

ПРИЛОЖЕНИЕ

към

междинен финансов отчет за периода
01.01. 2017 – 30.06.2017

на МБАЛ „СВЕТА АННА ВАРНА“ АД
Гр. Варна бул. „Цар Освободител“ № 100

СЪДЪРЖАНИЕ:

I. Правен статут

1. Правна форма
2. Капитал и собственици
3. Ръководство

II. Предмет на дейност

III. База за изготвяне на годишния финансов отчет

1. Основни положения
2. Отчетна валута
3. Счетоводни принципи
4. База за оценяване
5. Операции в чуждестранна валута

IV. Прилагана счетоводна политика

1. Дълготрайни нематериални активи
2. Дълготрайни материални активи
3. Инвестиционни имоти
4. Инвестиции
5. Свързани лица
6. Финансови рискове и финансови инструменти
7. Стоково-материални запаси
8. Търговски и други вземания
9. Пари и парични еквиваленти
10. Обезценка на активи
11. Данъци от печалбата
12. Провизии, условни задължения и условни активи
13. Доходи на персонала
14. Правителствени дарения и правителствена помощ
15. Лизинг

16. Търговски и други задължения
17. Приходи
18. Ефекти от промените във валутните курсове
19. Промени в приблизителните счетоводни стойности
20. Фундаментални грешки
21. Промени в счетоводната политика
22. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

V. Пояснителни бележки към финансовия отчет

1. Дълготрайни нематериални активи
2. Дълготрайни материални активи
3. Инвестиции
4. Свързани лица и сделки с тях
5. Временни разлики и отсрочени данъчни активи
6. Стоково-материални запаси
7. Търговски и други вземания
8. Лизинг (предприятието като лизингодател)
9. Пари и парични еквиваленти
10. Разходи за бъдещи периоди
11. Капитал
12. Провизии за пенсии и други подобни задължения
13. Задължения
14. Правителствени дарения, правителствена помощ
15. Разходи
16. Данъци от печалбата
17. Приходи
18. Промени в счетоводната политика

Дата на съставяне и дата на одобрение на баланса .

I. ПРАВЕН СТАТУТ

1. Правна форма

"МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ СВЕТА АННА - ВАРНА" АД (МБАЛ „Света Анна - Варна“ АД) е основано през 2000 год. като „Акционерно дружество, регистрирано от Варненски окръжен Съд по ф. д. № 2797 от 2000год..

Вписано е в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК: 000090019

Предприятието е със седалище и адрес на управление:

Гр. Варна, община Варна, бул „Цар Освободител № 100

Адресът за кореспонденция е гр.Варна бул. "Цар Освободител" № 100

2. Капитал и собственици

Дружеството е:

72,70 % - държавна собственост;

27,30 % - общинска собственост;

Регистрираният **основен капитал** на дружеството е разделен на акции, както следва:

Държавата	72,70%	500 667 бр.акции
Община Варна	18,72%	128 923 бр.акции
Община Провадия	1,61%	11 089 бр.акции
Община Долни Чифлик	1,25%	8 595 бр.акции
Община Аксаково	1,09%	7 482 бр.акции
Община Дългопол	0,92%	6 331 бр.акции
Община Вълчи дол	0,80%	5 487 бр.акции
Община Белослав	0,76%	5 218 бр.акции
Община Девня	0,57%	3 952 бр.акции
Община Аврен	0,51%	3 530 бр.акции
Община Суворово	0,46%	3 185 бр.акции
Община Ветрино	0,42%	2 878 бр.акции
Община Бяла	0,19%	1 343 бр.акции

Броят на регистрираните акции е 688 700 броя псименни акции

Номиналната стойност на една акция е 10 лв.

Сумата на внесеня капитал (броят на платените акции) е 6 887 000 лв.

Към 30 юни 2017 г в състава на акционерите не са настъпили промени.

В счетоводния баланс към 30.06.2017 г. и към 31.12.2016 г. Дружеството представя като част от капитала, а именно – „Внесен, но не вписан капитал“ сумата в размер на 958 хил.лв. Сумата е формирана от получени на основание § 62, респ. § 67 от Закона за държавния бюджет на Република България през 2007г. и 2008г. средства в размер на 566 хил.лв. и 392 хил.лв. от получени през 2016 г. на основание чл.100 от Закона за лечебните заведения (ЗЛЗ) субсидии за капиталови разходи от страна на Министерството за здравеопазването. Съгласно разпоредбите на §62, ал.5 от ЗДБРБ за 2007г., съответно § 67, ал.6 от ЗДБРБ за 2008г. и на чл.100 от ЗЛЗ, капиталът на Дружеството следва да бъде увеличен със стойността на предоставените по този ред средства, като за тази цел е предвидено Държавата да запише нови акции – чрез подаване на заявление до търговския регистър от министъра на здравеопазването.

Предвид, че към датата на финансовия отчет от страна на Държавата не е иницирано записването на нови акции, сумите са представени в счетоводния баланс на Дружеството в нарочно създадена позиция.

3. Ръководство

Ръководство

През отчетния период МБАЛ "Света Анна Варна" АД се управлява и се представлява от Д-р Николай Коларов.

Системата на управление на Дружеството е едностепенна с тричленен Съвет на директорите.

Считано от 16.04.2015 г. Съветът на директорите се състои от:

1. Николай Петров Коларов
2. Боряна Борисова Върбанова
3. Гален Димитров Шиваров

Мандатът на Съвета на директорите е 08.04.2018 г.

II. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Дружеството е регистрирано по реда на Закона за лечебните заведения като Многопрофилна болница за активно лечение. Предметът на дейност е осъществяване на болнична помощ за лица, чиито диагностично-лечебни проблеми не могат да бъдат решени в лечебните заведения за извънболнична помощ.

Основната дейност на предприятието включва осъществяване на болнична помощ - активно клинично лечение и оказване на спешна медицинска помощ.

Основни дейности на болницата са:

- Диагностика и лечение на лица с остри заболявания, травми, изострени хронични болести, състояния изискващи оперативно лечение в болнични условия
- Диагностика и консултации, поискани от лекари от други лечебни заведения
- Оказване на родилна помощ
- Рехабилитация
- Клинични изпитвания на лекарства и медицинска апаратура, съгласно действащото в страната законодателство
- Учебна и научка дейност
- Диспансеризация

Дружеството се състои от шест функционално обособени структурни блока:

1. Органи на Управление
2. Диагностично-консултативен блок
3. Стационарен блок
4. Клиники и/или откеления без легла
5. Болнична аптека
6. Административно – стопански блок

III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА МЕЖДИННИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС).

През финансовата 2016 г. МБАЛ "Света Анна - Варна" АД изготвя за първи път финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти.

По силата на § 8 от новият Закон за счетоводството, в сила от 01.01.2016 г., предприятията, които към 1 януари 2016 г. отговарят на критериите за микро-, малко или средно предприятие съгласно чл. 19 от Закона и съставят годишните си финансови отчети на база Международни счетоводни стандарти, могат еднократно да преминат към прилагане на Национални счетоводни стандарти след приемане на национален счетоводен стандарт. Като средно предприятие по смисъла на Закона МБАЛ „Света Анна - Варна“ АД през 2016 г. извърши

преход от досега прилаганата официална счетоводна база - Международни счетоводни стандарти към прилагането на Националните счетоводни стандарти.

2. Отчетна валута

Финансовия отчет е изготвен и представен в Български лева, закръглени до хиляда, освен, ако изрично не е упоменато друго.

3. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- действащо предприятие;
- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;
- начисляване;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- същественост;
- компенсиране;
- предимство на съдържанието пред формата;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

4. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайните материални, нематериални активи и инвестиционни имоти, използвана при изготвянето на междинния финансов отчет е 500 лв.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от цената на придобиване, съответно себестойността и тяхната нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

5. Операции с чуждестранна валута

За операциите в чуждестранна валута, левовата им равностойност се определя, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска народна банка към датата на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 30.06.2017 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR 1.9958

IV. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. Дълготрайни нематериални активи (нетекущи (дълготрайни) активи)

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в МБАЛ „Света Анна Варна“ АД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат

физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 500 лева се капитализират.

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрение на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се считат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

1.3. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Устава, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

1.4. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност, се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

1.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи

повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

1.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи при съответната норма на амортизация.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Дълготрайни материални активи (нетекущи (дълготрайни) активи)

2.1. Като дълготрайни материални активи в МБАЛ “Света Анна Варна” АД се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 500 лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценката му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Устава, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица, плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи. при съответната норма на амортизация.

Земята и временно изведените от употреба активи за период по-дълъг от 12 месеца не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

3. Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти в МБАЛ „Света Анна Варна“ АД се третират и признават активи (земя или сграда, или част от сграда, или и двете) по отношение на които се обективира повишение на генерирането на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, което ги отличава от имотите, ползвани от предприятието и от имотите, държани за продажба в хода на обичайната икономическа дейност.

В случаите, в които даден инвестиционен имот включва част, предназначена за генерирането на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала и част, предназначена за ползване в дейността и не е налице възможност тези части с различно предназначение да се отчетат поотделно, целият актив се класифицира като инвестиционен или като ползван в дейността съобразно преценка на обстоятелството доколко частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло.

В дейността си предприятието отдава при условията на експлоатационен лизинг помещения. Предвид, че съществената, преобладаващата част от отдаваните активи – сгради, е предназначена за ползване в дейността на предприятието и с оглед обстоятелството, че частите с различно предназначение не могат да се отчетат поотделно, както и предвид това, че дела им в общите приходи е незначителен – същите не са класифицирани като инвестиционни имоти.

4. Инвестиции

Дъщерни са предприятията, юридически лица, контролирани от МБАЛ „Света Анна Варна“ АД.

Контрол съществува, когато контролиращото предприятие притежава властта, директно или индиректно, да управлява финансовата и оперативна политика на друго предприятие (контролирано), в резултат на обстоятелствата:

- притежава мнозинство от гласовете на акционерите или съдружниците в друго предприятие (дъщерно предприятие);
- е акционер или съдружник в дъщерното предприятие и има право да назначава или да освобождава мнозинството на членовете на административното ръководство и/или членовете на управителния или надзорния съвет на друго предприятие (дъщерно предприятие);
- има право да упражнява господстващо влияние върху предприятие (дъщерно предприятие), в което е акционер или съдружник по силата на договор или клауза в учредителния му акт;
- е акционер или съдружник, притежаващ най-малко 20 на сто или повече от правата на глас в друго предприятие, и мнозинството на членовете на административното ръководство и/или членовете на управителния или надзорния съвет на другото предприятие, които са заемали длъжностите си през последните два отчетни периода и до датата на съставяне на консолидираните финансови отчети, са назначени единствено по силата на упражняване на правата на глас;
- единствено то контролира мнозинството от гласовете на акционерите или съдружниците в това предприятие (дъщерно предприятие) по силата на договор с други акционери или съдружници в предприятието;
- има правомощията да упражнява или действително да упражнява доминиращо влияние или контрол върху дъщерното предприятие;
- предприятието майка и дъщерното предприятие се управляват общо от предприятието майка.

В междинният финансов отчет на МБАЛ „Света Анна Варна“ АД инвестициите в дъщерни предприятия се отчетат по себестойност.

По себестойността метод съгласно СС 28 - Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия. Инвестицията се отчита по себестойност (цена на придобиване). Отчита се приход от инвестицията единствено до степента, в която се получават суми при разпределение на натрупаните печалби на предприятието (дивиденди), в което е инвестирано, възникнали след датата на придобиване на инвестицията. Разпределенията, надвишаващи тези печалби, представляват възстановяване на инвестицията и се отчитат като намаление на себестойността ѝ.

5. Свързани лица

5.1. Свързани лица:

МБАЛ „Света Анна Варна“ АД има отношение на свързано лице с всяко физическо лице или близък член на това лице, което:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;
- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие
И/или предприятие / я, за които
- Предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група;
- Едно предприятие е асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или съвместно предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).
- И двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице.
- Дадено предприятие е съвместно предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.
- Предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.
- Предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, свързано с отчитащото се предприятие
- Лице, свързано с отчитащото се предприятие, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка)

5.2. Лица, които не са свързани - не се третират като свързани лица:

- Две предприятия, само защото имат един и същ директор или друг член на ключов ръководен персонал или защото член на ключов ръководен персонал на едно предприятие упражнява значително влияние върху друго предприятие;
- Двама съвместни контролиращи съдружници, само защото упражняват съвместен контрол върху съвместното предприятие;
- Предоставящи финансиране организации; професионални съюзи; предприятия за обществени услуги; държавни ведомства и агенции, които не контролират, контролират съвместно или влияят значително върху отчитащото се предприятие в процеса на нормалните им взаимоотношения с предприятието (въпреки, че те могат да ограничат свободата на действие на предприятието или да участват в процеса на вземане на решения); отделен клиент, доставчик, притежател на франчайзни права, дистрибутор или генерален представител, с когото предприятието извършва значителен обем от стопанската си дейност, просто по силата на възникналата вследствие на това икономическа зависимост.

6. Финансови инструменти

6.1. Финансови рискове и значими финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на предприятието:

С оглед дейността на предприятието са налице предпоставки за определени рискове, които да окажат влияние върху оперативната му дейност. Най значими финансови рискове, на които е изложено предприятието са:

Макроикономически риск - икономиката на България като малка държава е силно зависима от европейската и световната икономика.

Инфлационен риск - инфлацията в страната е важен фактор, касаещ реалната възвращаемост на инвестициите в България. Силно негативен момент както за икономиката, така и за бюджета е, че страната още не е излязла от дефлационните процеси.

Ликвиден риск - управлението на ликвидния риск за дружеството ни изисква консервативна политика по ликвидността чрез постоянно поддържане на оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност за финансиране на фирмената дейност, осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси, ежедневен мониторинг на наличните парични средства, предстоящи плащания и падежи.

Отраслов (секторен) риск - проявява се във зорността от негативни тенденции в развитието на отрасъла като цяло, технологичната обезпеченост, нормативната база, конкурентната среда и характеристиките на пазарната среда за продуктите и суровините, употребявани в отрасъла. Рискът се свързва преди всичко с отражението върху възможността за реализиране на доходи в рамките на отрасъла и по-конкретно на технологичните промени или измененията в специфичната нормативна база.

Въпреки това, предприятието не използва финансови инструменти (деривативи) с цел минимизиране на потенциалните последствия от съществуващите макроикономически и други рискове, свързани с влиянието на основни макроикономически фактори.

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет. Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

6.2. Възприета в предприятието политика относно финансовите инструменти:

Класификация - в зависимост от целта на придобиване.

С оглед дейността на дружеството не се обективират други финансови инструменти, различни от кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансовите активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги

Първоначална оценка:

- Финансовият актив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.
- Финансовият пасив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

Последваща оценка:

- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието с фиксиран падеж и недържани за търгуване и инвестиции, държани до настъпване на падеж - по амортизируема стойност чрез използване на метода на ефективната лихва, която стойност се коригира с всякакви отчисления за обезценка и несъбираемост.
- Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Обезценка:

Обезценката на финансовите активи, класифицирани като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието, се отчита като други текущи разходи.

Възстановяването на загуба от обезценка се отчита като други текущи приходи.

Възприети критерии за обезценка на вземания:

Степен на просрочие	Процент загуба от обезценка
Над 12 месеца	100 %

7. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние (материали, продукция, стоки, незавършено производство и др.). В разходите по закупуване не се включват: складовите разходи за съхраняване на материалните запаси; административните разходи; финансовите разходи, разходи от извънредно естество. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Разходите за преработка включват: разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които се правят в процеса на производството.

Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата. В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи. За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е препоръчителният подход - стоково-материалните запаси се отписват по метода

на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии производства, проекти или клиенти.

Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност се прилага един от следните методи:

Среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС2.

8. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка.

9. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични средства по разплащателни сметки в банки, парични наличности.

10. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на МБАЛ "Света Анна Варна" АД, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти“, инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, биологичните активи, оценявани по справедлива стойност, намалена с очакваните разходи при продажба и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

11. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите - като задължение към бюджета и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода, с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала. Текущите и отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Текущият данък е сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години. Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като пасив до размера, до който не са платени. Ако вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението се признава като актив.

Отсроченият данък се начислява като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като

се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

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. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирани във финансовия отчет.

12. Провизии, условни задължения и условни активи

12.1. Като провизия в съответствие с изискванията на СС 37 – Провизии, условни задължения и условни активи в МБАЛ “Света Анна Варна” АД се третира и отчита задължение с неопределена срочност или размер.

Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато се обективират следните условия:

а) Като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса предприятието има текущо:

- правно задължение, произтичащо от: договор - според неговите клаузи; действащото законодателство или друго приложение на закона, или
- конструктивно задължение, произтичащо от действия на предприятието, чрез които то е показало на други страни (персонал, контрагенти, общество), че ще поеме определени задължения, които има намерение да изпълни или то е приело програма за реструктуриране, която се планира и ръководи от ръководството.

б) има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;

в) може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Не се признават провизии, свързани с бъдещи разходи за дейността на предприятието.

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, предприятието признава провизия.

Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на предприятието. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

Провизии за доходи при пенсиониране

Признават се по реда на СС 19 „Доходи на персонала“ (виж оповестяване на доходи на персонала):

12.2. Като условни активи в МБАЛ „Света Анна Варна“ АД се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

Условните активи обикновено възникват от непланирани или други неочаквани събития, които пораждат възможност в предприятието да постъпи поток икономически ползи.

Условните активи не се признават във финансовите отчети. Условен актив се оповестява, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно. Когато обаче реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и подлежи на признаване.

12.3. Като условни задължения в МБАЛ „Света Анна Варна“ АД се третират:

а) Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

б) Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.

Условните задължения не се признават във финансовите отчети.

Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Условните задължения се оценяват продължително, за да се определи дали се е появила вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи. Ако се е появила такава вероятна необходимост за статия, която преди е била третирана като условно задължение, провизията се признава във финансовите отчети за периода, през който е настъпила промяната.

13. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и по реда на СС 19 – Доходи на персонала се начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

13.1. Краткосрочни доходи на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях.

Предприятието признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

13.2. Доходи при напускане на работа - доходи на персонала, които са платими след приключване на трудовото или служебното правоотношение: пенсии.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест brutни работни заплати.

Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на наети лица“ в размер, определен с помощта на независим актюер. Оценката на задълженията е базирана на стандартни проценти на инфлацията, очаквана промяна на разходите за медицинско обслужване и смъртност. Бъдещи увеличения на заплатите също се вземат под внимание. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година като се взема предвид доходността на висококачествени корпоративни облигации, които са деноминирани във валутата, в която доходите ще бъдат платени и са с падеж, близък до този на съответните пенсионни задължения.

До 2015 г. вкл. актюерските печалби или загуби се признаваха в другия всеобхватен доход. При прехода към Националните счетоводни стандарти през 2016 г. Дружеството прие политика за ускорено признаване на актюерските печалби или загуби (виж пояснителни бележки V.11 и V.12).

Нетните разходи за лихви, свързани с пенсионните задължения, са включени в отчета за приходите и разходите на ред „Финансови разходи“. Разходите по трудовия стаж са включени в „Разходи за персонала“.

14. Правителствени дарения и правителствена помощ

Първоначално финансиране от Правителството (правителствено дарение), както и получените в предприятията дарения от трети лица се отчитат като финансиране, когато има значителна сигурност, че МБАЛ „Света Анна Варна“ АД ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато.

Правителствено дарение, целящо да обезщети предприятието за текущо възникнали разходи се признава като приход на систематична база в същия период, в който са възникнали разходите.

Правителствено дарение или дарения от трети лица, целящи да компенсират предприятието за направени разходи по придобиване на амортизируеми активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизацията на активите, придобити с полученото финансиране.

Правителствени дарения и дарения от трети лица, свързани с придобиването на неамортизируеми активи, се признава като приход от финансиране на определена от предприятието база, свързана с условията на дарението.

Правителствено дарение, свързано с преотстъпени данъци се признава в обема на приходите през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.

15. Лизинг

15.1. Финансов лизинг

По реда на СС 17 – Лизинг, като договор за финансов лизинг в МБАЛ „Света Анна Варна“ АД се третират договорите, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

15.2. Експлоатационен лизинг

15.2.1. Предприятието като наемодател по договори за експлоатационен лизинг

Плащания по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемодател се признават като постъпления от продажби (наеми) на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Предоставените по експлоатационен лизинг активи се водят в счетоводен баланс и им се начислява амортизация (когато те са амортизируеми).

15.2.2. Предприятието като наемател по договори за експлоатационен лизинг

Плащания (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемател се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Когато в лизингов договор освен наемните плащания (наемът) се предвиждат и допълнителни плащания (ремонтни, подобрения, застраховки и други), те се отчитат отделно от наема.

16. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на

ползване на заема на база ефективния лихвен процент (виж оповестяване на финансови инструменти).

17. Приходи

Основният източник на приходи за МБАЛ «Света Анна Варна» АД са приходи от предоставяне на медицински услуги. Съществена част от генерираните от страна на Дружеството приходи са обект на регулиране от страна на Националната Здравноосигурителна Каса /НЗОК/ чрез Районната Здравноосигурителна Каса /РЗОК/ чрез системни проверки по изпълнение изискванията на медицинските стандарти.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност се определя на база анализ на свършената работа.

Дружеството признава реализираните приходи по реда на НСС "Приходи" и в съответствие с принципа за текущо начисляване. Поради несигурността на правото на тяхното получаване /заплащане/ ръководството преценява кога да признае обезценка на вземания, възникнали от подобни приходи.

18. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в МБАЛ „Света Анна Варна“ АД се извършва на шестмесецие.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс.

19. Промени в приблизителните счетоводни стойности

При изготвянето на финансовите си отчети предприятието използва приблизителни счетоводни стойности. Използването на разумни приблизителни стойности при изготвянето на финансовите отчети е основно изискване, което осигурява тяхната достоверност.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо.

Промяната на счетоводните оценки се признава, както следва:

- в периода на промяната - ако промяната засяга само този период;
- за периода на промяната и бъдещите периоди - ако промяната засяга и тях
- ефектът върху бъдещи периоди, ако има такъв, се признава, когато тези бъдещи периоди настъпят.

20. Фундаментални грешки

Грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен(ни) период(и) се класифицира като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8, когато повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и).

Възприети критерии за класификация на дадена грешка като фундаментална по смисъла на СС 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика:

- До 3 на сто от балансовото число;
- До 4 на сто от приходите на предприятието за съответния период.

За коригиране на фундаментална грешка по смисъла на приложимия СС 8, тъй като повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и) в предприятието се прилага **препоръчителния подход**, съгл. приложимия СС 8 фундаменталната грешка, свързана с предходния период, за който се отнася се отчита през текущия период чрез увеличаване (или намаляване) на салдото на неразпределената печалба от минали години (непокрита загуба от минали години - когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението).

В годишния финансов отчет сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

21. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

За отразяване на промяната в счетоводната политика се прилага **препоръчителния подход**, съгл. приложимия СС 8.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба/непокрита загуба от минали години.

Сравнителната информация се преизчислява.

Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се сочи като корекция на неразпределената печалба/непокритата загуба.

Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно определено.

22. Събития, настъпили след датата на междинния финансов отчет

Няма настъпили събития след датата на междинния финансов отчет.

V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи

1.1. Дълготрайните нематериални активи на МБАЛ "Света Анна Варна" АД включват:

- Програмни продукти и лицензи за ползването им;
- Право на ползване

1.2. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

<i>В хиляди лева</i>	<i>Програмни продукти и лицензи за ползването им</i>	<i>Права на ползване</i>	<i>Общо</i>
Отчетна стойност			
<i>Салдо към 01.01. 2017 г.</i>	47	389	436
Новопридобити активи			
Отписани активи			
<i>Салдо към 30.06. 2017 г.</i>	47	389	436
Амортизация			
<i>Салдо към 01.01. 2017 г.</i>	30	158	188
Амортизация за периода	3		3
Отписани активи	1		
<i>Салдо към 30.06. 2017 г.</i>	32	158	190
Балансова стойност към			
<i>30.06. 2017 г.</i>	15	231	246
Отчетна стойност			
<i>Салдо към 01.01. 2016 г.</i>	43	389	432

Междинен финансов отчет към 30 юни 2017 г.
Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет

Новопридобити активи	4		4
Отписани активи			0
Салдо към 31.12. 2016 г.	47	389	436
Амортизация			
Салдо към 01.01. 2016 г.	28	116	144
Амортизация за периода	2	42	44
Отписани активи			0
Салдо към 31.12. 2016 г.	30	158	188
Балансова стойност към			
31.12. 2016 г.	17	231	248

1.3. Очаквани средни срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2017 г.	2016 г.
Програмни продукти и лицензии за ползването им	5	5
Права на ползване	10	10

1.4. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи по групи:

Дълготрайни нематериални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	30.06.2017 г.	31.12.2016г.
Програмни продукти и лицензии за ползването им	18	18
Права на ползване		
Общо отчетна стойност:	18	18

1.5. Временно извадени от употреба дълготрайни нематериални активи – балансова стойност: - няма.

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Дълготрайните материални активи на МБАЛ "Света Анна Варна" АД включват:

- Сгради
- Машини, оборудване и апаратура, представени в балансова статия "Машини производствено оборудване и апаратура";
- Транспортни средства, представени в балансова статия "Съоръжения и други";
- Стопански инвентар, представени в балансова статия "Съоръжения и други".

2.2. Балансовите стойности на дълготрайните материални активи на предприятието за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

В хиляди лева	Сгради	Машини, производствено оборудване и апаратура	Транспортни средства	Стопански инвентар	Общо:
Отчетна стойност					
Салдо към 01.01.2017 г.	4 743	11 576	113	1 092	17 524
Новопридобити активи		224		6	230
Отписани активи		464		30	494
Салдо към 30.06.2017 г.	4 743	11 336	113	1 068	17 260

Амортизация					
Салдо към 01.01.2017 г.	1 679	8 651	92	643	11 065
Амортизация за периода	114	327	3	45	489
Отписани активи		459		21	480
Салдо към 30.06.2017 г.	1 793	8 519	95	667	11 074
Балансова стойност към					
30.06.2017 г.	2 950	2 817	18	401	6 186
Отчетна стойност					
Салдо към 01.01.2016 г.	4 743	11 209	109	1 017	17 078
Новопридобити активи		367	4	75	446
Отписани активи					0
Салдо към 31.12.2016 г.	4743	11 576	113	1 092	17 524
Амортизация					
Салдо към 01.01.2016 г.	1 450	8 050	87	559	10 146
Амортизация за периода	229	601	5	84	919
Отписани активи					0
Салдо към 31.12.2016 г.	1 679	8 651	92	643	11 065
Балансова стойност към					
31.12.2016 г.	3 064	2 925	21	449	6 459

2.3. Очаквани средни срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2017 г.	2016 г.
Сгради	25	25
Машини, производствено оборудване и апаратура	12	12
Транспортни средства	13	13
Стопански инвентар (други)	10	10

2.4. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи:

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Сгради	0	0
Машини, производствено оборудване и апаратура	5 329	5 762
Транспортни средства	36	36
Стопански инвентар (други)	114	115
Общо отчетна стойност:	5 479	5 913

Дружеството няма договорни задължения за закупуване на активи.

Дружеството не е заложило имоти, машини, съоръжения като обезпечение по свои задължения.

2.5. Временно извадени от употреба дълготрайни материални активи – балансова стойност – няма подобни.

3. Инвестиции

Предприятието притежава единствено инвестиция в дъщерно предприятие, за които подробно оповестяване се съдържа в следващата се бележка 4.

4. Свързани лица и сделки с тях**4.1. Идентификация на свързаните лица**

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, дъщерно предприятие и ключов управленски персонал.

4.2. Свързани лица, контролирани от МБАЛ „Света Анна Варна“ АД

Наименование и правна форма	седалище на свързаното лице	Описание на типа свързаност
МЦ "Света Анна" ЕООД	Варна бул."Цар Освободител" №100	Дъщерно предприятие

Класификация на свързаните лица за целите на представянето в отчета - Предприятия от група.

4.3 Директори, членове на органите на управление и административни служители:

Наименование и друга идентификация	Описание на типа свързаност
Гален Димитров Шиваров	член на СД
Николай Петров Коларов	Член на СД
Боряна Борисова Върбанова	Член на СД

Сделки на предприятието с директори, членове на органите на управление и административни служители:

Извън начислените и оповестени (виж оповестяване на доходи на персонала) суми, признати като разход за краткосрочни доходи на персонала с членове на органите на управление са налице и сделки, както следва:

5. Временни разлики и отсрочени данъчни активи

Признати активи и пасиви по отсрочени данъци

Произход на отсрочения данъчен актив / пасив:	Стойност на отсрочения данък (хил.лв.)	
	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
1	2	3
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи	(57)	(57)
2. Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски и свързаните с тях осигуровки	37	37
3. Обезценка на вземания	50	50
4. Провизии за задължения	82	82
5. Доходи за физически лица	25	25
Общо:	137	137

* Актив – (+); Пасив – (-)

6. Стоково-материални запаси

6.1. Дейността на предприятието налага да се поддържат определени наличности от стоково-материални запаси. Към датата на финансовия отчет техният състав включва:

Суровини и материали

Материали	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	30.06.2017 г.	31.12.2016г.
Медикаменти	83	143
Горива	45	45
Медицински консумативи и материали	89	120
Резервни части	15	13
Стопански инвентар и консумативи за поддръжка	11	6
Постелъчни материали и работно облекло	7	6
Почистващи консумативи и материали	3	3
Кислород	2	4
Други материали	1	1
Общо материали:	256	341

6.2. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност към датата на настоящия финансов отчет е 256 хил.лв.

7. Търговски и други вземания

7.1. Към датата на финансовия отчет вземанията на предприятието имат следния състав:

Вземания	30.06.2017 г.			31.12.2016 г.		
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на изискуемост		Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на изискуемост	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
I. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:						
Вземания от клиенти, в т.ч.:	2 619	2 619		2 590	2 590	
От РЗОК	2 361	2 361		2 285	2 285	
Вземания от доставчици по предоставени аванси, извън тези за ДА и СМЗ	12	12		49	49	
I. Общо вземания от клиенти и доставчици	2 631	2 631	0	2 639	2 639	0
II. Вземания от предприятия от група	8	8	0	10	10	0
III. Други вземания, в т.ч.						
Финансирания	39	39		54	54	
Други/съдебни/	8	8				
III. Общо други вземания	47	47	0	54	54	0
Всичко сума на вземанията - брутен размер	2 686	2 686	0	2 703	2 703	0
Сума на обезценка	(502)	(502)		(502)	(502)	
Нетен размер на вземанията	2 184	2 184	0	2 201	2 201	0

7.2. Част от вземанията на дружеството са в просрочие. С оглед прилаганите критерии за оценка на несъбираеми и трудносъбираеми вземания към датата на финансовия отчет признатите загуби от обезценка и несъбираемост са както следва:

Обезценка на вземания	Сума на обезценката (хил.лв.):	
	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Обезценка на вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		
Обезценка на вземания от клиенти	502	502
I. Общо обезценка на вземания от клиенти и доставчици	502	502
Сума на обезценка	502	502

Изменението в сумата на загубата от обезценка за периода има вида:

Загуби от обезценка и несъбираемост	Сума (хил.лв.)	
	30.06.2017г.	2016 г.
Загуба от обезценка в началото на периода	507	507
Възстановена през периода	(5)	(5)
Начислена загуба от обезценка през периода		
Загуба от обезценка в края на периода	502	502

8. Лизинг – предприятието като лизингодател

Предприятието е наемодател по договори, в т.ч.

Експлоатационен лизинг, свързан с предоставянето на площи под наем.

9. Пари и парични еквиваленти

9.1. Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Парични средства в брой:	4	12
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	1 669	1 993
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в чуждестранна валута:	22	22
Общо:	1 695	2 027

9.2. Към датата на финансовия отчет размерът на паричните средства, които не са на разположение на ръководството, поради блокирани суми в КТБ възлизат на 7 хил.лв.

10. Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди	Сума (хил.лв.):	
	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Застраховки	1	8
Абонамент	2	2
По договори за обучение и специализация	11	9
Други	1	1
Общо:	15	20

Междинен финансов отчет към 30 юни 2017 г.
Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет

11. Капитал

11.1. Регистрираният капитал на МБАЛ “Света Анна Варна” АД към 30 юни 2017 г. възлиза на 6 887 000 лв. и е разпределен в 688 700 броя акции с номинална стойност 10 лв. Капиталът на Дружеството е разпределен както следва:

Акционери	Дял от капитала в %	Брой Акции/Дялове
Държавата	72,70	500 687
Община Варна	18,72	128 923
Община Провадия	1,61	11 089
Община Долни Чифлик	1,25	8 595
Община Аксаково	1,09	7 482
Община Дългопол	0,92	6 331
Община Вълчи дол	0,80	5 487
Община Белослав	0,76	5 218
Община Девня	0,57	3 952
Община Аврен	0,51	3 530
Община Суворово	0,46	3 186
Община Ветрино	0,42	2 878
Община Бяла	0,19	1 343
Общо:	100,00%	688 700

11.2. Резерви

Резервите на МБАЛ “Света Анна Варна” АД се състоят от:
Закоови Резерви 106хил.лв.,
Допълнителни резерви 256хил.лв.,

11.3. Натрупана печалба (загуби) от минали години Равнение на неразпределената печалба / непокритата загуба

Финансов резултат		Стойност (хил.лв.)
Натрупани печалби / загуби към	01.01.2016 г.	(3 018)
Увеличения от:		6
<i>Печалба за годината</i>		6
Намаления от:		
<i>Друго изменение</i>		
Натрупани печалби / загуби към	31.12.2016г.	(3 012)
Увеличения от:		
<i>Печалба за годината</i>		5
Намаления от:		
<i>Друго изменение</i>		
Натрупани печалби / загуби към	30.06.2017 г.	(3 007)

12. Провизии за пенсии и други подобни задължения

12.1. Дължими суми по платен годишен отпуск (в т.ч. свързаните с тях осигуровки), очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия (изминалите) отчетен период:

Задължения за компенсируеми отсъствия	Сума (хил.лв.) (брой)	
	30.06.2017 г.	2016 г.
В началото на периода	368	302
Начислени		350
Изплатени	363	284
В края на периода:	5	368

12.2. Дължими суми за доходи при пенсиониране, очаквани да бъдат заплатени на служителите през следващите отчетни периоди

Съгласно изискванията на Кодекса на труда и Колективния трудов договор, при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати.

МБАЛ „Света Анна Варна“ АД е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 - Доходи на персонала на база на прогнозираните плащания, дисконтирани към настоящия момент с дисконтов процент, базиран на постигнатата средно претеглена доходност на ДКЦ с най-близък до срока на задълженията матуритет, с източник БНБ и очакван среден ръст на заплатите 5 на сто.

Ръководството на Дружеството е направило тези предположения с помощта на независим актюерски оценител.

Сума на задължението за доходи след напускане (пенсиониране)	Хил.лв.:	
	30.06.2017 г.	2016 г.
В началото на периода	885	885
Използвани през периода	(74)	(74)
Изменение на задължението през периода, в това число:	7	7
Разходи по текущ трудов стаж	116	116
Разходи за лихви	19	19
Актюерски печалби/загуби	(128)	(128)
В края на периода	818	818

13. Задължения

Задължения	Сума на задължението (хил.лв.):	
	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
I. Задължения към доставчици:		
1. Задължения към доставчици	2 517	2 256
I. Всичко задължения към доставчици:	2 517	2 256
II. Задължения към бюджета, в т.ч.:		
1. За корпоративен данък		2
2. За данък върху добавената стойност	15	13
3. За данъци по ЗМДТ	3	74
4. Осигуровки	324	317
5. Данъци върху трудови възнаграждения	88	85
II. Всичко задължения към бюджета.:	430	491

Междинен финансов отчет към 30 юни 2017 г.
Пояснителните сведения представляват недепима част от настоящия финансов отчет

III. Задължения към персонала	852	866
X. Задължения за дивиденди		
XI. Други задължения, в т.ч.		
Задължения по гаранции	156	129
Други	12	2
XI. Всичко други задължения	168	131
Всичко сума на задълженията	3 967	3 744

14. Правителствени дарения, правителствена помощ и приходи за бъдещи периоди

Правителствени дарения и правителствена помощ

14.1. Предприятието е получател на правителствени дарения предимно по реда на Закона за лечебните заведения.

14.2. Размерът на получените под формата на дарения средства и активи през периода и признатите приходи е, както следва:

Дарения (финансирания)	Сума (хил.лв.)	
	30.06.2017 г.	2016 г.
В края на периода, в т.ч.:	1 242	1 307
За амортизируеми активи	1200	1 267
Други - за текущата дейност	42	40

15. Разходи

15.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	30.06.2017 г.	30.06.2016 г.
Разходи за материали	4 334	4 581
Разходи за услуги	593	621
Разходи за амортизации	492	453
Разходи за персонала	7 502	7 210
Други оперативни разходи	167	138
Общо оперативни разходи:	13 588	13 003

15.2. Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	30.06.2017 г.	2016 г.
Висш с медицинско образование	263	252
Висш с немедицинско образование	19	21
Мед. Специалисти по здравни грижи	357	348
Друг персонал	397	394
Общо:	1 036	1 015

15.3. Същност на отчетените финансови разходи през периода

<i>Категория финансови разходи</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>30.06.2017 г.</i>	<i>30.06.2016 г.</i>
Разходи за лихви		
Други финансови разходи	10	8
Общо финансови разходи:	10	8

15.3.1. Други финансови разходи

<i>Други финансови разходи</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>30.06.2017 г.</i>	<i>30.06.2016 г.</i>
Такси и комисионни	10	8
Общо други финансови разходи	10	8

16. Данъци от печалбата**16.1. Текущ данък върху печалбата:**

<i>Параметри:</i>	<i>Стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>30.06.2017 г.</i>	<i>2016 г.</i>
Облагаема печалба		22
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата		2

17. Приходи**17.1. Приходи от оперативната дейност****17.1.1. Нетни приходи от продажби:**

<i>Категория приходи</i>	<i>Приход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>30.06.2017 г.</i>	<i>30.06.2016 г.</i>
Приходи от извършването на услуги, в т.ч.:	11 760	11 811
Приходи от медицински услуги	11 684	11 715
В т.ч. приходи от РЗОК	9 909	10 122
Приходи от потребителска такса	76	96
Всичко нетни приходи от продажби:	11 760	11 811

17.1.2. Други приходи

	<i>Сума (хил.лв.)</i>	
	<i>30.06.2017 г.</i>	<i>30.06.2016 г.</i>
Приходи от финансиране,	856	862
Други приходи	453	445
Всичко:	1 309	1 307

17.2. Финансови приходи**Приходи от лихви**

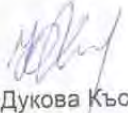
	<i>Приход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>30.06.2017 г.</i>	<i>30.06.2016 г.</i>
Приходи от лихви, в т.ч.:	21	18
По разплащателни сметки	21	18

18. Промени в счетоводната политика

Няма промяна в Счетоводната политика на Дружеството през текущия отчетен период.

Дата на съставяне: 19.07.2017 г.

Съставител:


/Юлияна Дукова Късова /

Изпълнителен директор
/д-р Николай Петров Коларов/



**МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА
ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ-„СВЕТА АННА ВАРНА” АД**

**МЕЖДИНЕН ДОКЛАД
за дейността
за първо шестмесечие на 2017 г.**

Многопрофилна болница за активно лечение – „Света Анна Варна” АД гр. Варна/ Дружество/ е с предмет на дейност осъществяване на болнична помощ за лица, чиито диагностично- лечебни проблеми не могат да бъдат решени в лечебни заведения за извънболнична помощ.

Основната дейност на Дружеството включва: осъществяване на болнична помощ – активно клинично лечение и оказване на спешна медицинска помощ.

Системата на управление е едностепенна с тричленен Съвет на директорите.

Промяна в състава на Съветът на директорите няма и той се състои от:

1. доц.д-р Боряна Борисова Върбанова
2. д-р Николай Петров Коларов
3. д-р Гален Димитров Шиваров

Промяна има в представляващия търговското дружество. До 03.02.2017год. изпълнителен директор на Дружеството е д-р Гален Шиваров от 03. 02.2017г. е д-р Николай Коларов

Дружеството е с:

72.70% - държавна собственост
27.30% - общинска собственост

Регистрирания капитал на Дружеството е 6 887 хил.лв. с номинална стойност на една акция 10 лв.

През отчетния период няма промяна в структурата на Дружеството, няма закрити дейности и новооткрити такива, няма изменение в структурата на приходите и разходите спрямо предходния период, няма промяна в структурата на активите и пасивите спрямо предходния период. Към дружеството има заведени съдебни дела , за които изходът засега не е ясен.

Между Дружеството – майка и дъщерното му дружество няма сключени съществени големи сделки, освен обичайните между двесте дружества.

Общо състояние и развитие на МБАЛ «Света Анна Варна» АД през първите 6 месеца на 2017 год.

Задължения

Наличните краткосрочни задължения към доставчици към 30.06.2017 г. са в размер на 2 517 хил. лв. разпределени по видове в Таблица от тях 842 хил.лева са в просрочие.

в лв.

Показатели	Задължения към 30.06.2017 г.	Просрочени към 30.06.2017 г.	Задължения към 30.06.2016г.	Просрочени към 30.06.2016г.
Краткосрочни задължения към доставчици	2 517 306	842 127	2 202 254	790 856
в това число				
Задължения за медикаменти и консумативи	2 086 259	632 330	1 697 407	554 948
от тях:				
- за медикаменти	393 881	118 470	430 686	121 369
- за консумативи	1 692 378	513 860	1 266 721	433 579
Задължения за вода, горива, енергия	95 578	35 254	96 491	63 021
Задължения за храна	45 044	0	45 277	0
Задължения за други материали	27 189	10 550	24 220	3 120
Задължения за текущ ремонт	5 337	0	0	0
Задължения за придобиване на ДМА	12 656	7 612	40 688	12 613
Други задължения - външни услуги	245 243	156 381	298 171	157 154

Равнището на общите задължения към доставчиците за 6-те месеца на 2017 год. е увеличено с 315 хил.лв.спрямо същия период на 2016 год..

В края на отчетния период просрочените задължения към доставчици са 51 хил. лева повече спрямо шетмесечието на 2016год.

Вземания

Към датата на междинния финансов отчет 30.06.2017год. Нетния размер на вземанията на Дружеството от клиенти и доставчици е в размер на 2 184 хил.лв. като 1 933хил.лв са вземания от НЗОК/Националната Здравна Осигурителна Каса/

Анализ на приходите

Приходи от дейността

Общият размер на приходите към 6-те месеца на 2017 г. е в размер на 13 090 хил. лв., който е с 45 хил. лв. по-малко от същия период на 2016 г., видно от таблица по долу.

в лв.				
	ПОКАЗАТЕЛИ	Към 30.06.2017	Към 30.06.2016	Изменение в лв. (+/-)
	ВСИЧКО ПРИХОДИ (I+II+III+IV)	13 090 475	13 135 783	-45 308
I.	Нетни приходи от продажби	12 213 736	12 256 240	-42 504
1.	По договор с РЗОК	9 909 449	10 121 520	-212 071
a)	КП	9 354 469	9 685 843	-331 374
б)	стенове и др.	554 980	435 677	119 303
2.	Потребителски такси	76 288	96 448	-20 160
3.	Платени услуги граждани	1 768 357	1 586 163	182 194
4.	Платени услуги фирми (в т.ч. ДОФ)	6 474	6 908	-434
5.	Други	453 168	445 201	7 967
II.	Приходи от финансираня	855 963	861 516	-5 553
1.	Правителство	803 319	758 186	45 133
ввв)	По методика МЗ	732 722	700 617	32 105
дд)	финансиране на ДА	70 597	57 569	13 028
2.	Друго финансиране (помощи и дарения)	52 644	103 330	-50 686
III	Финансови приходи	20 776	18 027	2 749
	ВСИЧКО ПРИХОДИ (I+II+III+IV)	13 090 475	13 135 783	-45 308

Има намаляване приходите общо по договор с РЗОК с 212 хил. лв., като приходите от клинични пътеки са намалели с 331 хил. лв., а приходите по договор с РЗОК за стенове, протези са увеличени с 119 хил.лв. спрямо същия период на 2016г.

Увеличение на приходите по методиката за субсидиране от МЗ с 32 хил.лв. в сравнение на същия период на 2016г..

Намаление приходите от друго финансиране/помощи и дарения/ с 51 хил.лв. спрямо същия период на 2016г.

Анализ на разходите

Анализ на динамиката на разходите

Общият размер на разходите по икономически елементи към 6-те месеца на 2017 г. е в размер на 13 588 хил. лв., който е увеличен с 585 хил.лв. в сравнение със същия период на 2016 год.

В лв.

Разходи за обичайна дейност	Към 30.06.2017	Към 30.06.2016	Изменение в лв. (+/-)
ВСИЧКО РАЗХОДИ	13 598 248	13 010 956	587 292
Разходи по икономически елементи	13 588 257	13 003 079	585 478
Разходи за материали	4 833 875	4 581 527	252 348
Разходи за външни услуги	592 884	620 652	-27 768
Разходи за амортизации	491 742	453 149	38 593
Разходи за възнаграждения	6 377 106	6 156 709	220 397
Разходи за осигуровки	1 125 366	1 052 524	72 842
Други разходи	167 584	138 518	29 066

Видно от по-горната таблица разходите за възнаграждения са нарастнали с 220 хил. лв., както и свързаните с тях разходи за осигуровки с 73 хил. лв.

Равнището на общо разходи към 6-те месеца на 2017 спрямо същия период на 2016 е увеличено с 587 хил.лв..

ХИЛ.ЛВ.

	30.06.2017г.	30.06.2016г.	РАЗЛИКА
II. РАЗХОДИ	13598	13011	587
1. Разходи за дейността	13588	13003	585
1.1. Заплати	6648	6303	345
1.2. Осигурителни и други плащания	1125	1053	72
1.3. Начисления за неизползвани отпуски	-271	-146	-125
1.4. Начисления за обещетения след пенсиониране			
1.5. Разходи за материали Тук се включват направените разходи за храна, лекарства и консумативи, материали, горива, ел. енергия, работно облекло, постеловъчен инвентар, стопански консуматив, инструментариум и инвентар, резервни части.	4834	4 581	253
1.5.1. Храна Това направление на разхода обхваща храненето на лежачо болните, дежурен персонал, кисело мляко по Наредба 11 за определяне на условията и реда за осигуряване на безплатна храна и / или добавки към нея.	277	277	0
1.5.1.1. Храна на болните в стационара	231	231	0
1.5.1.2. Храна дежурен персонал	18	18	0
1.5.1.3. Мляко по Наредба 11	28	28	0

1.5.2. Лекарства и консумативи Тук се включват разходите за лекарства и консумативи на лежачо болните в стационарния блок, за покриване на спешността в Спешно отделение и Противошокова зала, рентгенови филми, реактиви и контрастни вещества за отделението по образна диагностика и компютърен томограф, реактиви и консумативи за клинична лаборатория, микробиологична лаборатория, кръв и кръвни продукти, кислород и райски газ.	3 757	3 564	193
1.5.2.1. Лекарства и консумативи за лежачо болните и за покриване на спешността	941	915	26
1.5.2.2. Рентгенови филми и реактиви	2	1	1
1.5.2.3. Реактиви и консумативи за лабораториите	144	152	-8
1.5.2.4. Кръв и кръвни продукти	111	120	-9
1.5.2.5. Кислород	14	13	1
1.5.2.6. Разтвори за диализно лечение	72	42	30
1.5.2.7. Дезинфектанти	28	33	-5
1.5.2.8. Мед. консумативи	464	571	-107
1.5.2.9. Разходи за протези и стави заплащани от РЗОК по КП и от граждани	1981	1 717	264
1.5.3. Материали, горива Тук се включват разходите за гориво (природен газ) за отопление, ел.енергия, вода, гориво за транспорт, стопански консумативи,разходи за инструментариум и инвентар.	800	740	60
1.5.3.1. Гориво за отопление Природен газ – от месец Май 2006 г. Парова централа на лечебното заведение премина на природен газ за отопление и доставка на топла вода	328	266	62
1.5.3.2. Гориво за транспорт В това перо се включват и разходите за смазочни материали	4	7	-3
1.5.3.3. Стопански консумативи и канцеларски материали	49	53	-4
1.5.3.4. Резервни части и окомплектовка	1	1	0
1.5.3.5. Вода /сума без ДДС/	179	168	11
1.5.3.6. Ел. Енергия /сума без ДДС/	155	135	20
1.5.3.7. Работно облекло и постеловъчен инвентар	7	15	-8
1.5.3.8. Медицински инструменти	11	14	-3
1.5.3.9. Други материали	30	40	-10
1.5.3.10. Поддържане хигиена и чистота	36	41	-5

1.6. Разходи за външни услуги Тук се включват направените разходи за абонаментно поддържане на медицинска и друга техника, разходи за телефонни и телеграфо-пощенски услуги, транспортни услуги, разходи за охрана, разходи за ремонтни дейности, наеми, медицински услуги и други ползвани външни услуги:	593	621	-28
1.6.1. Разходи за телефонни и телеграфо - пощенски услуги	22	26	-4
1.6.2. Разходи за транспортни услуги	64	61	3
1.6.3. Разходи за абонаментно поддържане на медицинска и друга техника и апаратура, програмни продукти и компютри	141	138	3
1.6.4. Разходи за охрана	28	32	-4
1.6.5. Разходи за текущ ремонт	17	12	5
1.6.6. Разходи за ремонт на инвентар	88	66	22
1.6.7. Разходи за наеми	2	1	1
1.6.8. Разходи за застраховки	15	13	2
1.6.9. Разход за интернет услуги	1	1	0
1.6.10. Разход за унищожаване на отпадъци	5	5	0
1.6.11. Други ползвани външни услуги	48	45	3
1.6.12. Хонорари, одит и консултантски услуги	31	41	-10
1.6.13. Зареждане касети	17	17	0
1.6.14. Медицински услуги	114	163	-49
1.7. Разходи за амортизации Разходите са на база начислените амортизационни квоти съгласно амортизационния план на дружеството.	492	453	39
1.8. Разходи за обезценка и провизии			
1.9. Други разходи Тук се отнасят разходите за командировки социално обслужване, разходи за данъци /ДДС/, глоби, неустойки и лихви., такси данъци, частичен данъчен кредит по ДДС.	167	138	29
2. Финансови разходи	10	8	2

Коефициент за ефективност на разходите

Към края на отчетния период коефициента за ефективност на разходите е 0.96, а същия период на 2016г. е 1.01 за 2015г. 1.04. Съгласно договора за възлагане на управление минималното изискване за този показател е 0.98.

Финансов резултат

Многопрофилна болница за активно лечение „Света Анна Варна“ АД приключва отчетния период с отрицателен финансов резултат от **508 хил. лв.**

Наименование на разходите	СУМА (хил. лева)		Наименование на приходите	СУМА (хил. лева)	
	текуща 01.01- 30.06.2017	предх. 30.06.2016		текуща 01.01- 30.06.2017	предх. 30.06.2016
I. РАЗХОДИ ЗА ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ	13 588	13 003	A. ПРИХОДИ ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ	13 090	13 136
1. Разходи по икономически елементи	13 588	13 003	I. Нетни приходи от продажби	12 213	12 256
II. Суми с корективен характер			II. ПРИХОДИ ОТ ФИНАНСИРАНИЯ	856	862
III. Финансови разходи	10	8	III. Финансови приходи	21	18
Б. Общо разходи за дейността(I+II+III)	13 598	13 011	Б. Общо приходи от дейността (I+II+III)	13 090	13 136
В. Печалба от обичайна дейност		125	В. Загуба от обичайната дейност	508	
Г. ОБЩО РАЗХОДИ(Б+IV)	13 598	13 136	Г. ОБЩО ПРИХОДИ(Б+IV)	13 598	13 136

Икономически показатели на дейността за първо шестмесечие на 2017г.

Среден разход на 1 леглоден

Средният разход на 1 леглоден за 6-те месеца на 2017 г. е в размер на 256,65 лв., за същия период на 2016 г. е 231,70 лв..

Среден разход на 1 легло

Средният разход на 1 легло за 6-те месеца на 2017 г. е 30,59 лв., а за същия период на 2016 г. – 30,83 лв.

Среден разход на 1 преминал болен

Средният разход на 1 преминал болен за 6-те месеца на 2017 г. е 1238,21 лв. при 1112,43 лв. за същия период на 2016 г.

Среден разход на 1 лекарствен

Средният разход на 1 лекарствен за 6-те месеца на 2017 г. е 17,76 лв. при 20,87 лв. за същия период на 2016г.

Среден разход на 1 храноден

Среден разход на 1 храноден за 6 те месеца на 2017 г. е 4,36 лв. при 4,10 лв. за същия период на 2016г.

Коефициент за абсолютна ликвидност

Коефициента за абсолютна ликвидност за 6-те месеца на 2017г. е 0.43 за същия период на 2016г. 0.38 което показва способност на дружеството да изплаща текущите си задължения.

Анализ на статистическите показатели през първо шестмесечие на 2017 г.

Леглови фонд

През първо шестмесечие на 2017 г. средния брой легла на болницата възлизат на 416 бр. срещу 422 бр. през същия период на предходната година.

Реализирани леглодни

При среден брой легла 416 през първо шестмесечие на 2017 г. са реализирани 52 981 леглодни, докато за първо шестмесечие на 2016 г. те са били 422 легла и 56 155 леглодни. Отчитаме намаление с 3 174 леглодни.

Преминали болни

През първо шестмесечие на 2017г. през стационарните звена на МБАЛ са преминали 10 982 болни, а през същият период на 2016г. те са 11 696 болни. Има намаление на преминалите болни с 714.

Използваемост на легловия фонд (в дни).

Показателят използваемост на легловия фонд средно за болницата за първо шестмесечие на 2017 г. е 127.36 дни, а за съответният период на 2016 г. е 133.07 дни.

Оборот на легло

Показателят оборот на леглата за първо шестмесечие на 2017 г. за болницата е 26.40 при 27.72 за същия период на 2016 год.,

Среден престой на преминал болен

Средният престой на един преминал болен за болницата 4.82 дни за първо шестмесечие на 2017 г. при 4.80 дни за първо шестмесечие на 2016 г.

Трябва да отбележим, че вида на заболяванията е фактор, който влияе и в голяма степен определя продължителността на престоя в съответните клиники. Влияние оказва както степента тежест на състоянието на пациента,

Своевременното и адекватно лечение понижава времето на престой на болните в лечебното заведение.

Оперативна активност в %:

Оперативната активност за 6 месеца на 2017г. е 70.63% , за същия период на 2016 г. 69.81%.

Леталитет в %

Леталитета за първо шестмесечие на 2017 г е 1.85%, а за същия период на 2016 г. 2.59%.

2017г.

СРЕДСТВА ЗА РАБОТНА ЗАПЛАТА И СРЕДНА РАБОТНА ЗАПЛАТА

Категории персонал	6-те месеца на 2017 г.			6-те месеца на 2016 г.			Изменение на ср-ва за РЗ к.2/к.5	Изменение на средна работна заплата к.4/к.7
	Средства за работна заплата – лв.	Заета численост на персонала брой	Средна работна заплата - лв.	Средства за работна заплата – лв.	Заета численост на персонала брой	Средна работна заплата - лв.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Висш персонал	2405210	251.75	1592.33	2341768	242,75	1607,81	63442	-15.48
Мед. специалисти	2362904	350.50	1123.59	2195938	336,25	1088,44	166966	35.15
Друг персонал	1731943	417.25	691.81	1615254	410,25	656,21	116689	35.60
ОБЩО	6500057	1019.50	1062.62	6152960	989,25	1036,64	347097	25.98

Основните рискове и несигурности, пред които е изправено Дружеството и неговата дейност през останалата част от финансовата година са:

Политически риск

Степента политическия риск се определя от вероятността за значителни промени в неблагоприятна посока на водената от правителството дългосрочна икономическа политика. Към настоящият момент степента на този риск не е висок.

Инфлационен риск

Инфлацията в страната е важен фактор, касаещ реалната възвращаемост на инвестициите в страната. Силно негативен момент както за икономиката, така и за бюджета е, че страната още не е излязла от дефлационните процеси.

Валутен риск

Дейността на Дружеството е изцяло в българска валута и към момента не е изложено на този риск.

Лихвен риск

Дружеството не е изложено на този риск, тъй като не ползва кредити, заеми и други форми на дълг.

Ликвиден риск

Управлението на ликвидния риск изисква Дружеството да поддържа оптимален ликвиден запас от парични средства. Добра способност за финансиране фирменната дейност. Провеждане на рестриктивна политика, изразяваща се в редуциране на всички разходи с цел постигане стабилност и посрещане в срок на задълженията.

ИЗП.ДИРЕКТОР:
/д-р Николай Коларов/

