

ПРИЛОЖЕНИЕ

към Консолидиран финансов отчет за 2016 година

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 консолидания 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. Финансови рискове и финансови инструменти
5. Стоково-материални запаси
6. Търговски и други вземания
7. Пари и парични еквиваленти
8. Обезценка на активи
9. Данъци от печалбата
10. Провизии, условни задължения и условни активи
11. Доходи на персонала
12. Правителствени дарения и правителствена помощ
13. Лизинг
14. Търговски и други задължения
15. Приходи

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

V. Пояснителни бележки към консолидирания финансов отчет

1. Дълготрайни нематериални активи
2. Дълготрайни материални активи
3. Временни разлики и отсрочени данъчни активи
4. Стоково-материални запаси
5. Търговски и други вземания
6. Лизинг (Групата като лизингодател)
7. Пари и парични еквиваленти
8. Разходи за бъдещи периоди
9. Капитал
10. Провизии за пенсии и други подобни задължения
11. Задължения
12. Правителствени дарения, правителствена помощ
13. Разходи
14. Данъци от печалбата
15. Приходи
16. 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) (Предприятие – майка) 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, а "Медицински център" Света Анна" ЕООД – дъщерно дружество е регистрирано като медицински център по реда на Закона за лечебните заведения. Вписано е в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК: 103582860.

МБАЛ "Света Анна Варна" АД (Групата) включва Предприятието-майка и неговото дъщерно дружество – МЦ "Света Анна" ЕООД, като дяловото участие в него е 100,00%

Предприятието-майка 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

Седалището, адресът на управление и кореспонденция на дъщерното дружество е: гр.Варна, община Варна, бул. Цар Освободител № 100

2. Капитал на Групата и собственици

Предприятието–майка е:

72,70 % - държавна собственост;

27,30 % - общинска собственост;

Регистрираният **основен капитал** на Предприятието–майка 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 поименни акции

Номиналната стойност на една акция е 10 лв.

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

През 2016 г в състава на акционерите не са настъпили промени.

Предприятието–майка притежава пряко 100% от капитала на "Медицински център" Света Анна" ЕООД – 50 дяла с номинална стойност 100 лева.

В счетоводния баланс към 31.12.2016 г. и към 31.12.2015 г. Групата 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-майка 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 консолидирания счетоводен баланс на Групата в нарочно създадена позиция.

3. Ръководство

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

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

1. Николай Петров Коларов - председател
 2. Боряна Борисова Върбанова - зам.председател
 3. Гален Димитров Шиваров – Изпълнителен директор
- Мандатът на Съвета на директорите е 08.04.2018 г.

II. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Предприятието - майка 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-майка 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

Предприятието - майка 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

Дъщерното дружество е регистрирано по реда на Закона за лечебните заведения като Медицински център.

Регистрираният предмет на дейност е: специализирана медицинска извънболнична помощ дейност на лекари специалисти, диагностика, лечение, извършване на медико-диагностични изследвания, наблюдения на болни, консултации, профилактика, предписание на лабораторти и други изследвания,

Предписване извършването на медицински дейности и манипулации по лекарски контрол и отговорност в обем, необходим, за лечебния процес, предписване на лекарства, превързочни материали и медецински пособия, извършване експертизи за временна нетрудоспособност, наблюдение на бременни и лица под 18 години, извършване надежности по здравна промоция и

прафилактика, включително профилактични прегледи, издаване на документи, свързани с дейността на лекарите, консултантите и насочване на пациенти за консултативна болнична помощ. Посещение на болни в дома им, когато състоянието им налага това, хоспитализация на пациенти, когато лечебната цел не може да се постигне в амбулаторни условия или в дома на пациента, санитарен транспорт.

III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

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

През финансовата 2016 г. Групата 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 Групата през 2016 г. извърши преход от досега прилаганата официална счетоводна база - Международни счетоводни стандарти към прилагането на Националните счетоводни стандарти.

По-подробно описание на ефекта от промяната се съдържа в представените по-нататък пояснителни сведения (*виж пояснителни бележки V.11 и V.12*).

Настоящият финансов отчет е консолидиран по смисъла на НСС.

2. Отчетна валута

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

3. Счетоводни принципи

Настоящият консолидиран финансов отчет на Групата 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 консолидирания финансов отчет е цена на придобиване.

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 31.12.2016 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 Групата се признават придобитите и контролирани от Групата 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 подобрене 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 Групата 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 отчитат 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 Групата нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в Групата 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 Групата 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 Консолидирания отчет 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 Групата се третират и признават придобитите и притежавани от Групата 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 Групата (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 последвали 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 Групата 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 Консолидирания отчет 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 Групата се третират и признават активи (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по отношение на които се обективира превишение на генерирането на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, което ги отличава от имотите, ползвани от Групата 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 отчитат 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 Групата отдава при условията на експлоатационен лизинг помещения. Предвид, че съществената, преобладаващата част от отдаваните активи – сгради, е предназначена за ползване в дейността на Групата и с оглед обстоятелството, че частите с различно предназначение не могат да се отчитат поотделно, както и предвид това, че дела им в общите приходи е незначителен – същите не са класифицирани като инвестиционни имоти.

4. Финансови инструменти

4.1. Финансови рискове и значими финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на Групата:

С оглед дейността на Групата са налице предпоставки за определени рискове, които да окажат влияние върху оперативната му дейност. Най-значими финансови рискове, на които е изложена Групата 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 Групата 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 вероятността 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, Групата 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 Групата към всеки един от горните рискове, целите на Групата, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Групата. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет. Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Групата. 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 Групата.

4.2. Възприета в Групата политика относно финансовите инструменти:

Класификация - в зависимост от целта на придобиване.

С оглед дейността на Групата не се обективират други финансови инструменти, различни от кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансовите активи, създадени от Групата 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 Групата, 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 в Групата:

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

5. 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.

6. Търговски и други вземания

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

7. Пари и парични еквиваленти

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

8. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Групата, 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 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.

9. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата на предприятията, включени в консолидацията се признава в Консолидирания отчет 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 на предприятията, включени в консолидацията, които са определени като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на индивидуалните финансови отчети 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 в консолидирания финансов отчет.

10. Провизии, условни задължения и условни активи

10.1. Като провизия в съответствие с изискванията на СС 37 – Провизии, условни задължения и условни активи в Групата се третира и отчита задължение с неопределена срочност или размер.

Провизията е реално съществуващо задължение на Групата 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 Групата има текущо:

- правно задължение, произтичащо от: договор - според неговите клаузи; действащото законодателство или друго приложение на закона, или
- конструктивно задължение, произтичащо от действия на Групата, 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 Групата.

Съдебни спорове

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

Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Групата. 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):

10.2. Като условни активи в Групата 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 Групата.

Условните активи обикновено възникват от непланирани или други неочаквани събития, които пораждат възможност в Групата 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.

10.3. Като условни задължения в Групата 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 Групата.

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.

11. Доходи на персонала

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

11.1. 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.

Групата 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.

11.2. 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, Групата е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати.

Групата е начислила 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, както следва:

За Предприятието-майка - 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. Предприятието-майка 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 консолидирания отчет за приходите и разходите на ред „Финансови разходи“. Разходите по трудовия стаж са включени в „Разходи за персонала“.

За дъщерното дружество – начислило е правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на наети лица“ на база на изчислителни процедури, които отчитат: общо трудовия стаж на всеки един зает, стажът, в т.ч. на всеки един зает в предприятието, оставащите му години до пенсия и за неговото пенсиониране в предприятието. Така формираното се задължение е дисконтирано на база средногодишният лихвен процент.

12. Правителствени дарения и правителствена помощ

Първоначално финансиране от Правителството (правителствено дарение), както и получените в Групата дарения от трети лица се отчитат като финансиране, когато има значителна сигурност, че Групата ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато.

Правителствено дарение, целящо да обезщети Групата 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 Групата 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 Групата 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.

13. Лизинг

13.1. Финансов лизинг

По реда на СС 17 – Лизинг, като договор за финансов лизинг в Групата 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".

13.2. Експлоатационен лизинг

13.2.1. Групата като наемодател по договори за експлоатационен лизинг

Плащания по експлоатационен лизинг, по който Групата 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).

13.2.2. Групата като наемател по договори за експлоатационен лизинг

Плащания (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който Групата 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.

14. 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*).

15. Приходи

Основният източник на приходи за Групата са приходи от предоставяне на медицински услуги. Съществена част от генерираните от страна на Групата 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.

Групата признава реализираните приходи по реда на СС “Приходи” и в съответствие с принципите за текущо начисляване. Поради несигурността на правото на тяхното получаване /заплащане/ ръководството преценява кога да признае обезценка на вземания, възникнали от подобни приходи.

16. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в Групата се извършва на шестмесечие.

Към датата на финансовия отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс.

17. Промени в приблизителните счетоводни стойности

При изготвянето на финансовите си отчети Групата 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.

18. 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 2-3 на сто от балансовото число;
- До 3-4 на сто от приходите 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 Групата 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 консолидиран финансов отчет сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

19. Промени в счетоводната политика

В Групата 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 консолидирания отчет 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.

20. Събития, настъпили след датата на годишните финансови отчети на предприятията, включени в консолидацията

Консолидирания финансов отчет на Групата подлежи на одобрение за публикуване от страна на Съвет на директорите.

Годишния финансов отчет на МБАЛ „Света Анна Варна“ АД подлежи на одобрение за публикуване от страна на Съвет на директорите, годишния финансов отчет на "Медицински център" Света Анна" ЕООД подлежи на одобрение за публикуване от страна на Управителя.

Всички събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване се класифицират в съответствие със СС 10 – Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет, като:

- коригиращи събития - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и
- некоригиращи събития - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи

1.1. Дълготрайните нематериални активи на Групата включват:

- Програмни продукти и лицензии 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 лицензии за ползването им</i>	<i>Права на ползване</i>	<i>Акредитация</i>	<i>Общо</i>
Отчетна стойност				
<i>Салдо към 01.01. 2016 г.</i>	44	389	6	439
Новопридобити активи	4			4
Отписани активи				0
<i>Салдо към 31.12. 2016 г.</i>	48	389	6	443
Амортизация				
<i>Салдо към 01.01. 2016 г.</i>	29	116	1	146
Амортизация за периода	2	42	2	46
Отписани активи				0
<i>Салдо към 31.12. 2016 г.</i>	31	158	3	192
Балансова стойност към				

Консолидиран годишен финансов отчет 31 декември 2016 г.

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет

31.12. 2016 г.	17	231	3	251
Отчетна стойност				
Салдо към 01.01. 2015 г.	43	389	9	441
Новопридобити активи	1		5	6
Отписани активи			8	8
Салдо към 31.12. 2015 г.	44	389	6	439
Амортизация				
Салдо към 01.01. 2015 г.	23	77	8	108
Амортизация за периода	6	39	1	46
Отписани активи			8	8
Салдо към 31.12. 2015 г.	29	116	1	146
Балансова стойност към				
31.12. 2015 г.	15	273	5	293

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.)	
	2016 г.	2015 г.
Програмни продукти и лицензии за ползването им	5-6	5-6
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.)	
	31.12.2016 г.	31.12.2015-1 г.
Програмни продукти и лицензии за ползването им	20	17
Права на ползване		
Общо отчетна стойност:	20	17

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

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Дълготрайните материални активи на Групата 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 Групата 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 01.01.2016 г.	4 744	11 554	109	1138	17 545

Новопридобити активи		414	4	75	493
Отписани активи					0
<i>Салдо към 31.12.2016 г.</i>	<i>4 744</i>	<i>11 968</i>	<i>113</i>	<i>1 213</i>	<i>18 038</i>
Амортизация					
<i>Салдо към 01.01.2016 г.</i>	<i>1 450</i>	<i>8 284</i>	<i>87</i>	<i>662</i>	<i>10 483</i>
Амортизация за периода	230	639	5	89	963
Отписани активи					0
<i>Салдо към 31.12.2016 г.</i>	<i>1 680</i>	<i>8 923</i>	<i>92</i>	<i>751</i>	<i>11 446</i>
Балансова стойност към 31.12.2016 г.	3 064	3 045	21	462	6 592
Отчетна стойност					
<i>Салдо към 01.01.2015 г.</i>	<i>4 510</i>	<i>11 035</i>	<i>109</i>	<i>1 073</i>	<i>16 727</i>
Новопридобити активи	234	535	0	65	834
Отписани активи		16			16
<i>Салдо към 31.12.2015 г.</i>	<i>4744</i>	<i>11 554</i>	<i>109</i>	<i>1 138</i>	<i>17 545</i>
Амортизация					
<i>Салдо към 01.01.2015 г.</i>	<i>1 227</i>	<i>7 698</i>	<i>82</i>	<i>578</i>	<i>9 585</i>
Амортизация за периода	223	593	5	84	905
Отписани активи		7			7
<i>Салдо към 31.12.2015 г.</i>	<i>1 450</i>	<i>8 284</i>	<i>87</i>	<i>662</i>	<i>10 483</i>
Балансова стойност към 31.12.2015 г.	3 294	3 270	22	476	7 062

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.)	
	2016 г.	2015 г.
Сгради	25	25
Машини, производствено оборудване и апаратура	8-12	8-12
Транспортни средства	13	13
Стопански инвентар (други)	7-10	7-10

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

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Сгради	0	0
Машини, производствено оборудване и апаратура	5 860	5 698
Транспортни средства	36	36
Стопански инвентар (други)	184	166
Общо отчетна стойност:	6 080	5 900

Групата няма договорни задължения за закупуване на активи.

Групата не е заложила имоти, машини, съоръжения като обезпечение по свои задължения.

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

3. 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.)	
	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
1	2	3
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи	(62)	(62)
2. Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски и свързаните с тях осигуровки	40	32
3. Обезценка на вземания	50	51
4. Провизии за задължения	87	93
5. Доходи за физически лица	29	25
Общо:	144	139

* Актив – (+); Пасив – (-)

Забележка: Виж и бележка 14.

4. Стоково-материални запаси

4.1. Дейността на Групата налага да се поддържат определени наличности от стоково-материални запаси. Към датата на консолидирания финансов отчет техният състав включва:

Суровини и материали

Материали	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Медикаменти	143	119
Горива	45	45
Медицински консумативи и материали	120	185
Резервни части	13	20
Стопански инвентар и консумативи за поддръжка	6	7
Постелъчни материали и работно облекло	6	9
Почистващи консумативи и материали	3	11
Кислород	4	5
Други материали	1	1
Общо материали:	341	402

4.2. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност към датата на годишния консолидиран финансов отчет е 341 хил.лв.

При обследване на външни и вътрешни източници на информация е установено, че към 31.12.2016 г., респ. 31.12.2015 г. същата не превишава тяхната нетна реализируема стойност.

5. Търговски и други вземания

5.1. Към датата на консолидирания финансов отчет вземанията на Групата имат следния състав:

Вземания	31.12.2016 г.		31.12.2015 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.:	2 634	2 634		2 575	2 512	
От РЗОК	2 323	2 323		2 346	2 346	
Вземания от доставчици по предоставени аванси, извън тези за ДА и СМЗ	51	51		63	63	
I. Общо вземания от клиенти и доставчици	2 685	2 685	0	2 638	2 638	0
II. Вземания от предприятия от група (виж бележка 4.3.):						
III. Други вземания, в т.ч.						
Финансирания	54	54		44	44	
Други				10	10	
III. Общо други вземания	54	54	0	54	54	0
Всичко сума на вземанията - брутен размер	2 739	2 739	0	2 692	2 692	0
Сума на обезценка	(502)	(502)		(507)	(507)	
Нетен размер на вземанията	2 237	2 237	0	2 185	2 185	0

5.2. Част от вземанията на Групата са в просрочие. С оглед прилаганите критерии за оценка на несъбираеми и трудносъбираеми вземания (виж оповестяване IV.4.2.) към датата на консолидирания финансов отчет признатите загуби от обезценка и несъбираемост са както следва:

Обезценка на вземания	Сума на обезценката (хил.лв.):	
	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Обезценка на вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		
Обезценка на вземания от клиенти	502	507
I. Общо обезценка на вземания от клиенти и доставчици	502	507
Сума на обезценка	502	507

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

Загуби от обезценка и несъбираемост	Сума (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Загуба от обезценка в началото на периода	507	26
Възстановена през периода	(5)	(22)
Начислена загуба от обезценка през периода		503
Загуба от обезценка в края на периода	502	507

6. Лизинг – Групата като лизингодател

Групата е **наемодател** по договори, в т.ч.

Експлоатационен лизинг, свързан с предоставянето на площи под наем.

6.1. Вземания по експлоатационни лизингови договори:

Вземания по лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Вземания по договори за оперативен лизинг:	9	20

6.2. Сума на приходите по експлоатационни лизингови договори, в т.ч. съпътстващата ги издръжка:

Суми по лизингов договор, признат като приход	Сума (хил.лв.)	
	31.12.2006 г.	31.12.2015 г.
По експлоатационен лизинг	310	296

7. Пари и парични еквиваленти

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

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Парични средства в брой:	16	10
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	2 155	1 535
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в чуждестранна валута:	22	17
Общо:	2 193	1 562

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

8. Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди	Сума (хил.лв.):	
	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Застраховки	8	1
Абонамент	2	2
По договори за обучение и специализация	9	5
Други	1	3
Разходи по ремонт	3	11
Общо:	23	22

9. Капитал

9.1. Регистрираният капитал на Групата към 31 декември 2016 г. възлиза на 6 887 000 лв. и е разпределен в 688 700 броя акции с номинална стойност 10 лв.

Капиталът на Дружеството-майка 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

Виж бележка 1.2.

9.2. Резерви

Резервите на Групата се състоят от:
Заковови Резерви 143 хил.лв.,
Допълнителни резерви 256 хил.лв.,

9.3. Натрупана печалби (загуби) от минали години Равнение на неразпределената печалба / непрокрита загуба

Финансов резултат		Стойност (хил.лв.)
Натрупани печалби / загуби към	01.01.2015 г.	(3 042)
Увеличения от:		6
<i>Печалба за годината</i>		6
Намаления от:		(27)
<i>Друго изменение</i>		(27)
Натрупани печалби / загуби към	31.12.2015г.	(3 063)
Увеличения от:		183
<i>Печалба за годината</i>		38
<i>Ефект от промяна в счетоводната база (преход НСС)</i>		145
Намаления от:		(2)
<i>Друго изменение</i>		(2)
Натрупани печалби / загуби към	31.12.2016 г.	(2 882)

9.4. Равнения на собствения капитал във връзка с промяната на счетоводната база:

Равнение на собствения капитал:	МСС	Ефект от прехода	НСС		МСС	Ефект от прехода	НСС
	1.1.2015		1.1.2015		31.12.2015		1.1.2016
I. Записан капитал	6 887		6 887		6 887		6 887
II. Внесен, но неписан капитал	566		566		566		566
III. Премии от емисии							
IV. Резерв от последващи оценки							
V. Резерви							
Законови резерви	143		143		143		143
Допълнителни резерви	256		256		256		256
Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи	40	(40)	0		152	(152)	0
Общо за група V:	439	(40)	399		551	(152)	399
VI. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:							
- неразпределена печалба	435	40	475		422	40	462
- непокрита загуба	(3 233)		(3 233)		(3 472)		(3472)

Консолидиран годишен финансов отчет 31 декември 2016 г.

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет

Общо за група VI:	(2 798)	40	(2 758)	(3 050)	40	(3 010)
VII. Текуща печалба (загуба)	(244)		(244)	(13)	105	92
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	4 850	0	4 850	4 941	(7)	4 934

С най-голям ефект в промяната в счетоводната политика е отчитането на дължимите суми за доходи при пенсиониране.

10. Провизии за пенсии и други подобни задължения

10.1. 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)	
	2016 г.	2015 г.
В началото на периода	325	183
Начислени	368	318
Изплатени	299	176
В края на периода:	394	325

10.2. 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, Групата е задължена да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати.

Групата е начислила 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 (за предприятието-майка) и на база средногодишният лихвен процент (за дъщерното дружество).

Сума на задължението за доходи след напускане (пенсиониране)	Хил.лв.:	
	2016 г.	2015 г.
В началото на периода	925	923
Използвани през периода	(74)	(89)
Изменение на задължението през периода, в това число:	15	91
Разходи по текущ трудов стаж	124	184
Разходи за лихви	19	19
Актюерски печалби/загуби	(128)	(112)
В края на периода	866	925

Приложените статистически актюерски предположения, използвани към датата на счетоводния баланс имат следните параметри:

Статистически предположения:	Сума (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Коефициент на дисконтиране	0.84%	1.79%
Очаквана норма на повишение на заплатите	5%	5%
Средна възраст (други съществени статистически актюерски предположения, които са използвани)	48г.	47,9г

11. Задължения

Задължения	Сума на задължението (хил.лв.):
-------------------	--

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
I. Задължения към доставчици:		
1. Задължения към доставчици	2 273	2 364
I. Всичко задължения към доставчици:	2 273	2 364
II. Получени аванси:	3	3
III. Задължения към бюджета, в т.ч.:		
1. За корпоративен данък	9	26
2. За данък върху добавената стойност	13	13
3. За данъци по ЗМДТ	74	202
4. Осигуровки	334	299
5. Данъци върху трудови възнаграждения	91	82
III. Всичко задължения към бюджета, в т.ч.:	521	622
IV. Задължения към персонала	923	851
V. Други задължения, в т.ч.		
Задължения по гаранции	129	170
Други	2	1
V. Всичко други задължения	131	171
Всичко сума на задълженията	3 851	4 011

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

Правителствени дарения и правителствена помощ

12.1. Групата е получател на правителствени дарения предимно по реда на Закона за лечебните заведения.

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

Дарения (финансирания)	Сума (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
В началото на периода, в т.ч.:	1 470	1 697
За амортизируеми активи	1 390	1 537
Други - за текущата дейност	80	160
Получени през периода, в т.ч.:	1570	1 239
За амортизируеми активи	48	
Други - за текущата дейност	1 522	1 239
Признати през периода, в т.ч.:	1 733	1 466
За амортизируеми активи	171	147
Други)	1 562	1 319
В края на периода, в т.ч.:	1 307	1470
За амортизируеми активи	1267	1 390
Други - за текущата дейност	40	80

13. Разходи

13.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)			
	2016 г.	В т.ч. неплатени към 31.12.2016г.	2015 г.	В т.ч. неплатени към 31.12.2015г.

Разходи за материали	9 102	2 072	8 250	2044
Разходи за услуги	1 298	153	1 397	270
Разходи за амортизации	1 007		951	
Разходи за персонала	16 011	1 257	14 429	1 150
Други оперативни разходи	433	88	1 067	215
Общо оперативни разходи:	27 851		26 094	

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

13.2.1. Разходи за материали

<i>Разходи за материали</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
Медикаменти	7 159	6 272
Материали за отопление	438	577
Храна	552	553
Вода	320	306
Електроенергия	321	224
Канцеларски материали и стопански консумативи	206	230
Постелъчни материали и работно облекло	16	7
Горива и смазочни материали	14	14
Други материали	76	67
Общо разходи за материали	9 102	8 250

13.2.2. Разходи за външни услуги

<i>Разходи за външни услуги</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
Ремонт на медицинска апаратура и сгради	143	127
Поддръжка активи	212	243
Транспортни и куриерски услуги	129	262
Медицински услуги	378	322
Комуникационни услуги	21	42
Охрана	70	60
Хонорари, консултански услуги и одит	101	111
Поддръжка програмни продукти и компютри	92	83
Унищожяване на отпадъци	11	15
Трудова медицина	12	13
Наем апарати	3	0
Застраховки	21	20
Служебни издания, обяви, пощенски	31	16
Други услуги	74	83
Общо разходи за външни услуги	1 298	1 397

13.2.3. Разходи за персонала

13.2.3.1. Средносписъчен брой на персонала:

<i>Категория персонал</i>	<i>Средносписъчен състав (брой)</i>	
	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
Висш с медицинско образование	285	281
Висш с немедицинско образование	21	21
Мед. Специалисти по здравни грижи	348	352
Друг персонал	406	397

Консолидиран годишен финансов отчет 31 декември 2016 г.

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет

Общо:	1 060	1 051
--------------	--------------	--------------

13.2.3.2. Краткосрочни приходи на персонала - сума, призната като разход за краткосрочни приходи на персонала:

<i>Разходи за персонала</i>	<i>Сума (хил.лв.)</i>	
	<i>2016г.</i>	<i>2015 г.</i>
Членове на органи на управление, в т.ч.:	99	77
Възнаграждения	88	67
Осигуровки	11	10
Друг персонал, в т.ч.:	14 916	13 383
Възнаграждения	13 600	12 284
Осигуровки	2 312	2 068
Общо:	16 011	14 429

13.2.5. Други оперативни разходи

<i>Други разходи</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
Непризнат данъчен кредит по ЗДДС	233	242
Начислени глоби, неустойки и обезщетения, в т.ч	43	92
Към РЗОК	27	69
Данъци и такси	146	188
Социални разходи	3	3
Отписани вземания		527
Представителни разходи		3
Командировки	4	3
Бракувани		9
Други	4	
Общо други разходи	433	1 067

13.3. Същност на отчетените финансови разходи през периода

<i>Категория финансови разходи</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
Разходи за лихви	50	46
Други финансови разходи	4	3
Общо финансови разходи:	54	49

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

13.3.1. Разходи за лихви

<i>Разходи за лихви</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
Лихви по задължения към бюджета, в т.ч.	8	10
По просрочни задължения	8	10
Лихви по търговски задължения	23	17
Лихви /актюерски/	19	19
Общо разходи за лихви	50	46

13.3.2. Други финансови разходи

<i>Други финансови разходи</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
Такси и комисионни	4	3
Общо други финансови разходи	4	3

14. Данъци от печалбата

14.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	Стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Облагаема печалба	95	258
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата	9	26

14.4. Временни разлики и отсрочени данъци

Временна разлика - произход	31.12.2016 г.			31.12.2015г.		
	Стойност на временната разлика (хил.лв.) *	Данъчна ставка (%)	Актив / Пасив по отсрочен данък *	Стойност на временната разлика (хил.лв.) *	Данъчна ставка (%)	Актив / Пасив по отсрочен данък *
1	2	3	4	5	6	7
I. В началото на периода						
1. Ускорена данъчна амортизация	(602)	10%	(62)	(642)	10%	(65)
2. Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски и свързаните с тях осигуровки	325	10%	32	183	10%	18
3. Обезценка на вземания	507	10%	51	26	10%	3
4.Задължения за доходи при напускане	925	10%	93	924	10%	93
5.Доходи за физически лица	241	10%	25	126	10%	13
Общо:	1 396		139	617		62
II. Изменение през годината, признато в консолидирания отчет за приходите и разходите						
1. Ускорена данъчна амортизация	(10)	10%		40	10%	3
2. Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски и свързаните с тях осигуровки	69	10%	8	142	10%	14
3. Обезценка на вземания	(5)	10%	(1)	481	10%	48
4.Задължения за доходи при напускане	(59)	10%	(6)	1	10%	
5.Доходи за физически лица	49	10%	4	115	10%	12
Общо:	44		5	779		77
III. В края на периода						
1. Ускорена данъчна амортизация	(612)	10%	(62)	(602)	10%	(62)
2. Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски и свързаните с тях осигуровки	394	10%	40	325	10%	32
3. Обезценка на вземания	502	10%	50	507	10%	51

Консолидиран годишен финансов отчет 31 декември 2016 г.

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет

4.Задължения за доходи при напускане	866	10%	87	925	10%	93
5.Доходи за физически лица	290	10%	29	241	10%	25
Общо:	1 440		144	1396		139

* Актив – (+); Пасив – (-)

15. Приходи**15.1. Приходи от оперативната дейност****15.1.1. Нетни приходи от продажби:**

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Приходи от извършването на услуги, в т.ч.:	22 929	21 594
Приходи от медицински услуги	22 392	21 185
В т.ч. приходи от РЗОК	21 070	19 846
Приходи от потребителска такса	185	187
Приходи по договори за неотложна помощ	352	222
Всичко нетни приходи от продажби:	22 929	21 594

15.1.2. Други приходи

	Сума (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Приходи от финансиране, в т.ч.:	1 733	1 466
За амортизируеми активи	171	147
Други	1 562	1 319
Други приходи	3 246	3 143
Медицински изделия	2 443	2 403
Наеми и издръжка	242	249
Стерилизация	90	88
Такса вход	142	155
Пране	32	41
Обработка на отпадъци	28	27
Специализация и обучение на студенти	41	49
Административни услуги	10	6
Клинични проучвания	25	7
Актьорски печалби/загуби	128	112
Приходи от излишъци	16	0
Други приходи	49	6
Всичко:	4 979	4 609

15.2. Финансови приходи

Приходи от лихви	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Приходи от лихви, в т.ч.:	39	34
По разплащателни сметки	39	34

16. Промени в счетоводната политика

През финансовата 2016 г. Групата 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 Групата през 2016 г. извърши преход от досега прилаганата официална счетоводна база - Международни счетоводни стандарти към прилагането на Националните счетоводни стандарти.

По-подробно описание на ефекта от промяната се съдържа в представените по-горе във финансовия отчет пояснителни сведения (виж пояснителни бележки V.9.4).

Дата на съставяне: 29.03.2017 г.

Съставител: Юлияна Дукова Късова



Дата на одобрение: 03.04.2017 г.

Изпълнителен директор
/д-р Николай Петров Коларов/

