

**МБАЛ „СВЕТА МАРИНА“ ЕАД гр. Варна**

**МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**към 30 юни 2016 г.**



**Одобен от Съвета на директорите на  
МБАЛ „СВЕТА МАРИНА“ ЕАД, Варна  
на 20 юли 2016 год.**

## СЪДЪРЖАНИЕ НА МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Междинен отчет за финансовото състояние към края на периода	3
Междинен отчет за всеобхватния доход за периода	4
Междинен отчет за промените в собствения капитал за периода	5-6
Междинен отчет за паричните потоци за периода	7

### Пояснителни приложения към финансовите отчети

1 Правен статут и предмет на дейност	8
2 Значими счетоводни политики	8
3 Имоти, машини, съоръжения и оборудване	23
4 Нематериални активи	24
5 Инвестиции в дъщерни дружества	24
6 Активи и пасиви по отсрочени данъци	25
7 Материални запаси	25
8 Търговски и други вземания	26
9 Парични средства	27
10 Регистриран капитал	27
11 Резерви	27
12 Правителствени дарения	28
13 Търговски и други задължения	28
14 Задължения към персонала	29
15 Нетни приходи от медицински дейности	29
16 Други приходи	29
17 Разходи за материали	30
18 Разходи за външни услуги	30
19 Разходи за персонала	31
20 Други разходи	31
21 Финансови приходи/(разходи) нетно	31
22 Парични потоци от клиенти и други дебитори	31
23 Парични потоци от правителствени дарения	32
24 Управление на финансови рискове	32
25 Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях	33
26 Събития след датата на съставяне на междинния финансов отчет	36

## МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 30 юни 2016 год.

	Приложения	Период,	Година,
		завършващ на 30.06.2016	завършваща на 31.12.2015
		хил.лв.	хил.лв.
<b>АКТИВИ</b>			
<b>Нетекущи активи</b>			
Имоти, машини и съоръжения	3	56 138	33 035
Нематериални активи	4	803	68
Инвестиции в дъщерни дружества	5	260	260
Активи по отсрочени данъци	6	1 010	1 010
<b>Общо нетекущи активи</b>		<b>58 211</b>	<b>34 373</b>
<b>Текущи активи</b>			
Материални запаси	7	2 760	2 953
Търговски и други вземания	8	10 005	9 419
Парични средства	9	11 318	9 243
<b>Общо текущи активи</b>		<b>24 083</b>	<b>21 615</b>
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>		<b>82 294</b>	<b>55 988</b>
<b>КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>			
<b>Собствен капитал</b>			
Регистриран капитал	10	48 287	23 712
Резерви	11	4 037	3 983
Натрупана загуба		(4 968)	(3 757)
<b>Общо капитал</b>		<b>47 356</b>	<b>23 938</b>
<b>Нетекущи пасиви</b>			
Правителствени дарения	12	6 432	6 432
Провизии за пенсионни обезщетения		2 369	2 369
<b>Общо нетекущи пасиви</b>		<b>8 801</b>	<b>8 801</b>
<b>Текущи пасиви</b>			
Търговски и други задължения	13	22 086	18 100
Задължения към персонала	14	3 008	2 912
Правителствени дарения	12	1 043	2 237
<b>Общо текущи пасиви</b>		<b>26 137</b>	<b>23 249</b>
<b>ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>		<b>82 294</b>	<b>55 988</b>

Финансовият отчет следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представени от стр. 8 до стр. 36.

Гр. Варна, 20 юли 2016 г.

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

Съставител:  
Албена Докторова



**МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД**

за периода, завършващ на 30 юни 2016 год.

	При ложе ния	Период	Период	Период	Период
		01.01- 30.06.2016 г.	01.01- 30.06.2015 г.	01.04- 30.06.2016 г.	01.04- 30.06.2015 г.
		ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Нетни приходи от медицински дейности	15	50 426	44 544	26 294	22 608
Други приходи	16	896	660	438	332
Промени в наличностите на продукция		1	(1)	1	(1)
Разходи за материали	17	(27 460)	(24 198)	(13 708)	(11 703)
Разходи за външни услуги	18	(1 705)	(1 317)	(888)	(681)
Разходи за персонала	19	(19 827)	(17 087)	(9 631)	(8 695)
Разходи за амортизации	3,4	(3 303)	(2 760)	(1 814)	(1 391)
Други разходи	20	(188)	(166)	(84)	(79)
<b>Печалба/(загуба) от дейността</b>		<b>(1 160)</b>	<b>(325)</b>	<b>608</b>	<b>390</b>
Финансови приходи		14	22	7	4
Финансови разходи		(11)	(10)	(4)	(10)
<b>Финансови приходи/(разходи) нетно</b>	21	<b>3</b>	<b>12</b>	<b>3</b>	<b>(6)</b>
<b>Печалба/(загуба) преди данъци</b>		<b>(1 157)</b>	<b>(313)</b>	<b>611</b>	<b>384</b>
Разходи за данъци					
<b>Печалба/(загуба) за периода</b>		<b>(1 157)</b>	<b>(313)</b>	<b>611</b>	<b>384</b>

Финансовият отчет следва да се раглежда заедно с пояснителните приложения, представени от стр. 8 до стр. 36.

Гр. Варна, 20 юли 2016 г.

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

Съставител:  
Албена Докторова



**МЕЖДИНЕН 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>168</u>	<u>1 901</u>	<u>(3 757)</u>	<u>23 938</u>
<b>Промени в собствения капитал за периода януари-юни 2016 година</b>						
Увеличен капитал чрез апорт	24 575					24 575
Разпределение на печалбата за:						
* Резерви		54			(54)	-
* Дивиденди						
Общ всеобхватен доход за периода, в т.ч.:					(1 157)	(1 157)
* Нетна печалба/(загуба) за периода					(1 157)	(1 157)
* Други компоненти на всеобхватния доход						
<b>Салдо на 30 юни 2016 година</b>	<u>48 287</u>	<u>1 968</u>	<u>168</u>	<u>1 901</u>	<u>(4 968)</u>	<u>47 356</u>

**МЕЖДИНЕН 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>168</u>	<u>1 901</u>	<u>(3 939)</u>	<u>23 756</u>
<b>Промени в собствения капитал за 2015 година</b>						
Общ всеобхватен доход за периода, в т.ч.:					182	182
* Нетна печалба за годината					540	540
* Други компоненти на всеобхватния доход					(358)	(358)
<b>Салдо на 31 декември 2015 година</b>	<u>23 712</u>	<u>1 914</u>	<u>168</u>	<u>1 901</u>	<u>(3 757)</u>	<u>23 938</u>



**МЕЖДИНЕН 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>168</u>	<u>1 901</u>	<u>(3 939)</u>	<u>23 756</u>
Промени в собствения капитал за периода януари-юни 2015 година						
Общ всеобхватен доход за периода, в т.ч.:						
* Нетна печалба за периода					(313)	(313)
* Други компоненти на всеобхватния доход						
Салдо на 30 юни 2015 година	<u>23 712</u>	<u>1 914</u>	<u>168</u>	<u>1 901</u>	<u>(4 252)</u>	<u>23 443</u>

Финансовият отчет следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представени от стр. 8 до стр. 36.

Гр. Варна, 20 юли 2016 г.

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

Съставител:  
Албена Докторова



## МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

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.
<b>Парични потоци от оперативна дейност</b>			
Постъпления от клиенти и други дебитори	22	48 914	42 696
Постъпления от правителствени дарения	23	1 399	2 000
Върнати неусвоени правителствени дарения		(900)	
Плащания към доставчици и други кредитори		(25 053)	(23 956)
Плащания, свързани с персонала		(19 891)	(16 997)
Плащания на застрахователи		(9)	(18)
Плащания, свързани с други данъци		(123)	(118)
Плащания на банкови такси		(4)	(5)
<b>Нетен паричен поток от основна дейност</b>		<b>4 333</b>	<b>3 602</b>
<b>Паричен поток от инвестиционна дейност</b>			
Плащания, свързани с имоти, машини и съоръжения		(2 261)	(2 294)
Постъпления от дивиденди		1	
Постъпления, свързани с имоти, машини и съоръжения			19
<b>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</b>		<b>(2 260)</b>	<b>(2 275)</b>
<b>Паричен поток от финансова дейност</b>			
Постъпления, свързани с лихви		3	
Други входящи парични потоци	24		196
<b>Нетен паричен поток от финансова дейност</b>		<b>3</b>	<b>196</b>
<b>Ефект от промяна във валутните курсове</b>		<b>(1)</b>	
<b>Изменение на паричните средства и еквиваленти</b>		<b>2 075</b>	<b>1 523</b>
<b>Парични средства и еквиваленти в началото на периода</b>		<b>9 243</b>	<b>9 274</b>
<b>Парични средства и еквиваленти в края на периода</b>	9	<b>11 318</b>	<b>10 797</b>

Финансовият отчет следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представени от стр. 8 до стр. 36.

Гр. Варна, 20 юли 2016 г.

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

Съставител:  
Албена Докторова



## ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

### 1. ПРАВЕН СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Многопрофилна болница за активно лечение “Света Марина” (Дружеството) е регистрирана във Варненски окръжен съд по фирмено дело № 2940/2000 г. като еднолично акционерно дружество с държавно имущество, създадено по Закона за лечебните заведения. На основание чл.38/2/ от този закон капиталът на Дружеството е записан въз основа на балансовата стойност на всички дълготрайни материални активи към датата на образуването – 20.09.2000 г. Собствеността върху капитала е придобита от държавата и правата се упражняват от Министъра на здравеопазването (Принципала). На 18.02.2008 г. Дружеството е пререгистрирано и вписано в Търговския регистър с ЕИК 103562052.

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

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.

Въз основа на сключен нов договор за управление и контрол с Принципала е заменен съвет на директорите в състав: проф. д-р Красимир Димитров Иванов д.м.н. /председател/, проф. д-р Жанета Георгиева Тянева, д.м. /изпълнителен директор/ и проф. д-р Риналдо Савов Шишков, д.м. /член/, със съвет на директорите в състав: проф. д-р Красимир Димитров Иванов, д.м.н. /председател/, проф. д-р Валентин Любомиров Игнатов, д.м. /изпълнителен директор/ и проф. д-р Риналдо Савов Шишков, д.м. /член/. Промяната е вписана в Търговски регистър на 05.05.2016 г.

На датата, към която е изготвен настоящият междинен финансов отчет – 30.06.2016 г., Дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав: проф. д-р Красимир Димитров Иванов д.м.н. - Председател на съвета на директорите и членове: проф. д-р Валентин Любомиров Игнатов, д.м. и проф. д-р Риналдо Савов Шишков, д.м.н.

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

### 2. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

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

##### 2.1.1. Изразяване на съответствие

Междинният 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 датата на изготвяне на настоящия междинен финансов отчет МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните



## Пояснителни приложения към междинния финансов отчет

### Значими счетоводни политики (продължение)

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

#### Изразяване на съответствие (продължение)

станданти 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 настоящия междинен 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 му. Подобно цитиране на наименования на стандарти и разяснения към тях, които не се прилагат в дейността на Дружеството би могло да доведе до неразбиране и до подвеждане на потребителите на информация от настоящия финансов отчет.

### 2.1.2. Измерване

При съставянето на настоящия междинен 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 11);
- провизия за обезщетения при пенсиониране, отчитана по настояща стойност на плана с дефиниран доход (Приложение 13);
- финансови активи и пасиви по справедлива стойност.

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

### 2.1.3. Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на отчетените суми на активите, пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат

## Пояснителни приложения към междинния финансов отчет

### Значими счетоводни политики (продължение)

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

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

може да бъде различен от тези приблизителни оценки. Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди, ако преразглеждането оказва влияние и на бъдещите периоди. Тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са оповестени в Приложение 2.20.

#### 2.1.4. Принцип на действащо предприятие

При изготвяне на настоящия междинен финансов отчет е спазено основното предположение за действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

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

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 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 Дружеството счита, че е подходящо междинните финансови отчети да бъдат изготвени на база принципа на действащо предприятие.

### 2.2. Консолидация

Дружеството притежава две дъщерни дружества, които в настоящия индивидуален финансов отчет са представени по цена на придобиване и този отчет не представлява консолидиран финансов отчет по смисъла на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети.

### 2.3. Сравнителни данни

В настоящия междинен финансов отчет са представени данни за текущия и предходния отчетни периоди съгласно изискванията на МСС.

За постигане на съпоставимост, в случаите, в които се налага, за сравнителните данни се извършват незначителни рекласификации.

## Пояснителни приложения към междинния финансов отчет

### Значими счетоводни политики (продължение)

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

Дружеството води счетоводство и съставя финансовия си отчет 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.

#### 2.5. Операции с чуждестранна валута

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

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

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

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

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

##### *Първоначално придобиване*

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

Цената на придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване при условията на разсрочено

## Пояснителни приложения към междинния финансов отчет

### Значими счетоводни политики (продължение)

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

плащане е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано с лихвен процент по привлечените кредитни ресурси.

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

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

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

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

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

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

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

#### ***Последващи разходи***

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от имот, машина или оборудване, се капитализират в съответния актив само когато е вероятно Дружеството да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива, и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва и се признава в текущите разходи

**Пояснителни приложения към междинния финансов отчет**

**Значими счетоводни политики (продължение)**

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

за периода. Значими модернизации и подобрения, които удължават срока на годност като увеличават капацитета и производителността на актива, или водят до подобряване качеството на услугите или разширяват възможността за предоставяне на нови услуги, се капитализират и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Поддръжка, ремонти и незначими подобрения се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

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

**Амортизация**

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

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се преразглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите се коригират в перспектива.

Срокът на годност по групи активи е както следва:

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

**2.7. Нематериални активи**

Нематериалните активи, придобити от Дружеството и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. 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 5 години.



## Пояснителни приложения към междинния финансов отчет

### Значими счетоводни политики (продължение)

#### 2.8. Инвестиции в дъщерни дружества

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

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

#### 2.9. Материални запаси

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

#### 2.10. Търговски и други вземания

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

#### 2.11. Парични средства и парични еквиваленти

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

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 финансов отчет**

**Значими счетоводни политики (продължение)**

**2.12. Регистриран капитал**

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

**2.13. Резерви**

*Фонд Резервен*

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

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

*Допълнителни резерви*

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

*Други резерви*

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

**2.14. Правителствени дарения**

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

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

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

**Пояснителни приложения към междинния финансов отчет**

**Значими счетоводни политики (продължение)**

**2.15. Задължения към наети лица**

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

*Задължения по платен годишен отпуск*

Като текущо задължение се представят недисконтираните суми на оценените разходи по неползван платен годишен отпуск, очаквани да бъдат изплатени на персонала в замяна на труда за изминалия отчетен период. 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 Дружеството да превежда начислените суми по плановете за дефинирани вноски се признават като текущ разход и като задължение при тяхното възникване (през периода, през който е положен трудът от наетите лица). След като вноските са изплатени, Дружеството няма никакви допълнителни задължения за плащане.

*Задължения по дефинирани доходи при пенсиониране*

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

Тези задължения се включват в Отчета за финансовото състояние по дисконтирана стойност, определена съгласно доклад, изготвен от актюер с нужната квалификация 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.

**2.16. Признаване на приходи**

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

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

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

## Пояснителни приложения към междинния финансов отчет

### Значими счетоводни политики (продължение)

#### Признаване на приходи (продължение)

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

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

#### *Приходи от медицински дейности*

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

- **Приходите от Министерство на здравеопазването** се формират от извършваните услуги, определени в едногодишен договор между страните: за психиатрично лечение, експертни решения на ТЕЛК, спешна помощ, кръвни фактори, лечение на специфични заболявания и др.; медикаменти и медицински консумативи по държавна доставка; трансплатационни дейности; 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 медицински изделия, лекарствени средства и медикаменти от трети лица** се оценяват по справедлива стойност при получаването им и се признават за приход незабавно. Лекарствени средства и медикаменти от трети лица (неправителствени дарения), за които Дружеството има задължение да следи срокове на годност и при изтичането им да ги върне на дарителя съгласно Наредба № 28/14.12.2000 г. на Министерство на здравеопазването, се отчитат като приходи на база отчетените разходи при влагането/продажбата им през съответния период.
- **Приходите от заплатени медицински изделия от пациенти** се признават при влагането на изделието в медицинската услуга.

## Пояснителни приложения към междинния финансов отчет

### Значими счетоводни политики (продължение)

#### Признаване на приходи (продължение)

- **Приходите от други медицински услуги** по специализирани фондове при правителствени и неправителствени национални и международни организации се признават в периода на извършване на услугите.

#### *Други приходи*

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

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

#### **2.17. Признаване на разходи**

Разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните плащания, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите.

Разходите за дейността се отчитат по икономически елементи и функционален признак.

Непреките разходи се разпределят по структурни звена на следните бази :

- Разходи за ел. енергия, вода, топлоенергия, поддръжка на парова централа, данък сгради и такса смет, текущ ремонт строителство, общи амортизации и други непреки общопроизводствени разходи - на база площ

Разходи за телефони, кислород, поддръжка на софтуер и други – на база брой активи,



## Пояснителни приложения към междинния финансов отчет

### Значими счетоводни политики (продължение)

#### Признаване на разходи (продължение)

- използвани в съответните звена

Разпределението на организационно-управленските разходи се извършва както следва :

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

### 2.18. Данъци от печалбата

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

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

### 2.19. Финансови инструменти

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

#### *Дялове в други дружества*

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

## Пояснителни приложения към междинния финансов отчет

### Значими счетоводни политики (продължение)

#### Финансови инструменти (продължение)

##### *Търговски и други вземания*

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

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

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

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

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

##### *Обезценка на финансови активи*

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

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

**Пояснителни приложения към междинния финансов отчет**

**Значими счетоводни политики (продължение)**

**2.20. 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***

***Обезценка на вземания***

Ръководството извършва преглед на всички вземания в края на всяка година към датата на годишния финансов отчет 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 годишния финансов 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.

**Пояснителни приложения към междинния финансов отчет**

**Значими счетоводни политики (продължение)**

***Признаване на данъчни активи***

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

Пояснителни приложения към междинния финансов отчет

3. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

	Земни и подобрения върху тях	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други	Разходи за придобиване на ИМС и предоставени аванси	Общо
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
<b>01.01.2015 г.</b>								
Отчетна стойност	2 300	14 124	54 645	2 396	336	7 069	916	<b>81 786</b>
Натрупана амортизация	(165)	(4 785)	(43 577)	(657)	(247)	(4 844)		<b>(54 275)</b>
<b>Балансова стойност</b>	<b>2 135</b>	<b>9 339</b>	<b>11 068</b>	<b>1 739</b>	<b>89</b>	<b>2 225</b>	<b>916</b>	<b>27 511</b>
<b>2015 г.</b>								
Балансова стойност								
01 януари	2 135	9 339	11 068	1 739	89	2 225	916	<b>27 511</b>
Новопридобити	24	1 580	6 625	1 427	42	515	3 342	<b>13 555</b>
Отписани			(11)			(3)	(2 604)	<b>(2 618)</b>
Разход за амортизации	(12)	(596)	(4 003)	(107)	(31)	(664)		<b>(5 413)</b>
<b>31.12.2015 г.</b>	<b>2 147</b>	<b>10 323</b>	<b>13 679</b>	<b>3 059</b>	<b>100</b>	<b>2 073</b>	<b>1 654</b>	<b>33 035</b>
<b>31.12.2015 г.</b>								
Отчетна стойност	2 324	15 704	60 440	3 823	367	7 528	1 654	<b>91 840</b>
Натрупана амортизация	(177)	(5 381)	(46 761)	(764)	(267)	(5 455)		<b>(58 805)</b>
<b>Балансова стойност</b>	<b>2 147</b>	<b>10 323</b>	<b>13 679</b>	<b>3 059</b>	<b>100</b>	<b>2 073</b>	<b>1 654</b>	<b>33 035</b>
<b>Януари-юни.2016 г.</b>								
Балансова стойност								
01 януари	2 147	10 323	13 679	3 059	100	2 073	1 654	<b>33 035</b>
Новопридобити	70	5 012	21 128	855	156	644	1 161	<b>29 026</b>
Отписани			(15)	(5)		(7)	(2 623)	<b>(2 650)</b>
Разход за амортизации	(5)	(359)	(2 482)	(82)	(21)	(324)		<b>(3 273)</b>
<b>30.06.2016 г.</b>	<b>2 212</b>	<b>14 976</b>	<b>32 310</b>	<b>3 827</b>	<b>235</b>	<b>2 386</b>	<b>192</b>	<b>56 138</b>
Отчетна стойност	2 394	20 716	81 216	4 672	523	8 086	192	<b>117 799</b>
Натрупана амортизация	(182)	(5 740)	(48 906)	(845)	(288)	(5 700)		<b>(61 661)</b>
<b>Балансова стойност</b>	<b>2 212</b>	<b>14 976</b>	<b>32 310</b>	<b>3 827</b>	<b>235</b>	<b>2 386</b>	<b>192</b>	<b>56 138</b>



Пояснителни приложения към междинния финансов отчет

4. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ – Програмни продукти

	Период, завършващ на 30.06.2016 хил.лв.	Година, завършваща на 31.12.2015 хил.лв.
<b>01 януари</b>		
Отчетна стойност	429	405
Натрупана амортизация	(361)	(327)
<b>Балансова стойност</b>	<b>68</b>	<b>78</b>
Балансова стойност в началото на периода	68	78
Новопридобити	765	24
Отписани	-	-
Разход за амортизации	(30)	(34)
<b>30 юни 2016/31 декември 2015</b>	<b>803</b>	<b>68</b>
<b>30 юни 2016/31 декември 2015</b>		
Отчетна стойност	1 183	429
Натрупана амортизация	(380)	(361)
<b>Балансова стойност</b>	<b>803</b>	<b>68</b>

5. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

Дружество	30.06.2016 хил.лв.	дял в капитала %	2015 хил.лв.	дял в капитала %
ДКЦ Света Марина ЕООД	5	100%	5	100%
Света Марина Трейдинг ЕООД	255	100%	255	100%
	<b>260</b>		<b>260</b>	

Пояснителни приложения към междинния финансов отчет

**6. 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.
<b>Активи/(пасиви) по отсрочени данъци</b>				
Дълготрайни амортизируеми активи	(434)	(43)	(434)	(43)
Дълготрайни неамортизируеми активи	(1 575)	(157)	(1 575)	(157)
Доходи на физически лица	1 364	136	1 364	136
Вземания	7 711	771	7 711	771
Компенсирани отпуски на персонала	973	97	973	97
Пенсионни провизии	1 845	184	1 845	184
Провизии за задължения	220	22	220	22
<b>Общо активи по отсрочени данъци</b>	<b>10 104</b>	<b>1 010</b>	<b>10 104</b>	<b>1 010</b>

Активите по отсрочени данъци се признават в годишния финансов отчет във връзка с изготвянето на годишната данъчна декларация на дружеството. Представените към 30.06.2016 г. активи по отсрочени данъци са изчислените към 31.12.2015 г.

**7. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ**

	30.06.2016 хил.лв.	2015 хил.лв.
Медикаменти, в т.ч:	2 043	2 214
* собствени средства	1 274	1 787
* държавна доставка	564	381
* дарения	205	46
Медицински консумативи, химикали и реактиви	604	623
Горивни и смазочни материали, в т.ч.:	70	70
* собствени средства	54	54
* дарения	16	16
Резервни части	16	13
Спомагателни материали	5	12
Други материали	11	11
Продукция	11	10
	<b>2 760</b>	<b>2 953</b>

Пояснителни приложения към междинния финансов отчет

**8. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ**

Вземания по видове клиенти	30.06.2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Вземания от РЗОК	7 816	7 569
Вземания от Министерство на здравеопазването	571	212
Вземания от Корпоративна търговска банка АД	1 361	1 361
Вземания от други клиенти	135	127
Вземания от дъщерни предприятия	41	53
Вземания по предоставени аванси и предплатени услуги	60	76
Вземания за данъци	8	8
Съдебни и присъдени вземания	3	3
Други вземания	10	10
	<b>10 005</b>	<b>9 419</b>

  

Търговските вземания включват:	30.06.2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Брутна сума	17 716	17 130
Обезценка	(7 711)	(7 711)
<b>Общо</b>	<b>10 005</b>	<b>9 419</b>

Като разходи за обезценка по парични депозити и разплащателни сметки. Дружеството е отчетло 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.

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
	<b>9 220</b>

След обезценка, валутни разлики и непризнати приходи от лихви, вземането от КТБ е редуцирано до признатите в Отчета за хинансовото състояние 1 361 хил.лв.

Пояснителни приложения към междинния финансов отчет

**9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА**

	<b>30.06.2016</b>	<b>2015</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Парични средства в банки по разплащателни сметки, в т.ч.:	11 295	9 203
<i>в лева</i>	<i>11 056</i>	<i>9 037</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	23	40
<i>в лева</i>	<i>21</i>	<i>39</i>
<i>в евро</i>	<i>2</i>	<i>1</i>
	<b>11 318</b>	<b>9 243</b>

**10. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ**

	<b>30.06.2016</b>		<b>2015</b>		
<b>Собственик</b>	<b>номинална стойност на акция</b>	<b>брой акции</b>	<b>внесен капитал в лева</b>	<b>брой акции</b>	<b>внесен капитал в лева</b>
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.

**11. РЕЗЕРВИ**

	<b>30.06.2016</b>	<b>2015</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Законови резерви	1 968	1 914
Допълнителни резерви	168	168
Други резерви	1 901	1 901
	<b>4 037</b>	<b>3 983</b>

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

## Пояснителни приложения към междинния финансов отчет

## 12. ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ

	30.06.2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
<b>Нетекуща част</b>		
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
	<b>6 432</b>	<b>6 432</b>

	30.06.2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
<b>Текуща част</b>		
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</i>		
<i>запаси</i>	564	381
<i>от Министерство на здравеопазването - за спешна помощ при</i>		
<i>мозъчен инсулт с прилагане на мед.изделия</i>	-	900
<i>от Министерство на здравеопазването - за Нац.програма за</i>		
<i>превенция на майчиното и детското здраве</i>	-	58
<i>от общини - за материални запаси</i>	16	16
	<b>1 043</b>	<b>2 237</b>

## 13. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.06.2016	2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Задължения към доставчици	19 707	15 646
<i>в т.ч. просрочени</i>	10 874	6 785
Задължения за осигурителни вноски върху текущите		
възнаграждения на персонала	775	895
Задължения за гаранции	497	551
Задължения за данък върху доходите на персонала	235	264
Задължения към дъщерни дружества	143	174
Задължения за осигурителни вноски върху компенсируемите		
отпуски на персонала	151	151
Провизии	220	220
Задължение по чл.100(7) от ЗЛЗ	100	100



**Пояснителни приложения към междинния финансов отчет  
Търговски и други задължения (продължение)**

Мостри, медикаменти и др. материални запаси, за които има задължения за връщане при изтичане на срока им на годност	205	46
Получени аванси	30	23
Задължения за данък върху добавената стойност	20	23
Задължения за други данъци	1	5
Други задължения	2	2
	<b>22 086</b>	<b>18 100</b>

**14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА**

	<b>30.06.2016</b>	<b>2015</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Задължения за текущи трудови възнаграждения	2 185	2 089
Задължения за компенсируеми отпуски	823	823
	<b>3 008</b>	<b>2 912</b>

**15. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ МЕДИЦИНСКИ ДЕЙНОСТИ**

	<b>Период 01.01- 30.06.2016</b>	<b>Период 01.01- 30.06.2015</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Приходи от РЗОК	44 658	39 421
Приходи от Министерство на здравеопазването	1 813	1 860
Приходи от медицински услуги и потребителска такса	1 427	1 282
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
	<b>50 426</b>	<b>44 544</b>

**16. ДРУГИ ПРИХОДИ**

	<b>Период 01.01- 30.06.2016</b>	<b>Период 01.01- 30.06.2015</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Приходи от правителствени дарения за имоти, машини и оборудване, в т.ч.:	419	144
<i>от Министерство на здравеопазването</i>	102	130
<i>по ОП Конкурентноспособност</i>	272	
<i>от МФ Козлодуй</i>	32	
<i>по Програма ФАР</i>	2	3
<i>фонд Научни изследвания</i>	10	10
<i>общини</i>	1	1

**Пояснителни приложения към междинния финансов отчет  
Други приходи (продължение)**

Приходи от наеми	207	266
Приходи от такса автовход	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	35	31
Искове по гаранции, приключени съдебни дела	6	
Излишъци на активи	1	
	<b>896</b>	<b>660</b>

**17. 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	(9 836)	(8 565)
Ел.енергия	(638)	(794)
Топлоенергия	(214)	(396)
Храна	(222)	(324)
Вода	(165)	(242)
Кръв и кръвни продукти	(193)	(204)
Стопански материали	(146)	(161)
Резервни части и консумативи	(304)	(85)
Канцеларски материали	(29)	(28)
Постелочен инвентар, работно облекло	(16)	(17)
Горива и смазочни материали	(10)	(13)
Други	(4)	
	<b>(27 460)</b>	<b>(24 198)</b>

**18. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ**

	Период 01.01- 30.06.2016	Период 01.01- 30.06.2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Транспортни услуги	(305)	(302)
Пране	(213)	(201)
Ремонт на медицинска апаратура и сгради	(397)	(188)
Лабораторни услуги	(156)	(175)
Поддръжка на топлоцентраля	(84)	(100)
Поддръжка на активи и медицинска апаратура	(288)	(83)
Поддръжка програмни продукти и компютри	(88)	(70)
Комуникационни услуги	(27)	(36)
Застраховки	(9)	(19)
Квалификация на персонала	(9)	(8)
Представяния медии, PR услуги	(4)	(5)
Юридически услуги	(21)	(9)
Наеми	(18)	(2)
Банкови такси по преводи	(5)	(6)
Други	(81)	(113)
	<b>(1 705)</b>	<b>(1 317)</b>

Пояснителни приложения към междинния финансов отчет

**19. 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	(16 677)	(14 402)
Разходи за заплати по договори за управление	(55)	(43)
Разходи за заплати по граждански договори	(107)	(34)
Обезщетения	(130)	(124)
Разходи за пенсионно и социално осигуряване върху текущите възнаграждения на персонала	(2 858)	(2 484)
	<b>(19 827)</b>	<b>(17 087)</b>

**20. 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	(5)	(16)
Представителни разходи	(5)	(12)
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	(7)	(9)
	<b>(188)</b>	<b>(166)</b>

**21. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/(РАЗХОДИ) НЕТНО**

	Период 01.01- 30.06.2016	Период 01.01- 30.06.2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Приходи от лихви по банкови сметки	3	
Положителни валутни курсови разлики	10	22
Отрицателни валутни курсови разлики	(11)	(10)
Приходи от съучастия	1	
	<b>3</b>	<b>12</b>

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

	Период, завършващ на 30.06.2016	Период, завършващ на 30.06.2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Постъпления от РЗОК	44 411	39 172
Постъпления от други клиенти	4 418	3 485
Постъпления от дарители	85	39
	<b>48 914</b>	<b>42 696</b>

Пояснителни приложения към междинния финансов отчет

**23. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ**

	Период, завършващ на 30.06.2016	Период, завършващ на 30.06.2015
	ХИЛ.ЛВ.	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
	<b>1 399</b>	<b>2 000</b>

**24. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИ РИСКОВЕ**

**Фактори на финансовите рискове**

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

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

**Валутен риск**

Основните сделки на Дружеството са деноминирани в български лева и не съществуват вземания и задължения в чуждестранна валута, поради което не е изложено на валутен риск във връзка с подобни салда. Валутният риск произтича основно от паричните наличности в щатски долари, които са под 1.2% 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.

**Лихвен риск**

Този риск се отнася до евентуално неблагоприятно влияние на промените на пазарните лихвени проценти върху печалбата и капитализацията на Дружеството. Дружеството не използва кредитен ресурс, поради което не е изложено на лихвен риск по отношение на пасивите. Лихвоносните активи на Дружеството – парични депози са краткосрочни и с фиксиран лихвен процент, което минимизира пазарния ценови риск от промяна в лихвените равнища.

**Кредитен риск**

Това е рискът, при който другата страна по договор за финансов инструмент може да изпадне в невъзможност да погаси изцяло своите задължения на датата на дължимото плащане и с това да причини загуба на Дружеството.

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

Дружеството е изложено на съществен риск от невъзстановяване на депозирани паричните средства в банки, надхвърлящи сумите, гарантирани от Фонда за гарантиране на влоговете - равностойността на 100 хил. евро. С цел минимизиране на риска ръководството води политика на разпределение на свободните парични средства в повече търговски банки в България.

#### **Ликвиден риск**

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

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

#### **Капиталов риск**

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността му да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигури възвръщаемост за собственика на капитала, като поддържа оптимална капиталова структура. Ръководството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношение на задлъжнялост (съотношение нетен дълг-капитал). Нетният дълг включва нетекущи и текущи заеми и задължения, намалени с паричните средства, а собственият капитал включва регистрираният капитал, резервите и натрупаната печалба на Дружеството.

## **25. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИТЕ С ТЯХ**

### **Свързани лица**

### **Вид свързаност**

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

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

Пояснителни приложения към междинния финансов отчет

Оповестяване на свързани лица и сделките с тях (продължение)

Сделки със свързани лица

Министерство на здравеопазването

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
	<b>1 915</b>	<b>1 990</b>

Получени средства

	Период, завършващ на 30.06.2016 хил.лв.	Период, завършващ на 30.06.2015 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
	<b>1 298</b>	<b>1 927</b>

Възстановени средства

	Период, завършващ на 30.06.2016 хил.лв.	Период, завършващ на 30.06.2015 хил.лв.
Аванс за спешна помощ на пациенти с мозъчен инсулт	900	-
	<b>900</b>	<b>-</b>

ДКЦ „Света Марина” ЕООД

Получени услуги

	Период, завършващ на 30.06.2016 хил.лв.	Период, завършващ на 30.06.2015 хил.лв.
Паразитологични изследвания	1	1
	<b>1</b>	<b>1</b>

Пояснителни приложения към междинния финансов отчет

Оповестяване на свързани лица и сделките с тях (продължение)

Предоставени услуги (без ДДС)	Период, завършващ на 30.06.2016	Период, завършващ на 30.06.2015
	хил.лв.	хил.лв.
Наем	117	98
Възстановени разходи	21	24
Стерилизация	2	2
Такса административно обслужване	1	1
	<b>141</b>	<b>125</b>

„Света Марина Трейдинг“ ЕООД

Получени услуги (с ДДС)	Период, завършващ на 30.06.2016	Период, завършващ на 30.06.2015
	хил.лв.	хил.лв.
Пране на болнично бельо	213	201
Автосервизни услуги	-	1
	<b>213</b>	<b>202</b>

Предоставени услуги (без ДДС)	Период, завършващ на 30.06.2016	Период, завършващ на 30.06.2015
	хил.лв.	хил.лв.
Наем	6	49
Възстановени разходи	36	36
	<b>42</b>	<b>85</b>

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
	<b>65</b>	<b>57</b>

На ключовия управленски персонал са начислени възнаграждения 55 хил.лв.



Пояснителни приложения към междинния финансов отчет

Оповестяване на свързани лица и сделките с тях (продължение)

Разчети със свързани лица

Вземания	Към	Към
	30.06.2016	30.06.2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
ДКЦ "Света Марина" ЕООД	34	59
"Света Марина Трейдинг" ЕООД	7	13
Министерство на здравеопазването	571	3
Медицински университет Варна	4	7
	<u>616</u>	<u>82</u>

Задължения	Към	Към
	30.06.2016	30.06.2015
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Министерство на здравеопазването-за увеличение на капитала	100	68
"Света Марина Трейдинг" ЕООД	143	163
<i>в т.ч.: по търговски сделки</i>	<i>142</i>	<i>133</i>
<i>гаранция</i>	<i>-</i>	<i>30</i>
<i>депозит по договор за наем</i>	<i>1</i>	
Медицински университет /предплатени мед.услуги/	5	
	<u>248</u>	<u>231</u>

**26. 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, които да налагат корекции в сумите и оповестяванията.