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 Дружеството и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Дружеството капитализира нематериални активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост 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. Инвестиции в дъщерни дружества

Дългосрочните инвестиции в дъщерни дружества се представят по цена на придобиване, не се търгуват на фондови борси, поради което справедливата им стойност не би могла да се измери достатъчно достоверно. Инвестициите подлежат на ежегоден преглед за обезценка.

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага датата на сключване на сделката. Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица, а печалбата/(загубата) от продажбата им се представя като други доходи.

2.9. 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 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.

2.10. 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 Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими му суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Като вземания се отчитат и предплатените услуги, касаещи следващ отчетен период.

2.11. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки.

Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици в отчета за паричните потоци са представени брутно с включен ДДС.



Пояснителни приложения към финансовия отчет

Значими счетоводни политики (продължение)

2.12. Регистриран капитал

Дружеството 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.

2.13. Резерви

Фонд Резервен

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, Дружеството 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 Дружеството.

Други резерви

Разликата в оценката на земя и други активи, извършена при преминаване на Дружеството към Международни счетоводни стандарти през 2005 г. и разликата между регистрирания капитал и оценката на апортираните в капитала активи формира Други резерви.

2.14. 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 Дружеството е задължено да изпълни. Признаването им става само когато Дружеството 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 Дружеството 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.



Пояснителни приложения към финансовия отчет

Значими счетоводни политики (продължение)

2.15. 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 ангажимента на Дружеството 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, Дружеството няма никакви допълнителни задължения за плащане.

Задължения по дефинирани доходи при пенсиониране

Дружеството е задължено 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.

2.16. Признаване 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 Дружеството да има бъдещи икономически ползи, тези ползи могат да се оценят надеждно и отговарят на критериите за всяка дейност, посочени по-долу.



Пояснителни приложения към финансовия отчет

Значими счетоводни политики (продължение)

Признаване на приходи (продължение)

Приходи от медицински дейности

Медицинските услуги, извършвани по договори с Националната здравноосигурителна каса (НЗОК) формират основната част от приходите на Дружеството: по клинични пътеки, за вложени импланти, за диализни, онкологични процедури, процедури с PET скенер, 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.
- **Даренията на 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/продажбата 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 в момента на 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.



Пояснителни приложения към финансовия отчет

Значими счетоводни политики (продължение)

2.17. 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

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

2.18. 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.

2.19. 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.

Дялове в други дружества

Инвестициите на Дружеството са в дружества от затворен тип, за които няма аналогови пазарни сделки и не могат да се направят дългосрочни предположения за изчисляване на справедливата стойност, поради което се оценяват по цена на придобиване.



Пояснителни приложения към финансовия отчет

Значими счетоводни политики (продължение)

Финансови инструменти (продължение)

Търговски и други вземания

Търговските 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 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.

Дружеството не използва деривативни финансови инструменти за хеджиране на рискове от промяна на валутни курсове, лихвени нива или парични потоци.

Обезценка на финансови активи

Дружеството 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 или емитента; нарушение на договора, просрочени или липса на плащане на лихви и главници; индикации, че длъжникът или емитентът 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 в отчета за всеобхватния доход като загуба от обезценка.

2.20. 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, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.



Пояснителни приложения към финансовия отчет

Значими счетоводни политики (продължение)

Значими счетоводни предположения и приблизителни оценки (продължение)

Ключови приблизителни оценки и предположения

Обезценка на вземания

Ръководството извършва преглед на всички вземания, включително вземания по парични депозити към отчетната дата и извършва приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания на индивидуална база. Преценката на ръководството включва индивидуален анализ на всяка експозиция и определяне на частта, която е реално събираема или обезпечена, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхватния доход 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 Дружеството 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

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на българската данъчна администрация. За определянето на данъчната провизия е необходима преценка. Съществуват редица операции и изчисления, за които има условност по отношение на окончателния данък в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателният данъчен резултат от подобни събития 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 Дружеството е оценена вероятността отделните намаляеми временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на Дружеството да генерира в перспектива достатъчно данъчни печалби.



Пояснителни приложения към финансовия отчет

3. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

	Земи и подобрения 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.
01.01.2015 г.								
Отчетна стойност	2 300	14 124	54 645	2 396	336	7 069	916	81 786
Натрупана амортизация	(165)	(4 785)	(43 577)	(657)	(247)	(4 844)		(54 275)
Балансова стойност	2 135	9 339	11 068	1 739	89	2 225	916	27 511
2015 г.								
Балансова стойност 01 януари	2 135	9 339	11 068	1 739	89	2 225	916	27 511
Новопридобити	24	1 580	6 625	1 427	42	515	3 342	13 555
Отписани			(11)			(3)	(2 604)	(2 618)
Разход за амортизации	(12)	(596)	(4 003)	(107)	(31)	(664)		(5 413)
31.12.2015 г.	2 147	10 323	13 679	3 059	100	2 073	1 654	33 035
31.12.2015 г.								
Отчетна стойност	2 324	15 704	60 440	3 823	367	7 528	1 654	91 840
Натрупана амортизация	(177)	(5 381)	(46 761)	(764)	(267)	(5 455)		(58 805)
Балансова стойност	2 147	10 323	13 679	3 059	100	2 073	1 654	33 035
2016 г.								
Балансова стойност 01 януари	2 147	10 323	13 679	3 059	100	2 073	1 654	33 035
Новопридобити	157	5 235	21 446	874	170	801	1 442	30 125
Отписани	(25)		(15)	(5)		(7)	(2 916)	(2 968)
Разход за амортизации	(13)	(776)	(5 593)	(176)	(55)	(673)		(7 286)
31.12.2016 г.	2 266	14 782	29 517	3 752	215	2 194	180	52 906
Отчетна стойност	2 456	20 939	81 412	4 691	537	8 198	180	118 413
Натрупана амортизация	(190)	(6 157)	(51 895)	(939)	(322)	(6 004)		(65 507)
Балансова стойност	2 266	14 782	29 517	3 752	215	2 194	180	52 906

**Пояснителни приложения към финансовия отчет****Имоти, машини и оборудване (продължение)**

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.

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 е отписало земя с площ 2 620 кв.м. и балансова стойност 25 хил.лв., чиято собственост съгласно съдебно решение е възстановена на физически лица, ищци по делото.

Дружеството 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 х.лв.

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

4. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ – Програмни продукти

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

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. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

Дружество	2016	дял в	2015	дял в
	хил.лв.	капитала	хил.лв.	капитала
		%		%
ДКЦ Света Марина ЕООД	5	100%	5	100%
Света Марина Трейдинг ЕООД	255	100%	255	100%
	<u>260</u>		<u>260</u>	

Данни за собствения капитал и финансовия резултат на дъщерните дружества

	2016		2015	
	хил.лв.		хил.лв.	
	Собствен капитал	Финансов резултат	Собствен капитал	Финансов резултат
ДКЦ Света Марина ЕООД	154	(7)	162	(19)
Света Марина Трейдинг ЕООД	261	-	261	(7)

6. АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

	временна	отсрочен	временна	отсрочен
	разлика	данък	разлика	данък
	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2015
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Активи/(пасиви) по отсрочени данъци				
Дълготрайни материални и нематериални активи	14	2	(2 009)	(200)
Доходи на физически лица	1 217	122	1 364	136
Вземания	7 735	773	7 711	771
Компенсирuеми отпуски на персонала	813	81	973	97
Пенсионни провизии	1 854	185	1 845	184
Провизии за задължения	204	20	220	22
Данъчна загуба	57	6		
Общо активи по отсрочени данъци	<u>11 894</u>	<u>1 189</u>	<u>10 104</u>	<u>1 010</u>



Пояснителни приложения към финансовия отчет

Активи и пасиви по отсрочени данъци (продължение)

Изменение в салдото на отсрочените данъци

Отсрочени данъчни (пасиви)/активи	01.01.2016	Признати в печалба и загуба за периода	31.12.2016
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Дълготрайни активи	(200)	202	2
Доходи на физически лица	136	(14)	122
Вземания	771	2	773
Компенсирuеми отпуски на персонала	97	(16)	81
Пенсионни провизии	184	1	185
Провизии за задължения	22	(2)	20
Данъчна загуба	-	6	6
Общо	1 010	179	1 189

Отсрочени данъчни (пасиви)/активи	01.01.2015	Признати в печалба и загуба за периода	31.12.2015
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Дълготрайни активи	(170)	(30)	(200)
Доходи на физически лица	121	15	136
Вземания	724	47	771
Компенсирuеми отпуски на персонала	98	(1)	97
Пенсионни провизии	177	7	184
Провизии за задължения	22		22
Общо	972	38	1 010

7. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	2016	2015
	хил.лв.	хил.лв.
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	7	12
Други материали	11	11
Продукция	12	10
	2 690	2 953

Дружеството има поет ангажимент за съхранение на чужди материални запаси – 47 хил.лв.



Пояснителни приложения към финансовия отчет

8. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Вземания по видове клиенти	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Вземания от РЗОК	8 990	7 569
Вземания от Министерство на здравеопазването	307	212
Вземания от Корпоративна търговска банка АД (н)	1 361	1 361
Вземания за данъци	8	8
Вземания от други клиенти	94	127
Вземания от дъщерни предприятия	39	53
Вземания по предоставени аванси и предплатени услуги	69	76
Съдебни и присъдени вземания		3
Други вземания	11	10
	10 879	9 419

Търговските вземания включват:	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Брутна сума	18 614	17 130
Обезценка	(7 735)	(7 711)
Общо	10 879	9 419

Движение на коректива за обезценка	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Салдо в началото на годината	7 711	7 246
Отчетена обезценка	24	465
Салдо в края на годината	7 735	7 711

Вземания от Корпоративна търговска банка АД (н)	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
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	
	10 810	9 220
Непризнати лихви	(1 738)	(148)
Общо вземане, тествано за обезценка	9 072	9 072
Обезценка	(7 711)	(7 711)
Вземане, признато във финансовия отчет	1 361	1 361

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 е разпределена сума в размер на 1 002 хил. лв., съгласно разпоредбата на чл. 94, ал. 1, т. 4 от ЗБН.



Пояснителни приложения към финансовия отчет

9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Парични средства в банки по разплащателни сметки, в т.ч.:	9 052	9 203
<i>в лева</i>	8 708	9 037
<i>в евро</i>	324	135
<i>в щатски долари</i>	20	31
Парични средства в каса	41	40
<i>в лева</i>	39	39
<i>в евро</i>	2	1
	<u>9 093</u>	<u>9 243</u>

10. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ

	2016			2015	
Собственик	номинална стойност на акция	брой акции	внесен капитал в лева	брой акции	внесен капитал в лева
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 на капитала 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.

11. РЕЗЕРВИ

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Законови резерви	1 968	1 914
Допълнителни резерви	168	168
Други резерви	1 901	1 901
	<u>4 037</u>	<u>3 983</u>

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



Пояснителни приложения към финансовия отчет

12. ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Нетекуща част		
Дарения за имоти, машини и оборудване, в т.ч.:	5 894	6 432
<i>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
	5 894	6 432

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Текуща част		
Правителствени дарения за имоти, машини и оборудване, в т.ч.:	840	882
<i>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, в т.ч.:	701	1 355
<i>от Министерство на здравеопазването - за материални запаси</i>	685	381
<i>от Министерство на здравеопазването - за спешна помощ при мозъчен инсулт с прилагане на мед.изделия</i>		900
<i>от Министерство на здравеопазването - за Нац.програма за превенция на майчиното и детското здраве</i>		58
<i>от общини - за материални запаси</i>	16	16
	1 541	2 237

13. ПРОВИЗИИ ЗА ПЕНСИОННИ ОБЕЗЩЕТЕНИЯ

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Настояща стойност на задължението към 01 януари	2 369	1 934
Разходи за лихви за периода, признати в текущата печалба	73	78
Разходи за текущ трудов стаж за периода, признати в текущата печалба	199	182
Разходи за минал трудов стаж за периода	67	18
Изплатени обезщетения през периода	(330)	(202)
Актоерски (печалби)/загуби, признати в Друг всеобхватен доход	347	359
Настояща стойност на задължението към 31 декември	2 725	2 369



Пояснителни приложения към финансовия отчет

Провизии за пенсионни обезщетения (продължение)

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 пенсионират според изискването за пенсия за осигурителен стаж и възраст за работещите при условията на трета категория труд.



Пояснителни приложения към финансовия отчет

14. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Задължения към доставчици	15 941	15 646
<i>в т.ч. просрочени</i>	8 838	6 785
Получени аванси	13	23
Задължения за гаранции	539	551
Задължения към дъщерни дружества	73	174
Задължения за осигурителни вноски върху текущите възнаграждения на персонала	784	895
Задължения за осигурителни вноски върху компенсиремите отпуски на персонала	129	151
Задължения за данък върху доходите на персонала	219	264
Задължения за данък върху добавената стойност	20	23
Задължения за други данъци	5	5
Задължение 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	2	2
	<u>18 215</u>	<u>18 100</u>

Начислените провизии по съдебни дела, по които Дружеството е ответник са както следва:

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Отговорност на лечебното заведение	200	200
Възстановяване на гаранция по ЗОП	-	20
Други	4	-
	<u>204</u>	<u>220</u>

15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Задължения за текущи трудови възнаграждения	2 194	2 089
Задължения за компенсиреми отпуски	684	823
	<u>2 878</u>	<u>2 912</u>



Пояснителни приложения към финансовия отчет

16. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ МЕДИЦИНСКИ ДЕЙНОСТИ

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Приходи от РЗОК	89 555	81 636
Приходи от Министерство на здравеопазването	4 197	3 344
Приходи от медицински услуги и потребителска такса	2 969	2 535
Приходи от медицински изделия	2 940	2 595
Приходи от дарения, хуманитарни помощи и мостри	763	1 068
Приходи от клинични изпитвания	520	595
Приходи за кръв и кръвни продукти от РЦТХ	255	260
Приходи от Фонд лечение на деца при МЗ	208	268
Приходи от обучение на медицински специалисти	165	151
	101 572	92 452

17. 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>от Международен фонд Козлодуй</i>	64	10
<i>фонд Научни изследвания</i>	20	20
<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 наеми	423	497
Приходи от такса автовход	310	278
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	60	48
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
Други	1	2
	1 885	1 773



Пояснителни приложения към финансовия отчет

18. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2016	2015
	хил.лв.	хил.лв.
Медикаменти	(30 639)	(27 718)
Медицински консумативи	(19 274)	(17 352)
Ел.енергия	(1 241)	(1 506)
Храна	(420)	(656)
Резервни части и консумативи	(405)	(177)
Кръв и кръвни продукти	(390)	(402)
Топлоенергия	(354)	(567)
Вода	(319)	(419)
Стопански материали	(287)	(291)
Канцеларски материали	(57)	(54)
Постелочен инвентар, работно облекло	(35)	(27)
Горива и смазочни материали	(24)	(28)
Други	(3)	(4)
	<u>(53 448)</u>	<u>(49 201)</u>

19. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2016	2015
	хил.лв.	хил.лв.
Ремонт на медицинска апаратура и сгради	(724)	(406)
Транспортни услуги	(617)	(611)
Поддръжка на активи и медицинска апаратура	(610)	(215)
Пране	(423)	(403)
Лабораторни услуги	(294)	(347)
Поддръжка на топлоцентраля	(201)	(201)
Поддръжка програмни продукти и компютри	(170)	(139)
Наем на материални активи	(78)	(4)
Квалификация на персонала	(58)	(16)
Комуникационни услуги	(53)	(64)
Юридически услуги	(42)	(18)
Застраховки	(41)	(37)
Банкови такси по преводи	(11)	(9)
Представяния медии, PR услуги	(10)	(12)
Онлайн мониторинг		(9)
Други	(250)	(259)
	<u>(3 582)</u>	<u>(2 750)</u>



Пояснителни приложения към финансовия отчет

20. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Разходи за заплати по трудови договори	(34 023)	(29 730)
Разходи за заплати по договори за управление	(111)	(88)
Разходи за заплати по граждански договори	(183)	(127)
Компенсирuеми отпуски	139	5
Обезщетения при пенсиониране	(339)	(278)
Разходи за пенсионно и социално осигуряване върху текущите възнаграждения на персонала	(5 806)	(5 127)
Разходи за пенсионно и социално осигуряване върху компенсирuемите отпуски на персонала	23	1
Обезщетения	(130)	(94)
	<u>(40 430)</u>	<u>(35 438)</u>

Начислените и изплатени възнаграждения за независим финансов одит 11 хил.лв (2015 г.: 11 хил.лв.) не включват никакви допълнителни услуги.

21. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Данък сгради и такса смет	(233)	(221)
Представителни разходи	(34)	(19)
Брак на ДМА	(27)	(14)
Разходи за обезценки	(24)	
Брак на материални запаси	(19)	(3)
Социални разходи	(18)	(19)
Други държавни, общински и нотариални такси	(11)	(10)
Командировки	(9)	(32)
Санкции	(5)	(6)
Данъци върху разходите по ЗКПО	(5)	(4)
Други общински данъци /пътен, дарение/	(3)	(3)
Провизии	16	
Други	(39)	(11)
	<u>(411)</u>	<u>(342)</u>

22. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/(РАЗХОДИ) НЕТНО

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Приходи от лихви по банкови сметки	18	5
Положителни валутни курсови разлики	2	34
Приходи от дивиденди от дъщерно дружество	1	
Обезценка на вземания по парични депозити и разплащателни сметки от Корпоративна търговска банка АД (н)	-	(465)
Отрицателни валутни курсови разлики	(2)	(22)
	<u>19</u>	<u>(448)</u>



Пояснителни приложения към финансовия отчет

23. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА

Отчет за всеобхватния доход	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Данъчна печалба/(загуба) за годината по данъчна декларация	(57)	998
Текущ разход за данъци върху печалбата - 10% (2015 г.: 10%)	-	(100)
Отсрочени данъци върху печалбата - (разход)/приход	179	38
Общо (разход за)/приход от данъци от печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход	179	(62)

Равнение на разхода за данъци от печалбата, определен спрямо счетоводния резултат

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Счетоводна печалба/(загуба) за годината	(1 804)	602
Данъци върху печалбата – 10% (2015 г.: 10%)	180	(60)
Непризнати суми по данъчни декларации - постоянни разлики: увеличения – 18 х.лв. (2015 г.: 12 х.лв.)	(1)	(2)
намаления – 2 лв. (2015 г.: - х.лв.)	(1)	(2)
	-	-
Общо (разход за)/приход от данъци от печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход	179	(62)

24. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ КЛИЕНТИ И ДРУГИ ДЕБИТОРИ

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Постъпления от РЗОК	88 123	80 764
Постъпления от други клиенти и дебитори	8 410	7 363
Постъпления от дарители	130	92
	96 663	88 219

25. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
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
	3 521	7 123



Пояснителни приложения към финансовия отчет

26. ДРУГИ ИЗХОДЯЩИ ПАРИЧНИ ПОТОЦИ

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Входящи парични потоци, трансформирани във вземания от Фонд за гарантиране на вземанията		196
	-	196

27. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИ РИСКОВЕ

Фактори на финансовите рискове

Дейността на Дружеството е изложена на редица финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци.

Дружеството управлява финансовите рискове съгласно вътрешно утвърдени правила, дефиниращи персоналната отговорност и комуникацията при възникване на потенциални заплахи със значими последствия. Периодично се контролира спазването на приетите лимити и се извършва актуализация.

*Категории финансови инструменти, подложени на финансови рискове***Финансови активи**

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Търговски и други вземания	10 791	9 322
Пари и парични наличности	9 093	9 243
	19 884	18 565

Финансови пасиви

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Търговски и други задължения	16 553	16 371
	16 553	16 371

Валутен риск

Основните сделки на Дружеството, от които произтичат вземанията и задълженията, са деноминирани в български лева, поради което валутният риск във връзка с подобни салда е минимизиран. Валутният риск произтича от парични наличности и вземания в щатски долари, които са изключително несъществени и 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.



Пояснителни приложения към финансовия отчет

Управление на финансови рискове (продължение)

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 и други вземания			10 791	10 791
Парични средства	20	326	8 747	9 093
Общо финансови активи	20	326	19 538	19 884
Търговски и други задължения		2	16 551	16 553
Общо финансови пасиви	-	2	16 551	16 553
31.12.2015 г.	в USD ХИЛ.ЛВ.	в EUR ХИЛ.ЛВ.	в BGN ХИЛ.ЛВ.	Общо ХИЛ.ЛВ.
Търговски и други вземания	22	70	9 230	9 322
Парични средства	31	136	9 076	9 243
Общо финансови активи	53	206	18 306	18 565
Търговски и други задължения			16 371	16 371
Общо финансови пасиви	-	-	16 371	16 371

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

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

Лихвен риск

Този риск се отнася до евентуално неблагоприятно влияние на промените на пазарните лихви върху печалбата и капитализацията на Дружеството. Дружеството не използва кредитен ресурс, поради което не е изложено на лихвен риск по отношение на пасивите. Лихвоносните активи на Дружеството – парични средства по разплащателни сметки са краткосрочни и с фиксиран лихвен процент, което минимизира пазарния ценови 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 Дружеството.

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск са предимно вземания от продажби и парични депозити. Основните клиенти на Дружеството по осъществяваната дейност са Националната здравноосигурителна каса и Министерството на здравеопазването. За минимизиране на риска ръководството редовно следи за спазването на ежегодното договорираните условия.



Пояснителни приложения към финансовия отчет

Управление на финансови рискове (продължение)

Поради слабостите в управлението на кредитния риск през предходни периоди и съсредоточаването на паричните средства в една търговска банка, Дружеството отчита загуби от обезценка, както и непризнати приходи от лихви (вж. също приложение 8 и приложение 22). С цел минимизиране на риска, през последните две години ръководството води политика на разпределение на свободните парични средства в повече търговски банки в България.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството 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.

Ликвиден риск

31.12.2016 г.	до 3 м. ХИЛ.ЛВ.	3-6 м. ХИЛ.ЛВ.	6-12 м. ХИЛ.ЛВ.	Общо ХИЛ.ЛВ.
Търговски и други вземания	10 791			10 791
Парични средства	9 093			9 093
Общо финансови активи	19 884	-	-	19 884
Търговски и други задължения	15 978	19	556	16 553
Общо финансови пасиви	15 978	19	556	16 553
31.12.2015 г.	до 3 м. ХИЛ.ЛВ.	3-6 м. ХИЛ.ЛВ.	6-12 м. ХИЛ.ЛВ.	Общо ХИЛ.ЛВ.
Търговски и други вземания	9 322			9 322
Парични средства	9 243			9 243
Общо финансови активи	18 565	-	-	18 565
Търговски и други задължения	15 855	227	289	16 371
Общо финансови пасиви	15 855	227	289	16 371



Пояснителни приложения към финансовия отчет

Управление на финансови рискове (продължение)

Капиталов риск

Целите на Дружеството 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 нетекущи и текущи заеми и задължения, намалени с паричните средства, а собственият капитал включва регистрираният капитал, резервите и натрупаната печалба на Дружеството.

	2016 BGN`000	2015 BGN`000
Общо дългов капитал, в т.ч.:	31 253	32 050
Заеми от банки	-	-
Други заеми и финансов лизинг	-	0
Намален с:		
Парични средства и еквиваленти	(9 093)	(9 243)
Нетен дългов капитал	22 160	22 807
Общо собствен капитал	46 541	23 938
Общо капитал	68 701	46 745
Съотношение на задлъжнялост	0,32	0,49

28. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

- Дружеството е спечелило 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.

- Дружеството няма предоставени гаранции.

- Дружеството 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.

29. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИТЕ С ТЯХ**Свързани лица****Вид свързаност**

Министерство на здравеопазването
ДКЦ „Света Марина” ЕООД
„Света Марина Трейдинг” ЕООД
Медицински университет, гр.Варна

собственик на капитала
дъщерно дружество
дъщерно дружество
лица, участващи в управлението и на двете дружества



Пояснителни приложения към финансовия отчет

Оповестяване на свързани лица и сделките с тях (продължение)

Сделки със свързани лица

Министерство на здравеопазването

Предоставени услуги	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
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
	4 393	3 591

Получени/(възстановени) средства	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
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
	2 936	4 078

ДКЦ „Света Марина” ЕООД

Получени услуги	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Паразитологични изследвания	1	1
	1	1

Предоставени услуги(без ДДС)	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Наем	240	202
Възстановени разходи	42	40
Стерилизация	3	3
Такса административно обслужване	1	1
Обезвреждане медицински отпадъци	1	1
	287	247



Пояснителни приложения към финансовия отчет

Оповестяване на свързани лица и сделките с тях (продължение)

Сделки със свързани лица (продължение)

„Света Марина Трейдинг” ЕООД

Получени стоки и услуги	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Пране на болнично бельо (с ДДС)	423	403
Закупени материални активи (без ДДС)		18
Автотранспортни услуги (с ДДС)		1
	423	422

Предоставени услуги (без ДДС)	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Наем	12	55
Възстановени разходи	72	70
Предплатен наем-депозит		1
	84	126

Медицински университет-Варна

Получени услуги	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Обучение медицински специалисти	42	
	42	-

Предоставени услуги (без ДДС)	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
За практическо обучение на медицински специалисти	115	113
Възстановени разходи	14	15
Медицински услуги	11	4
Възстановени медицински консумативи		3
	140	135

На ключовия управленски персонал са начислени възнаграждения 111 хил.лв. (2015 г.: 88 хил.лв.).



Пояснителни приложения към финансовия отчет

Оповестяване на свързани лица и сделките с тях (продължение)

Разчети със свързани лица

Вземания	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
ДКЦ "Света Марина" ЕООД	32	46
"Света Марина Трейдинг" ЕООД	7	7
Министерство на здравеопазването	307	212
Медицински университет Варна	12	10
	<u>358</u>	<u>275</u>

Задължения	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Министерство на здравеопазването - финансиране за капиталови разходи	200	100
"Света Марина Трейдинг" ЕООД	73	174
<i>в т.ч.: по търговски сделки</i>	72	173
<i>депозит по договор за наем</i>	1	1
Медицински университет Варна	7	
	<u>280</u>	<u>274</u>

30. 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.



МБАЛ “Света Марина” ЕАД - 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 индивидуален финансов отчет на Многопрофилна болница за активно лечение „Света Марина” ЕАД (Дружеството), състоящ се от отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г., отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на значимите счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му 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 финансовия отчет”. Ние сме независими от Дружеството 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 финансовия 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 финансовия отчет и одиторския доклад върху него

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

Нашето мнение относно финансовия 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 финансовия 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 финансовия 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 финансовия отчет и одиторския доклад върху него” по отношение на доклада за дейността, включващ и декларацията 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 касят 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 доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът 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 доклада 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 Дружеството и средата, в която то работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управлението на риска на Дружеството 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 доклада за дейността, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството на Дружеството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на финансовия 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 финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството 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 Дружеството, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият 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

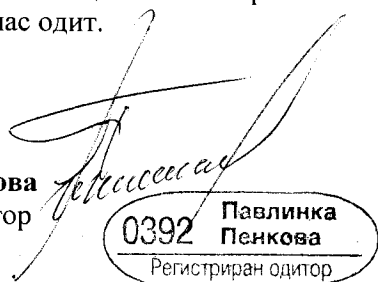
в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този 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 във финансовия 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 Дружеството.
- 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 Дружеството 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 във финансовия 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 Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- Оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството на Дружеството, 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