

КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2016

Консолидираният финансов отчет за годината завършваща на 31 декември 2016 е одобрен и подписан от името на СБАЛАГ „Майчин дом“ ЕАД от

Изпълнителен директор

/доц. д-р. Иван Костов, м./



Съставител:

/Мая Гъшева/

СЪДЪРЖАНИЕ

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ:

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

1.1. Собственост и управление

1.2. Предмет на дейност

1.3. Лицензионна дейност

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

2.2. Изявление за съответствие

2.3. Промени в счетоводната политика, в резултат на промени в Международните стандарти за финансово отчитане

2.3.1. Нови стандарти, изменения и тразяснения към МСФО, които са влезли в сила от 01 януари 2016г.

2.3.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Групата

2.4. Значими счетоводни политики

2.4.1. Общи положения

2.4.2. Представяне на индивидуалния финансов отчет

2.5. Действащо предприятие

3. ДЕФИНИЦИИ И ОЦЕНКИ НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

3.1. Имоти, машини и съоръжения

3.2. Дълготрайни нематериални активи

3.3. Инвестиции и съучастия

3.4. Материални запаси

3.5. Търговски вземания

3.6. Парични средства и парични еквиваленти

3.7. Обезценка

3.8. Капитал и резерви

3.9. Заеми

3.10. Отсрочени данъци

3.11. Доходи на персонала / наети лица

- 3.12. Провизии
- 3.13. Провизии за пенсии и други подобни задължения
- 3.14. Съдебни спорове
- 3.15. Признаване на приходите
- 3.16. Разходи
- 3.17. Данъци върху печалбата
- 3.18. Доход на акция

4. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ. ФАКТОРИ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

5. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

- 5.1. Имоти, машини и съоръжения и други ДМА
- 5.2. Нематериални активи
- 5.3. Разходи за придобиване на нетекущи активи
- 5.4. Предоставени аванси за придобиване на нетекущи активи
- 5.5. Разходи за амортизация
- 5.6. Инвестиции в дъщерни предприятия
- 5.7. Материални запаси
- 5.8. Отложени разходи за лежачо болни
- 5.9. Търговски и други вземания
 - 5.9.1. Вземания от свързани предприятия
- 5.10. Предплатени разходи
- 5.11. Парични средства и парични еквиваленти
- 5.12. Капитал и резерви
- 5.13. Дългосрочни заеми
- 5.14. Дългосрочна част от разсрочени задължения по ЗМДТ
- 5.15. Дългосрочни провизии
- 5.16. Финансиране за нетекущи активи
 - 5.16.а. Предоставени средства за капиталови разходи, свързани с увеличаване на капитала
- 5.17. Отсрочени данъци
- 5.18. Търговски и други задължения общо
- 5.19. Задължения към персонала и осигурители
- 5.20. Данъчни задължения
- 5.21. Текуща част от разсрочени задължения по ЗМДТ
- 5.22. Текуща част от дългосрочни заеми
- 5.23. Провизии и други текущи пасиви
- 5.24. Финансиране за текуща дейност
- 5.25. Приходи от медицински услуги
- 5.26. Други приходи
- 5.27. Разходи за материали и консумативи

- 5.28. Разходи за външни услуги
- 5.29. Разходи за персонала
- 5.30. Разходи от последваща оценка на активи
- 5.31. Други оперативни разходи
- 5.32. Финансови приходи
- 5.33. Финансови разходи
- 5.34. Финансови резултати
- 5.35. Друг всеобхватен доход
- 5.36. Ключов управленски персонал
- 5.37. Условни активи и условни задължения
- 5.38. Натурални показатели
- 5.39. Събития след края на отчетния период

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 Декември 2016 година
в хиляди лева

	Приложение №	31.12.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000 реклафициран
АКТИВИ			
<i>Нетекущи активи</i>			
Имоти, машини и съоръжения	(5.1)	14650	14 221
Нематериални активи	(5.2)	57	78
Разходи за придобиване на нетекущи активи	(5.3)	124	117
Предоставени аванси за закупуване на нетекущи активи	(5.4)	17	4
Активи по отсрочени данъци		128	163
<i>Сума на нетекущите активи</i>		14976	14 583
<i>Текущи активи</i>			
Материални запаси	(5.7)	378	463
Отложени разходи на лежачо болни	(5.8)	170	178
Търговски и други вземания	(5.9)	2 124	1 972
Парични средства и парични еквиваленти	(5.11)	1 336	2 005
<i>Сума на текущите активи</i>		4 008	4 618
ОБЩО АКТИВИ		18 984	19 201
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
<i>Собствен капитал</i>			
Основен акционерен капитал		7 911	7 603
Резерви		2 071	2 071
Натрупана печалба/загуба/		(3126)	(3315)
<i>Общо собствен капитал</i>	(5.12)	6 856	6 359
<i>Нетекущи пасиви и финансираня</i>			
Дългосрочни заеми	(5.13)	227	346
Дългосрочна част от разсрочени задължения по ЗМДТ	(5.14)	143	238
Дългосрочни провизии	(5.15)	422	607
Финансираня за нетекущи активи	(5.16)	7 603	7 622
Предоставени средства за капиталови разходи свързани с увеличаване на капитала	(5.16a)	600	458
Отсрочени данъци	(5.17)	269	266
<i>Сума на нетекущите пасиви</i>		9 264	9 537
<i>Текущи пасиви и финансираня</i>			
Търговски и други задължения	(5.18)	909	889
Задължения към персонала, задължения за осигуровки и данък по ЗОДФЛ	(5.19)	1 567	1 499
Данъчни задължения	(5.20)	16	12
Текуща част от разсрочени задължения по ЗМДТ	(5.21)	96	96
Текуща част по дългосрочни заеми	(5.22)	119	119
Провизии/или други текущи пасиви	(5.23)	97	177
Финансираня за текуща дейност	(5.24)	60	513
<i>Сума на текущите пасиви</i>		2 864	3 305
<i>Сума на пасивите</i>		12 128	12 842
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		18 984	19 201

Консолидираният отчет за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния консолидиран финансов отчет, представени в приложения от (5.1) до (5.24) на съответните страници.

дата: 10.04.2017 г.

Изпълнителен директор:

доц. д-р Иван Костов, д.и.

Съставител:

Мая Гъшева

Консолидираният финансов отчет е приет от Съвета на директорите на 10.04.2017 година

Консолидиран финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата:

21.04.2017
0270 Радка Боевска
Регистриран одитор

СБАЛАГ "МАЙЧИН ДОМ" ЕАД гр.СОФИЯ

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

за годината завършваща на 31 декември 2016 година

в хиляди лева

	Приложени е	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Приходи от медицински услуги	(5.25)	15 303	15 231
Други приходи	(5.26)	2 230	2 600
Разходи за материали и консумативи	(5.27)	(3 821)	(4 519)
Разходи за външни услуги	(5.28)	(1 694)	(1 793)
Разходи за персонала	(5.29)	(10 481)	(10 178)
Разходи за амортизации	(5.5)	(899)	(768)
Разходи от последваща оценка на активи	(5.30)	(5)	(5)
Други оперативни разходи	(5.31)	(369)	(476)
		264	92
Печалба/(загуба) преди данъци от основна дейност		17	13
Финансови приходи	(5.32)	(46)	(54)
Финансови разходи	(5.33)	(42)	15
Печалба/(загуба) преди данъци	(5.34)	235	51
Разход за данък върху дохода		(42)	15
Печалба/(загуба) за годината		193	66
Друг всеобхватен доход		2	-
Печалби от преоценка на имоти		-	-
Данък върху дохода,отнасящ се за компонент на другия всеобхватен доход		-	-
Друг всеобхватен доход за периода,нето от данъка върху дохода		2	-
<i>Компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат прекаласифицирани към печалба или загуба преди облагане с данъци</i>		2	-
Актьорски печалби (загуби) планове за дефинирани доходи		(5)	(144)
Общо друг всеобхватен доход, който няма да бъде прекаласифициран към печалба или загуба преди облагане с данъци		(5)	(144)
Данък върху доходите , свързан с компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат прекаласифицирани към печалба или загуба		1	14
Данък върху дохода, отнасящ се до компонентите на друг всеобхватен доход		1	14
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		(4)	(130)
Сума на друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци	(5.35)	(2)	(130)
Сума на всеобхватния доход за периода		191	(64)

Консолидираният отчет за всеобхватния доход следва да се връзва заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от консолидирания годишен финансов отчет, представен в приложенията (5.1), (5.5) и от (5.25) до (5.35) на съответните страници.

дата: 10.04.2017 година

Ръководител:

/доц.д-р Иван Костов, д-р/

Съставител:

/Мая Гъшева/

Консолидираният финансов отчет е приет от Съвета на директорите на.....04.2017 година

Консолидиран финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата:

21-04-2017
0270 Радка Боевска
Регистриран одитор

СБАЛАГ "МАЙЧИН ДОМ" ЕАД гр.СОФИЯ

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината завършваща на 31 декември 2016 година

в хиляди лева

	Приложен №	31.12.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
реклафициран			
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		15 918	15 995
Плащания на доставчици		(5 540)	(5 396)
Плащания на персонала и на социални осигуровки		(10 576)	(10 079)
Други постъпления/(плащания), нетно		(266)	454
Нетни парични потоци от оперативна дейност		(464)	974
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Плащания за придобиване на имоти, машини, съоръжения		(506)	(435)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		(506)	(435)
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления от емитиране на капитал/записване на нови акции/		450	150
Приходи от лихви		17	14
Плащания по дългосрочни заеми - главница		(120)	(119)
Плащания по дългосрочни заеми - лихви		(29)	(37)
Други плащания		(17)	(21)
Нетни парични потоци от финансова дейност		301	(13)
Нетно увеличение /(намаление) на паричните средства		(669)	526
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		2 005	1 479
Парични средства и парични еквиваленти към 31 декември (5.11)		1 336	2 005

Консолидираният отчет за паричните потоци следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния консолидиран финансов отчет, представени в приложение (5.11) на съответните тратини.

дата: 10.04.2017

Изпълнителен директор:

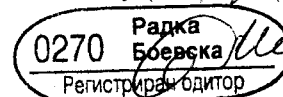
/доц.д-р Иван Костов д.м./

Съставител:

/Мая Гьошева/

Консолидираният финансов отчет е приет от Съвета на директорите на 20.04.2017 година

Консолидиран финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 21.04.2017



КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2016 г.

в хиляди лева

	Приложение №	Основен	Законови	Натрупана	Преоценъче	Общо собствен
		капитал	Резерви	печалба(загуба)	и резерв	капитал
		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 01.01.2015 год.		7603	103	(3374)	2134	6 466
Разпределение на печалбата			7	(7)		0
Други изменения					(43)	- 43
Внесен капитал						0
Сума на всеобхватния доход за периода				66	(130)	(64)
Салдо към 31.12.2015		7 603	110	(3315)	1 961	6359
Разпределение на печалбата			5	(5)		0
Внесен капитал		308				308
Други изменения				1	(3)	(2)
Сума на всеобхватния доход за периода				193	(2)	191
Салдо на 31.12.2016год.	(5.12)	7 911	115	(3126)	1 956	6 856

Индивидуалният отчет за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния индивидуален финансов отчет, представени в приложение (5.11) на съответните страници.

дата: 10.04.2017 г.

Изпълнителен директор
доц.д-р Иван Костов, д.м.Съставител:
Мая Гьошева

Финансовият отчет е приет от Съвета на директорите на2017 година

Финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата:

20.04
21.04.2017
0270 Радка Боевска
Регистриран одитор

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ

Членове на съвета на директорите :

Към 31.12.2016 г. Съветът на директорите е в състав:

- д-р Ивиан Бориславов Бенишев
- д-р Димитър Митков Драгиев
- проф. д-р Стоимен Георгиев Иванов

Председател на Съвета на директорите е д-р Ивиан Бориславов Бенишев.

В съответствие с Устава, представителството на Групата се осъществява от Съвета на директорите на Групата-майка, който упълномощава измежду членовете си Изпълнителен директор.

Изпълнителен директор към 31.12.2016г. е д-р Димитър Митков Драгиев.

Изпълнителен директор към 31.12.2016г.:

д-р Димитър Митков Драгиев

Съставител:

Мая Гьошева

Офис на управление

1431 София

Ул. "Здраве" № 2

Обслужващи банки

Общинска банка АД

Централна Кооперативна Банка АД

Търговска банка Д АД

Адвокати

Кристиан Пройчев - адвокат

Одитор

Радка Маринова Боевска

Финансовия отчет е консолидиран отчет на Групата

Дата на финансовия отчет

10.04.2017 година

Отчетен период

Започващ на 01.01.2016г. и завършващ на 31.12.2016 г

Дата на одобрение за публикуване

20.04
..... 2017 година

Сравнителна информация за предходен период

2016 год.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя консолидиран финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Групата към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2016 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като консолидирания финансов отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Орган одобрил отчета за публикуване

Съветът на директорите с Решение вписано в т.....*1* на ПРОТОКОЛ № *3* / *20.04*2017 г.

1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

В Групата са включени:

- Търговско дружество СБАЛАГ „Майчин дом” ЕАД е учредено със съдебно решение парт.№ 57795 т.636, р. I, стр. 179 , фирмено дело № 10660/ 30.08.2000 г., като акционерно дружество и едноличен собственик на капитала – Министерство на здравеопазването. Седалището и адреса на управление на Групата е гр. София , ул. „Здраве” №2
- „Майчин дом-медицински център” ЕООД – дъщерно дружество, 100% собственост на Групата-майка. Седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Здраве” № 2.

Консолидираният финансов отчет на Групата представя капитала, активите и пасивите, финансовите резултати и паричните потоци на дружествата при спазване на изискванията на консолидационните процедури, регламентирани в счетоводните стандарти.

1.1.Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала на Групата е Министерство на здравеопазването. Акционерният капитал към 31.12.2016 г. е в размер на 7 910 920 лв. и е разпределен в 791 092 броя поименни акции по 10,00 лева номинална стойност. През отчетния период капиталът на Групата-майка е променен.

С протокол № РД-16-47/15.03.2016 г. е увеличен капиталът на Групата-майка с 308 160 лв, чрез издаването на 30 816 поименни акции с номинална стойност 10 лв. Към 31.12.2016г. акционерният капитал е в размер на 7 910 920 лв. разпределен в 791 092 поименни акции по 10 лева номинална стойност.

Увеличението на капиталът е във връзка с подписани договори с Министерство на здравеопазването съгласно Закона за бюджета :

- Дог. № РД-12-194/30.05.14г. на стойност 100 хил.лв. за закупуване на кувьози, апарати за вентилация и инфузионни помпи;
- Дог. № РД-12-200/30.05.14г. и доп.споразумение № РД-12-323/29.09.14г. на стойност 208 хил.лв. за оборудване на Клиника по неонатология.

През 2015 година Групата-майка е получило от Министерство на здравеопазването 150 000 лева за закупуване на фабрично нов дигитален, скопично-графичен дистанционен рентгенов апарат по Договор РД-12-216/ 11.06.2015 г. Цитираният договор е на обща стойност от 300 000 лв. Вторият транш от 150 000,00 лева по цитирания по-горе договор е получен през 2016г.

Със стойността на предоставената и усвоена целева субсидия ще се увеличи капиталът на лечебното заведение, като държавата ще запише нови акции. Към 31.12.2016г. средствата са напълно усвоени.

Групата има едностепенна система на управление със Съвет на директорите (СД) от трима членове като следва :

- Председател на СД е д-р Ивиан Бориславов Бенишев
- д-р Димитър Митков Драгиев
- проф. д-р Стоимен Георгиев Иванов

Към 31.12.2016г. Групата се представлява и управлява от изпълнителния директор д-р Димитър Митков Драгиев

Към 31.12.2015г. средносписъчният брой на персонала в Групата е 612 служители.

Към 31.12.2016г. средносписъчният брой на персонала в Групата е 612 служители.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на Групата за отчетния период е осъществяване на специализирана акушеро-гинекологична болнична помощ и извънболнична помощ.

1.3. Лицензионна дейност.

Съгласно чл. 3, ал. 3 от ЗЛЗ, Групата-майка е получила разрешение за осъществяване на лечебна дейност от Министерство на здравеопазването № СБ -164/21.03.2001 година. През 2014 г. Групата-майка е работила разрешителни на МЗ, както следва № СБ-164/29.12.2014г. и № СБ-164/29.12.2015г. Последното разрешително е на база Удостоверение от 17.12.2014 г. от Директора на РЦЗ-София, в изпълнение на чл.46, ал.3 и на основание чл. 47, ал.4 от ЗЛЗ и Констативен протокол № СБ-164/29.12.2014г. и № СБ-164/29.12.2015г. от СРЗИ за съответствие на устройството, дейността и вътрешния ред на лечебното заведение с изискванията на медицинските стандарти и Наредба № 49/ от 18.10.2010 г.

Акредитационната оценка за цялостната, отделните медицински и други дейности на Групата-майка е направена през 2012 год. със заповед МЗ № РД 01-219/ 23.08.2012 г. На СБАЛАГ“Майчин дом“ ЕАД е присъдена отлична оценка за срок от 5 години, както за цялостната медицинска дейност, така и за възможностите за обучение на студенти по медицина, дентална медицина, специалностите по АГ, анестезиология, неонатология, обща медицина и СДО на лекарите със специалност.

„Майчин дом-медицински център” ЕООД е дъщерно дружество и е регистрирано на основание на разрешение на Министерство на здравеопазването за осъществяване на извънболнична медицинска дейност.

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

2.1. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет на Групата е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, в сила от 1 януари 2016 г., обн. в ДВ бр.95 от 8 Декември 2015 г., приложим в България, „МСФО, приети от ЕС“ представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Консолидираният финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Групата. Всички суми са представени в хиляди лева (‘000 BGN.) (включително сравнителната информация за предходния период - 2015г.), освен ако не е посочено друго.

Всички данни за 2015г. и 2016г. са представени в настоящия консолидиран финансов отчет в български хиляди лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляди български лева (хил.лева), освен ако не е упоменато друго.

Възприетите счетоводни политики са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период, освен ако друго не е оповестено.

2.2. Изявление за съответствие

Групата води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), така както са приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България.

2.3. Промени в счетоводната политика, в резултат на промени в Международните стандарти за финансово отчитане

2.3.1. Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2016 г.

Приетата счетоводна политика на Групата е в съответствие със счетоводната политика от предходната финансова година, с изключение на следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Групата и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2016 г.:

МСФО 11 „Съвместни ангажименти” (изменен) – Придобиване на дял в съвместна дейност, в сила от 1 януари 2016 г., приет от ЕС

Това изменение дава насоки относно подходящото счетоводно третиране на придобиването на дял в съвместна дейност, която представлява бизнес. Измененията в стандарта не водят до ефекти във финансовите отчети на Групата.

МСС 1 „Представяне на финансови отчети” (изменен) – Оповестявания, в сила от 1 януари 2016 г., приет от ЕС

Тези изменения са част от инициативата на СМСС за подобряване на представянето и оповестяването във финансовите отчети. Те изясняват указанията в МСС 1, относно същественост, обобщаване, представянето на междинни сборове, структурата на финансовите отчети и оповестяване на счетоводната политика.

МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 38 „Нематериални активи“ (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС

Тези изменения поясняват, че използването на методи за изчисляване на амортизации, базирани на приходи, не е подходящо, тъй като приходите, генерирани от определена дейност с дълготрайни материални или нематериални активи, не отразяват използването на икономическите ползи, които се очакват от активите. Измененията в стандарта не водят до ефекти върху финансовото състояние или финансовия резултат на Групата.

МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 41 „Земеделие“ (изменени) – Плодоносни растения, в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС

Тези изменения засягат финансовото отчитане на плодоносни растения като лозя, каучукови дървета и маслодайни палми. Плодоносните растения следва да се третират като имоти, машини и съоръжения, тъй като техните процеси са подобни на производство. Вследствие на това те се включват съгласно тези изменения в обхвата на МСС 16 вместо в обхвата на МСС 41. Отглеждането на плодоносни растения остава в обхвата на МСС 41. Стандартът не е приложим за дейността на Групата.

МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“ (изменен), в сила от 1 януари 2016 г., приет от ЕС

Това изменение позволява на дружествата да използват метода на собствения капитал при отчитането на инвестиции в дъщерни предприятия, съвместни и асоциирани предприятия в техните индивидуални финансови отчети.

Годишни подобрения 2014 г. в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС

Тези изменения засягат 4 стандарта:

- МСФО 5 „Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности“ относно методи на отписване;
- МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване“ относно договори за услуги;
- МСС 19 „Доходи на наети лица“ относно дисконтови проценти;
- МСС 34 „Междинно финансово отчитане“ относно оповестяване на информация.

2.3.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Групата

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани *нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за отчетния период, започващ на 1 януари 2016 г., и не са били приложени на по-ранна дата от Групата.* Информация за тези стандарти и изменения, които се очаква да имат ефект върху финансовия отчет на Групата:

МСФО 2 „Плащане на базата на акции“ (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС

Изменението пояснява базата за оценяване на сделки на базата на акции, уреждани с парични средства и чрез издаване на инструменти на собствения капитал, както и счетоводното отчитане на промени на възнаграждението от предоставяне на парични средства в издаване на инструменти на собствения капитал. Стандартът не е приложим за дейността на Групата.

МСФО 4 „Застрахователни договори“ (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС

Тези изменения са във връзка с прилагането на МСФО 9 „Финансови инструменти“ Стандартът не е приложим за дейността на Групата.

МСФО 9 „Финансови инструменти“ в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС

Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) издаде МСФО 9 „Финансови инструменти“, като финализира проекта за замяна на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“. Новият стандарт въвежда значителни промени в класификацията и оценяването на финансови активи и нов модел на очакваната загуба за обезценка на финансови активи. МСФО 9 включва и ново ръководство за отчитане на хеджирането. Ръководството на Групата е в процес на оценка на ефектите от промените.

МСФО 9 „Финансови инструменти“ (изменен) – Отчитане на хеджирането, в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС

Измененията водят до съществена промяна в отчитането на хеджирането, която позволява на дружествата да отразяват техните дейности по-добре във финансовите отчети във връзка с управлението на риска.

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ (изменени), датата на влизане в сила още не е определена, все още не са приети от ЕС

Тези изменения са в резултат на несъответствието между изискванията на МСФО 10 и МСС 28 относно третирането на продажба или апортна вноска на активи между инвеститора и асоциираното предприятие или съвместното предприятие. Вследствие на тези изменения когато сделката включва бизнес независимо дали бизнесът е отделен в дъщерно предприятие се признава печалба или загуба в пълен размер. Частична печалба или загуба се признава, само когато сделката включва активи, които не представляват бизнес, дори и тези активи да са собственост на дъщерно предприятие.

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети”, МСФО 12 „Оповестяване на дялови участия в други предприятия” и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ – Инвестиционни дружества (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС

Тези изменения поясняват прилагането на изключенията, относно консолидация на финансовите отчети на инвестиционни дружества и техни дъщерни предприятия. Изключенията важат за и междинни предприятия майки, които са дъщерни на инвестиционни дружества. Изключенията се прилагат в случай, че инвестиционните дружества майки оценяват дъщерните си предприятия по справедлива стойност, а междинното предприятие майка е задължено да изпълни критериите в МСФО 10.

МСФО 14 „Отерочени сметки при регулирани цени” в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 14 позволява на дружества, прилагащи за първи път МСФО, да продължат признаването на суми, свързани с регулирани цени в съответствие с изискванията на тяхната предишна счетоводна база, когато прилагат МСФО. Стандартът не е приложим за дейността на Групата.

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти” в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 15 заменя МСС 18 „Приходи“, МСС 11 „Договори за строителство“ и свързани с тях разяснения и въвежда нов модел за признаване на приходите на базата на контрол. Този стандарт променя правилата за определяне и признаване на приходите и разширява и подобрява на оповестяванията относно приходите. МСФО 15 се базира на основен принцип, който изисква Групата да признава приход по начин, който отразява прехвърлянето на стоки или предоставянето на услуги на клиентите и в размер, който отразява очакваното възнаграждение, което Групата ще получи в замяна на тези стоки или услуги. Допуска се по-ранното прилагане на стандарта, като дружествата, които следва да го прилагат отразяват промените, както следва:

- ретроспективно за всеки представен предходен период;
- или
- ретроспективно като кумулативният ефект от първоначалното признаване се отразява в текущия период.

МСФО 15 не дава насоки как счетоводно да се третират обременяващи договори. Такива договори следва да се отчитат съгласно МСС 37 “Провизии, условни пасиви и условни активи”. Ръководството на Групата все още е в процес на оценяване на възможните ефекти от прилагането на този нов стандарт.

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти” (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС

Тези изменения са свързани с указания за идентифициране на задължения за изпълнение, за отчитане на лицензи за интелектуална собственост и за преценка за страната на договора: собственик или за агент, от което произтича и начина на представяне: брутно или нетно представяне на приходите. Ръководството на Групата е в процес на оценка на възможните ефекти от прилагането на измененията на този нов стандарт.

МСФО 16 „Лизинги” в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС

Този стандарт заменя МСС 17 и въвежда значителни промени в отчитането на лизинговите договори от страна на лизингополучателите. Съгласно МСС 17 от лизингополучателите се изискваше да направят разграничение между финансов лизинг и оперативен лизинг. МСФО 16 изисква лизингополучателите да признават лизингово задължение, отразяващо бъдещите лизингови плащания, и „*правото за ползване на актив*“ за почти всички лизингови договори. Право на избор е възможен за някои краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниски стойности, като това изключение може да бъде приложено само от лизингополучателите. Счетоводното отчитане от страна на лизингодателите остава без промени.

Ръководството на Групата все още е в процес на оценяване на възможните ефекти от прилагането на този нов стандарт.

МСС 7 „Отчети за паричните потоци” (изменен) в сила от 1 януари 2017 г., все още не е приет от ЕС

Тези изменения изискват допълнително оповестяване, което ще позволи на ползвателите на финансови отчети да оценят промените в задължения, произтичащи от финансовата дейност.

МСС 12 „Данъци върху дохода” (изменен) в сила от 1 януари 2017 г., все още не е приет от ЕС

Тези изменения са във връзка с признаването на отсрочени данъчни активи за неизползвани загуби и поясняват как да се отчитат счетоводно отсрочени данъчни активи относно дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност.

2.4. Значими счетоводни политики

2.4.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този консолидиран финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО.

При изготвянето на представения консолидиран финансов отчет са използвани счетоводни приблизителни оценки и допускания, базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, за които реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към отчетната дата, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Доходи на персонала/ наети лица при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала/ наети лица при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала/ наети лица при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Допълнителна информация за доходите на персонала/ наети лица при пенсиониране е представена в т.3.13

Полezni животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Групата. Информация за полезните животи на имоти, машини и съоръжения и на нематериалните активи е представена в (Бележка 3.1.).

2.4.2. Представяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети” (ревизиран 2007 г.). Групата е приела да представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В консолидираният отчет за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Групата:

- а) прилага счетоводна политика ретроспективно;
- б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или
- в) прекласифицира съществени позиции във финансовия отчет и това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

2.5. Действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на базата на предположението, че Групата „СБАЛАГ - Майчин дом” ЕАД ще продължи да съществува като действащо предприятие.

Валидността на предположението зависи от подкрепата на едноличния собственик на Групата, проявление на която са подкрепата под формата на Решения за увеличаване на капитала.

3. Дефиниции и оценки на елементите на консолидирания финансов отчет

3.1. Имоти, машини, съоръжения

Собствени активи

Имоти, машини и съоръжения се отчитат по преоценена стойност, която е справедливата стойност на актива към датата на преоценката без всички последвали натрупани амортизации и без всички последвали натрупани загуби от обезценка.

Имотите, машини и съоръжения са оценени по тяхната справедлива цена към 31.12.2014 година от лицензиран оценител. Резултатите от тази преоценка са отразени във финансовите отчети към 31.12.2014 г. Преоценка се прави на всяка 5-та година. Такава се извърши през 2014 година.

Като нетекущи активи се признават придобитите и притежавани активи, които имат натурално-веществена форма, се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или други цели, стойността им може надеждно да се изчисли и Групата очаква да получи икономически изгоди от актива. Имоти, машини и съоръжения, които отговарят на горните условия, но са на стойност при придобиването им под 700 лева (праг на същественост) се признават като краткотрайни и тяхното използване се отчита като текущи разходи.

Наети активи по финансово-обвързани договори

Активи, наети по финансово-обвързани договори, за които Групата поема основните рискове и изгоди присъщи на собствеността, се класифицират като финансов лизинг. Имоти,

машини и съоръжения, придобити чрез финансов лизинг се отчитат по стойност равна от справедливата цена и настоящата стойност на минималните лизингови вноски към началото на лизинговия период, намалена с начислените амортизации и загуби от обезценка. Лизинговите вноски се отчитат в съответствие със счетоводната политика.

Последващи разходи

Разходи възникнали, за да се подмени главен компонент на актив от Имоти, машини и съоръжения, който се отчита отделно, включително разходи за инспекция и основен ремонт, се капитализират. Други последващи разходи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като разход в момента на възникването им.

Амортизация

Амортизацията се начислява в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на база на линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на Имоти, машини и съоръжения, които се отчитат отделно. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот са, както следва:

Имоти, машини, съоръжения и оборудване	Счетоводни амортизационни срокове по години	
	2016 г.	2015 г.
Земя	няма срок	няма срок
Сгради и съоръжения	50	50
Машини и оборудване от собствени средства	6.67	6.67
Машини и оборудване финансирани от МЗ	6.67	6.67
Автомобили	8	4
Стопански инвентар	13.35	6.7
Компютри, периферни устройства към тях и програмни продукти	4	2

3.2. Дълготрайни нематериални активи

Разходите по придобиване на програмни продукти се капитализират и амортизират по линейния метод за периода, в който се очакват бъдещи изгоди, обикновено около 2 години.

3.3. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка се оценяват по цена на придобиване. Прилаганият метод за оценка на материалните запаси при потреблението им в Групата е “средно претеглената цена”. В края на годината те са представени по отчетната им стойност.

Материалните запаси, придобити с предоставени средства от държавата като финансираня за текущата дейност, се наблюдават отделно.

3.4. Търговски вземания

Търговските вземания са представени по стойността на тяхното възникване. Обезценка на вземанията се прави съгласно приетата счетоводна политика от ръководството на Групата.

3.5. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой и пари по банкови сметки. Те са оценени по номиналната им стойност. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

3.6. Обезценка

Балансовата стойност на активите на Групата, с изключение на отсрочените данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се определи дали съществуват признаци за обезценка. В случай че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загубата от обезценка се признава винаги, в случай че балансовата (преносима) стойност на един актив или група активи, генериращи парични постъпления, част от които е той, превишава неговата възстановима стойност. Загубите от обезценки се признават в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

3.7. Капитал и резерви

Собственият капитал на Групата включва акционерния (основен) капитал, общи и специализирани резерви, неразпределена печалба (респективно непокрита загуба) и текуща печалба (загуба).

Акционерният (основен) капитал се състои от обикновени акции и е представен по неговата номинална стойност, която съответства на актуалната съдебна регистрация на дружеството-майка. Групата е изцяло с държавно участие. Към 31 декември 2016 г. е внесен целият записан капитал.

Общите (задължителни) резерви и допълнителните резерви се образуват от разпределението на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и Устава на Групата.

Резерв от последваща оценка на нетекущи(дълготрайни материални активи) в консолидирания отчет за финансовото състояние на Групата е представен, тъй като по Решение на принципала/ Министерство на здравеопазването/ нетекущите активи/ ДМА/ се отчитат по справедлива стойност. През 2014г. е извършена преоценка на дълготрайните активи – материални и нематериални - от лицензиран оценител, за да отговаря на изискванията на параграф 31 на МСС 16-Имоти, машини и съоръжения. Преоценките се правят достатъчно редовно, така че балансовата сума да не се различава съществено от тази, която би била определена при използването на справедливата стойност към датата на счетоводния баланс. Съгласно параграф 34 на МСС 16-Имоти, машини и съоръжения преоценката им се извършва на пет години.

След 2013 г. във връзка с измененията в МСС 19 „Доходи на наети лица”(ревизиран) е формиран и **Резерв от актюерски печалби и загуби**.

3.9. Заеми

В края на 2013 година Групата е усвоила дългосрочен заем по договор за кредит енергийна ефективност с Общинска банка. Кредитът е със срок на погасяване до края на 2019 година с отложено плащане по главницата за една година. Като обезпечение по кредита е сключен Договор за особен залог върху бъдещите вземания на Дружеството-майка по договор със СЗОК.

3.10. Отсрочени данъци

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност в индивидуалния финансов отчет.

При изчисляването на отсрочените данъци се използват данъчните ставки, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Активът по отсрочени данъци се отразява като дългосрочно вземане и увеличение на счетоводната печалба или намаление на счетоводната загуба за периода.

Пасивът по отсрочени данъци се отразява като дългосрочно задължение и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода.

3.11. Доходи на персонала/ наети лица

Краткосрочни доходи на персонала/ наети лица

Краткосрочните доходи на персонала се предоставят по Вътрешни правила за организация на работната заплата. Те се признават на разход и задължение към персонала за периода на полагането на неговия труд.

Платен годишен отпуск

Групата признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат платени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход.

Съгласно данъчното законодателство тези суми не се признават за данъчен разход и формират временни данъчни разлики. За тях се начислява актив по отсрочен данък. В следващите периоди, когато се ползува компенсируемия (натрупващ се отпуск) временните разлики се проявяват в противоположна посока.

3.12. Провизии

Провизия се признава в баланса, когато Групата има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност, определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи да бъде необходим за покриване на задължението.

3.13. Провизии за пенсии и други подобни задължения

За определяне на задълженията към персонала/наети лица за обещания при настъпване на пенсионна възраст, Дружеството-майка е направило актюерска оценка на тези задължения към 31.12.2015 г. и към 31.12.2016 г. Полагащите се суми за обещания при пенсиониране се отчитат като дългосрочно и краткосрочно задължение и като разход. Не се признават за данъчен разход. Формират временна данъчна разлика, за която се начислява актив по отсрочен данък. В следващи периоди, когато се изплатят, временната разлика се проявява обратно.

Във връзка с влезлите в сила от 01.01.2013г. изменения в МСС 19 „Доходи на наети лица”(ревиран) актюерските печалби и загуби се отразяват като резерви от актюерски печалби и загуби.

Изменение на настоящата стойност на задълженията за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране и определяне на актюерската печалба (загуба) за 2016 г. и 2015 година е представена както следва:

No.	Наименование	Стойност в лева	
		2016 година	2015 година
1	Размер на задължението в началото на периода 01 Януари	757 279.62	624 028.97
2	Начислени лихви през периода	18 931.99	24 961.16
3	Стойност на придобитите права през годината (текущ трудов стаж)	77 490.77	48 838.26
4	Изплатени обезщетения при пенсиониране през периода	-100 410.06	-84 741.44
5	Статистическа (печалба) загуба, балансиращо число	5 253.53	144 192.64
6	Размер на задължението в края на периода 31 Декември	758 545.85	757 279.62
7	В това число краткосрочно задължение с падеж до 1 година	336 156.81	150 105.35
8	В това число дългосрочни задължения с падеж над 1 година	422 389.04	607 174.27

3.14. 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.

3.15. Признаване на приходите

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от ДДС. Приходите се признават, както следва:

Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени.

Приходите се признават при прилагане на МСС № 18 “Приходи” и МСС №20”Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ”.

Приходи се признават при извършването на медицинските услуги създадени в хода на обичайната медицинска дейност . Това са брутни потоци от икономически ползи през периода и водят до различни увеличения.

През 2016 година в Групата се реализират следните видове приходи:

- приходи от извършване на медицински услуги–специализирана акушеро-гинекологична болнична помощ и извънболнична помощ;
- приходи от финансиране на МЗ – осигуряване на лечение и преходни грижи за новородени деца до отпадане на медицинския риск, извън обхвата на задължителното здравно осигуряване; доставка на консумативи и реактиви по програмата за редки болести; „Национална програма за подобряване на майчиното и детско здраве”.
- приходи от финансиране по договор с СЗОК;
- приходи от извършени услуги по договори с ЗОФ;
- приходи от лихви;
- други приходи и дарения.

Приходи от наем се признават в консолидираният отчет за печалбите и загубите и другия всеобхватен доход на база на линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор или договор за отдаване под наем на активи.

Като приходи се признават и правителствените и други дарения.

Правителствени дарения се предоставят на Дружеството-майка във връзка с изпълнението на социалните му функции по здравеопазването. С тях се покриват разходи по дейността на Дружеството-майка – дейности за осигуряване на лечение и преходни грижи за новородени деца до отпадане на медицинския риск, извън обхвата на задължителното здравно осигуряване, на база брой проведени леглодни. Те се отчитат счетоводно като финансирания за текущата дейност и се признават на приход в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Получените консумативи по централна доставка от Министерството на здравеопазването, които до края на отчетния период не са употребени и са налични, се отчитат на приход в следващите периоди, когато са извършени разходите.

Правителствените дарения, свързани с активи (капиталови разходи) се използват за придобиване на Имоти, машини и съоръжения и за разходи по възстановяване на налични Имоти, машини и съоръжения. Те се признават на приход пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити в резултат на дарението. Не са дарения активи, със стойността на които е увеличен капиталът на Групата.

3.16. Разходи

Оперативни разходи

Оперативните разходи се начисляват в момента на тяхното възникване, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите.

База за разпределяне на разпределяните разходи.

Приложим стандарт по МСС 2 - „Материални запаси”

Към 31.12.2016 година всички набрани разходи, свързани с дейността за отчетния период са признати във финансовия резултат .

Методи за оценка на материалните запаси при потреблението им:

Материалните запаси следва да се оценяват по по-ниската от двете величини: себестойност и нетна реализуема стойност.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и др. разходи, направени във връзка с доставката им до тяхното настоящо местоположение и състояние.

Прилаганият метод за оценка на материалните запаси при потреблението им в Групата е “средно претеглената цена”. Текущо през 2016 година не е променян методът за оценка на материалните запаси при потреблението им.

Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството-майка. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за печалбата или загубата/отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи”.

3.17. Данъци върху печалбата

Данъците върху печалбата за годината представляват сумата от текущите и отсрочени данъци.

Текущият данък е начисленият данък върху печалбата за текущия период, като са приложени ставките в сила към датата на консолидирания отчет за финансовото състояние.

Данъкът върху печалбата се признава в консолидирания отчет за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Отсроченият данък е начислен, като се прилага балансовият метод, и се отнася за временните разлики между счетоводна балансова стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и данъчната им стойност. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на индивидуалния отчет за финансовото състояние 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. Отсрочените данъчни активи са намалени до размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана.

3.18. Доход на акция

Доходът на една акция се изчислява на база на нетната печалба за разпределение и средно претегления брой на обикновените поименни акции през отчетния период.

4. Управление на финансовите рискове. Фактори на финансовите рискове

Структура на финансовите активи и пасиви към 31 декември по категории:

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Финансови активи		
Парични средства и парични еквиваленти	1 336	2 005
Търговски вземания	1 172	1 107
ОБЩО	2 508	3 112
Финансови пасиви		
Задължения по банкови заеми	346	465
Търговски задължения	693	700
Приети депозити (гаранции)	180	189
ОБЩО	1 219	1 354

Групата няма практика да работи с деривативни инструменти.

В хода на обичайната си стопанска дейност Групата може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите на Групата и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на Групата и финансовите експерти на Групата съгласно политиката, определена от изпълнителния директор, които са разработили основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на деривативни и недеривативни (основно) инструменти.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено Групата при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Групата осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Групата осъществява основните си доставки в лева. Продажбите на услуги се осъществяват също в лева.

б. Кредитен риск

Кредитния риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент, ще причини финансова загуба на другата страна, като не успее да изплати задължението. Финансовите активи на Групата са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания. Групата няма значителна концентрация на кредитен риск.

в. Ликвиден риск

Рискът, при който предприятието среща трудности да спазва задълженията по отношение на финансовите пасиви, уреждани с наличности или с друг финансов актив.

Групата провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която се стреми постоянно да поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност.

В края на 2013г. Групата-майка е усвоило дългосрочен кредит „Енергийна ефективност” с фиксиран лихвен процент и отсрочено плащане по главницата за една година. Не ползва други привлечени кредитни ресурси.

За да контролира риска Групата се стреми незабавно да разплаща задължения при настъпване на падеж.

Групата осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на Групата. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Таблица ликвиден риск

	Безлихвени	С плаващ лихвен %	С фиксиран лихвен %	Общо
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
31.12.2016 г.				
<i>Финансови активи</i>	1 141	1 336	-	2 477
<i>Финансови пасиви</i>	873	-	346	1 219
	Безлихвени	С плаващ лихвен %	С фиксиран лихвен %	Общо
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
31.12.2015 г.				
<i>Финансови активи</i>	1 387	2 005	-	3 392
<i>Финансови пасиви</i>	889	-	465	1 354

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на Групата към датата на баланса, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци. Таблицата е изготвена на база недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането, респ. задължението е станало изискуемо.

Таблица матуритет

31.Декември 2016	До 1 м.	1-3 м.	3-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	Над 5 г.	Без матуритет	Общо
	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.
Финансови активи								
Търговски вземания	1 141							1 141
Парични с-ва и еквиваленти							1 336	1 336
Общо	1 141						1 320	2 477
Финансови пасиви								
Задължения по банкови заеми	10	20	89	119	108			346
Търговски задължения	217	326	150					693
Приети депозити и гаранции	13	5	39				123	180
Общо	240	351	278	119	108		123	1219
31.Декември 2015	До 1 м.	1-3 м.	3-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	Над 5 г.	Без матуритет	Общо
	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.
Финансови активи								
Търговски вземания	1 281						27	1 308
Парични с-ва и еквиваленти							2 005	2 005
Общо	1 281	0	0	0	0	0	2 032	3 313
Финансови пасиви								
Задължения по банкови заеми	10	20	89	119	227			465
Търговски задължения	345	300	28				27	700
Приети депозити и гаранции	2	10	27				150	189
Общо	357	330	144	119	227	0	177	1 354

г. Лихвен риск

Групата няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки и предоставените депозити с договорен лихвен процент, затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

За финансовите пасиви Групата не е изложено на лихвен риск, защото те са обичайно търговски и безлихвени, с изключение на депозитите, които са с договорен лихвен процент.

Средствата по разплащателни сметки се олихвяват с лихвени проценти, съгласно сключените договори със съответните банки, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

Ръководството на Групата текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Групата цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Оценка на справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Групата изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви.

Групата е установило контролна рамка по отношение на оценката на справедливи стойности. Ръководството носи общата отговорност за надзора над всички значителни оценки на справедлива стойности, включително справедливи стойности в Ниво 3.

Ръководството регулярно преглежда значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките. Ако информация от трети страни, като котировки от брокери или сходни услуги, се използва за оценка на справедливи стойности, тогава ръководството оценява получените доказателства от трети страни, за да се подкрепи заключението, че такива оценки отговарят на изискванията на МСФО, включително нивото в йерархията на справедливите стойности, в което такива оценки трябва да бъдат класифицирани.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Групата използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котирани цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котирани цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Групата признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Справедлива стойност е сумата, за която един финансов инструмент може да бъде разменен или уреден между информирани и желаещи страни в честна сделка между тях, и която служи за най-добър индикатор за неговата пазарна цена на активен пазар.

Групата определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка. Когато Групата използва наличната пазарна информация за определяне на справедливата стойност на финансовите инструменти, тази информация би могла да не отрази напълно стойността, по която тези инструменти ще бъдат реализирани в действителност.

Ръководството на Групата СБАЛАГ“Майчин дом” ЕАД счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства и краткосрочни депозити, търговски и други вземания, лихвоносни заеми и привлечени средства, търговски и други задължения не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

5. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

5.1. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ И ДРУГИ ДМА

С Решение № 91-00-351/ 11.09.2007г. на собственика /Министерство на здравеопазването/ имотите, машините и съоръженията се отчитат по Модела на преценка съгл. Параграф 31 от МСС 16, считано от датата на прилагане на МСФО/МСС- 01.01.2005 г.

	Земя	Имоти	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Други ДМА	Общо
Отчетна стойност						
Салдо на 01.01.2016	32	9 917	3 400	23	849	14 221
Постъпили	-		1 119	-	206	1 325
Излезли	-	-	28	-	3	31
Салдо на 31.12.2016	32	9 917	4 491	23	1 052	15 515
Натрупана амортизация						
Салдо на 01.01.2016	-	-	-	-	-	-
Начислена	-	202	573	3	96	874
Отписана	-	-	8	-	1	9
Салдо на 31.12.2016	-	202	565	3	95	865
Балансова стойност на 01.01.2016	32	9 917	3 400	23	849	14 221
Балансова стойност на 31.12.2016	32	9 715	3 926	20	957	14 650

В Групата е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните /нетекучи/ материални активи в размер на 700 лева.

Към 31.12.2016 година Групата има собствени земи на стойност 32 хил. лв. (Към 31.12.2015г. – също 32 хил.лв.)

В края на 2014г. е извършена оценка на нетекучите активи от лицензиран оценител като резултатите от оценката са отразени към 31.12.2014 г. съобразно изискванията на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения.

През 2016г. са придобити материални дълготрайни активи на стойност 1 325 хил. лв. От тях закупени със собствени средства са както следва:

- ултразвуков костен денситометър – 12 хил. лв.
- лампа тип „Кокиче” – 1 хил. лв.
- дефибрилатор/монитор – 17 хил. лв.
- паров стерилизатор – 52 хил. лв.
- акушерски монитор – 14 хил. лв.
- апарат за диагностика на слуха – 11 хил. лв.
- автоклав – 8 хил. лв.
- клинична центрофуга – 2 хил. лв.
- подопочистваща машина – 6 хил. лв.
- система за видеонаблюдение – 24 хил. лв.
- компютърна конфигурация „Леново” – 1 хил. лв.
- компютърна конфигурация „Дел” – 2 хил. лв.
- компютърна конфигурация „Дел” – 1 хил. лв.
- сървър за ТРЗ и счетоводство – 7 хил. лв.
- система за контрол на достъп – 20 хил. лв.
- разширение локална мрежа – 3 хил. лв.
- автоматична паркинг система – 61 хил. лв.
- телескоп за хистероскоп – 14 хил. лв.
- климатична система – 3 бр. – 3 хил. лв. обща стойност
- медицински софтуер – 3 хил. лв.

Министерство на здравеопазването предоставя средства за капиталови разходи в размер на 300 хил. лв. за закупуване на дигитален, скопично-графичен дистанционен рентгенов апарат”, като половината от средствата са получени през 2015г., а другата половина през 2016г. Дружеството-майка има договор за закупуване на рентгенов апарат с „Медикъл имидж” ООД на стойност 500 хил. лв., като разликата от 200 хил. лв. ще бъде заплатена от дружеството-майка на равни месечни вноски. В края на 2016г. рентгеновия апарат е пуснат в експлоатация. С предоставената капиталова субсидия ще бъде увеличен капиталът на дружеството-майка.

Придобитите дълготрайни материални активи с друго външно финансиране са както следва:

- **от МФ Деканат:**
 - ултразвуков апарат за пренатална диагностика – 2 броя - 320 хил. лв. обща стойност
 - огъващо се бебе и женски таз – 20 бр. – 21 хил. лв. обща стойност
 - водна баня – 1 хил. лв.
 - акушерски монитор – 6 броя - 90 хил. лв. обща стойност
 - инкубатор – 14 хил. лв.
 - химическа камина – 19 хил. лв.
- **от дарителска инициатива Българската коледа:**
 - мултифункционален видеоларингоскоп – 14 хил. лв.
- **от фондация „Нашите недоносени деца”**
 - неинвазивен транскутанен билирубинометър – 10 хил. лв.
- **от фирма „Грей България” ЕООД**
 - фетален монитор – 2 хил. лв.
- **от фирма „Трейдемекс” АД**
 - ултразвуков апарат – 18 хил. лв.
- **от фирма „Галакси инвестмънт груп” ООД**
 - мобилно легло – 20 хил. лв.
 - болнично ел.легло – 6 хил. лв.
 - помощно шкафче с колела и маса сгъваема – 2 хил. лв.

- педиатрична станция – 6 хил. лв.
- от фирма „Киези България” ЕООД
- пулсоксиметър – 13 хил. лв.
- от сдружение с нестопанска цел „5 км Парк БГ”
- монитори – 3 броя – 8 хил. лв. обща стойност

За периода от 01.01. до 31.12.2016 година не са придобивани транспортни средства.

Към 31.12.2016 година Разходите за придобиване на нетекущи активи са в размер на 124 хил.лв., и предоставени аванси -20 хил. лв.

Към 31.12.2016 г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху имоти, машини и съоръжения на Групата .

5.2. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти	Лицензи	Други	общо
Отчетна стойност				
Салдо на 01.01.2016	78	-	-	78
Постъпили	4	-	-	4
Излезли	-	-	-	-
Салдо на 31.12.2016	82	-	-	82
Натрупана амортизация				
Салдо на 01.01.2016	-	-	-	-
Начислена	25	-	-	25
Отписана	-	-	-	-
Салдо на 31.12.2016	25	-	-	25
Балансова стойност на 01.01.2016	78	-	-	78
Балансова стойност на 31.12.2016	57	-	-	57

Възприетият стойностен праг на отчитане на нематериалните /нетекущи/ активи е в размер на 700 лева.

5.3. РАЗХОДИ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

Разходите за придобиване на нетекущи активи през отчетния период са в размер на 124 хил.лв. (за 2015г. – 117 хил.лв.) и са начислени във връзка със строително ремонтни дейности по незавършени към 31.12.2016г. обекти в Групата-майка, както следва:

- Озеленяване и освежаване на вътрешни алеи и прилежащи площи на Групата- 60 хил.лв.;
- Система за контрол на достъп – 17 хил.лв.;
- Други – 47 хил. лв.

Всички обекти ще бъдат приключени през следващи отчетни периоди.

5.4. ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

В края на 2016г. Групата-майка е предоставило аванси за закупуване на нетекущи активи, съгласно условията на сключените с доставчици договори в размер на 17хил.лв.

5.5. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Имоти, машини и съоръжения	874	748
Нематериални дълготрайни активи	25	20
ОБЩО:	899	768

В Групата се прилага линеен метод на амортизация.

Прилаганите в Групата годишни амортизационни норми са утвърдени с решение на ръководството на Групата чрез приетата Счетоводна политика за 2016 година

5.7. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Общо Материали, в т.ч.:		
Медикаменти	180	217
Органични продукти	1	1
Медицински консумативи	71	69
Технически материали	24	28
Хигиенни, бельо и др .материали	63	107
Лабораторни консумативи	39	41
ОБЩО:	378	463

Всички налични към 31 декември 2016 година материали са представени в отчета за финансовото състояние по отчетната им стойност.

5.8. ОТЛОЖЕНИ РАЗХОДИ ЗА ЛЕЖАЩО БОЛНИ

Разходите за лежачо болни, приети през 2016 година и неизписани към 31.12.2016г. се отлагат за отчетния период, и ще бъдат признати, когато се признае и прихода за извършеното лечение. Към 31.12.2016 г. тези разходи са в размер на 170 хил.лв. (за 2015г – 178 хил.лв.)

5.9. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Вземания от клиенти	1 142	1 078
<i>Обезценка на вземания</i>	52	-
Вземания по предоставени аванси	30	29
Вземания от Министерство на здравеопазването по проект Финансиране по Национална програма за подобряване на майчиното и детско здраве по договор с МЗ и по методика за бебетата	179	-
Надвнесен данък	2	-
Други вземания	823	865
ОБЩО:	2 124	1 972

Вземанията от клиенти са свързани с продажби на медицински специализирани акушеро-гинекологични услуги и медицински изследвания. Вземанията на дружеството-майка са както следва:

- СЗОК – 844 хил.лв.;
- УМБАЛ „Александровска” ЕАД – 69 хил.лв.;
- УСБАЛЕ „АКАД. ИВАН ПЕНЧЕВ” ЕАД - 32 хил.лв.;
- Център за асистирана репродукция – 7 хил.лв.;
- УМБАЛ „СВЕТИ ГЕОРГИ” ЕАД ПЛОВДИВ – 9 хил.лв.;
- СБАЛДБ ”Проф.Иван Митев” ЕАД – 21 хил.лв.;
- вземания от други клиенти – 138 хил. лв.

Другите вземания представляват вземания от подотчетни лица – 2 хил.лв.; вземания по съдебни спорове – 520 хил.лв.; такса смет на УСБАЛЕ „Акад. Иван Пенчев” ЕАД – 80 хил.лв. и други вземания – 196 хил.лв. в.т.ч вземания от клиенти за м.декември 2015г. - 94 хил.лв., надлимитни към НЗОК - 55 хил.лв. и др. Към 31.12.2016г. е направена обезценка на вземанията от УСБАЛЕ „Акад. Иван Пенчев” ЕАД, които са свързани с такса смет за 52 хил. лв., които са с изтекъл давностен срок.

Вземанията на дъщерното дружество са в размер на 22 хил. лв. от РЗОК И ДЗОФ.

5.10. ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

Предплатените разходи към 31.12.2016г представляват преведени суми за застраховка на собствени автомобили на Групата и са с минимален размер, тъй като болницата не предплаща застраховки и абонаменти за период, по-голям от 3 месеца. Към 31.12.2016г. предплатени разходи няма.

5.11. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА и ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Разплащателни сметки	1 331	1 997
Парични средства в каса	5	8

ОБЩО:	1 336	2 005
--------------	--------------	--------------

5.12. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Към 01.01.2016г. капиталът на Групата СБАЛАГ „Майчин дом” ЕАД е в размер на 7 603 хил. лв.

Едноличен собственик на капитала е Министерство на здравеопазването.

През отчетния период капиталът на Групата е променен.

С протокол № РД-16-47/15.03.2016 г. е увеличен капиталът на дружеството-майка с 308 160 лв, чрез издаването на 30 816 поименни акции с номинална стойност 10 лв. Към 31.12.2016г. акционерният капитал е в размер на 7 910 920 лв. разпределен в 791 092 поименни акции по 10 лева номинална стойност.

Увеличението на капиталът е във връзка с подписани договори с МЗ:

- Дог. № РД-12-194/30.05.14г. на стойност 100 хил.лв. за закупуване на кувьози, апарати за вентилация и инфузионни помпи;
- Дог. № РД-12-200/30.05.14г. и доп.споразумение № РД-12-323/29.09.14г.

на стойност 208 хил.лв. за оборудване на Клиника по неонатология.

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Основен регистриран капитал	7 911	7 603
Законови резерви	115	110
Резерв от последваща оценка на ДА	2 427	2 427
Резерв от актюерски печалби и загуби	(471)	(466)
Неразпределени печалби /Натрупани загуби	(3 319)	(3 381)
Печалба /загуба за периода	193	66
ОБЩО:	6 856	6 359

Резервите на Групата са формирани от: законови резерви, резерви от последващи оценки на ДА и резерви от актюерски печалби и загуби, възникващи във връзка с прилагането на МСС 19 Доходи на персонала (ревизиран).

5.13-5.17 НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Дългосрочна част от заеми	227	346
Дългосрочна част от разсрочени задължения по ЗМДТ	143	238
Провизии (при пенсиониране)	422	607
Финансиране за нетекущи активи	7 603	7622

Предоставени средства за капиталови разходи с които ще се увеличи капитала на Групата	600	458
Отсрочени данъци	269	266
ОБЩО:	9 264	9 537

5.13. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАЕМИ

В края на 2013г. е усвоен дългосрочен кредит за енергийна ефективност от Общинска банка АД с едногодишен гратисен период от дружеството-майка.

5.14. ДЪЛГОСРОЧНА ЧАСТ ОТ РАЗСРОЧЕНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЗМДТ

През 2014г. Групата-майка загуби съдебен спор със Столична община във връзка с дължима такса смет за предходни години, и сключи споразумение с Общината за разсрочено плащане на задълженията си за срок от пет години.

5.15. ДЪЛГОСРОЧНИ ПРОВИЗИИ

За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст за 2016 година Групата направи актюерска оценка на тези задължения. На база на изготвения от актюера доклад и във връзка със изискванията на МСС 19 към 31.12.2016 година е призната провизия в размер на 758 хил. лв., в т.ч. дългосрочна част 422 хил.лв. и краткосрочна част 336 хил.лв.

Изменение на настоящата стойност на задълженията за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране и определяне на актюерската печалба (загуба) за 2016 г. и 2015 година е представена както следва:

No.	Наименование	Стойност в лева	
		2016 година	2015 година
1	Размер на задължението в началото на периода 01 Януари	757 279.62	624 028.97
2	Начислени лихви през периода	18 931.99	24 961.16
3	Стойност на придобитите права през годината (текущ трудов стаж)	77 490.77	48 838.26
4	Изплатени обезщетения при пенсиониране през периода	-100 410.06	-84 741.44
5	Статистическа (печалба) загуба, балансиращо число	5 253.53	144 192.64
6	Размер на задължението в края на периода 31 Декември	758 545.85	757 279.62

7	В това число краткосрочно задължение с падеж до 1 година	336 156.81	150 105.35
8	В това число дългосрочни задължения с падеж над 1 година	422 389.05	607 174.27

5.16. ФИНАНСИРАНИЯ ЗА НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

Финансиранята за нетекущи активи към 31.12.2016г. са в размер на 7753 хил. лв. и се формират както следва :

- балансова стойност (неамортизираната част) на нетекущи активи, придобити със средства предоставени от Министерство на здравеопазването, както и такива придобити като дарения и по програми;

5.16a. ПРЕДОСТАВЕНИ СРЕДСТВА ЗА КАПИТАЛОВИ РАЗХОДИ СВЪРЗАНИ С УВЕЛИЧАВАНЕ НА КАПИТАЛА

През 2015 година дружеството-майка е получило от Министерство на здравеопазването 150 000 лева за закупуване на фабрично нов дигитален, скопично-графичен дистанционен рентгенов апарат по Договор РД-12-216/ 11.06.2015 г. Цитираният договор е на обща стойност от 300 000 лв. Вторият транш от 150 000,00 лева по цитирания по-горе договор е получен през 2016г.

Със стойността на предоставената и усвоена целева субсидия ще се увеличи капиталът на лечебното заведение, като държавата ще запише нови акции. Към 31.12.2016г. средствата са напълно усвоени.

През 2016г. Групата-майка е получило от Министерство на здравеопазването 300 000 лева по Договор № 12-248 / 12.09.2016г. за „Основен ремонт на следродилно отделение”.

5.17. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:

	Временна разлика към 31.12.2016г BGN'000	Данък към 31.12.2016г. BGN'000	Временна разлика към 31.12.2015г. BGN'000	Данък към 31.12.2015г. BGN'000
Имоти, машини и оборудване	2 686	269	2661	266
Общо пасиви по отсрочени данъци:	2 686	269	2661	266
Разлика между счетоводна и данъчна амортизация	-	-	148	15
Компенсиреми отпуски и осигуровки върху тях	333	33	513	51
Суми за обезщетения при пенсиониране	759	76	770	76

Възнаграждения по граждански договори и ДУК	28	3	25	2
Провизирани съдебни дела	97	10	177	18
Обезценка на съучастия	5	-	5	-
Обезценка на вземания	52	5		
Общо активи по отсрочени данъци:	1274	127	1638	163
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата:	1412	142	1023	103

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността, отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на Групата да генерира достатъчна данъчна печалба.

5.18. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ОБЩО

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Задължения към доставчици	693	647
Разчети за гаранции	180	189
Други	36	53
ОБЩО:	909	889

Задълженията към доставчици към 31.12.2016 г. са в размер на 693 хил. лв., както следва:

- към доставчици на медикаменти - 183 хил.лв.;
- към доставчици на медицински консумативи - 32 хил.лв.;
- за абонамент на медицинска и немедицинска техника и др. - 11 хил. лв.
- към доставчици на храна на болни - 16 хил.лв.;
- към доставчици ел.енергия, вода и други доставки - 451 хил. лв.

Групата няма просрочени задължения към 31.12.2016г.

5.19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА и ОСИГУРИТЕЛИ

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Задължения за възнаграждения	623	582
Задължения за социално осигуряване	205	193

Краткосрочна част от сегашната стойност на задължението при пенсиониране	336	150
Задължения за компенсируеми отпуски	240	435
Задължения за соц.осигуряване за възн.за компенсируеми отпуски	93	78
Задължения по ЗДФЛ	55	50
Удръжки по заплати за м.декември	15	11
ОБЩО:	1 567	1 499

Задълженията към персонала включват текущи неизплатени задължения за работни заплати към 31 декември 2016 г. Съгласно изискванията на приложимите счетоводни стандарти .

За текущата година размерът, представен като разходи за персонала в отчета за доходите е 10 481 хил.лв.(За 2015г. – 10 178 хил.лв.).

5.20. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Задължения по ЗДС	13	9
Задължения за корпоративен данък	3	3
ОБЩО:	16	12

5.21. ТЕКУЩА ЧАСТ ПО РАЗСРОЧЕНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЗМДТ

През 2014г. Дружеството-майка е подписало споразумение за разсрочено плащане на главницата и лихвите по стари задължения към Столична община за местни данъци и такси, като е приет пет годишен погасителен план с месечни погасителни вноски в размер на 8 хил.лв. Задълженията за 2016 година са в размер на 96 хил.лв. Последната дължима погасителна вноска е през м.март 2019 година.

5.22. ТЕКУЩА ЧАСТ ПО ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАЕМИ

Текущата част по дългосрочни заеми, представени в баланса на Групата, представлява дължимата през 2016 година част от главницата по дългосрочния кредит „Енергийна ефективност” в размер на 119 хил.лв. – 12 вноски по 9,89 хил.лв. на Дружеството-майка

5.23. ПРОВИЗИИ И ДРУГИ ТЕКУЩИ ПАСИВИ

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Провизирани задължения по съдебни спорове, както следва:		
- гр.дело 2306/2013г.- Камелия Петкова	-	-
- гр.дело 3817/2014г.- К. Балабанов	-	-
- гр.дело 14590/2010г.- Емануела Фроложка	-	98
- гр.дело 2763/2015г.- Наталия Гърдевска	26	26
- гр.дело 473/2015г.- Марко Вичев	8	8
- гр.дело 2598/2015г.- Йорданка Василева	20	20
- гр.дело 2989/2015г.- Емануела Фроложка	13	13
- гр.дело 10940/2015г.- Йелмър Алберт де Буур	2	2
- гр.дело 2852/2015г.- Детелина Славова	6	6
- гр.дело 10873/2015г.- Емануела Фроложка	4	4
- гр.дело 10940/2015г.-Йелмър Алберт де Буур	8	-
- гр.дело 3423/2016г. – Албена Жейкова	10	-
ОБЩО:	97	177

5.24. ФИНАНСИРАНЕ ЗА ТЕКУЩА ДЕЙНОСТ

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Финансиране по Национална програма за подобряване на майчиното и детско здраве по договор с МЗ и по методика за бебетата	-	454
Грантови договори с МУ Ректорат	10	-
Дарения	50	59
ОБЩО:	60	513

Материалните запаси, предмет на централна доставка от Министерство на здравеопазването, се отчитат като финансираня за текуща дейност. Наличните такива в края на отчетния период се признават за приходи в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход през следващи периоди, когато бъдат вложени за съответната медицинска дейност. При усвояването им през 2016г. те са признати на приход.

СБАЛАГ „Майчин дом” ЕАД изпълнява дейности по „Националната програма за подобряване на майчиното и детското здраве 2014-2020г.”, както и по дейности за осигуряване на диагностика, лечение и специализирани грижи за деца с висок медицински риск, извън обхвата на задължителното здравно осигуряване. За двете програми болницата има сключени договори с Министерство на здравеопазването. Отпуснатите средства по НППМДЗ са усвоени напълно. Вземанията от министерство на здравеопазването по тази програма за посочени в т.5.9

5.25. ПРИХОДИ ОТ МЕДИЦИНСКИ УСЛУГИ

Приходите от медицински услуги са на стойност 15303 хил.лв (за 2015г. - 15231 хил. лв.) и се формират както следва:

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Приходи от медицински услуги по договор със СЗОК	10 597	10 019
Приходи от медицински услуги избор на екип	2 441	2 366
Приходи от ВИП услуги	367	359
Приходи от медицински услуги на чужди граждани	19	29
Приходи от изследвания масов скрининг ФКУ	351	350
Приходи от генетични изследвания	500	899
Приходи от медицински услуги /изследвания кръвна банка,микробиологични,клинична лаборатория , други лаборатории и др. медицински дейности	1 028	1 209
ОБЩО:	15 303	15 231

5.26 .ДРУГИ ПРИХОДИ

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Приходи от финансираня	1 793	2 042
Приходи от субсидия по методика – договор с МЗ	19	24
Приходи от наеми на активи	124	125
Други приходи	294	409
ОБЩО:	2 230	2 600

5.27. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ И КОНСУМАТИВИ

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Разходи за медикаменти	1 301	1 115
Разходи за медицински консумативи	573	793
Разходи за лабораторни консумативи	1 090	1 678
Разходи за гориво	4	4
Разходи за технически материали	26	44
Разходи за храна на болни	188	213

Разходи за хигиенни материали	63	69
Разходи за канцеларски материали	83	73
Разходи за бельо	20	25
Разходи за други материали	473	505
ОБЩО:	3 821	4 519

Намален е разходът на медицински консумативи, лабораторни консумативи, хигиенни материали, технически материали, разходи за бельо, както и разходите за други материали. Увеличен е разхода на медикаменти и канцеларски материали.

5.28. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Разходи за ел. енергия	272	384
Разходи за вода	62	56
Разходи за топлоенергия	252	318
Разходи за опасни биологични отпадъци	118	133
Застраховки	23	18
Абонаментни договори	344	218
Ремонтни услуги за апаратура	9	11
Транспортни услуги	37	46
Телефонни, пощенски услуги и други	32	26
Разходи за медицински услуги	101	86
Разходи за охрана	126	114
Разходи за обучение	2	2
Разходи за текущ ремонт на сгради	74	78
Други	242	303
ОБЩО:	1 694	1 793

През отчетния период се наблюдава намаление на разходите за ел. енергия, топлоенергия, транспортни услуги и разходите за текущ ремонт. Увеличение се наблюдава при разходите за вода, разходите за абонаментни договори, разходите за медицински услуги.

5.29. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Разходи за текущи възнаграждения	8 898	8 481
Разходи за социално осигуряване	1 384	1 329

Начислени провизии за пенсиониране	77	49
Лихви от актюерски изчисления провизии при пенсиониране	19	25
Начисления за неизползвани отпуски	88	282
Осигуровки върху начисления за неизползвани отпуски	15	12
ОБЩО:	10 481	10 178

5.30. РАЗХОДИ ОТ ПОСЛЕДВАЩА ОЦЕНКА НА АКТИВИ

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Разходи от последваща оценка на активи-съучастие	5	5
ОБЩО:	5	5

5.31. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Командировки	1	-
Данък върху представителни разходи	1	1
Данък върху получените дарения	9	9
Местни данъци и такси	44	43
Глоби и неустойки	1	7
Други разходи	37	93
Непризнат ДДС по частичен данъчен кредит	171	205
Начислени провизии по съдебни дела	18	118
Загубени съдебни дела	14	-
Обезценка на вземания	52	-
Брак на ДМА	21	-
ОБЩО:	369	476

5.32. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Финансови приходи:		
Приходи от лихви	17	13
ОБЩО:	17	13

5.33. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Финансови разходи:		
Разходи за лихви	29	37
Други разходи	17	17
ОБЩО:	46	54

5.34. ФИНАНСОВИ РЕЗУЛТАТИ

ФИНАНСОВИ РЕЗУЛТАТИ ПРЕДИ ДАНЪЧНО ПРЕОБРАЗУВАНЕ

Към 31.12.2016 година Групата отчита счетоводна печалба от обичайната дейност в размер на 235 хил. лв. преди начисляване на данъци.

РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ДОХОДА

- Разход за данък – 42 хил.лв. в т.ч.:
 - за сметка на отсрочени данъци – (39) хил.лв.
 - текущ разход за данък от печалбата – (3) хил. лв.
- Балансова печалба – 193 хил.лв.

5.35. ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

Отписан преоценъчен резерв на отписани нетекущи активи за 2 хил.лева представен като друг всеобхватен доход.

Съобразно изискванията на МСС 19 Доходи на наети лица, са представени актюерските печалби и загуби като позиции от друг всеобхватен доход в Отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход на Групата.

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Печалби/Загуби от отписан преоценъчен резерв на нетекущи активи	2	-
Данък върху дохода, отнасящ се за компонентите на другия всеобхватен доход	-	-
Актюерски печалби (загуби) по планове за дефинирани доходи	(5)	(144)
Данък върху дохода, свързан с компонентите на другия всеобхватен доход	1	14
Общо:	(2)	(130)

5.37. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

Ключовият управленски персонал е оповестен в т.1 *Собственост и управление*. Доходите на ключовия управленски персонал, вкл. осигуровки са:

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Заплати и други краткосрочни доходи	129	114
Осигуровки	11	11
Общо:	140	125

Начислените възнаграждения на ключовия управленски персонал са само по договори за управление и договори за контрол.

5.38. УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Във връзка със сключения договор за кредит за енергийна ефективност с Общинска банка АД е сключен договор за особен залог върху вземанията на дружеството-майка, произтичащи от бъдещите му договори с НЗОК за годините от срока на кредита.

5.39. НАТУРАЛНИ ПОКАЗАТЕЛИ

Показатели	Стойности 2016г.	Стойности 2015г.
Среден брой болнични легла	372	337,41
Брой преминали болни	14 924	15 239
В т.ч.		
По класове болести от I до XXI по МКБ 10	14 725	15 053
По клинични пътеки	14 486	14 130
Със заплащане от пациента	359	381
Брой приети болни по спешност	9 748	10 356
Брой леглодни	91 251	96 171
Използваемост на болничните легла в дни	255,61	285,03
Оборот на едно болнично легло	41,8	45,16
Среден престой на един преминал болен в дни	6,11	6,31
Леталитет в %	0,1	0,12
Оперативна активност	95,18	91,92
Стойност на 1 преминал болен – лв.	1 136,49	1 134,18
Стойност на 1 храноден – лв.	2,06	2,22
Стойност на 1 лекарствен ден – лв.	14,17	11,52

5.40. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

След края на отчетния период с Протокол № РД-16-72 / 16.03.2017г. на Министерство на здравеопазването е определен нов петчленен Съвет на директорите на СБАЛАГ „Майчин дом“ ЕАД в състав:

1. Доц.д-р Иван Атанасов Костов, д.м.
2. Проф.д-р Виктор Борисов Златков, д.м.
3. д-р Алън Славеев Начев
4. д-р Димитър Митков Драгиев
5. д-р Ивиан Бориславов Бенишев

С Договор № РД-16-75 / 20.03.2017г. за възлагане на управлението за изпълнителен директор е определен доц.д-р Иван Атанасов Костов, д.м. Консолидираният финансов отчет с дата на съставяне 10.04.2017 год. е приет от Съвета на директорите с протокол № 3/20.....04.2017г.

Дата: 10 април 2017 година.

Съставител: 
(Мая Гъшева)

Изпълнителен директор
(доц.д-р Иван Костов, д.м.)

