

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ
КЪМ
КОНСОЛИДИРАН МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА
МБАЛ „Д-Р АТАНАС ДАФОВСКИ“ АД – ГРАД КЪРДЖАЛИ
ЗА ГОДИНА ЗАВЪРШВАЩА

СЪДЪРЖАНИЕ:

1. Консолидиран Отчет за финансовото състояние към 30.06.2017 г.
2. Консолидиран Отчет за всеобхватния доход за период завършващ на 30.06.2017 г.
3. Консолидиран Отчет за промените в собствения капитал за период завършващ на 30.06.2017 г.
4. Консолидиран Отчет за паричните потоци за период завършващ на 30.06.2017 г.

5. Пояснителни приложения

Валутата на представяне в този финансов отчет е Български лева.

Сумите в този финансов отчет са закръглени в хиляди.

МБАЛ "д-р Атанас Дафовски" АД - град Кърджали е акционерно дружество, регистрирано в Кърджалийски окръжен съд с решение № 973/31 август 2000г. в гр.Кърджали, с фирмено дело 515/2000.

МБАЛ "д-р Атанас Дафовски" АД - е създадена посредством преобразуване на съществуващо публично здравно заведение за болнична помощ в многопрофилна болница за активно лечение - акционерно дружество, с 91,99 % държавно и 8,01% общинско участие.

Изменен от Общо събрание на акционерите, проведено на 09.06.2017 год.

Капиталът е разпределен, както следва:

За държавата, представлявана от министъра на здравеопазването – 92,25 (деветдесет и две цяло и двадесет и пет стотни) на сто от капитала, представляващи 668 907 (шестстотин шестдесет и осем хиляди деветстотин и седем) броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 (десет) лева;

За община Ардино – 0,68 (нула цяло и шестдесет и осем стотни) на сто от капитала или 4 945 (четири хиляди деветстотин четиридесет и пет) броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 (десет) лева;

За община Джебел – 0,42 (нула цяло и четиридесет и две стотни) на сто от капитала или 3 086 (три хиляди и осемдесет и шест) броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 (десет) лева;

За община Кирково – 1,25 (едно цяло и двадесет и пет стотни) на сто от капитала или 9 048 (девет хиляди и четиридесет и осем) броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 (десет) лева;

За община Крумовград – 1,17 (едно цяло и седемнадесет стотни) на сто от капитала или 8 486 (осем хиляди четиристотин осемдесет и шест) броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 (десет) лева;

За община Кърджали – 2,96 (две цяло и деветдесет и шест стотни) на сто от капитала или 21 430 (двадесет и една хиляди четиристотин и тридесет) броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 (десет) лева;

За община Момчилград – 0,81 (нула цяло и четиридесет и осем стотни) на сто от капитала или 5 865 (пет хиляди осемстотин шестдесет и пет) броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 (десет) лева;

За община Черноочене – 0,46 (нула цяло и осемдесет и седем стотни) на сто от капитала или 3 343 (три хиляди триста четиридесет и три) броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 (десет) лева.

Капиталът се разпределя в 725 110 (седемстотин двадесет и пет хиляди сто и десет) броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 (десет) лева.

Наименование на акционерите	Бр. акции	%
Държавата	668 907	91,99
Община Ардино	4 945	0,70
Община Джебел	3 086	0,44
Община Кирково	9 048	1,29

Община Крумовград	8 486	1,21
Община Кърджали	21 430	3,06
Община Момчилград	5 865	0,84
Община Черноочене	3 343	0,47
Общо	725 110	100

Седалището на МБАЛ „Д-р Атанас Дафовски” АД е ситуирано в град Кърджали , бул. „Беломорски” № 54 Болницата е открита през април, 1934 година и има над 70 години история.

Дружеството извършва болнична дейност, диагностика и лечение на заболявания, когато лечебната цел не може да се постигне в условията на извънболнична помощ ; лечение на лица с остри заболявания, травми, изострени хронични болести, състояния изискващи оперативно лечение в болнични условия, оказване на родилна помощ, рехабилитация.

МБАЛ „Д-р Атанас Дафовски” АД е собственик на:

- 100% от капитала на МЦ „Авицена” ЕООД. Дъщерното дружество е с предмет на дейност – специализирана извънболнична помощ, извършване на диагностика, лечение, рехабилитация и наблюдение на болни, консултации и профилактика, предписване на лабораторни и други видове изследвания. Капиталът на дъщерното дружество е в размер на 5 хил.лв., разпределен в 500 дяла, като всеки един дял е в размер на 10 (десет) лева.
- 100 % от капитала на Хостип „Добролюбие” ЕООД. Дъщерното дружество е с предмет на дейност Дъщерното дружество е с предмет на дейност – хоспис. Капиталът на дъщерното дружество е в размер на 5 хил.лв., разпределен в 500 дяла, като всеки един дял е в размер на 10 (десет) лева.

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Този консолидиран финансов отчет съответства на всички изисквания на Международни Стандарти за Финансово Очитане, приети за прилагане в Европейския съюз, приложими за годишни финансови отчети към 30.06.2016 г.

ПРИНЦИПА НА ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Ръководството е изготвило консолидирания финансов отчет за година завършваща на 31.12.2015, прилагайки принципа „действащо предприятие”, тъй като счита, че не съществува несигурност, свързана със събития или условия, които могат да породят значително съмнение относно способността на предприятието да продължи функционирането си като действащо предприятие..

СРАВНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ

Икономическата група оповестява сравнителна информация за предходния период по отношение на всички суми, отчетени във консолидирания финансов отчет, освен в случаите, когато МСФО разрешава или изисква да се постъпи по друг начин. Освен това включва сравнителна информация по отношение на текстовата и описателна

информация, ако това е необходимо за по-доброто разбиране на консолидирани финансов отчет за текущия отчетен период

ПОСЛЕДОВАТЕЛНОСТ НА ПРЕДСТАВЯНЕТО

Предприятието запазва в консолидирания финансов отчет представянето и класификацията на позициите, възприетите от икономическата група форма, структура и съдържание на съставните части на консолидирания финансов отчет непроменени през различните отчетни периоди.

ДАТА НА ОДОБРЯВАНЕ ЗА ИЗДАВАНЕ

Този финансов отчет е одобрен за издаване на дата 30 юни 2017 година. Одобрението е извършено от Съвета на директорите.

1.ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Като минимум, икономическата група включва следните единични позиции в консолидирания си отчет за финансовото състояние:

- ✚ имоти, машини и съоръжения
- ✚ финансови активи
- ✚ материални запаси
- ✚ търговски и други вземания
- ✚ парични средства и парични еквиваленти
- ✚ търговски и други задължения
- ✚ финансови пасиви
- ✚ пасиви и активи за текущи данъци
- ✚ отсрочени данъчни пасиви и отсрочени данъчни активи
- ✚ регистриран капитал и резерви

2.ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

Икономическата група представя всички позиции на приходи и разходи, признати в дадения консолидирания отчетен период в два отделни отчета, представляващи отчет, показващ компонентите на печалбата или загубата (отделен отчет за доходите) и втори отчет, започващ с печалбата или загубата и показващ компонентите на друг всеобхватен доход (отчет за всеобхватния доход)

„Друг всеобхватен доход” съдържа приходите и разходите (включително корекции при прекласификация), които не са признати в печалбата или загубата, както се изисква или разрешава от други МСФО. Компонентите на другия всеобхватен доход включват:

- а. Промени в преоценъчния излишък (вж. МСС 16)
- б. Актюерски печалби и загуби по планове с дефинирани доходи, признати съгласно МСС 19

Икономическата група представя приходите и разходите без да ги компенсира. Изключенията са посочени по-долу.

- а) печалбите и загубите при изваждане от употреба на нетекущи активи, включително инвестиции и оперативни активи, се отчитат, като от постъпленията от изваждане от употреба се приспадне балансовата стойност на актива и свързаните с операцията разходи по продажбата;
- б) печалбите и загубите, възникващи от група сходни сделки или операции се отчитат

на нетна база, например положителни и отрицателни валутни курсови разлики или печалби и загуби, възникващи от финансови инструменти, държани за търгуване.

Като минимум, икономическата група включва следните единични позиции в отчета за всеобхватния доход или в отделен консолидиран отчет за доходите:

- ✚ Приходи
- ✚ Разходи по икономически елементи
- ✚ Разходи (приходи) за данъци
- ✚ Печалба или загуба

Икономическата група включва следните единични позиции в отчета си за всеобхватния доход:

- ✚ всеки компонент на другия всеобхватен доход, класифициран според естеството си
- ✚ общата сума на всеобхватния доход

Икономическата група представя допълнителни единични позиции, заглавия и междинни сборове в консолидирания отчет за всеобхватния доход, ако такива представяне има отношение към разбирането на финансовите резултати от дейността на групата.

3.ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

Паричните потоци през периода са класифицирани по оперативна , инвестиционна и финансова дейност. Паричните потоци от оперативната дейност се отчитат като се използва прекия метод.

Икономическата група отчита поотделно основните групи брутни постъпления и брутни плащания от инвестиционна и финансова дейност.

4.ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Икономическата група представя поотделно всяка съществена група от сходни позиции в консолидирания отчет за промените в собствения капитал

Отчетът за промените в собствения капитал, включва по отношение на всеки компонент на собствения капитал, ефектите от прилагането с обратна сила или преизчислението с обратна сила, признати в съответствие с МСС 8.

Отчетът за промените в собствения капитал включва по отношение на всеки компонент на собствения капитал, равнение между балансовата стойност към началото и към края на периода, поотделно оповестявайки промените в резултат на печалба или загуба, друг всеобхватен доход и операции със собствениците в тяхното качество на собственици, показвайки поотделно вноските от и разпределенията към собствениците и промените в дела на собственост в дъщерни предприятия, които не водят до загуба на контрол.

5.ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

5.1.Обобщение на значителни счетоводни политики

Този консолидиран годишен финансов отчет е изготвен на база историческа цена.

Земи и сгради са представени по преоценена стойност (сградите по преоценена стойност, намалена с начислената амортизация).

Останалите не текущи активи се отчитат по цена на придобиване намалени с начислената амортизация.

Материалните запаси са оценени по себестойност, тъй като нетната им реализируема стойност не е по ниска от себестойността им

Търговските вземания и задължения са оценени по стойността им при първоначалното възникване с изключение на някои търговски вземания за които са обезценени.

Паричните средства са оценени по номиналната им стойност.

Финансирането на не текущи активи е оценени по получената стойност намалена с натрупаната амортизация за финансираната част на активите.

5.1.1. Ключови източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Изготвянето на консолидираните финансови отчети на база на Международните стандарти за финансово отчитане, изискват използването на приблизителни счетоводни оценки. Също така изискват управлението да направи някои преценки в процеса на изготвянето на счетоводните политики. Тези допускания и приблизителни счетоводни преценки, които могат да бъдат значителни за консолидирания финансов отчет са:

а/ свързани с оценката на полезния живот на не текущите активи и съответно начисляваната амортизация на същите

б/ икономическата група представя, като доходи на персонала при напускане поради пенсиониране, шест брутни заплати за всеки служител, работил в предприятието десет и повече години без прекъсване. При първоначалното прилагане на съответния международен стандарт, групата е избрала да отчете сумата за доход при напускане в консолидирания отчет за всеобхватния доход. Ежегодно икономическата група ще преизчислява сумата на разхода за доход при напускане, като представя разликата в отчета за доходите.

в/ Сумата на направената обезценка на търговските и други вземания може да се окаже различна от сумите които ще бъдат събрани в последствие.

5.1.2. Промени в приблизителни счетоводни оценки

Икономическата група не е направила следната промяна в приближителната оценка на начисляваните амортизации на някои не текущи активи.

Няма специфични счетоводни политики /такива които не се изискват от конкретен стандарт а е избрана съгласно МСС8/, които да оказват влияние върху този финансов отчет.

5.1.3. Промени в счетоводната политика

Икономическата група прилага за първи път през 2009 г. МСС 19 доходи на персонала в частта му на доходи при пенсиониране, които са отчетени като задължения, представени в консолидирания отчет за финансовото състояние и консолидирания отчет за всеобхватния доход.

Отсрочени данъчни активи свързани с доходите при пенсиониране също са отчетени, на база 10 процентна данъчна ставка.

Следните нови и подобрени стандарти се прилагат за пръв път за финансови отчети с начало 1 януари 2013 г.

Подобрение на МСС 1 „Представяне на финансовите отчети” по отношение на „Друг всеобхватен доход”. Основната промяна изисква позициите на другия всеобхватен доход да се класифицират като такива, които няма в последствие да се отнесат в печалби и загуби и такива които ще бъдат отнесени към печалби и загуби.

МСС 19 доходи на персонала в частта му на доходи след пенсиониране, като се изключва признаването на актьорските печалби и загуби през отчета за дохода или коридорния подход и изисква незабавното им признаване в друг всеобхватен доход.

Подобрение на МСФО 7 „Финансови инструменти – оповестяване” по отношение изисквания за оповестяване за компенсирани активи и пасиви.

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети” Надгражда съществуващите принципи за идентифициране на контрол като определящ фактор дали едно предприятие ще бъде включено в Консолидирания финансов отчет на групата.

МСФО 11 „Съвместен контрол” Фокусът се насочва към правата и задълженията на страните към договора за контрол отколкото към законовата форма. Определя две форми на съвместен контрол: Съвместни операции и съвместно предприятие в зависимост от това дали инвеститора има права върху активите и задължение за пасивите или има права върху нетните активи. Инвеститора в съвместни операции осчетоводява своя дял в активите, пасивите, приходите и разходите. Инвеститора в съвместно предприятие осчетоводява по метода на собствения капитал.

МСФО 12 „Оповестяване на участието в други предприятия”. Включва изискванията за оповестяване на всички форми на участие в други предприятия.

МСФО 13 „Оценка по справедлива стойност”. Осигурява прецизна дефиниция на справедливата стойност за да се намали възможността от усложняване на оценката на справедливата стойност. Постава изисквания за използване в стандартите където се изисква справедлива стойност.

Международни стандарти за финансово отчитане и разяснения, издадени към тях, които следва да бъдат прилагани през 2015 г., не оказват ефект за изготвяне на този консолидиран годишен финансов отчет.

5.1.4.Корекции на грешки

Няма коригирани позиции и суми до датата на съставяне на отчета.

5.2.1. Материални Активи

Имоти, машини и съоръжения

Земите и сградите включват главно терени и сгради използвани за болнична дейност. Представени са по справедлива стойност, оценена от външен независим оценител, намалена с амортизацията за сградите.

Оценките се извършват достатъчно регулярно с цел тяхната справедлива стойност да не се различава съществено от текущата им стойност. Всяка натрупана амортизация на датата на преоценката е елиминирана срещу брутната сума на актива. Всички други имоти, машини и съоръжения са представени по историческа цена намалена с натрупаните разходи за амортизация. Историческата цена включва разходите, които директно могат да бъдат отнесени към придобиване на актива.

Последващи платени стойности са включени в текущата стойност на актива или са признати като отделен актив, както е по подходящо, само когато са вероятни бъдещи ползи за групата и стойността на която може да бъде измерена. Текущата стойност на

заменена част от актив се отписва. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в отчета за доходите за периода в който са възникнали.

Увеличението на текущата стойност в резултат на преоценка на земи и сгради се представя като резерви в друг всеобхватен доход. Намалението на текущата стойност след предходно увеличение на един и същ актив се отразява в намаление на резервите в друг всеобхватен доход до степента на предходното увеличение. Всички останали намаления се представят в отчета за дохода. Разликата между амортизациите полагаща се на преоценената стойност се прехвърля от други резерви в неразпределена печалба при изваждане на актива от употреба.

Земите не се амортизират. Амортизацията на останалите активи се изчислява на база на линеен метод до размера на остатъчната стойност на активите през периода на приблизително оценен полезен живот като следва:

✚ Сгради	50 години	2% норма
✚ Машини и оборудване	10 години	10% норма
✚ Съоръжения	25 години	4% норма
✚ Транспортни средства	3 години	8 % норма
✚ Компютри и софтуер	2 години	50% норма
✚ Обзавждане и оборудване	7 години	15% норма
✚ Дрги нематериални активи	7 години	15% норма

На края на всеки период, остатъчната стойност и полезния живот се преглеждат и променят, ако е подходящо.

Текущата стойност на актив се отписва незабавно до неговата приблизително оценена възстановима стойност.

Печалбите или загубите при отписване на актив се определят чрез сравняване на текущата им стойност с полученото и се признават като други печалби или загуби нетно в отчета за доходите. Когато преоценен актив е продаден, сумата включена в други резерви се прехвърля в неразпределена печалба.

5.2.2. Нематериални активи

Компютърен софтуер

Компютърния софтуер закупен за използване в дейността на икономическата група се отчита като не материален и не текущ актив, ако отговаря на другите изисквания за не текущ.

Разходите асоциирани с поддръжката на компютърни програми са признати като разходи при възникването им. Такъв компютърен софтуер, признат като не текущ актив се амортизира за не повече от три години.

5.3. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от себестойността ими и нетната реализируема стойност. Оцененени са по метода на средно притеглената стойност. Нетната реализируема стойност е прибилзително оценена продажна стойност, намалена с разходите за продажба

5.4. Търговски вземания

Търговските вземания са сумите дължими от клиентите за продажби и услуги извършени в хода на обичайната дейност на групата. Ако плащането се очаква до една

година или по – малко (в нормалния бизнес цикъл), те се класифицират като текущи, в противен случай като нетекущи.

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива стойност, намалена със стойността на обезценката. Обезценката е по преценка на ръководството, до степента която сумите могат да бъдат получени.

5.5. Пари и парични еквиваленти

В консолидирания отчет на паричния поток, парите и паричните еквиваленти включват пари в брой, депозити на виждане в банките, краткосрочни лихвоносни депозити.

5.6. Акционерен капитал

Обикновените акции са класифицирани като капитал.

Регистрираният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация към 30 юни 2017 година. Акционерен капитал е в размер на 7251 хил. лева и е разпределен в 725 110 броя поименни акции с номинална стойност от 10 лева всяка

5.7. Търговски задължения

Търговски задължения са задължение да се плати за стоки или услуги, придобити в хода на обичайния бизнес от доставчици. Задълженията за плащане са класифицирани като текущи пасиви, ако плащането е дължимо до една година, в противен случай тесе класифицират като не текущи.

Търговските задължени се признават първоначално по справедлива стойност.

5.8. Текущ и отсрочен данък върху дохода.

Данъчния разход за периода се състои от текущ и отсрочен данък. Данъкът се признава в отчета за дохода с изключение на случаите когато са свързани с позиции признати в друг всеобхватен доход или директно в капитала. В този случай данъка също се признава директно в друг всеобхватен доход или капитала. Текущия данък се изчислява на базата на данъчната ставка приложима по силата на закон за периода.

Отсрочения данък се признава на базата на пасивния метод на временни данъчни разлики между данъчната база на активите и пасивите и тяхната текуща стойност. Отсрочен данъчен пасив не се признава, ако произтича от първоначално признаване на репутация; не се признава отсрочен данък за активи и пасиви от транзакция различна от бизнес комбинация, когато в момента на транзакцията не се засяга нито счетоводната нито данъчната печалба или загуба.

Отсрочения данък се изчислява на базата на данъчната ставка определена в закон, която е известна към датата на баланса и се очаква да е в сила когато отсрочения данъчен актив се реализира или отсрочения данъчен пасив се уреди.

Отсрочен данъчен актив се признава само до степента в която е вероятна бъдеща данъчна печалба, срещу която да бъде използван.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират когато има законово право да се компенсира текущ данъчен актив срещу текущ данъчен пасив и когато се отнасят до една данъчна юрисдикция.

5.9. Провизии

Провизии за възстановяване на околната среда и разходи за реструктуриране се признават, когато групата има законово или конструктивно задължение като резултат от минали събития, вероятно е да изтекат икономически ресурси за уреждане на задължението и сумите могат да бъдат прибилизително оценени.

Където съществуват по-голям брой сходни задължения, вероятността за изтичане на ресурси за уреждането им е определен за целия клас задължения. Провизия се признава дори когато вероятността за изтичане на ресурс по отношение на коя да е позиция от класа е малка.

Провизиите се оценяват по настоящата стойност на очакваното плащане за уреждане на задължението, използвайки дисконтов процент, определен на базата на пазарната оценка за стойността на парите във времето и специфичния риск на задължението. Увеличението на задължението за провизита във времето се признава за лихвен разход.

5.10. Признаване на приходи

Приходите са оценени по справедлива стойност на полученото или определено за получаване за доставка на стоки, нетно от дисконти, възстановими суми и данъци. Групата признава прихода, когато сумата може да бъде измерена надежно; когато е вероятна бъдеща икономическа изгода.

(а) Продажба на услуги – предоставяне на медицински услуги. Прихода се признава за периода на предоставяне на услугите на базата на етап на завършеност.

(б) Приходи от финасиране – Икономическата група признава приходите от финансиране свързано с не текущи активи на база начислените амортизации за периода на не текущите активи, пропорционално на финансираната част. Полученото финансиране свързано с разходи за текуща дейност се признава като приход едновременно с признаване на финансираните разходи

(в) Други приходи - от наличните медицински консумативи и краткосрочни материални запаси се отчитат в момента на продажбата на предприятията от групата или клиенти.

5.11 Доход от лихви

Дохода от лихви се признава при начисляване на лихвата по сумата, която ще бъде получена .

5.12. Доход от дивидент

Доход от дивидент се признава , когато правото да се получи плащането е установено.

5.13. Разпределение на дивиденти

Дивидентите се разпределят към акционерите и се признават като задължение във финансови отчет в периода в които са удобрени от акционерите.

5.14. Договори за финансови гаранции

Договорът за финансова гаранция е дефиниран като договор, който изисква емитентът да извърши определени плащания, за да възстанови на притежателя загубата, която той понася поради това, че определен длъжник не извършва плащане, когато то става дължимо в съответствие с първоначалните или модифицирани условия на дългов инструмент.

5.15. Финансови инструменти

Класове финансови инструменти и ниво на оповестяване

Групата групира финансовите инструменти в класове, /извън категориите посочени в МСС 39/ като взема предвид характеристиките на тези финансови инструменти и предоставя достатъчно информация, която да позволи равнение със съответните позиции, представени в отчета за финансовото състояние

Групата оповестява балансовата стойност на всяка от следните категории, както са дефинирани в МСС 39

30 юни 2016 година

	заеми и вземания	Активи по справедл с-ст в печ и загуба	деривативи използвани за хеджиране	налични за продажба	Общо
Активи както са представени в баланса					
Търговски и други вземания	1782	-	-	-	1782
Пари и парични еквиваленти	176	-	-	-	176
Общо	1958	-	-	-	1958

	Пасиви по справедл с-ст в печалба и загуба	деривативи използвани за хеджиране	други фин пасиви по аморт с-т	Общо
Пасиви както са представени в баланса				
Търговски и други задължения /без не финансови/	8688	-	-	8688
Общо	8688	-	-	8638

30 юни 2017

	заеми и вземани я	Активи по справедл с-ст в печ и загуба	деривативи използвани за хеджиране	налични за продажба	Общо
Активи както са представени в баланса					
Търговски и други вземания					

	2607	-	-	-	2607
Пари и парични еквиваленти	138	-	-	-	138
Общо	2745	-	-	-	2745

	Пасиви по справедл с-ст в печ и загуби	Деривативи използвани за хеджиране	други фин пасиви по аморт с-ст	Общ о
Пасиви както са представени в баланса				
Търговски и други плащания	9876	-	-	9876
Общо	9876	-	-	9876

Търговски и други вземания

Справедливите стойности на търговските и други вземания са както следва:

	30.06.2016	30.06.2017
Търговски вземания	1782	2607

Останалите групи включени в търговски и други вземания не съдържат обезценени активи.

Максималната сума като експозиция за кредитен риск на датата на баланса е текущата стойност на всяка група вземания спомената по-горе. Икономическата група не държи никакви залози като обезпечение.

Фактори на финансов риск

Дейността на икономическата група е изложена на различни финансови рискове: пазарен риск /включващ лихвен риск/, кредитен и ликвиден риск.

(a) Пазарен риск

(i) Лихвен риск

Лихвения риск на групата произтича от дългосрочен заем с плаващ лихвен процент.

Икономическата група анализира своята експозиция подложена на лихвен риск като симулира сценарии, вземайки в пред вид, рефинансирането на съществуващи позиции, алтернативно финансиране и хеджинг. На база на различни сценарии дружеството калкулира влиянието на печалбите и загубите от промяната на лихвения процент. Влиянието върху печалбата след данъци на промяната на лихвения процент с 0.5% е максимум 15 хил увеличение или 15 хил намаление.

(b) Кредитен риск

Кредитния риск се управлява от ръководството на групата с изключение на такъв свързан с баланса на вземаната. Кредитния риск възниква от търговски вземания от продажби на услуги и депозити в банки. За банките и другите финансови институции

само независими оценени с висок рейтинг са приемливи. Основния клиент на дружеството оперира със средства от здравно осигурителния бюджет. Индивидуалните лимити на риск са свързани с правилата за определяне и оценка на услугите предоставяни на този клиент, поставени на базата на вътрешния и външен опит. Кредитните лимити се преглеждат регулярно.

Продажбите на клиенти на дребно се уреждат в пари. Няма кредитни лимити, които да са превишени през периода и ръководството не очаква никакви загуби от тези клиенти.

(с) Ликвиден риск

Прогнозите на паричните потоци се изготвят по опериращите дейности и се обобщават от групата. Ролята на контрола над прогнозите е да се обеди, че има достатъчно парични средства за оперативни нужди и в същото време няма да бъдат нарушени договорите за заеми и регулаторни изисквания. Сумите в предприятията които са над необходимите за операнивната им дейност се трансферират към отдел, който ги инвестира във временни депозити с подходящ падеж или достатъчна ликвидност

Ръководството на икономическата група поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

През 2008 година, групата сключи договор за кредит с цел изпълнение на енергоспестяващи мерки. Лихвеният % е плаващ на база EURIBOR3M с надбавка 2.2%, което води до определени рискове .

Към 30 юни 2017 година, икономическата група си обслужваше кредита съгласно погасителния план в срок.

Инвестиционният заем е в евро. При действието на валутният борд рисковете от промяна на валутния курс, който е фиксиран са минимални.

Основният клиент на дружеството е НЗОК и МЗ. По тази причина, кредитните рискове могат да се считат за минимални

Консолидиран отчет за доходите

Анализ на приходите по категории

	30.06.2016	30.06.2017
Приходите услуги в здравеопазването	9005	9288
Доходи от финансиране на текуща дейност	526	682

Оповестяване на бележка от отчета за всеобхватния доход
Разходи по техния характер

	30.06.2016	30.06.2017
Разходи за материали	(2213)	(2392)

Разходи за външни услуги	(594)	(595)
Разходи за персонала	(4346)	(4718)
Разходи за амортизации	(927)	(733)
Други оперативни разходи	(1370)	(1467)
Финансови разходи	(31)	(22)
Печалба (загуба) преди данъци	29	26
Разходи за отсрочени данъци		
Печалба (загуба) от продължаващи операции	29	26
<i>Печалба (загуба) за годината</i>	29	26

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

	30.06.2016	30.06.2017
Печалба (загуба) за годината	29	26
Общо всеобхватен доход	29	26
Общ всеобхватен доход, дължащ се на:		
- продължаващи дейности	29	26

Възнаграждения и планове за дефинирани вноски

Разходи свързани с трудови възнаграждения

	30.06.2016	30.06.2017
Разходи за персонал	4346	4718
В т.ч. разходи за възнаграждения	3710	4019
Разходи за осигуровки	636	699

Финансови разходи

	<u>30.06.2016</u>	<u>30.06.2017</u>
Лихвени разходи: бел. 8		
Финансови разходи - общо	(31)	(22)
В това число:		
- Лихви по банкови заеми	(31)	(22)
- Отрицателни курсови разлики		
- Други		
Нетни финансови разходи	(31)	(22)

Планове за дефинирани доходи /при пенсиониране/

Икономическата група изплаща шест брутни месечни възнаграждения при пенсиониране на свои служители, работили най- малко десет години без прекъсване в предприятието и две брутни месечни заплати за работилите най – малко шест години.. Ефекта от преизчисляването на сегашната стойност за 2013 г. е 265 хил лева. Дружеството е представило задължението си към края на периода по сегашна стойност в размер на 199 хил лева.

Имоти, машини и съоръжения

		30.06.2017	30.06.2016
1. Земи (терени)	1-0011	1871	1871
2. Сгради и конструкции	1-0012	10554	10692
3. Машини и оборудване	1-0013	5824	6250
4. Съоръжения	1-0014	1922	2300
5. Транспортни средства	1-0015	305	0
6. Стопански инвентар	1-0017-1	12	0
7. Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни материални активи	1-0018	621	593
8. Други	1-0017		

Дълготрайните материални активи са оценени в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти 16 и 36, като са използвани методи за оценяване, съответстващи на изискванията на Международните стандарти за оценяване 2005 в частта им "Оценяване за финансови отчети". Към 31. декември. 2005 година няма формирани разходи за обезценка на дълготрайни материални активи. За целите на преминаването към МСФО е извършена еднократна преоценка на дълготрайните активи с цел привеждането им по справедлива стойност. В дружеството е възприет стойностен праг за отчитане на дълготрайните материални активи в размер на 500 / петстотин/ лева. Последващите разходи за ДМА които отговарят на изискванията за подобренията се отразяват, като балансовата стойност на съответния актив се увеличава със сумата на направените последващи разходи.

Нематериални активи

Нематериални активи	30.06.2017	30.06.2016
1. Права върху собственост		
2. Програмни продукти	32	31
3. Продукти от развойна дейност		
4. Други		
Общо	32	31

Материалните запаси при придобиването се оценяват по себестойност. При потреблението им материалните запаси се изписват по средно притеглена цена.

Търговски и други вземания бел 14

Търговски вземания: Вземанията на икономическата група се финансират на база договори с Национална здравна осигурителна каса и Министерство на здравеопазването. Признаването на приходите и съответните вземания става с подписването на протоколи и спецификации.

Вземанията по баланса на групата отразяват възстановимата им стойност. Същите са текущи и нямат индикации за обезценяване.

Пари и парични еквиваленти

	30.06.2016	30.06.2017
Парични средства	176	138
В т.ч. касова наличност в лева	19	18
Касови наличности в сметки в страната	157	120

Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута по заключителният курс на БНБ към 31. декември на всяка година. За целите на съставянето на консолидирания баланс и консолидирания отчет за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

Предплатени разходи

	30.06.2016	30.06.2017
Платени застраховки отнасящи се следващ период	35	60

Собствен капитал

Капиталът се разпределя в 725 110 (седемстотин двадесет и пет хиляди сто и десет) броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност 10 (десет) лева.

Бел. 18 Законови резерви

Съгласно разпоредбите на Търговския Закон икономическата група трябва да заделя процент от годишната печалба до достигането на 10 процента от стойността на регистрирания капитал. Към 30.06.2016 г. законовите резерви са достигнали 73 хил. /31.12.2015 – 64 хил./

	30.06.2017	30.06.2016
1. Натрупана печалба (загуба) в т.ч.:	-298	-310
неразпределена печалба	31	22
непокрита загуба	-329	-332
еднократен ефект от промени в счетоводната политика		
2. Текуща печалба	26	15
3. Текуща загуба		
Общо за група III:	-272	-295

21 Търговски и други задължения

I. Търговски и други задължения	30.06.2017 г.	30.06.2016 г.
1. Задължения към свързани предприятия		
2. Задължения по получени заеми от банки и небанкови финансови институции	1760	2053
3. Задължения по ЗУНК		
4. Задължения по получени търговски заеми		
5. Задължения по облигационни заеми		
6. Други	130	237
Общо за група I:	1890	2290
II. Други нетекущи пасиви		
III. Приходи за бъдещи периоди	1035	1329
IV. Пасиви по отсрочени данъци		
V. Финансирания		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "B" (I+II+III+IV+V):	2925	3619

Свързани лица**Свързани лица**

Дружеството контролира МЦ „Авицена” ЕООД, регистрирано в Кърджалийски окръжен съд, като притежава 100% от капитала и Хоспис „Добролюбие” ЕООД, регистрирано в Кърджалийски окръжен съд, като притежава 100 % от капитала.

Главен счетоводител:

(Янка Маврева)

Изпълнителен директор:

(Доц.д-р Годор Черкезов, дм)

Дата на съставяне: 15 август 2017 г.