

ГРУПА „СВЕТА МАРИНА” ЕАД, гр. Варна

МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, завършващ на 30 юни 2016 г.



Одобрен от Съвета на директорите на 20 юли 2016 г.

СЪДЪРЖАНИЕ НА МЕЖДИННИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Междинен консолидиран отчет за финансовото състояние	3
Междинен консолидиран отчет за всеобхватния доход	4
Междинен консолидиран отчет за промените в собствения капитал	5
Междинен консолидиран отчет за паричните потоци	7

Пояснителни приложения към финансовите отчети

1 Информация за Групата	8
2 Значими счетоводни политики	9
3 Имоти, машини, съоръжения и оборудване	23
4 Нематериални активи	24
5 Активи и пасиви по отсрочени данъци	24
6 Материални запаси	25
7 Търговски и други вземания	25
8 Парични средства	26
9 Регистриран капитал	26
10 Резерви	27
11 Правителствени дарения	27
12 Търговски и други задължения	28
13 Задължения към персонала	28
14 Нетни приходи от медицински дейности	28
15 Други приходи	29
16 Разходи за материали	29
17 Разходи за външни услуги	30
18 Разходи за персонала	30
19 Други разходи	30
20 Финансови приходи/(разходи) нетно	31
21 Парични потоци от клиенти и други дебитори	31
22 Парични потоци от правителствени дарения	31
23 Управление на финансови рискове	31
24 Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях	33
25 Събития след датата на съставяне на финансовия отчет	35

**МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО
СЪСТОЯНИЕ**

към 30 юни 2016 год.

	Приложения	Периода,	Годината,
		завършващ на 30.06.2016	завършваща на 31.12.2015
		хил.лв.	хил.лв.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	3	56 407	33 318
Нематериални активи	4	803	68
Активи по отсрочени данъци	5	1 034	1 034
Общо нетекущи активи		58 244	34 420
Текущи активи			
Материални запаси	6	2 768	2 970
Търговски и други вземания	7	10 119	9 479
Парични средства	8	11 528	9 393
Общо текущи активи		24 415	21 842
ОБЩО АКТИВИ		82 659	56 262
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Регистриран капитал	9	48 287	23 712
Резерви	10	4 244	4 197
Натрупана печалба		(4 971)	(3 808)
Общо капитал		47 560	24 101
Нетекущи пасиви			
Правителствени дарения	11	6 432	6 432
Провизии за пенсионни обезщетения		2 466	2 466
Общо нетекущи пасиви		8 898	8 898
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	12	22 015	17 987
Задължения към персонала	13	3 143	3 039
Правителствени дарения	11	1 043	2 237
Общо текущи пасиви		26 201	23 263
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		82 659	56 262

Финансовият отчет следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представени от стр. 8 до стр. 35.

Гр. Варна, 20 юли 2016 г.

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

Съставител:
Албена Докторова




МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД


за периода, завършващ на 30 юни 2016 год.

	Приложения	Период,	Период,
		завършващ на 30.06.2016	завършващ на 30.06.2015
		хил.лв.	хил.лв.
Продължаващи дейности			
Нетни приходи от медицински дейности	14	51 511	45 574
Други приходи	15	805	555
Промени в наличностите на продукцията		1	(1)
Разходи за материали	16	(27 584)	(24 300)
Разходи за външни услуги	17	(1 598)	(1 236)
Разходи за персонала	18	(20 724)	(17 961)
Разходи за амортизация	3,4	(3 339)	(2 783)
Други разходи	19	(190)	(166)
Печалба / (загуба) от оперативната дейност		(1 118)	(318)
Финансови приходи		13	22
Финансови разходи		(11)	(10)
Финансови приходи/(разходи) нето	20	2	12
Печалба/(загуба) преди данъци		(1 116)	(306)
(Разходи за)/приходи от данъци върху печалбата			
Нетна печалба/(загуба) за периода		(1 116)	(306)

Финансовият отчет следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представени от стр. 8 до стр. 35.

Гр. Варна, 20 юли 2016 г.

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

Съставител: 
Албена Докторова



МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за периода, завършващ на 30 юни 2016 год.

	Основен капитал хил.лв.	Законови резерви хил.лв.	Допълнителни резерви хил.лв.	Други резерви хил.лв.	Неразпределена печалба хил.лв.	Общо хил.лв.
31 декември 2015 г.	<u>23 712</u>	<u>1 914</u>	<u>382</u>	<u>1 901</u>	<u>(3 808)</u>	<u>24 101</u>
Промени в собствения капитал за периода януари-юни 2016 година						
Увеличен капитал чрез апорт	24 575			*		24 575
Разпределение на печалбата за:						
* Резерви		54	(7)		(47)	-
* Дивиденди						
Общ всеобхватен доход за периода, в т.ч.:						
* Нетна печалба/(загуба) за периода					(1 116)	(1 116)
					(1 116)	(1 116)
* Други компоненти на всеобхватния доход						
Салдо на 30 юни 2016 година	<u>48 287</u>	<u>1 968</u>	<u>375</u>	<u>1 901</u>	<u>(4 971)</u>	<u>47 560</u>

МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за периода, завършващ на 31 декември 2015 год.

	Основен капитал хил.лв.	Законови резерви хил.лв.	Допълнителни резерви хил.лв.	Други резерви хил.лв.	Неразпределена печалба хил.лв.	Общо хил.лв.
31 декември 2014 г.	<u>23 712</u>	<u>1 914</u>	<u>399</u>	<u>1 901</u>	<u>(3 981)</u>	<u>23 945</u>
Промени в собствения капитал за 2015 година						
Разпределение на печалбата			(17)		17	
Общ всеобхватен доход за периода, в т.ч.:						
* Нетна печалба за годината					156	156
					534	534
* Други компоненти на всеобхватния доход						
Салдо на 31 декември 2015 година	<u>23 712</u>	<u>1 914</u>	<u>382</u>	<u>1 901</u>	<u>(3 808)</u>	<u>24 101</u>

**МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В
СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**

(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за периода, завършващ на 30 юни 2015 год.

	Основен капитал хил.лв.	Законови резерви хил.лв.	Допълнителни резерви хил.лв.	Други резерви хил.лв.	Неразпределена печалба хил.лв.	Общо хил.лв.
31 декември 2014 г.	<u>23 712</u>	<u>1 914</u>	<u>399</u>	<u>1 901</u>	<u>(3 981)</u>	<u>23 945</u>
Промени в собствения капитал за периода януари-юни 2015 година						
Общ всеобхватен доход за периода, в т.ч.:						
* Нетна печалба за периода					(306)	(306)
* Други компоненти на всеобхватния доход						
Салдо на 30 юни 2015 година	<u>23 712</u>	<u>1 914</u>	<u>399</u>	<u>1 901</u>	<u>(4 287)</u>	<u>23 639</u>

Финансовият отчет следва да се раглежда заедно с пояснителните приложения, представени от стр. 8 до стр. 35.

Гр. Варна, 20 юли 2016 г.

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

Съставител:
Албена Докторова



МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за периода, завършващ на 30 юни 2016 год.

	Приложения	Период,	Период,
		завършващ на 30.06.2016	завършващ на 30.06.2015
		хил.лв.	хил.лв.
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти и други дебитори	21	49 770	43 565
Постъпления от правителствени дарения	22	1 399	2 000
Върнати неусвоени правителствени дарения		(900)	
Плащания към доставчици и други кредитори		(24 931)	(23 962)
Плащания, свързани с персонала		(20 775)	(17 858)
Плащания на застрахователи		(9)	(18)
Плащания, свързани с други данъци		(123)	(118)
Плащания на банкови такси		(4)	(5)
Нетен паричен поток от основна дейност		4 427	3 604
Паричен поток от инвестиционна дейност			
Плащания, свързани с имоти, машини и съоръжения		(2 294)	(2 330)
Постъпления, свързани с имоти, машини и съоръжения			19
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		(2 294)	(2 311)
Паричен поток от финансова дейност			
Постъпления, свързани с лихви		3	
Други парични потоци			196
Нетен паричен поток от финансова дейност		3	196
Ефект от промяна във валутните курсове		(1)	
Изменение на паричните средства и еквиваленти		2 135	1 489
Парични средства и еквиваленти на 01 януари		9 393	9 470
Парични средства и еквиваленти на 30 юни 2016 г.	8	11 528	10 959

Финансовият отчет следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представени от стр. 8 до стр. 35.

Гр. Варна, 20 юни 2016 г.

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

Съставител:
Албена Докторова



ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

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

1.1. Дружество-майка

Дружество-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 и диспансерна дейност.

Правата на едноличния собственик - държавата се упражняват от Министъра на здравеопазването. На 14.05.2016 г. в Търговски регистър е вписано увеличение на капитала с апортна вноска в размер на 24 575 хил.лв. Записаният и внесен акционерен капитал към 30.06.2016 г. е 48 287 хил.лв.

Адресът на управление и място на стопанската дейност е: гр. Варна, бул. „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, автосервизни услуги 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.

2. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

2.1.1. Изразяване на съответствие

Настоящият междинен консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти (МСС), издание на Комитета за международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз. Към 31 декември 2015 г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. Комитетът за МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след формалното одобряване от Европейския съюз, са валидни за годината, за която са издадени. Голяма част от тях обаче, не са приложими за дейността на Групата, поради специфичните въпроси, които се третират.

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 междинния консолидиран финансов отчет наименованието на тези Международни счетоводни стандарти 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 междинен консолидиран 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 Дружеството 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 междинен консолидиран финансов отчет са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго.

Пояснителни приложения към междинния консолидиран финансов отчет

Значими счетоводни политики (продължение)

База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

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 междинен консолидиран финансов отчет е спазено основното предположение за действащо предприятие, което предполага, че Групата ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

През отчетния шестмесечен период Групата отчита отрицателен нетен резултат (загуба).

Ръководството е анализирано финансови, оперативни и други фактори, влияещи върху способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Преценката покрива периода до края на 2016 г. и е базирана на плановете на ръководството за бъдещи действия по управление на рисковете и дейността. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, ръководството на Групата счита, че е подходящо междинният консолидиран финансов отчет да бъде изготвен на база принципа на действащо предприятие.

2.2. Консолидация

Консолидираният междинен финансов отчет включва финансовите отчети на дружеството – майка и дъщерните дружества, изготвени към 30 юни на текущата година. 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 междинния консолидиран финансов 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 превишение 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 печалби 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 консолидираните финансови 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.

Пояснителни приложения към междинния консолидиран финансов отчет

**Значими счетоводни политики (продължение)
Консолидация (продължение)**

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 консолидиран междинен финансов отчет Групата представя данни за текущия и предходния отчетни периоди съгласно изискванията на МСС.

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

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.

Функционалната валута на Групата е български лев и 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.

Пояснителни приложения към междинния консолидиран финансов отчет

Значими счетоводни политики (продължение)

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 - 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.

Пояснителни приложения към междинния консолидиран финансов отчет

Значими счетоводни политики (продължение)

Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

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 остатъчния 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 междинния консолидиран финансов 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 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.

2.10. 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;

Пояснителни приложения към междинния консолидиран финансов отчет

Значими счетоводни политики (продължение)

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.

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.

Пояснителни приложения към междинния консолидиран финансов отчет

Значими счетоводни политики (продължение)

Задължения към наети лица (продължение)

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. Оценка се прави в края на всяка година.

Задължения по планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента 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.

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 в края на всяка година. Разходите за лихви, текущ и минал трудов стаж се признават в текущата печалба или загуба за периода, а актюерските печалби или загуби се третираат като друг всеобхватен доход, неподлежащ впоследствие на рекласифициране в печалбата или загубата.

2.15. 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.

Пояснителни приложения към междинния консолидиран финансов отчет

Значими счетоводни политики (продължение)

Признаване на приходи (продължение)

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; практическо обучение на медицински специалисти 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 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.

Пояснителни приложения към междинния консолидиран финансов отчет

Значими счетоводни политики (продължение)

Признаване на приходи (продължение)

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

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

Пояснителни приложения към междинния консолидиран финансов отчет

Значими счетоводни политики (продължение)

2.17. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци и се признава в Отчета за всеобхватния доход. Признава се в годишния консолидиран финансов отчет.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на годишния консолидиран финансов 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 годишния консолидиран финансов 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

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.

Пояснителни приложения към междинния консолидиран финансов отчет

Значими счетоводни политики (продължение)

Финансови инструменти (продължение)

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.

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 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.

2.19. Значими счетоводни предположения и приблизителни оценки

Приложението на Международни стандарти за финансова отчетност 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 междинния консолидиран финансов 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 в края на всяка година към датата на годишния финансов отчет, 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 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. Съществуват редица операции и изчисления, за които има условност по отношение на окончателния данък в нормалния ход на дейността. Дружествата от Групата признават 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 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.

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.
1 януари 2015 г.								
Отчетна стойност	2 300	14 124	55 382	2 396	336	7 352	916	82 806
Натрупана амортизация	(165)	(4 785)	(44 092)	(657)	(247)	(5 057)		(55 003)
Балансова стойност	2 135	9 339	11 290	1 739	89	2 295	916	27 803
2015 година								
Балансова стойност								
01 януари	2 135	9 339	11 290	1 739	89	2 295	916	27 803
Новопридобити	24	1 580	6 657	1 427	42	528	3 351	13 609
Отписани			(23)			(7)	(2 604)	(2 634)
Разход за амортизации	(12)	(596)	(4 028)	(107)	(31)	(686)		(5 460)
31 декември 2015 г.	2 147	10 323	13 896	3 059	100	2 130	1 663	33 318
31 декември 2015 г.								
Отчетна стойност								
	2 324	15 704	61 190	3 823	367	7 827	1 663	92 898
Натрупана амортизация	(177)	(5 381)	(47 294)	(764)	(267)	(5 697)		(59 580)
Балансова стойност	2 147	10 323	13 896	3 059	100	2 130	1 663	33 318
Януари-юни 2016 година								
Балансова стойност								
01 януари	2 147	10 323	13 896	3 059	100	2 130	1 663	33 318
Новопридобити	70	5 012	21 153	855	156	650	1 161	29 057
Отписани			(15)	(5)		(7)	(2 632)	(2 659)
Разход за амортизации	(5)	(359)	(2 502)	(82)	(21)	(340)		(3 309)
30 юни 2016 г.	2 212	14 976	32 532	3 827	235	2 433	192	56 407
Отчетна стойност								
	2 394	20 716	81 992	4 672	523	8 390	192	118 879
Натрупана амортизация	(182)	(5 740)	(49 460)	(845)	(288)	(5 957)		(62 472)
Балансова стойност	2 212	14 976	32 532	3 827	235	2 433	192	56 407

Пояснителни приложения към междинния консолидиран финансов отчет

4. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ-програмни продукти

	30.06.2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
01 януари 2016 /01 януари 2015		
Отчетна стойност	429	405
Натрупана амортизация	(361)	(327)
Балансова стойност	68	78
30 юни 2016/31 декември 2015		
Балансова стойност в началото на периода	68	78
Новопридобити	765	24
Отписани	-	-
Разход за амортизации	(30)	(34)
30 юни 2016/31 декември 2015	803	68
30 юни 2016/31 декември 2015		
Отчетна стойност	1 183	429
Натрупана амортизация	(380)	(361)
Балансова стойност	803	68

5. АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

	временна разлика 30.06.2016 ХИЛ.ЛВ.	отсрочен данък 30.06.2016 ХИЛ.ЛВ.	временна разлика 31.12.2015 ХИЛ.ЛВ.	отсрочен данък 31.12.2015 ХИЛ.ЛВ.
Активи по отсрочени данъци				
Дълготрайни материални и нематериални активи	(1 873)	(186)	(1 873)	(186)
Доходи на физически лица	1 369	137	1 369	137
Вземания	7 711	771	7 711	771
Компенсирани отпуски на персонала	986	98	986	98
Пенсионни провизии	1 919	192	1 919	192
Провизии за задължения	220	22	220	22
Общо активи по отсрочени данъци	10 332	1 034	10 332	1 034

Активите по отсрочени данъци се признават в годишния консолидиран финансов отчет във връзка с изготвянето на годишните данъчни декларации на дружествата. Представените към 30.06.2016 г. активи по отсрочени данъци са изчислените към 31.12.2015 г.

Пояснителни приложения към междинния консолидиран финансов отчет

6. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	30.06.2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Медикаменти, в т.ч:	2 043	2 214
* <i>собствени средства</i>	1 274	1 787
* <i>държавна доставка</i>	564	381
* <i>дарения</i>	205	46
Медицински консумативи, химикали и реактиви	604	623
Горивни и смазочни материали, в т.ч.:	70	70
* <i>държавна доставка</i>	54	54
* <i>дарения</i>	16	16
Резервни части	16	13
Спомагателни материали	13	29
Други материали	11	11
Продукция	11	10
	2 768	2 970

7. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Вземания по видове клиенти	30.06.2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Вземания от РЗОК	7 944	7 652
Вземания от Министерство на здравеопазването	571	212
Вземания от Корпоративна търговска банка АД	1 361	1 361
Вземания за данъци	8	8
Вземания по предоставени аванси и предплатени услуги	67	88
Вземания от други клиенти	155	145
Съдебни и присъдени вземания	3	3
Други вземания	10	10
	10 119	9 479

Търговските вземания включват:	30.06.2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Брутна сума	17 830	17 190
Обезценка	(7 711)	(7 711)
Общо	10 119	9 479

Като разходи за обезценка по парични депозити и разплащателни сметки Групата е отчетла 85% от вземанията от Корпоративна търговска банка АД.

Преценката на ръководството относно събираемостта на тези вземания се основава на редица анализирани обстоятелства, кореспонденция със синдиците на обявената в несъстоятелност банка, БНБ и Министерство на здравеопазването относно приоритетно разплащане или цедиране на вземането със задължението на друго държавно предприятие към КТБ АД.

Пояснителни приложения към междинния консолидиран финансов отчет

Търговски и други вземания (продължение)

Размерът на приетите от синдиците и публикувани в Търговския регистър вземания са в размер както следва:

	ХИЛ.ЛВ.
Приети вземания по реда на чл. 94 т. 4 от Закона за банковата несъстоятелност, включени в списъка на синдиците под № 4505	9 069
Приети вземания по реда на чл. 94 т. 7 от Закона за банковата несъстоятелност, включени в списъка на синдиците под № 7363	151
	9 220

След обезценка, валутни разлики и непризнати разходи от лихви, вземането от КТБ е редуцирано до признатите в Отчета за финансовото състояние 1 361 х.лв.

8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	30.06.2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Парични средства в банки по разплащателни сметки, в т.ч.:	11 497	9 349
<i>в лева</i>	<i>11 258</i>	<i>9 183</i>
<i>в евро</i>	<i>231</i>	<i>135</i>
<i>в щатски долари</i>	<i>8</i>	<i>31</i>
Парични средства в каса	31	44
<i>в лева</i>	<i>29</i>	<i>43</i>
<i>в евро</i>	<i>2</i>	<i>1</i>
	11 528	9 393

9. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ

	30.06.2016			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	48 286 772	2 371 210	23 712 100

С протоколи №№ РД-16-37/10.03.2016 г., РД-16-75/06.04.2016 г. на едноличния собственик на капитала чрез апортна вноска, включваща апаратура /21 254 081,78 лв./ и строително-монтажни работи /3 320 589,88 лв./ капиталът е увеличен с 24 574 671,66 лв. Вписването в Търговски регистър е направено на 14.05.2016 г.

Пояснителни приложения към междинния консолидиран финансов отчет

10. РЕЗЕРВИ

	30.06.2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Законови резерви, формирани от заделяне на печалбата по ТЗ	1 968	1 914
Допълнителни резерви	375	382
Други резерви	1 901	1 901
	4 244	4 197

- Законите резерви са формирани от заделяне на една десета от печалбата, съгласно българския Търговски закон и Устава на Дружеството-майка. С протокол № РД-16-107/27.04.2016 г. едноличният собственик на капитала взема решение 10 на сто от печалбата за 2015 г. след данъчно облагане да се разпредели във фонд „Резервен“, а остатъкът да се отнесе за покриване на загуби от минали отчетни периоди.
- 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

	30.06.2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Нетекуща част		
Дарения за имоти, машини и оборудване	6 432	6 432
<i>в т.ч.: от Министерство на здравеопазването</i>	2 893	2 893
<i>по ОП Конкурентноспособност</i>	1 900	1 900
<i>по МФ Козлодуй</i>	1 523	1 523
<i>по Програма ФАР</i>	74	74
<i>фонд Научни изследвания</i>	27	27
<i>общини</i>	15	15
	6 432	6 432

	30.06.2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Текуща част		
Правителствени дарения за имоти, машини и оборудване-	463	882
<i>в т.ч.: от Министерство на здравеопазването</i>	145	247
<i>по ОП Конкурентноспособност</i>	272	544
<i>по МФ Козлодуй</i>	32	64
<i>по Програма ФАР</i>	2	4
<i>фонд Научни изследвания</i>	10	20
<i>общини</i>	2	3
Правителствени дарения за текущата дейност	580	1 355
<i>в т.ч.: от Министерство на здравеопазването - за материални запаси</i>	564	381
<i>от Министерство на здравеопазването - за спешна помощ при мозъчен инсулт с прилагане на мед.изделия</i>	-	900

Пояснителни приложения към междинния консолидиран финансов отчет
Правителствени дарения (продължение)

<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
	1 043	2 237

12. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.06.2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Задължения към доставчици	19 712	15 651
<i>в т.ч. просрочени</i>	10 874	6 785
Получени аванси	30	23
Задължения за гаранции	497	551
Задължения за осигуровки върху текущите възнаграждения на персонала	806	921
Задължения за осигурителни вноски върху компенсиремите отпуски на персонала	155	155
Задължения за данък върху доходите на персонала	258	286
Задължения за данък върху добавената стойност	26	26
Задължения за други данъци	1	5
Задължения по п. 59/2/от Закона за ДБ	100	100
Мостри, медикаменти и др. материални запаси, за които има задължения за връщане при изтичане на срока им на годност	205	46
Провизии	220	220
Други задължения	5	3
	22 015	17 987

13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

	30.06.2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Задължения за текущи трудови възнаграждения	2 297	2 193
Задължения за компенсиреми отпуски	846	846
	3 143	3 039

14. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ МЕДИЦИНСКИ ДЕЙНОСТИ

	Период 01.01-30.06.2016	Период 01.01-30.06.2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Приходи от РЗОК	45 340	40 110
Приходи от Министерство на здравеопазването	1 813	1 860
Приходи от медицински услуги и потребителска такса	1 830	1 623
Приходи от медицински изделия	1 575	1 242
Приходи от клинични изпитвания	242	232
Приходи от дарения, хуманитарни помощи и мостри	363	194
Приходи за кръв и кръвни продукти от РЦТХ	157	190
Приходи от Фонд лечение на деца при МЗ	108	62
Приходи от обучение на медицински специалисти	83	61
	51 511	45 574

Пояснителни приложения към междинния консолидиран финансов отчет

15. ДРУГИ ПРИХОДИ

	Период 01.01- 30.06.2016	Период 01.01- 30.06.2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Приходи от правителствени дарения за имоти, машини и оборудване, в т.ч.:	419	144
от Министерство на здравеопазването	102	130
по ОП Конкурентноспособност	272	
от МФ Козлодуй	32	
по Програма ФАР	2	3
фонд Научни изследвания	10	10
общини	1	1
Приходи от наеми	91	122
Приходи от такса автовод	159	136
Приходи от вендинг телевизори	44	40
Приходи от дарения на трети лица за имоти, машини и оборудване	23	36
Приходи от продажба на отпадъчни и бракувани материали	2	7
Приходи от административни и други услуги	34	30
Приходи от пране	8	9
Приходи от трудова медицина	18	20
Приходи от автосервизна дейност		11
Искове по гаранции, приключени съдебни дела	6	
Излишъци на активи	1	
	805	555

16. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	Период 01.01- 30.06.2016	Период 01.01- 30.06.2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Медикаменти	(15 683)	(13 369)
Медицински консумативи	(9 854)	(8 582)
Ел.енергия	(679)	(835)
Топлоенергия	(214)	(396)
Храна	(222)	(324)
Вода	(171)	(249)
Кръв и кръвни продукти	(193)	(204)
Стопански материали	(186)	(185)
Резервни части и консумативи	(312)	(86)
Канцеларски материали	(39)	(36)
Постелочен инвентар, работно облекло	(16)	(17)
Горива и смазочни материали	(10)	(13)
Други	(5)	(4)
	(27 584)	(24 300)

Пояснителни приложения към междинния консолидиран финансов отчет

17. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	Период 01.01- 30.06.2016	Период 01.01- 30.06.2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Транспортни услуги	(306)	(303)
Пране	(36)	(34)
Ремонт на медицинска апаратура и сгради	(400)	(194)
Лабораторни услуги	(155)	(174)
Поддръжка на топлоцентрала	(91)	(111)
Поддръжка на активи и медицинска апаратура	(292)	(87)
Поддръжка програмни продукти и компютри	(95)	(78)
Комуникационни услуги	(30)	(40)
Застраховки	(9)	(19)
Квалификация на персонала	(9)	(8)
Представяния медии, PR услуги	(4)	(5)
Юридически услуги	(21)	(9)
Наеми	(52)	(42)
Банкови такси по преводи	(5)	(6)
Други	(93)	(126)
	(1 598)	(1 236)

18. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	Период 01.01- 30.06.2016	Период 01.01- 30.06.2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Разходи за заплати по трудови договори	(17 435)	(15 134)
Разходи за заплати по договори за управление	(91)	(79)
Разходи за заплати по граждански договори	(109)	(35)
Обезщетения	(130)	(124)
Разходи за пенсионно и социално осигуряване върху текущите възнаграждения на персонала	(2 959)	(2 589)
	(20 724)	(17 961)

19. ДРУГИ РАЗХОДИ

	Период 01.01- 30.06.2016	Период 01.01- 30.06.2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Данък сгради и такса смет	(117)	(111)
Командировки	(6)	(17)
Представителни разходи	(5)	(14)
Социални разходи	(9)	(9)
Брак на ДМА	(24)	(5)
Други държавни, общински и нотариални такси	(7)	(2)
Санкции	(2)	(1)
Други общински данъци (пътен, дарение)	(1)	(1)
Брак МЗ	(11)	
Други	(8)	(6)
	(190)	(166)

Пояснителни приложения към междинния консолидиран финансов отчет

20. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/(РАЗХОДИ) НЕТНО

	Период 01.01- 30.06.2016 ХИЛ.ЛВ.	Период 01.01- 30.06.2015 ХИЛ.ЛВ.
Приходи от лихви по банкови сметки	3	
Положителни валутни курсови разлики	10	22
Отрицателни валутни курсови разлики	(11)	(10)
	<u>2</u>	<u>12</u>

21. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ КЛИЕНТИ И ДРУГИ ДЕБИТОРИ

	Период, завършващ на 30.06.2016 ХИЛ.ЛВ.	Период, завършващ на 30.06.2015 ХИЛ.ЛВ.
Постъпления от РЗОК	45 050	39 814
Постъпления от други клиенти	4 635	3 712
Постъпления от дарители	85	39
	<u>49 770</u>	<u>43 565</u>

22. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ

	Период, завършващ на 30.06.2016 ХИЛ.ЛВ.	Период, завършващ на 30.06.2015 ХИЛ.ЛВ.
Постъпления от МЗ	1 298	1 927
Постъпления за обучение на медицински специалисти от МУ	23	24
Постъпления от Център Фонд за лечение на деца	78	49
	<u>1 399</u>	<u>2 000</u>

23. 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.

Пояснителни приложения към междинния консолидиран финансов 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 двата представени периода. 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.

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 Националната здравноосигурителна каса, Министерството на здравеопазването и различни здравно-осигурителни фондове. За минимизиране на риска ръководството редовно следи за спазването на ежегодно договорените 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. 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.

Пояснителни приложения към междинния консолидиран финансов отчет

Управление на финансови рискове (продължение)

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.

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.

24. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИТЕ С ТЯХ

Свързани лица	Вид свързаност
Министерство на здравеопазването	собственик на капитала на дружеството - майка
Медицински университет, гр.Варна	лица, участващи в управлението

Сделки със свързани лица

Предоставени услуги	Период, завършващ на 30.06.2016 хил.лв.	Период, завършващ на 30.06.2015 хил.лв.
Приходи от правителствени дарения за имоти, машини и оборудване	102	130
По договор за финансиране на дейности	1 594	1 587
По централна доставка на медикаменти и медиц.консумативи	129	239
По НПМДЗ	58	
За трансплантационна дейност	32	25
По договор за превенция на ХИВ / СПИН		7
За практическо обучение на медицински специалисти		2
	<u>1 915</u>	<u>1 990</u>

Пояснителни приложения към междинния консолидиран финансов отчет

Оповестяване на свързани лица и сделки с тях (продължение)

Получени средства	Период, завършващ на 30.06.2016	Период, завършващ на 30.06.2015
	хил.лв.	хил.лв.
За финансиране на дейности	1 219	1 851
За трансплантационна дейност	78	64
По договор за превенция на ХИВ/СПИН	1	9
За практическо обучение на медицински специалисти		3
	1 298	1 927

Възстановени средства	Период, завършващ на 30.06.2016	Период, завършващ на 30.06.2015
	хил.лв.	хил.лв.
Аванс за спешна помощ на пациенти с мозъчен инсулт	900	-
	900	-

Медицински университет-Варна

Предоставени услуги (без ДДС)	Период, завършващ на 30.06.2016	Период, завършващ на 30.06.2015
	хил.лв.	хил.лв.
За практическо обучение на медицински специалисти	57	44
Възстановени разходи	8	11
Медицински услуги	-	2
	65	57

Разчети със свързани лица

Вземания	Към 30.06.2016	Към 30.06.2015
	хил.лв.	хил.лв.
Министерство на здравеопазването	571	3
Медицински университет Варна	4	7
	575	10

Пояснителни приложения към междинния консолидиран финансов отчет

Оповестяване на свързани лица и сделки с тях (продължение)

Задължения	Към	Към
	30.06.2016	30.06.2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Министерство на здравеопазването-за увеличение на капитала	100	68
Медицински университет /предплатени мед.услуги/	5	
	<u>105</u>	<u>68</u>

25. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

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