

# **ПРИЛОЖЕНИЕ**

към

междинен финансов отчет за периода 01.01. 2017 – 31.03.2017

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

## СЪДЪРЖАНИЕ

### I. Правен статут

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

### II. Предмет на дейност

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

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

### IV. Прилагана счетоводна политика

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

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

#### **V. Пояснителни бележки към финансовия отчет**

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

## I. ПРАВЕН СТАТУТ

### 1. Правна форма

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

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

Предприятието е със седалище и адрес на управление:

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

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

### 2. Капитал и собственици

Дружеството е:

**72,70 %** - държавна собственост;

**27,30 %** - общинска собственост;

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

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

Броят на регистрираните акции е 688 700 броя поименни акции

Номиналната стойност на една акция е 10 лв.

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

Към 31 март 2017 г в състава на акционерите не са настъпили промени.

В счетоводния баланс към 31.03.2017 г. и към 31.12.2016 г. Дружеството представя като част от капитала, а именно – „Внесен, но не вписан капитал” сумата в размер на 958 хил.лв. Сумата е формирана от получени на основание § 62, респ. § 67 от Закона за държавния бюджет на Република България през 2007г. и 2008г. средства в размер на 566 хил.лв. и 392 хил.лв. от получени през 2016 г. на основание чл.100 от Закона за лечебните заведения (ЗЛЗ) субсидии за капиталови разходи от страна на Министерството за здравеопазването. Съгласно разпоредбите на §62, ал.5 от ЗДБРБ за 2007г., съответно § 67, ал.6 от ЗДБРБ за 2008г. и на чл.100 от ЗЛЗ, капиталът на Дружеството следва да бъде увеличен със стойността на предоставените по този ред средства, като за тази цел е предвидено Държавата да запише нови акции – чрез подаване на заявление до търговския регистър от министъра на здравеопазването.

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

### 3. Ръководство

#### Ръководство

През отчетния период МБАЛ "Света Анна Варна" АД се управлява и се представлява от

Д-р Николай Коларов.

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

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

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

Мандатът на Съвета на директорите е 08.04.2018 г.

## **II. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ**

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

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

Основни дейности на болницата са:

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

Дружеството се състои от шест функционално обособени структурни блока:

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

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

### **1. Основни положения**

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

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

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

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

Настоящият финансов отчет е индивидуален по смисъла на НСС, не е консолидиран. Съгласно изискванията на Националното счетоводно законодателство консолидираните финансови отчети ще бъдат изготвени до 29 април 2017 година. Тези индивидуални финансови отчети ще представляват неразделна част от консолидираните финансови отчети.

## **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 междинният финансов отчет е 500 лв.

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

## **5. Операции с чуждестранна валута**

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

Валутният курс, използван към 31.03.2017 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR 1.9958

## IV. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

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

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в МБАЛ “Света Анна Варна” АД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

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

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или 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 Устава, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица.

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

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

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

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

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

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



За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

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

#### **1.6. Амортизация**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Всички други 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 линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи. при съответната норма на амортизация.

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

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

## 3. Инвестиционни имоти

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

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

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

## 4. Инвестиции

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

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

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

- предприятието майка и дъщерното предприятие се управляват общо от предприятието майка.

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

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

## 5. Свързани лица

### 5.1. Свързани лица:

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

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

И/или предприятие / я, за които

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

### 5.2. Лица, които не са свързани - не се третираат 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.

## **6. Финансови инструменти**

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

С оглед дейността на предприятието са налице предпоставки за определени рискове, които да оказват 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 минимизиране на потенциалните последствия от съществуващите макроикономически и други рискове, свързани с влиянието на основни макроикономически фактори.

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

## **6.2.** Възприета в предприятието политика относно финансовите инструменти:

Класификация - в зависимост от целта на придобиване.

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

Първоначална оценка:

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

Последваща оценка:

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

Обезценка:

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

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

Възприети критерии за обезценка на вземания:

<b>Степен на просрочие</b>	<b>Процент загуба от обезценка</b>
Над 12 месеца	100 %

### **7. Стоково-материални запаси**

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

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

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

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е препоръчителният подход - стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди производства, проекти или клиенти.

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

Среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС2.

### **8. Търговски и други вземания**

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



## 9. Пари и парични еквиваленти

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

## 10. Обезценка на активи

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

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

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

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

## 11. Данъци от печалбата

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

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

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

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

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

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

## **12. Провизии, условни задължения и условни активи**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Съдебни спорове**

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

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

### **Провизии за доходи при пенсиониране**

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

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

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

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

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

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

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

Условните задължения не се признават във финансовите отчети.

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

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

### **13. Доходи на персонала**

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

**13.1. Краткосрочни доходи** на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който 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.

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

#### **15. Лизинг**

##### **15.1. Финансов лизинг**

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

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

##### **15.2. Експлоатационен лизинг**

###### **15.2.1. Предприятието като наемодател по договори за експлоатационен лизинг**

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

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

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

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

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

#### **16. Търговски и други задължения**

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент (*виж оповестяване на финансови инструменти*).

#### **17. Приходи**

Основният източник на приходи за МБАЛ «Света Анна Варна» АД са приходи от предоставяне на медицински услуги. Съществена част от генерираните от страна на Дружеството приходи са обект на регулиране от страна на Националната Здравноосигурителна

Каса /НЗОК/ чрез Районната Здравноосигурителна Каса /РЗОК/ чрез системни проверки по изпълнение изискванията на медицинските стандарти.

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

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

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

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

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

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

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

Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо.

Промяната на счетоводните оценки се признава, както следва:

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

#### **20. Фундаментални грешки**

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

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

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

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

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

#### **21. Промени в счетоводната политика**

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

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

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

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция

вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба/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.

## 22. Събития, настъпили след датата на междинният финансов отчет

Няма настъпили събития след датата на междинният финансов отчет.

## V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ОТЧЕТ

### 1. Дълготрайни нематериални активи

1.1. Дълготрайните нематериални активи на МБАЛ “СВЕТА Анна Варна” АД включват:

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

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

<i>В хиляди лева</i>	<i>Програмни продукти и лицензи за ползването им</i>	<i>Права на ползване</i>	<i>Общо</i>
<b>Отчетна стойност</b>			
<i>Салдо към 01.01. 2017 г.</i>	47	389	436
Новопридобити активи			
Отписани активи			
<i>Салдо към 31.03. 2017 г.</i>	47	389	436
<b>Амортизация</b>			
<i>Салдо към 01.01. 2017 г.</i>	30	158	188
Амортизация за периода	1		1
Отписани активи			
<i>Салдо към 31.03. 2017 г.</i>	31	158	189
<b>Балансова стойност към</b>			
<b>31.03. 2017 г.</b>	<b>16</b>	<b>231</b>	<b>247</b>
<b>Отчетна стойност</b>			
<i>Салдо към 01.01. 2016 г.</i>	43	389	432
Новопридобити активи	4		4
Отписани активи			0
<i>Салдо към 31.12. 2016 г.</i>	47	389	436
<b>Амортизация</b>			
<i>Салдо към 01.01. 2016 г.</i>	28	116	144

Междинен финансов отчет към 31 март 2017 г.

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет

Амортизация за периода	2	42	44
Отписани активи			0
<b>Салдо към 31.12. 2016 г.</b>	<b>30</b>	<b>158</b>	<b>188</b>
<b>Балансова стойност към</b>			
<b>31.12. 2016 г.</b>	<b>17</b>	<b>231</b>	<b>248</b>

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

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

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

Дълготрайни нематериални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.03.2017 г.	31.12.2016г.
Програмни продукти и лицензии за ползването им	18	18
Права на ползване		
<b>Общо отчетна стойност:</b>	<b>18</b>	<b>18</b>

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

**2. Дълготрайни материални активи**

**2.1. Дълготрайните материални активи на МБАЛ “Света Анна Варна” АД включват:**

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

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

В хиляди лева	Сгради	Машини, производствено оборудване и апаратура	Транспортни средства	Стопански инвентар	Общо:
<b>Отчетна стойност</b>					
Салдо към 01.01.2017 г.	4 743	11 576	113	1 092	17 524
Новопридобити активи		179		6	184
Отписани активи					0
<b>Салдо към 31.03.2017 г.</b>	<b>4 743</b>	<b>11 755</b>	<b>113</b>	<b>1 098</b>	<b>17 709</b>
<b>Амортизация</b>					
Салдо към 01.01.2017 г.	1 679	8 651	92	643	11 065
Амортизация за периода	56	163	2	23	244
Отписани активи					0
<b>Салдо към 31.03.2017 г.</b>	<b>1 735</b>	<b>8 814</b>	<b>94</b>	<b>666</b>	<b>11 309</b>

Междинен финансов отчет към 31 март 2017 г.

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет

<b>Балансова стойност към</b>					
31.03.2017 г.	3 008	2 941	19	432	6 400
<b>Отчетна стойност</b>					
Салдо към 01.01.2016 г.	4 743	11 209	109	1 017	17 078
Новопридобити активи		367	4	75	446
Отписани активи					0
Салдо към 31.12.2016 г.	4743	11 576	113	1 092	17 524
<b>Амортизация</b>					
Салдо към 01.01.2016 г.	1 450	8 050	87	559	10 146
Амортизация за периода	229	601	5	84	919
Отписани активи					0
Салдо към 31.12.2016 г.	1 679	8 651	92	643	11 065
<b>Балансова стойност към</b>					
31.12.2016 г.	3 064	2 925	21	449	6459

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

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

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

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.03.2017 г.	31.12.2016 г.
Сгради	0	0
Машини, производствено оборудване и апаратура	5 762	5 762
Транспортни средства	36	36
Стопански инвентар (други)	115	115
<b>Общо отчетна стойност:</b>	<b>5 913</b>	<b>5 913</b>

Дружеството няма договорни задължения за закупуване на активи.

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

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

**3. Инвестиции**

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

**4. Свързани лица и сделки с тях**

**4.1. Идентификация на свързаните лица**

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



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

<b>Наименование и правна форма</b>	<b>седалище на свързаното лице</b>	<b>Описание на типа свързаност</b>
МЦ „Света Анна“ ЕООД	Варна бул. „Цар Освободител“ №100	Дъщерно предприятие

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

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

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

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

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

**5. Временни разлики и отсрочени данъчни активи**

Признати активи и пасиви по отсрочени данъци

<b>Произход на отсрочения данъчен актив / пасив:</b>	<b>Стойност на отсрочения данък (хил.лв.)</b>	
	<b>31.03.2017 г.</b>	<b>31.12.2016 г.</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи	(57)	(57)
2. Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски и свързаните с тях осигуровки	37	37
3. Обезценка на вземания	50	50
4. Провизии за задължения	82	82
5. Доходи за физически лица	25	25
<b>Общо:</b>	<b>137</b>	<b>137</b>

\* Актив – (+); Пасив – (-)

**6. Стоково-материални запаси**

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

Суровини и материали

<b>Материали</b>	<b>Отчетна стойност (хил.лв.)</b>	
	<b>31.03.2017 г.</b>	<b>31.12.2016 г.</b>
Медикаменти	136	143
Горива	45	45
Медицински консумативи и материали	50	120
Резервни части	17	13
Стопански инвентар и консумативи за поддръжка	9	6
Постелъчни материали и работно облекло	10	6
Почистващи консумативи и материали	3	3
Кислород	2	4
Други материали	17	1
<b>Общо материали:</b>	<b>289</b>	<b>341</b>

Междинен финансов отчет към 31 март 2017 г.

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет

6.2. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност към датата на настоящия финансов отчет е 289 хил.лв.

При обследване на външни и вътрешни източници на информация е установено, че към 31.03.2017 г., респ. 31.12.2016 г. същата не превишава тяхната нетна реализируема стойност.

## 7. Търговски и други вземания

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

Вземания	31.03.2017 г.			31.12.2016 г.		
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на изискуемост		Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на изискуемост	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
<b>I. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:</b>						
Вземания от клиенти, в т.ч.:	2 496	2 496		2 590	2 590	
От РЗОК	2 284	2 284		2 285	2 285	
Вземания от доставчици по предоставени аванси, извън тези за ДА и СМЗ				49	49	
<b>I. Общо вземания от клиенти и доставчици</b>	<b>2 496</b>	<b>2 496</b>	<b>0</b>	<b>2 639</b>	<b>2 639</b>	<b>0</b>
<b>II. Вземания от предприятия от група</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>0</b>
<b>III. Други вземания, в т.ч.</b>						
Финансирания	18	18		54	54	
Други						
<b>III. Общо други вземания</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>0</b>	<b>54</b>	<b>54</b>	<b>0</b>
<b>Всичко сума на вземанията - брутен размер</b>	<b>2 522</b>	<b>2 522</b>	<b>0</b>	<b>2 703</b>	<b>2 703</b>	<b>0</b>
<b>Сума на обезценка</b>	<b>(502)</b>	<b>(502)</b>		<b>(502)</b>	<b>(502)</b>	
<b>Нетен размер на вземанията</b>	<b>2 020</b>	<b>2 020</b>	<b>0</b>	<b>2 201</b>	<b>2 201</b>	<b>0</b>

7.2. Част от вземанията на дружеството са в просрочие. С оглед прилаганите критерии за оценка на несъбираеми и трудносъбираеми вземания (виж оповестяване IV.6.) към датата на финансовия отчет признатите загуби от обезценка и несъбираемост са както следва:

Обезценка на вземания	Сума на обезценката (хил.лв.):	
	31.03.2017 г.	31.12.2016 г.
<b>Обезценка на вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:</b>		
Обезценка на вземания от клиенти	502	502
<b>I. Общо обезценка на вземания от клиенти и доставчици</b>	<b>502</b>	<b>502</b>
<b>Сума на обезценка</b>	<b>502</b>	<b>502</b>

Междинен финансов отчет към 31 март 2017 г.

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет



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

<i>Загуби от обезценка и несъбираемост</i>	<i>Сума (хил.лв.)</i>	
	<i>31.03.2017г.</i>	<i>2016 г.</i>
Загуба от обезценка в началото на периода	507	507
Възстановена през периода	(5)	(5)
Начислена загуба от обезценка през периода		
<b>Загуба от обезценка в края на периода</b>	<b>502</b>	<b>502</b>

#### 8. Лизинг – предприятието като лизингодател

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

Експлоатационен лизинг, свързан с предоставянето на площи под наем.

#### 9. Пари и парични еквиваленти

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

<i>Компонент:</i>	<i>Сума (хил.лв.):</i>	
	<i>31.03.2017 г.</i>	<i>31.12.2016 г.</i>
Парични средства в брой:	2	12
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	1 895	1 993
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в чуждестранна валута:	22	22
<b>Общо:</b>	<b>1 919</b>	<b>2 027</b>

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

#### 10. Разходи за бъдещи периоди

<i>Разходи за бъдещи периоди</i>	<i>Сума (хил.лв.):</i>	
	<i>31.03.2017 г.</i>	<i>31.12.2016 г.</i>
Застраховки	8	8
Абонамент	2	2
По договори за обучение и специализация	11	9
Други	1	1
<b>Общо:</b>	<b>22</b>	<b>20</b>

#### 11. Капитал

11.1. Регистрираният капитал на МБАЛ “Света Анна Варна” АД към 31 декември 2016 г. възлиза на 6 887 000 лв. и е разпределен в 688 700 броя акции с номинална стойност 10 лв.

Капиталът на Дружеството е разпределен както следва:

<i>Акционери</i>	<i>Дял от капитала в %</i>	<i>Брой Акции/Дялове</i>
Държавата	72,70	500 687
Община Варна	18,72	128 923
Община Провадия	1,61	11 089
Община Долни Чифлик	1,25	8 595
Община Аксаково	1,09	7 482
Община Дългопол	0,92	6 331
Община Вълчи дол	0,80	5 487
Община Белослав	0,76	5 218

Междинен финансов отчет към 31 март 2017 г.

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет

Община Девня	0,57	3 952
Община Аврен	0,51	3 530
Община Суворово	0,46	3 186
Община Ветрино	0,42	2 878
Община Бяла	0,19	1 343
<b>Общо:</b>	<b>100,00%</b>	<b>688 700</b>

**11.2. Резерви**

Резервите на МБАЛ “Света Анна Варна” АД се състоят от:

*Заковови Резерви 105хил.лв.,*

*Допълнителни резерви 256хил.лв.,*

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

Финансов резултат		Стойност (хил.лв.)
<b>Натрупани печалби / загуби към</b>	<b>01.01.2016 г.</b>	<b>(3 012)</b>
<b>Увеличения от:</b>		<b>6</b>
<i>Печалба за годината</i>		6
<b>Намаления от:</b>		
<i>Друго изменение</i>		
<b>Натрупани печалби / загуби към</b>	<b>31.12.2016г.</b>	<b>(3 006)</b>
<b>Увеличения от:</b>		
<i>Печалба за годината</i>		
<i>Ефект от промяна в счетоводната база (преход НСС)</i>		
<b>Намаления от:</b>		<b>(362)</b>
<i>Друго изменение</i>		(362)
<b>Натрупани печалби / загуби към</b>	<b>31.03.2017 г.</b>	<b>(3 368)</b>

**12. Провизии за пенсии и други подобни задължения**

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

Задължения за компенсируеми отсъствия	Сума (хил.лв.) (брой)	
	2017 г.	2016 г.
<b>В началото на периода</b>	<b>302</b>	<b>302</b>
Начислени	350	350
Изплатени	284	284
<b>В края на периода:</b>	<b>368</b>	<b>368</b>

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

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

МБАЛ “Света Анна Варна” АД е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 - Доходи на персонала на база на прогнозираните плащания, дисконтирани към настоящия момент с дисконтов процент, базиран на постигнатата средно претеглена доходност на ДКЦ с най-близък

до срока на задълженията матуритет, с източник БНБ и очакван среден ръст на заплатите 5 на сто.

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

<b>Сума на задължението за доходи след напускане (пенсиониране)</b>	<b>Хил.лв.:</b>	
	<b>31.03.2017 г.</b>	<b>2016 г.</b>
<b>В началото на периода</b>	<b>885</b>	<b>885</b>
Използвани през периода	(74)	(74)
Изменение на задължението през периода, в това число:	7	7
Разходи по текущ трудов стаж	116	116
Разходи за лихви	19	19
Актюерски печалби/загуби	(128)	(128)
<b>В края на периода</b>	<b>819</b>	<b>818</b>

### 13. Задължения

<b>Задължения</b>	<b>Сума на задължението (хил.лв.):</b>	
	<b>31.03.2017 г.</b>	<b>31.12.2016 г.</b>
<b>I. Задължения към доставчици:</b>		
1. Задължения към доставчици	2 402	2 256
<b>I. Всичко задължения към доставчици:</b>	<b>2 402</b>	<b>2 256</b>
<b>II. Задължения към бюджета, в т.ч.:</b>		
1. За корпоративен данък		2
2. За данък върху добавената стойност	13	13
3. За данъци по ЗМДТ		74
4. Осигуровки	387	317
5. Данъци върху трудови възнаграждения	1	85
<b>II. Всичко задължения към бюджета, в т.ч.:</b>	<b>401</b>	<b>491</b>
<b>III. Задължения към персонала</b>	<b>805</b>	<b>866</b>
<b>X. Задължения за дивиденди</b>		
<b>XI. Други задължения, в т.ч.</b>		
Задължения по гаранции	125	129
Други	11	2
<b>XI. Всичко други задължения</b>	<b>136</b>	<b>131</b>
<b>Всичко сума на задълженията</b>	<b>3 744</b>	<b>3 744</b>

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

Правителствени дарения и правителствена помощ

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

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

<b>Дарения (финансираня)</b>	<b>Сума (хил.лв.)</b>	
	<b>31.03.2017 г.</b>	<b>2016 г.</b>
<b>В края на периода, в т.ч.:</b>	<b>1 270</b>	<b>1 307</b>
За амортизируеми активи	1247	1 267
Други - за текущата дейност	23	40

**15. Разходи****15.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода**

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)			
	31.03.2017 г.	В т.ч. неплатени към 31.03.2017г.	31.03.2017 г.	В т.ч. неплатени към 31.03.2016г.
Разходи за материали	2 511	2 083	2 374	2 067
Разходи за услуги	309	264	266	153
Разходи за амортизации	245		150	
Разходи за персонала	3 718	1 419	3 540	1 183
Други оперативни разходи	89	55	87	44
<b>Общо оперативни разходи:</b>	<b>6 872</b>		<b>6 417</b>	

**15.2. Средносписъчен брой на персонала:**

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	31.03.2017 г.	2016 г.
Висш с медицинско образование	252	252
Висш с немедицинско образование	21	21
Мед. Специалисти по здравни грижи	348	348
Друг персонал	394	394
<b>Общо:</b>	<b>1 015</b>	<b>1 015</b>

**15.3. Същност на отчетените финансови разходи през периода**

Категория финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	31.03.2017 г.	31.03.2016 г.
Разходи за лихви		
Други финансови разходи	3	1
<b>Общо финансови разходи:</b>	<b>3</b>	<b>1</b>

**15.3.1. Други финансови разходи**

Други финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	31.03.2017 г.	31.03.2017 г.
Такси и комисионни	3	1
<b>Общо други финансови разходи</b>	<b>3</b>	<b>1</b>

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

Параметри:	Стойност (хил.лв.)	
	31.03.2017 г.	2016 г.
Облагаема печалба		22
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата		2

Междинен финансов отчет към 31 март 2017 г.

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет

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

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
	31.03.2017 г.	31.03.2016 г.
<b>Приходи от извършването на услуги, в т.ч.:</b>	<b>5 916</b>	<b>5 739</b>
Приходи от медицински услуги	5 870	5 690
В т.ч. приходи от РЗОК	4 980	4 860
Приходи от потребителска такса	46	49
<b>Всичко нетни приходи от продажби:</b>	<b>5 916</b>	<b>5 739</b>

**17.1.2. Други приходи**

	Сума (хил.лв.)	
	31.03.2017 г.	31.03.2016 г.
Приходи от финансиране,	395	389
Други приходи	191	225
<b>Всичко:</b>	<b>586</b>	<b>614</b>

**17.2. Финансови приходи**

## Приходи от лихви

	Приход - стойност (хил.лв.)	
	31.03.2017 г.	31.03.2016 г.
Приходи от лихви, в т.ч.:	11	9
По разплащателни сметки	11	9

**18. Промени в счетоводната политика**

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

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

Дата на съставяне: 21.04.2017 г.

Съставител: Юлияна Дукова Късова

Изпълнителен директор .....  
/д-р Николай Петров Коларов/

