

# ДКЦ „СВЕТА МАРИНА” ЕООД



## ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, завършващ на 30 юни 2016 г.

## ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 30 юни 2016 г., изготвени в съответствие с Търговския закон и Международните стандарти за финансови отчети. Финансовият отчет отразява имущественото и финансово състояние и протеклите стопански дейности през годината. Отчетът е одитиран от Павлинка Пенкова, регистриран одитор 0392.

### Обща информация

ДКЦ „Света Марина“ ЕООД е регистрирано по фирмено дело № 1084 от 2002 г. с Решение на Варненски окръжен съд и вписано в Търговския регистър с идентификационен код 103761353. 1083/2002 г.

Седалище и адрес на управление – гр. Варна, бул. „Христо Смирненски“ 1.

Основни направления в дейността са оказване на специализирана извънболнична помощ, медико-диагностични изследвания, медицинска експертиза на работоспособността и профилактични медицински изследвания.

Дружеството е вписано в регистъра на лечебните заведения в Регионална здравна инспекция гр. Варна с код 009, парт. 12, том 12 и регистрационен № на практиката 0306134009.

### Капитал и собственост

Дружеството е с регистриран капитал в размер на 5 000 лева, обособен в един дял, който е внесен напълно.

Едноличен собственик на капитала е МБАЛ „Света Марина“ ЕООД.

### Управление

Дружеството се управлява от медицински управител – Проф. Д-р Валентина Маджова, д.м.

### Преглед на дейността

През 2016 г. усилията на ръководството на ДКЦ „Света Марина“ ЕАД са насочени към разширяване на медицинските дейности и високо-специализираните изследвания; повишаване на качеството на медицинското обслужване на пациентите от Варна, областта и Северноизточна България и увеличаване броя на преминалите пациенти за извършване на прегледи и изследвания.

Най-голямото предимство на Дружеството пред останалите лечебни заведения за извънболнична

медицинска помощ в област Варна е високо-квалифицираният екип от специалисти. Консултанти в центъра са 13 хабилитирани преподаватели, работещи в МУ-Варна и МБАЛ „Света Марина“, от които 9 са доценти и 4 са професори. За това университетското лечебно заведение е единственото акредитирано ДКЦ в Североизточна България с възможност за обучение на студенти, медицински сестри, лаборанти, бакалаври и магистри по Здравен мениджмънт, общопрактикуващи лекари и специалисти по извънболнична медицинска помощ.

Основни дейности, извършвани в ДКЦ "Света Марина" са:

- диагностика, лечение, рехабилитация и наблюдение на болни;
- консултации; профилактика; предписване на лабораторни и други изследвания;
- извършване на медицински дейности и манипулации под лекарски контрол и отговорност в обем, необходим за лечебния процес;
- предписване на лекарства, превързочни материали и медицински пособия;
- извършване на експертиза на временната нетрудоспособност;
- наблюдение на бременни и лица под 18 години;
- извършване на дейности по здравна промоция и профилактика, включително профилактични прегледи и манипулации;
- издаване на документи, свързани с дейността на лекарите;
- консултации и насочване на пациенти за консултативна и болнична помощ;
- лечение на болни в дома им, когато състоянието им налага това;
- хоспитализация на пациенти, когато лечебната цел не може да се постигне в амбулаторни условия или в дома на пациента.

Структурата на лечебното заведение включва следните звена:

- Сектори:
  - Сектор за ранна диагностика на сърдечно-съдови заболявания;
  - Сектор за ранна диагностика на неврологични заболявания;
  - Сектор за ранна диагностика на ушно-носно – гърлени болести;
  - Сектор Детски болести;
  - Амбулатория за малка хирургия – предоперационна зала, операционна зала и стая с две легла за краткосрочен престой;
  - Сектор по Физикална и рехабилитационна медицина;
  - Сектор по Образна диагностика
- Център по Остеопороза и остеоартроза с училище за пациенти;
- Лаборатории:
  - Психологическа
  - Клинична
  - Микробиологична
  - Вирусологична
  - Паразитологична
  - Патоморфологична

ДКЦ „Света Марина“ ЕООД  
**ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО (продължение)**

- Лекарски кабинети:
  - Специализирани кабинети за възрастни – терапевтичен, пулмологичен, неврологичен, кардиологичен, кариологичен за функционални изследвания, неврологичен, нефрологичен, ендокринологичен, гастроентерологичен, дерматовенерологичен, АГ, УНГ, отоневрологичен, аудиометричен, урологичен, хирургичен, кабинет по съдова хирургия, ортопедичен, онкологичен, ревматологичен, физиотерапевтичен, психиатричен, психологичен, паразитологичен
  - Специализирани кабинети за деца - детски кардиологичен, детски ревматологичен, детски хематологичен, детски гастроентерологичен, детски психиатричен, детски неврологичен, детски ендокринологичен.

В Дружеството работят 170 души персонал, от които:

- Лекари – 94
- Медицински сестри – 21
- Медицински лаборанти – 13
- Рентгенови лаборанти – 7
- Рехабилитатори – 3
- Друг персонал, обслужващ дейността – 32

През второто тримесечие на 2016 г. Дружеството запазва увеличава обема на приходите и на разходите за дейността, като реализира положителен финансов резултат.

**Финансово икономически показатели**

	Годината, завършваща на 30.06.2016	Годината, завършваща на 31.12.2015
Финансов резултат	31	27
Нетен размер на приходите от продажби	1086	1031
Собствен капитал	192	162
Пасиви	300	297
Обща сума на активите	492	459
Приходи	1094	1036
Разходи	1063	1009
Текущи активи	299	239
Текущи пасиви	203	200
Краткосрочни вземания	146	102
Парични средства	151	135
Рентабилност на приходите от продажби	2,85%	0.79%
Рентабилност на собствения капитал	16,15%	2.47%
Рентабилност на пасивите	10,33%	1.35%
Капитализация на активите	6,30%	0.87%
Коефициент за ефективност на разходите	1.03	1.03
Коефициент за ефективност на приходите	0.97	0.97
Коефициент на обща ликвидност	1.47	1.20
Коефициент на бърза ликвидност	1.46	1.19



## ДКЦ „Света Марина“ ЕООД

Коефициент на абсолютна ликвидност	0.74		0.68
Коефициент на финансова автономност	0.64		0.55
Коефициент на задлъжнялост	1.56		1.83

По-важни дейности през второто тримесечие на 2016 г.:

- Сключване на договор с РЗОК за извършване на медицински дейности за 2016 г.
- Доставка на нов апарат за измерване на гликиран хемоглобин за клинична лаборатория
- Закупуване на ЕКГ модул за ехограф на кардиологичен кабинет
- Поставяне на подпрозоречни дъски на трети етаж на сградата
- Предлагане на промоционални медицински услуги чрез интернет сайтове

Очаквано бъдещо развитие

Ръководството ще носочи усилията си за:

- Откриване на кабинет за амбулаторна литотрепсия на пациенти
- Разширяване на дейността на Сектора по съдова хирургия
- Обновяване и надграждане на наличната медицинска апаратура- закупуване на нови ехографски апарати
- Разширяване на дейността на Отделението за диспансерно наблюдение на психично болни с акцент върху индивидуалната и групова психотерапия
- Закупуване на нови компютърни конфигурации и обновяване на наличния софтуер

### Управление на финансовия риск

При осъществяване на дейността си Дружеството е изложено на различни финансови рискове: риск на паричните потоци, произтичащ от колебанията в размера на бъдещите парични потоци, свързани с финансов инструмент; кредитен риск, ликвиден и ценови риск.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Дружествената политика има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството. Управлението на риска се извършва от ръководството на Дружеството, като политиката му се одобрява от Дружеството – майка. Тази политика подлежи на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

#### *Валутен риск*

Валутният риск се свързва с възможността приходите на Дружеството да бъдат повлияни от промените на валутния курс на лева спрямо други валути. Приходите и разходите на

## ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО (продължение)

---

Дружеството са в български лева, поради което валутен риск практически не съществува.

### *Ценови риск*

Дейността на Дружеството не е в силна зависимост от циклични и сезонни промени. Цените на основните медицински услуги се регулират нормативно според Националния рамков договор за медицинските дейности, цените на платените услуги не се отличават от пазарните ценови равнища, а ръководството редовно анализира вътрешнофирмените разходи.

### *Лихвен риск*

Дружеството няма лихвоносни активи и пасиви, поради което приходите, разходите и оперативният паричен поток не са застрашени от евентуална промяна в пазарните нива на лихвите.

### *Кредитен риск*

Кредитният риск произлиза от пари и парични еквиваленти, парични ресурси в банки, както и от кредитни експозиции на клиенти, включително неизплатени вземания и договорени стопански операции. Поради специфичната клиентска структура, Дружеството не е изложено на съществен кредитен риск.

### *Ликвиден риск*

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможностите за външно финансиране. Ръководството наблюдава прогнозите за ликвидните резерви и парични наличности на база на очаквани парични потоци.

### *Капиталов риск*

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността му да продължи като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост за собствениците и поддържане на оптимална капиталова структура.

## **Събития след датата на междинния финансов отчет**

Не са настъпили важни събития между датата, към която е съставен настоящия финансов отчет и датата на неговото одобряване от ръководството, които налагат промени в сумите и оповестяванията.

## **Отговорност на ръководството**

Според българското законодателство ръководството изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който представя състоянието и резултатите на Дружеството към 31 декември.

**ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО (продължение)**

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на междинния финансов отчет към 31 март 2016 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащото счетоводно и данъчно законодателство в България и финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

**18 юли 2016 г.**

Управител  
Проф.д-р Валентина Маджова, д.м.



## СЪДЪРЖАНИЕ НА МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Междинен Отчет за финансовото състояние към 30.06.2016 г. ....	10
Междинен Отчет за всеобхватния доход към 30.06.2016 г.....	11
Междинен Отчет за промените в собствения капитал към 30.06.2016 г .....	12
Междинен Отчет за паричните потоци .към 30.06.2016 г. ....	13
Пояснителни приложения към междинните финансовите отчети .....	14

**МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**

към 30 юни 2016 год.

	Приложени я	Годината, завършваща на 30.06.2016	Годината, завършваща на 31.12.2015
		хл.лв.	хл.лв.
<b>АКТИВИ</b>			
<b>Нетекущи активи</b>			
Имоти, машини и съоръжения и нематериални активи	3	169	197
Активи по отсрочени данъци	4	23	23
<b>Общо нетекущи активи</b>		<b>193</b>	<b>220</b>
<b>Текущи активи</b>			
Материални запаси	5	2	2
Търговски и други вземания	6	146	102
Парични средства	7	151	135
<b>Общо текущи активи</b>		<b>299</b>	<b>239</b>
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>		<b>492</b>	<b>459</b>
<b>КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>			
<b>Собствен капитал</b>			
Регистриран капитал	8	5	5
Резерви	9	179	179
Натрупана печалба		8	(22)
<b>Общо капитал</b>		<b>192</b>	<b>162</b>
<b>Нетекущи пасиви</b>			
Провизии за пенсионни обезщетения	10	97	97
<b>Общо нетекущи пасиви</b>		<b>97</b>	<b>97</b>
<b>Текущи пасиви</b>			
Търговски и други задължения	11	91	97
Задължения към персонала	12	112	103
<b>Общо текущи пасиви</b>		<b>203</b>	<b>200</b>
<b>ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>		<b>492</b>	<b>459</b>

Финансовият отчет следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представени от стр. 13 до стр. 29.

Гр. Варна, 18 юни 2016 г.

Управител:  
Проф.д-р Валентина Маджова, д.м

Съставител:  
Троянка Гарванска



**МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД**

за периода, завършващ на 30 юни 2016 год.

	При лож ени я	Годината, завършва ща на 30.06.2016	Годината, завършва ща на 30.06.2015	За периода 01.04.2016 - 30.06.2016	За периода 01.04.2015 - 30.06.2015
		хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
<b>Продължаващи дейности</b>					
Нетни приходи от медицински дейности	13	1 086	1 031	548	525
Други приходи	14	8	5	4	3
Разходи за материали	15	(44)	(41)	(20)	(16)
Разходи за външни услуги	16	(186)	(174)	(94)	(85)
Разходи за персонала	17	(801)	(770)	(404)	(393)
Разходи за амортизация	3	(30)	(20)	(20)	(10)
Други разходи	18	(2)	(4)	(1)	(1)
<b>Печалба/(загуба) от оперативната дейност</b>		<b>31</b>	<b>27</b>	<b>13</b>	<b>23</b>
(Разходи за)/приходи от данъци върху печалбата		0	0	0	0
<b>Нетна печалба за годината</b>		<b>31</b>	<b>27</b>	<b>13</b>	<b>23</b>
<b>Друг всеобхватен доход:</b>					
Последващи оценки на планове с дефинирани пенсионни доходи		0	0	0	0
<b>Общо всеобхватен доход за годината</b>		<b>31</b>	<b>27</b>	<b>13</b>	<b>23</b>

Финансовият отчет следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представени от стр. 14 до стр. 29.

Гр. Варна, 18 юни 2016 г.

Управител:  
Проф.д-р Валентина Маджова, д.м.

Съставител:  
Троянка Гарванска



**МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**

за периода, завършващ на 30 юни 2016 год.

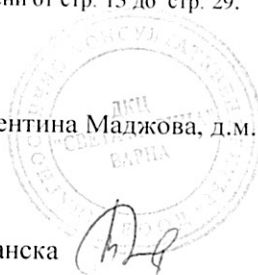
	Основен капитал	Други резерви	Неразпределена печалба	Общо
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
<b>01 Януари 2015 г.</b>	<b>5</b>	<b>197</b>	<b>(21)</b>	<b>181</b>
Ефекти от промяна в счетоводната полигика				-
Преизчислено салдо	<u>5</u>	<u>197</u>	<u>(21)</u>	<u>181</u>
<b>Промени в собствения капитал за 2015 година</b>				
Ефекти от промяна в счетоводната политика				
Преизчислено салдо	5	197	(21)	181
Увеличение на основния капитал				-
Разпределение на печалбата за:				
* Резерви		(18)	21	3
* Дивиденсти				
Общ всеобхватен доход за периода, в т.ч.:				
* Нетна печалба за годината			24	24
* Други компоненти на всеобхватния доход			27	27
			(3)	(3)
<b>Салдо на 30 юни 2015 година</b>	<u><b>5</b></u>	<u><b>179</b></u>	<u><b>24</b></u>	<u><b>205</b></u>
<b>Промени в собствения капитал за 2015 година</b>				
Ефекти от промяна в счетоводната политика				
Преизчислено салдо	5	197	(21)	181
Увеличение на основния капитал				-
Разпределение на печалбата за:				
* Резерви		(18)	18	-
* Дивиденсти				-
Общ всеобхватен доход за периода, в т.ч.:				
* Нетна печалба за годината			(19)	(19)
			1	1
* Други компоненти на всеобхватния доход				
<b>Салдо на 31 декември 2015 година</b>	<u><b>5</b></u>	<u><b>179</b></u>	<u><b>(22)</b></u>	<u><b>162</b></u>
<b>Промени в собствения капитал за 2016 година</b>				
Ефекти от промяна в счетоводната политика				
Преизчислено салдо	5	179	(22)	162
Увеличение на основния капитал				-
Разпределение на печалбата за:				
* Резерви				
* Дивиденсти			(1)	(1)
Общ всеобхватен доход за периода, в т.ч.:				
* Нетна печалба за годината			31	31
* Други компоненти на всеобхватния доход			31	31
<b>Салдо на 30 юни 2016 година</b>	<u><b>5</b></u>	<u><b>179</b></u>	<u><b>8</b></u>	<u><b>192</b></u>

Финансовият отчет следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представени от стр. 13 до стр. 29.

Гр. Варна, 18 юли 2016 г.

Управител:  
Проф.д-р Валентина Маджова, д.м.

Съставител:  
Троянка Гарванска





## МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

за периода, завършващ на 30 юни 2016 год.

	Приложения	Годината, завършваща на 30.06.2016	Годината, завършваща на 30.06.2015
		хил.лв.	хил.лв.
<b>Парични потоци от оперативна дейност</b>			
Постъпления от клиенти и други дебитори		1051	1047
Плащания към доставчици и други кредитори		(238)	(218)
Плащания, свързани с персонала		(788)	(757)
<b>Нетен паричен поток от основна дейност</b>		<b>25</b>	<b>42</b>
<b>Паричен поток от инвестиционна дейност</b>			
Плащания, свързани с имоти, машини и съоръжения		(4)	(34)
<b>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</b>		<b>(4)</b>	<b>(34)</b>
Плащания при разпределения на печалби		(1)	0
<b>Нетен паричен поток по финансова дейност</b>		<b>(1)</b>	<b>0</b>
<b>Изменение на паричните средства и еквиваленти</b>		<b>20</b>	<b>8</b>
Парични средства и еквиваленти на 01 януари		135	132
Парични средства и еквиваленти на 30 юни	9	155	140

Финансовият отчет следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представени от стр. 13 до стр. 29.

Гр. Варна, 18 юли 2016 г.

Управител:

Проф.д-р Валентина Маджова, д.м.

Съставител:

Троянка Гарванска



## ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

### 1. ПРАВЕН СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

ДКЦ „Света Марина ЕООД гр. Варна (Дружеството) е регистрирано през 2002 година като еднолично търговско дружество, собственост на МБАЛ „Света Марина“ ЕАД.

Предмет на дейност: оказване на специализирана извънболнична помощ, медико-диагностични изследвания, медицинска експертиза на работоспособността и профилактични медицински изследвания.

Седалище и адрес на управление: гр. Варна, ул. „Христо Смирненски“ 1.

Настоящият индивидуален финансов отчет се консолидира от дружеството – майка МБАЛ „Света Марина“ ЕАД.

### 2. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

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

##### 2.1.1. Изразяване на съответствие

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти (МСС), издание на Комитета за международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз. Към 31 декември 2014 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 Дружеството, поради специфичните въпроси, които се третират.

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

Освен това, ръководството счита, че не е необходимо да оповестява в годишния финансов отчет наименованието на тези Международни счетоводни стандарти и разяснения към тях, в които са направени промени, формално одобрени или неодобрени от Европейския съюз, отнасящи се до прилагането им през 2015 г. и в бъдеще, без те да се отнасят до дейността му. Подобно цитиране на наименования на стандарти и разяснения към тях, които не се прилагат в дейността на

## Пояснителни приложения към междинния финансов отчет

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

Дружеството би могло да доведе до неразбиране и до подвеждане на потребителите на информация от настоящия финансов отчет.

До 2013 г. Дружеството е оценявало провизиите за пенсионни обезщетения на персонала на база доходите, подлежащи на изплащане през следващата финансова година. През 2014 г. ръководството е използвало оценка, извършена от независим актюер, включително и за предходната съпоставима година, в резултат на което данните за провизиите за пенсионни обезщетения във финансовия отчет са представени в съответствие с МСС 19 „Пенсионни и други доходи на наети лица“ и преизчислени в съответствие с МСС 8 „Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“ (Приложение 8).

#### 2.1.2. Измерване

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

- провизия за обезщетения при пенсиониране, отчитана по настояща стойност на плана с дефиниран доход (Приложение 9);

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

#### 2.1.3. Действащо предприятие

Ръководството е анализирано финансови, оперативни и други фактори, влияещи върху способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие в обозримо бъдеще. Преценката покрива период от дванадесет месеца след датата, към която е съставен настоящият финансов отчет и е базирана на плановете на ръководството за бъдещи действия по управление на дейността. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, ръководството на Дружеството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база принципа на действащо предприятие.

#### 2.1.4. 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

## Пояснителни приложения към междинния финансов отчет

### Значими счетоводни политики (продължение)

#### Използване на приблизителни оценки и преценки (продължение)

периоди. Тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са оповестени в Приложение 2.15.

#### 2.2. Сравнителни данни

В настоящия финансов отчет Дружеството представя информацията в Отчета за финансовото състояние към края на текущия период, преизчислената и прекласифицирана информация към края на предходния период. Всички преизчислени данни са в съответствие с оповестените по-долу значими счетоводни политики.

#### 2.3. Функционална валута и валута на представяне

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

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

#### 2.4. Операции с чуждестранна валута

Дружеството не е извършвало операции в чуждестранна валута и не притежава активи и пасиви, деноминирани във валута, различна от български лев.

#### 2.5. 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.

## Пояснителни приложения към междинния финансов отчет

### Значими счетоводни политики (продължение)

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

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.

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, съоръжения и съоръжения.

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

#### *Последващи разходи*

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

**Пояснителни приложения към междинния финансов отчет**

**Значими счетоводни политики (продължение)**

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

**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 активите се преразглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, сроковете се коригират в перспектива. Срокът на годност по групи активи е както следва:

- Медицинска апаратура и оборудване – 10 години
- Медицински инструментариум - 10 години
- Други машини и оборудване - 10 години
- Компютърно оборудване - 4 години
- Медицинско и офис обзавеждане - 6-7 години

**2.6. Нематериални активи**

Нематериалните активи, придобити от Дружеството и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Ръководството на Дружеството 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 4 години.

**2.7. 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 стокowo-материалните запаси до сегашното им състояние.

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

## Пояснителни приложения към междинния финансов отчет

### Значими счетоводни политики (продължение)

#### Материални запаси (продължение)

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.

#### 2.8. 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.

#### 2.9. Парични средства и парични еквиваленти

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

За целите на съставянето на отчета за паричните потоци:

Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно с включен ДДС;

#### 2.10. Задължения към наети лица

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

#### *Задължения по платен годишен отпуск*

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

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

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

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

Дружеството е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието варира между 2 и 6 брутни



## Пояснителни приложения към междинния финансов отчет

### Значими счетоводни политики (продължение)

#### Задължения към наети лица (продължение)

работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

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

### 2.11. 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.

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

Медицинските услуги за предоставяне на специализирана извънболнична помощ, извършвани по договор с Националната здравноосигурителна каса формират основната част от приходите на Дружеството: Размерът на признатия приход се регулира нормативно и се признава незабавно при извършване на услугите и след одобрение от страна на органите на Здравна каса.

- **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.
- **Приходи от платени медицински услуги** се признават в момента на извършване на услугата в размер, определен от утвърден ценоразпис на лечебното заведение.

#### *Други приходи*

- **Дарения за имоти, машини и оборудване (неправителствени)** 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.

**Пояснителни приложения към междинния финансов отчет**

**Значими счетоводни политики (продължение)**

**Признаване на приходи (продължение)**

- Приходите от излишъци на активи се признават в момента на установяване на излишъка.
- Приходите от отписани задължения се признават при изтичане на давностния срок или при наличие на друго основание за отписване на задължението.

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.

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.

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

**2.12. 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.

**2.13. Данъци върху дохода**

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

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

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

## Пояснителни приложения към междинния финансов отчет

### Значими счетоводни политики (продължение)

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.

### 2.14. 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.

*Пари и парични еквиваленти* включват парични наличности и депозити на виждане, които се оценяват по номиналната им стойност. В отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти се представят като неблокирани пари в банки и каса.

*Търговските и други задължения* първоначално се признават по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

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

#### *Обезценка на финансови активи*

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

Приблизителната оценка за загуби от обезценка на финансови активи, се прави на индивидуална

## Пояснителни приложения към междинния финансов отчет

### Значими счетоводни политики (продължение)

#### Финансови инструменти (продължение)

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.

#### **2.15. 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.

#### *Ключови приблизителни оценки и предположения*

##### **Оставащ полезен живот на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи**

Ръководството е определило сроковете на полезен живот на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи както е оповестено в приложение 2.5 и 2.6. Евентуална промяна в тези срокове би променила съществено балансовите стойности на активите и разходите за амортизации за следващия отчетен период.

#### *Задължения за пенсионни обезщетения*

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

#### *Данъци върху дохода*

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

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

Пояснителни приложения към междинния финансов отчет

### 3. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Машини и оборудван е	Други	Програм ни продукт и	Разходи за придобиване на ИМС и предоставени аванси	Общо
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
<b>1 януари 2015 г.</b>					
Отчетна стойност	468	260	13	17	758
Натрупана амортизация	(335)	(200)	(13)		(548)
<b>Балансова стойност</b>	<b>133</b>	<b>60</b>	<b>0</b>	<b>17</b>	<b>210</b>
<b>2015 година</b>					
Балансова стойност					
01 януари	133	60	0	17	210
Новопридобити	31	10	2		43
Отписани	0	0		(17)	(17)
Разход за амортизации	(19)	(21)	(1)		(41)
<b>31 декември 2015 г.</b>	<b>145</b>	<b>49</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>195</b>
<b>31 декември 2015 г.</b>					
Отчетна стойност	499	270	15		784
Натрупана амортизация	(354)	(219)	(14)		(587)
<b>Балансова стойност</b>	<b>145</b>	<b>51</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>197</b>
<b>2015 година</b>					
Балансова стойност					
01 януари	145	49	1		195
Новопридобити	3	1			4
Отписани	0	0			0
Разход за амортизации	(15)	(14)			(29)
<b>30 юни 2016 г.</b>	<b>133</b>	<b>36</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>170</b>
Отчетна стойност	502	269	15		786
Натрупана амортизация	(369)	(233)	(14)		(616)
<b>Балансова стойност</b>	<b>133</b>	<b>36</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>170</b>

Подобренията на наети активи през 2015 г. са представени като имоти, машини и оборудване  
Дружеството няма активи, предоставени за обезпечение.

Пояснителни приложения към междинния финансов отчет

4. АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

	временна разлика 30.6.2016 хил.лв.	отсрочен данък 30.6.2016 хил.лв.	временна разлика 31.12.2015 хил.лв.	отсрочен данък 31.12.2015 хил.лв.
<b>Активи по отсрочени данъци</b>				
Дълготрайни амортизируеми активи	136	14	136	14
Доходи на физически лица	5	1	5	1
Вземания				
Компенсирани отпуски на персонала	13	1	13	1
Пенсионни провизии	74	7	71	7
<b>Общо активи по отсрочени данъци</b>	<b>228</b>	<b>23</b>	<b>228</b>	<b>23</b>

5. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	2016 хил.лв.	2015 хил.лв.
Стопански материали	2	2
	<b>2</b>	<b>2</b>

6. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Вземания по видове клиенти	2016 хил.лв.	2015 хил.лв.
Вземания от РЗОК	128	83
Вземания по предоставени аванси и предплатени услуги	7	12
Вземания от други клиенти	11	7
	<b>146</b>	<b>102</b>

Пояснителни приложения към междинния финансов отчет

**7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Парични средства в банки по разплащателни сметки, в т.ч.:	143	134
Парични средства в каса	8	1
	<u><b>151</b></u>	<u><b>135</b></u>

**8. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ**

Собственик	<b>2016</b>		<b>2015</b>		
	номинална стойност на дял	брой дялове	внесен капитал в лева	брой дялове	внесен капитал в лева
МБАЛ “Света Марина” ЕАД	5 000	1	5 000	1	5000

**9. РЕЗЕРВИ**

Резервите 179 хил.лв. (2015 г.: 179 хил.лв.) са формирани от натрупаните печалби на Дружеството.

**10. ПРОВИЗИИ ЗА ПЕНСИИ**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
<b>Настояща стойност на задължението към 01 януари</b>	74	74
Разходи за лихви за периода, признати в текущата печалба	3	3
Разходи за текущ трудов стаж за периода, признати в текущата печалба	9	9
Разходи за минал трудов стаж за периода		
Изплатени обезщетения през периода	(9)	(9)
Актьорски (печалби)/загуби, признати в Друг всеобхватен доход	20	20
<b>Настояща стойност на задължението към 31 декември</b>	<u><b>97</b></u>	<u><b>97</b></u>

При изчисляване на задължението на работодателя към наетите лица са спазени изискванията на МСС 19 за използван кредитен метод на прогнозните единици, който зависи от следните допускания:

**Демографски допускания:**

таблица за вероятността лицата да доживеят определената възраст за придобиване правото на пенсия – на база данни на Националния статистически институт за периода 2010 – 2012 г.;



**Пояснителни приложения към финансовия отчет**

- вероятност за оттегляне – на база текуществото на персонала през последните четири години, която е приложена към съществуващата структура на персонала съобразно разпределението на лицата по пол и възраст;

**Финансови допускания:**

- ръст на заплатите - 2% годишно
- процент на дисконтиране – 4% годишно за целия срок на задължението;

**Пояснителни приложения към междинния финансов отчет**

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

**11. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Задължения към доставчици	5	5
<i>в т.ч. просрочени</i>	0	0
Задължения към свързани дружества	34	46
<i>в т.ч. просрочени</i>	3	22
Задължения за осигурителни вноски върху текущите възнаграждения на персонала	26	22
Задължения за осигурителни вноски върху компенсиремите отпуски на персонала	2	2
Задължения за данък върху доходите на персонала	22	21
Други задължения	2	1
	<b>91</b>	<b>97</b>

**12. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Задължения за текущи трудови възнаграждения	101	92
Задължения за компенсиреми отпуски	11	11
	<b>112</b>	<b>103</b>

**13. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Приходи от РЗОК	682	689
Приходи от платени медицински услуги	404	342
	<b>1086</b>	<b>1031</b>

**14. ДРУГИ ДОХОДИ**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Приходи от наеми	6	3
Други	2	2
	<u>8</u>	<u>5</u>

**15. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Медицински консумативи	(18)	(17)
Ел.енергия	(15)	(15)
Вода	(1)	(1)
Канцеларски материали	(10)	(8)
	<u>(44)</u>	<u>(41)</u>

**16. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Наем	(150)	(127)
Транспортни услуги	(1)	(1)
Ремонт на медицинска апаратура и сгради	(3)	(6)
Топлоенергия	(7)	(11)
Поддръжка програмни продукти и компютри	(7)	(8)
Комуникационни услуги	(3)	(4)
Стерилизация	(2)	(1)
Пране	(1)	(1)
Одиторски услуги	(1)	(1)
Други	(11)	(14)
	<u>(186)</u>	<u>(174)</u>

**17. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Разходи за заплати по трудови договори	(688)	(654)
Разходи за заплати по договори за управление на ключовия ръководен персонал	(25)	(25)
Разходи за пенсионно и социално осигуряване върху текущите възнаграждения на персонала	(88)	(91)
	<u>(801)</u>	<u>(770)</u>

Пояснителни приложения към междинния финансов отчет

**18. ДРУГИ РАЗХОДИ**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Командировки	(1)	(1)
Представителни разходи		(2)
Други разходи	(1)	(1)
	<u>(2)</u>	<u>(4)</u>

**19. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИ РИСКОВЕ**

За текущо идентифициране и измерване на финансовите рискове ръководството на Дружеството е въвело различни контролни механизми, чрез които се цели да се минимизират потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати на Дружеството чрез адекватна оценка на пазарните обстоятелства.

Всички активи и пасиви на Дружеството са безлихвени и деноминирани в национална валута, поради което *лихвен* и *валутен риск* практически не съществуват.

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на *кредитен риск* са предимно вземания от продажби. Основни клиенти на Дружеството по осъществяваната дейност са Районната здравноосигурителна каса, физически лица и здравноосигурителни фондове, при които рискът от несъбиране на вземанията от продажби е минимален.

*Ликвидният риск* е рискът Дружеството да не разполага с достатъчно средства, за да посрещне падежиращи плащания към свои кредитори или доставчици.

Ръководството управлява ликвидния риск по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения, като текущо наблюдава падежите на плащанията и контролира паричните потоци.

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

Свързаните лица, с които Дружеството осъществява следки са:

МБАЛ „Света Марина“ ЕАД – дружество – майка

„Света Марина Трейдинг“ ЕООД – друго дъщерно дружество на Дружеството – майка

ДКЦ „Света Марина“ ЕООД

Сделки със свързани лица

МБАЛ "Света Марина" ЕАД

Получени услуги

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Наем	141	118
Възстановени разходи	26	29
Стерилизация	1	2
Такса административно обслужване	1	1
	<u>169</u>	<u>150</u>

Предоставени услуги

Паразитологични изследвания

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
	<u>1</u>	<u>1</u>
	<u>0</u>	<u>0</u>

Света „Марина Трейдинг“ ЕООД

Получени услуги

Служба трудова медицина

Пране

	2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
	1	1
	1	1
	<u>2</u>	<u>2</u>

Възнаграждения и други краткосрочни доходи на ключовия управленски персонал

Управител

	30.06.2016	30.06.2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
	25	25
	<u>25</u>	<u>25</u>

Разчети със свързани лица

Задължения

МБАЛ "Света Марина" ЕАД

Света "Марина Трейдинг" ЕООД

	31.03.2016	31.03.2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
	34	55
	<u>34</u>	<u>55</u>

21. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА СЪСТАВЯНЕ НА МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Не са настъпили събития между датата, към която е съставен настоящия финансов отчет и датата на неговото одобряване от ръководството, които налагат промени в сумите и оповестяванията.