

# **ПРИЛОЖЕНИЕ**

към междинен финансов отчет за периода 01.01.2017-31.03.2017  
година

на "Медицински център" Света Анна" ЕООД

гр. Варна бул. Цар Освободител 100

## **СЪДЪРЖАНИЕ**

### **I. Правен статут**

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

### **II. Предмет на дейност**

### **III. База за изготвяне на годишния финансов отчет**

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

### **IV. Прилагана счетоводна политика**

1. Дълготрайни нематериални активи
2. Дълготрайни материални активи
3. Свързани лица и сделки с тях
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 финансовия отчет

1. Дълготрайни нематериални активи
2. Дълготрайни материални активи
3. Свързани лица
4. Временни разлики и отсрочени данъчни активи
5. Търговски и други вземания
6. Пари и парични еквиваленти
7. Разходи за бъдещи периоди
8. Капитал
9. Провизии за пенсии и други подобни задължения
10. Задължения
11. Разходи
12. Данъци от печалбата
13. Приходи
14. Промени в счетоводната политика

Дата на съставяне, дата на одобрение и събития след датата на баланса

## I. ПРАВЕН СТАТУТ

### 1. Правна форма

"Медицински център" Света Анна" ЕООД е основано през 2000 год. като Еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано от ВРС Съд с решение № 9 от 20.12.2000г., вписано в регистъра на търговските дружества по ф. д. № 3850/2000 том/ стр 213/35  
Вписано е в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК: 103582860

Предприятието е със седалище и адрес на управление:  
**гр.Варна., община Варна, бул. Цар Освободител № 100**  
Адресът за кореспонденция е гр.Варна бул.Цар Освободител 100

### 2. Капитал и собственици

Дружеството е:

100% - собственост на "МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ СВЕТА АННА - ВАРНА" АД (МБАЛ „Света Анна - Варна“ АД).

Регистрираният основен капитал на дружеството е: **5000**

Броят на регистрираните дялове е **50**

Номиналната стойност на един дял е **.100 лева**

Номиналната стойност на внесените (платените) дяловете е **100 %**.

**През 2016 г. в състава на съдружниците не са настъпили промени.**

### 3. Ръководство

През отчетната 2016 г. "Медицински център" Света Анна" ЕООД се управлява и се представлява от управител, д-р Радослав Борисов Манчев .

## II. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

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 лабораторни и други изследвания, предписване извършването на медицински дейности и манипулации под лекарски контрол и отговорност в обем, необходим за лечебния процес, предписване на лекарства, превързочни материали и медицински пособия, извършване на експертизи за временна нетрудоспособност, наблюдения на бременни и лица под 18 години, извършване на дейности по здравна промоция и профилактика, включително профилактични прегледи, издаване на документи, свързани с дейността на лекарите, консултации и насочване на пациенти за консултативна болнична помощ. Извършване 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.

През 2016 и 2015 година "Медицински център" Света Анна" ЕООД осъществява предимно дейности, свързани с: дейност на лекари специалисти диагностика и лечение, специализирани медико – диагностични и лабораторни изследвания.

### **III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

#### **1. Основни положения**

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

През финансовата 2016 г. "Медицински център" Света Анна" ЕООД 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 микро- предприятие по смисъла на Закона и предвид обстоятелството, че предприятието-майка - МБАЛ „Света Анна - Варна“ АД, също променя официалната си счетоводна база "Медицински център" Света Анна" ЕООД през 2016 г. извърши преход от досега прилаганата официална счетоводна база - Международни счетоводни стандарти към прилагането на Националните счетоводни стандарти.

Предвид ограничения кръг сделки и характера на притежаваните активи и пасиви на предприятието ефектът от прехода е несъществен.

#### **2. Отчетна валута**

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

#### **3. Счетоводни принципи**

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

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

#### **4. База за оценяване**

Базата за оценяване на дълготрайните материални, нематериални активи и инвестиционни имоти, използвана при изготвянето на финансовия 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.

#### IV. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

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

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в "Медицински център" Света Анна" ЕООД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 500.00 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 предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

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

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

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

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

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

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

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

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

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните

икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

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

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

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

#### **1.6. Амортизация**

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод 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 "Медицински център" Света Анна" ЕООД се третира и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 500.00 лева се капитализират.

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

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

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

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

г) По оценката му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Дружествения договор, 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

предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

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

### 2.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод 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. Свързани лица

### 3.1. Свързани лица:

"Медицински център" Света Анна" ЕООД има отношение на свързано лице с всяко физическо лице или близък член на това лице, което:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;
- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие

И/или предприятие / я, за които

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

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

- Две предприятия, само защото имат един и същ директор или друг член на ключов ръководен персонал или защото член на ключов ръководен персонал на едно предприятие упражнява значително влияние върху друго предприятие;
- Двама съвместни контролиращи съдружници, само защото упражняват съвместен контрол върху съвместното предприятие;
- Предоставящи финансиране организации; професионални съюзи; предприятия за обществени услуги; държавни ведомства и агенции, които не контролират, контролират съвместно или вляят значително влияние върху отчитащото се предприятие в процеса на нормалните им взаимоотношения с предприятието (въпреки, че те могат да ограничат свободата на действие на предприятието или да участват в процеса на вземане на решения); отделен клиент, доставчик, притежател на франчайзни права, дистрибутор или



генерален представител, с когото предприятието извършва значителен обем от стопанската си дейност, просто по силата на възникналата вследствие на това икономическа зависимост.

#### **4. Финансови инструменти**

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

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

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

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

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

Отраслов (секторен) риск - проявява се във 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, предприятието не използва финансови инструменти (деривативи) с цел мнимизиране на потенциалните последствия от съществуващите макроикономически и други рискове, свързани с влиянието на основни макроикономически фактори.

Управлението на риска на предприятието се осъществява от Управител.

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

**4.2. Възприета в предприятието политика относно финансовите инструменти:**

Класификация - в зависимост от целта на придобиване.

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

Първоначална оценка:

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

Последваща оценка:

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

Обезценка:

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

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

Възприети критерии за обезценка на вземания:

<b>Степен на просрочие</b>	<b>Процент загуба от обезценка</b>
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.

С оглед дейността на Дружеството не се налага поддържането на наличности от материални запаси.

### **6. Търговски и други вземания**

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка (*виж оповестяване на финансови инструменти*)

### **7. Пари и парични еквиваленти**

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

### **8. Обезценка на активи**

Балансовата стойност на активите на "Медицински център" Света Анна" ЕООД, с изключение на стоково-материалните запаси, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти“, и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне 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 се признава в Отчета за приходите и разходите - като задължение към бюджета и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода, с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала. Текущите и отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

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

*Отсроченият данък* се начислява като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

*Актив по отсрочени данъци* се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

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

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

## **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 "Медицински център" Света Анна" ЕООД се третира и отчита задължение с неопределена срочност или размер.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**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 "Медицински център" Света Анна" ЕООД се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

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

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

**10.3.** Като условни задължения в "Медицински център" Света Анна" ЕООД се третират:

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

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

Условните задължения не се признават във финансовите отчети.

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

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

## **11. Доходи на персонала**

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

**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 персоналът е положил труд за тях.

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

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

Предприятието не участва в програми за доходи, изплатени на персонала след напускане. Дружеството, е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19. 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.

## **12. Правителствени дарения и правителствена помощ**

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

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

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

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

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

Преотстъпеният корпоративен данък и намалението на корпоративния данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв.

Опростените данъци се отразяват като приходи от финансиране за периода, в който е направено опрощаването, когато те текущо са били отразени като разход за дейността.

Опростените заеми без условия се отчитат като текущи приходи. Опростените заеми при определени условия се отчитат като финансиране и признават като приходи от финансиране при изпълнение на съответните условия.

## **13. Лизинг**

### **13.1. Финансов лизинг**

По реда на СС 17 – Лизинг, като договор за финансов лизинг в "Медицински център" Света Анна" ЕООД 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. Предприятието като наемодател по договори за експлоатационен лизинг**

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

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

#### **13.2.2. Предприятието като наемател по договори за експлоатационен лизинг**

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

Когато в лизингов договор освен наемните плащания (наемът) се предвиждат и допълнителни плащания (ремонт, 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**

Основните източници на приходи за "Медицински център" Света Анна" ЕООД са по договор с РЗОК ,договори за неотложна помощ.

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..

Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.

Съществена част от генерираните от страна на Дружеството приходи са обект на регулация от страна на Националната Здравноосигурителна Каса (НЗОК) чрез Районната Здравноосигурителна Каса (РЗОК) по реда на медицинските стандарти.

#### **16. Ефекти от промените във валутните курсове**

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в "Медицински център" Света Анна" ЕООД се извършва ежедневно.

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

#### **17. Промени в приблизителните счетоводни стойности**

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

Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо.

Промяната на счетоводните оценки се признава, както следва:

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

#### **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:

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

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

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

### **19. Промени в счетоводната политика**

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

- а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;
- б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

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

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

Сравнителната информация се преизчислява.

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

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

### **20. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет**

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 ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

### 1. Дълготрайни нематериални активи

1.1. Дълготрайните нематериални активи на "Медицински център" Света Анна" ЕООД включват:

- Програмни продукти и лицензии за ползването им, представени в балансова статия "Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи";
- Акредитационни разходи и оценки, представени в балансова статия "Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи".

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>Акредитация</i>	<i>Общо</i>
<b>Отчетна стойност</b>			
<i>Салдо към</i>			
<i>01.01.2016 г.</i>	1	6	7
Новопридобити активи			
Отписани активи			
<i>Салдо към</i>			
<i>31.03.2016 г.</i>	1	6	7
<b>Амортизация</b>			
<i>Салдо към</i>			
<i>01.01.2016 г.</i>	1	2	3
Амортизация за периода			
Отписани активи			
<i>Салдо към</i>			
<i>31.03.2016 г.</i>	1	2	3
<b>Балансова стойност към</b>			
<i>31.03.2016 г.</i>	0	5	5
<b>Отчетна стойност</b>			
<i>Салдо към</i>			
<i>01.01.2017 г.</i>	1	6	7
Новопридобити активи			0
Отписани активи			0
<i>Салдо към</i>			
<i>31.03.2017 г.</i>	1	6	7
<b>Амортизация</b>			
<i>Салдо към</i>			
<i>01.01.2017 г.</i>	1	3	4
Амортизация за периода			
Отписани активи			0
<i>Салдо към</i>			
<i>31.12.2016 г.</i>	1	3	4
<b>Балансова стойност към</b>			
<i>31.12.2016 г.</i>	0	3	3



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

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2017 г.	2016 г.
Програмни продукти и лицензи за ползването им	6	6
Акредитация	5	5

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

Дълготрайни нематериални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.03.2017 г.	31.03.2016 г.
Програмни продукти и лицензи за ползването им	2	2
Акредитация		
<b>Общо отчетна стойност:</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

**2. Дълготрайни материални активи**

**2.1. Дълготрайните материални активи на "Медицински център" Света Анна" ЕООД** включват:

- Производствено оборудване и апаратура, представени в балансова статия "Машини, производствено оборудване и апаратура";
- Компютри, представени в балансова статия "Машини, производствено оборудване и апаратура";
- Инвентар, представени в балансова статия "Съоръжения и други";

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

В хиляди лева	Производствено оборудване и апаратура	Компютри	Инвентар	Общо
<b>Отчетна стойност</b>				
<i>Салдо към</i>				
01.01.2016 г.	337	9	122	468
Новопридобити активи	2			2
Отписани активи				
<i>Салдо към</i>				
31.03.2016 г.	339	9	122	470
<b>Амортизация</b>				
<i>Салдо към</i>				
01.01.2016 г.	226	9	103	298
Амортизация за периода	10		2	46
Отписани активи				
<i>Салдо към</i>				
31.03.2016 г.	236	9	105	350
<b>Балансова стойност към</b>				
31.03.2016 г.	103	0	17	120
<b>Отчетна стойност</b>				
<i>Салдо към</i>				
01.01.2017 г.	383	9	122	514
Новопридобити активи		3		3
Отписани активи				0

Салдо към				
31.03.2017 г.	383	12	122	517
<b>Амортизация</b>				
Салдо към				
01.01.2017 г.	263	9	109	381
Амортизация за периода	9		1	10
Отписани активи				0
Салдо към				
31.03.2017 г.	272	9	110	391
<b>Балансова стойност към</b>				
31.03.2017 г.	111	3	12	126

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

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2017 г.	2016 г.
Производствено оборудване и апаратура	8	8
Компютри	7	7
Инвентар	7	7

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

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Производствено оборудване и апаратура	90	90
Компютри	8	8
Инвентар	68	68
<b>Общо отчетна стойност:</b>	<b>166</b>	<b>166</b>

### 3. Свързани лица и сделки с тях

#### 3.1. Идентификация на свързаните лица

Свързани лица, контролиращи "Медицински център" Света Анна" ЕООД

Наименование и правна форма	седалище на свързаното лице	Описание на типа свързаност
МБАЛ „Света Анна Варна“ АД	гр.Варна бул. "Цар Освободител" №100	Предприятие майка.

"Медицински център" Света Анна" ЕООД е дъщерно предприятие за МБАЛ „Света Анна Варна“ АД. Консолидиран финансов отчет на групата се съставя от МБАЛ „Света Анна Варна“ АД – гр.Варна бул. "Цар Освободител" №100 (седалище на предприятието) Достъпът до консолидираните финансови отчети може да бъде осъществен чрез страницата на публичния регистър към Търговски регистър по ЕИК по БУЛСТАТ 000090019.

#### 3.2. Класификация на свързаните лица за целите на представянето в отчета

Предприятия от група

Наименование и правна форма	Описание на типа свързаност
МБАЛ „Света Анна Варна“ АД	Предприятие майка.

#### 3.3. Сделки (транзакции) със свързани лица

Сделките със свързани лица се свеждат до:

Дружеството е страна-получател по сделки със свързани лица, които се отнасят до префактуриране на платени от предприятието-майка суми за консумирана ел.енергия, вода и телефонни услуги и фактуриране на отопление, пране и стерилизация, наеми на помещения, апаратура и КАТ.

През годината са извършени следните по-съществени сделки със свързани лица:

Наименование на свързаното лице	Вид на сделката:	Задължение в началото на периода	Обем на сделката:	Задължение в края на периода (хил.лв.)	
			Стойност (хил.лв.):	От сделки през	С натрупва

		(хил.лв.)		текущия период:	не от предходни и периоди:
МБАЛ „Света Анна Варна“ АД	<b>Префактуриране</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
	Ел.енергия	1	3	1	1
	Телефонни у-ги		1		
	вода				
	<b>Търговски сделки</b>	<b>9</b>	<b>27</b>	<b>9</b>	<b>9</b>
	Наем помещения	6	18	6	6
	Наем КАТ	1	4	1	1
	отопление	2	4	2	2
	Стерилизация		1		
	пране				
<b>Общо:</b>		<b>10</b>	<b>31</b>	<b>10</b>	<b>10</b>

### 3.4. Директори, членове на органите на управление и административни служители:

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

### 4. 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.)	
	31.03.2017 г.	31.03.2016 г.
1	2	3
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи	(5)	(5)
2. Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски и свързаните с тях осигуровки	3	2
3. Провизии за задължения по СС 19	5	4
4. Неизплатени доходи за физически лица	4	4
<b>Общо:</b>	<b>7</b>	<b>5</b>

\* Актив – (+); Пасив – (-)

### 5. Търговски и други вземания

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

Вземания	31.03.2017 г.			31.03.2016 г.		
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на изискуемост		Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на изискуемост	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
<b>I. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:</b>						
Вземания от клиенти	60	60		44	44	
в т.ч. вземания от РЗОК	52	52		38	38	
Предплатени разходи (предоставени аванси на		2				

доставчици)						
<b>I. Общо вземания от клиенти и доставчици</b>	<b>60</b>	<b>60</b>		<b>44</b>	<b>44</b>	
<b>Всичко сума на вземанията - брутен размер</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>0</b>	<b>44</b>	<b>44</b>	<b>0</b>
<b>Сума на обезценка</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Нетен размер на вземанията</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>0</b>	<b>44</b>	<b>44</b>	<b>0</b>

## 6. Пари и парични еквиваленти

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

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	31.03.2017 г.	31.03.2016 г.
Парични средства в брой:	5	7
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	137	115
<b>Общо:</b>	<b>142</b>	<b>122</b>

## 7. Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди	Сума (хил.лв.):	
	31.03.2017 г.	31.03.2016 г.
Разсрочени разходи по ремонт	3	11
<b>Общо:</b>	<b>3</b>	<b>11</b>

## 8. Капитал

8.1. Регистрираният капитал на "Медицински център" Света Анна" ЕООД към 31 декември 2016 г. възлиза на 5 000 лв. и е разпределен в 50 броя дялове с номинална стойност 100 лв.

Капиталът на Дружеството е разпределен както следва:

Съдружник	Дял от капитала в %	Брой дялове
МБАЛ „Света Анна - Варна“ АД	100 %	50
<b>Общо:</b>	<b>100 %</b>	<b>50</b>

### 8.2. Резерви

Резервите на "Медицински център" Света Анна" ЕООД се състоят от:

Законови резерви – 38 хил.лв., формирани по реда на приложимото законодателство.

### 8.3. Натрупана печалби (загуби) от минали години

Равнение на неразпределената печалба / непрокрита загуба

Финансов резултат		Стойност (хил.лв.)
<b>Натрупани печалби към</b>	<b>01.01.2016 г.</b>	<b>152</b>
<b>Увеличения от:</b>		<b>0</b>
Печалба за годината		32
<b>Намаления от:</b>		<b>(60)</b>
Загуба за годината		(60)
<b>Натрупани печалби към</b>	<b>31.03.2016 г.</b>	<b>124</b>
<b>Увеличения от:</b>		
Печалба за годината		
<b>Намаления от:</b>		<b>(15)</b>
Загуба за годината		(15)
<b>Натрупани печалби към</b>	<b>31.03.2017 г.</b>	<b>109</b>

## 9. Провизии за пенсии и други подобни задължения

9.1. Дължими суми по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия (изминалите) отчетен период:

<b>Задължения за компенсируеми отсъствия</b>	<b>Сума (хил.лв.) (брой)</b>	
	<b>2017 г.</b>	<b>2016 г.</b>
<b>В началото на периода</b>	<b>23</b>	<b>23</b>
Начислени	18	18
Изплатени	(15)	(15)
<b>В края на периода:</b>	<b>26</b>	<b>26</b>

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

Съгласно изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 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.

<b>Сума на задължението за доходи след напускане (пенсиониране)</b>	<b>Хил.лв.:</b>	
	<b>2017 г.</b>	<b>2016 г.</b>
<b>В началото на периода</b>	<b>40</b>	<b>40</b>
Използвани през периода		
Изменение на задължението през периода	8	8
<b>В края на периода</b>	<b>48</b>	<b>48</b>

## 10. Задължения

<b>Задължения</b>	<b>Сума на задължението (хил.лв.):</b>	
	<b>31.03.2017 г.</b>	<b>31.03.2016 г.</b>
<b>I. Задължения към доставчици:</b>		
1. Задължения към доставчици, свързани лица (предприятия от група	10	9
2. Задължения към други доставчици	15	15
<b>I. Всичко задължения към доставчици:</b>	<b>25</b>	<b>25</b>
<b>II. Получени аванси:</b>		
<b>III. Задължения към бюджета, в т.ч.:</b>		
1. За корпоративен данък		
2. Осигуровки	19	18
3. Данъци върху трудови възнаграждения	8	7
<b>III. Всичко задължения към бюджета, в т.ч.:</b>	<b>27</b>	<b>25</b>
<b>IV. Задължения към персонала</b>	<b>63</b>	<b>57</b>
<b>V. Други задължения, в т.ч. провизии</b>	<b>74</b>	<b>63</b>
<b>Всичко сума на задълженията</b>	<b>189</b>	<b>169</b>

## 11. Разходи

11.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

<b>Категория разходи</b>	<b>Разход - стойност (хил.лв.)</b>
--------------------------	------------------------------------

	2017 г.	В т.ч. неплатен и към 31.03.2017 г.	2016 г.	В т.ч. неплатени към 31.03.2016г.
Разходи за материали	19	5	19	5
Разходи за услуги	38	20	36	19
Разходи за амортизации	10		12	
Разходи за персонала	261	90	261	82
Други оперативни разходи	1		1	
<b>Общо оперативни разходи:</b>	<b>329</b>	<b>115</b>	<b>1260</b>	<b>106</b>

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

#### 11.2.1. Разходи за материали

Разходи за материали	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2017 г.	2016 г.
ел енергия	3	3
парно / вода	4	4
мед.материали и лекарства	9	10
канц.материали	3	2
други		
<b>Общо разходи за материали</b>	<b>19</b>	<b>19</b>

#### 11.2.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2017 г.	2016 г.
наем сграда	18	18
наем апаратура	4	3
стерилизация, пране, опасени отпадъци	1	1
ремонт и поддръжка на мед.техника и апаратура	5	5
лаборатория		
поддръжка на софтуер	2	2
телеграфо- пощенски	2	2
консултански и одиторски	5	1
релама абонамент и други	0	4
<b>Общо разходи за външни услуги</b>	<b>37</b>	<b>36</b>

#### 11.2.3. Разходи за персонала

##### 11.2.3.1. Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	2017 г.	2016 г.
ръководители	1	1
специалисти	32	32
помощен административен персонал	4	4
персонал зает с услуги за населението, търговията и охраната	8	8
ръководители	1	1
<b>Общо:</b>	<b>45</b>	<b>45</b>

11.2.3.2. Краткосрочни доходи на персонала - сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала:

Разходи за персонала	Сума (хил.лв.)	
	2017 г.	2016 г.
<b>Административен персонал, в т.ч.:</b>	<b>19</b>	<b>14</b>
Възнаграждения	16	12
Осигуровки	3	2
<b>Членове на органи на управление, в т.ч.:</b>	<b>17</b>	<b>15</b>
Възнаграждения	15	13
Осигуровки	2	2

<b>аналитични специалисти, в т.ч.:</b>	<b>172</b>	<b>171</b>
Възнаграждения	151	151
Осигуровки	21	20
<b>приложни специалисти, в т.ч.:</b>	<b>37</b>	<b>26</b>
Възнаграждения	32	22
Осигуровки	5	4
<b>помощен персонал, в т.ч.:</b>	<b>16</b>	<b>12</b>
Възнаграждения	13	10
Осигуровки	3	2
<b>Общо разходи за персонала:</b>	<b>261</b>	<b>240</b>
<b>Общо разходи за възнаграждения:</b>	<b>227</b>	<b>209</b>
<b>Общо разходи за осигуровки:</b>	<b>34</b>	<b>31</b>

11.2.3.3. Неизплатени доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет.

Неизплатени възнаграждения	Сума (хил.лв.)	
	31.03.2017 г.	31.03.2016 г.
Административен персонал	4	4
Членове на органи на управление	3	3
аналитични специалисти	48	42
помощен персонал	8	8
<b>Общо:</b>	<b>63</b>	<b>57</b>

11.2.4. Други оперативни разходи  
Други разходи

Други разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2017 г.	2016 г.
глоби	-	
разходи несвързани с дейността	-	
Брак ДМА		
командировки		
<b>Общо други оперативни разходи</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

11.3. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Други финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2017 г.	2016 г.
Банкови такси	-	-
<b>Общо други финансови разходи</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

12. Данъци от печалбата

12.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	Стойност (хил.лв.)	
	2017 г.	2016 г.
Облагаема печалба		32
Ставка на корпоративния данък	10 %	10 %
Данък върху печалбата		3

12.4. Временни разлики и отсрочени данъци

Временна разлика - произход	31.03.2017 г.			31.03.2016 г.		
	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. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи	(45)	10 %	(5)	(69)	10 %	(7)
2. Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски и свързаните с тях осигуровки	23	10 %	2	10	10 %	1
3. Провизии за задължения по СС 19	40	10 %	4	39	10 %	4
4. Неизплатени доходи за физически лица	38	10 %	4	34	10 %	4
<b>Общо:</b>	<b>56</b>		<b>5</b>	<b>14</b>		<b>2</b>
<b>II. Изменение през годината, признато в Отчета за приходите и разходите</b>						
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи		10 %		24	10 %	2
2. Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски и свързаните с тях осигуровки	3	10 %	1	13	10 %	1
3. Провизии за задължения по СС 19	8	10 %	1	1	10 %	
4. Неизплатени доходи за физически лица	2	10 %		4	10 %	
<b>Общо:</b>	<b>13</b>		<b>2</b>	<b>42</b>		<b>3</b>
<b>IV. В края на периода</b>						
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи	(45)	10 %	(5)	(45)	10 %	(5)
2. Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски и свързаните с тях осигуровки	26	10 %	3	23	10 %	2
3. Провизии за задължения по СС 19	48	10 %	5	40	10 %	4
4. Неизплатени доходи за физически лица	40	10 %	4	38	10 %	4
<b>Общо:</b>	<b>69</b>		<b>7</b>	<b>56</b>		<b>5</b>

\* Актив – (+); Пасив – (-)

### 13. Приходи

Приходи от оперативната дейност

13.1. Нетни приходи от продажби:

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2017 г.	2016 г.
<b>Приходи от извършването на услуги, в т.ч.:</b>		
РЗОК	142	162
Неотложна помощ	84	85
Платени мед услуги	63	62



Медицински услуги към други клиенти	18	23
Медицински услуги към други клиенти	226	26
Наеми	7	7
<b>Всичко нетни приходи от продажби:</b>	<b>314</b>	<b>339</b>

Нетни приходи от продажби според клиентите, признати през периода:

Категория	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2017 г.	2016 г.
Приходи от реализация на свързани лица		
Приходи от реализация на трети лица	314	339
<b>Обща сума на приходите:</b>	<b>314</b>	<b>339</b>

### 13.2. Финансови приходи

Приходи от други лихви и други финансови приходи

	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2017 г.	2016 г.
<b>Приходи от лихви, в т.ч.:</b>		
По разплащателни сметки		
<b>Общо приходи от други лихви и други финансови приходи:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Сума на начислената провизия		

### 14. Промени в счетоводната политика

През финансовата 2016 г. "Медицински център" Света Анна" ЕООД 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 2017 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 микро- предприятие по смисъла на Закона "Медицински център" Света Анна" ЕООД през 2016 г. извърши преход от досега прилаганата официална счетоводна база - Международни счетоводни стандарти към прилагането на Националните счетоводни стандарти.

Предвид ограничения кръг сделки и характера на притежаваните активи и пасиви на предприятието ефектът от прехода е несъществен, поради което и настоящите пояснителни бележки не съдържат конкретни оповестявания във връзка с прехода.

Дата на съставяне: 25.04.2017 г.

Съставител: .....

(Кристалина Димова Желева)

Дата на одобрение: 25.04.2017 г.

Управител: .....

/д-р Радослав Борисов Манчев/

