

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

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

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

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

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

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

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

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

Съдебни спорове

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

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

Провизии за доходи при пенсиониране

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

10.2. Като условни активи в Групата се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на Групата.

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

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

10.3. Като условни задължения в Групата се третират:

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

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

Условните задължения не се признават във финансовите отчети.

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

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

11. Доходи на персонала

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

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

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

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

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

Групата е начислила правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на наети лица” в размер, определен, както следва:

За Предприятието-майка - с помощта на независим актюер. Оценката на задълженията е базирана на стандартни проценти на инфлацията, очаквана промяна на разходите за медицинско обслужване и смъртност. Бъдещи увеличения на заплатите също се вземат под внимание. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година като се взема предвид доходността на висококачествени корпоративни облигации, които са деноминирани във валутата, в която доходите ще бъдат платени и са с падеж, близък до този на съответните пенсионни задължения.

До 2015 г. вкл. актюерските печалби или загуби се признаваха в другия всеобхватен доход. При прехода към Националните счетоводни стандарти през 2016 г. Предприятието-майка прие политика за ускорено признаване на актюерските печалби или загуби .

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

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

12. Правителствени дарения и правителствена помощ

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

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

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

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

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

13. Лизинг

13.1. Финансов лизинг

По реда на СС 17 – Лизинг, като договор за финансов лизинг в Групата се третират договорите, при който наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

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

13.2. Експлоатационен лизинг

13.2.1. Групата като наемодател по договори за експлоатационен лизинг

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

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

13.2.2. Групата като наемател по договори за експлоатационен лизинг

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

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

Основният източник на приходи за Групата са приходи от предоставяне на медицински услуги. Съществена част от генерираните от страна на Групата приходи са обект на регулиране от страна на Националната Здравноосигурителна Каса /НЗОК/ чрез Районната Здравноосигурителна Каса /РЗОК/ чрез системни проверки по изпълнение изискванията на медицинските стандарти.

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

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

16. Ефекти от промените във валутните курсове

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

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

17. Промени в приблизителните счетоводни стойности

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

Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо.

Промяната на счетоводните оценки се признава, както следва:

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

18. Фундаментални грешки

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

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

- До 2-3 на сто от балансовото число;
- До 3-4 на сто от приходите за съответния период.

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

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

19. Промени в счетоводната политика

В Групата не се третира като промяна на счетоводната политика:

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

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

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

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

Сравнителната информация се преизчислява.

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

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

20. Събития, настъпили след датата на консолидираният финансов отчети на предприятията, включени в консолидацията

Няма настъпили събития след датата на съставяне на консолидираният финансов отчет на групата.

V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯТ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**1. Дълготрайни нематериални активи****1.1. Дълготрайните нематериални активи на Групата 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>Акредитация</i>	<i>Общо</i>
Отчетна стойност				
<i>Салдо към 01.01. 2017 г.</i>	48	389	6	443
Новопридобити активи				
Отписани активи				
<i>Салдо към 31.03. 2017 г.</i>	48	389	6	443
Амортизация				
<i>Салдо към 01.01. 2017 г.</i>	31	158	3	192
Амортизация за периода	1			1
Отписани активи				
<i>Салдо към 31.03. 2017 г.</i>	32	158	3	193
Балансова стойност към				
31.03. 2017 г.	16	231	3	250
Отчетна стойност				
<i>Салдо към 01.01. 2016 г.</i>	44	389	6	439
Новопридобити активи	4			4
Отписани активи				
<i>Салдо към 31.12. 2016 г.</i>	48	389	6	443
Амортизация				
<i>Салдо към 01.01. 2016 г.</i>	29	116	3	148
Амортизация за периода	2	42		44
Отписани активи				
<i>Салдо към 31.12. 2016 г.</i>	31	158	3	192
Балансова стойност към				

Междинен консолидиран финансов отчет 31 март 2017 г.
Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет

31.12. 2016 г.	17	231	3	251
----------------	----	-----	---	-----

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	5-6	5-6
Права на ползване	10	10

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

Дълготрайни нематериални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.03.2017 г.	31.12.2016 г.
Програмни продукти и лицензии за ползването им	20	20
Права на ползване		
Общо отчетна стойност:	20	20

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

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Дълготрайните материални активи на Групата включват:

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

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

В хиляди лева	Сгради	Машини, производствено оборудване и апаратура	Транспортни средства	Стопански инвентар	Общо:
Отчетна стойност					
Салдо към 01.01.2017 г.	4 744	11 968	113	1213	18 038
Новопридобити активи		182		6	188
Отписани активи					0
Салдо към 31.03.2017 г.	4 744	12 150	113	1 219	18 226
Амортизация					
Салдо към 01.01.2017 г.	1 680	8 923	92	751	11 446
Амортизация за периода	56	172	2	24	254
Отписани активи					
Салдо към 31.03.2017 г.	1 736	9 095	94	775	11 700
Балансова стойност към 31.03.2017 г.	3 008	3 055	19	444	6 526
Отчетна стойност					
Салдо към 01.01.2016 г.	4744	11 554	109	1 138	17 545

Новопридобити активи		414	4	75	493
Отписани активи					
Салдо към 31.12.2016 г.	4744	11 968	113	1 213	18 038
Амортизация					
Салдо към 01.01.2016 г.	1 450	8 284	87	662	10 483
Амортизация за периода	230	639	5	89	963
Отписани активи					
Салдо към 31.12.2016 г.	1 680	8 923	92	751	11 446
Балансова стойност към					
31.12.2016 г.	3 064	3 045	21	462	6 592

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	8-12	8-12
Транспортни средства	13	13
Стопански инвентар (други)	7-10	7-10

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

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.03.2017 г.	31.12.2016 г.
Сгради	0	0
Машини, производствено оборудване и апаратура	5 860	5 860
Транспортни средства	36	36
Стопански инвентар (други)	184	184
Общо отчетна стойност:	6 080	6 080

Групата няма договорни задължения за закупуване на активи.

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

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

3. Временни разлики и отсрочени данъчни активи

Признати активи и пасиви по отсрочени данъци

Произход на отсрочения данъчен актив / пасив:	Стойност на отсрочения данък (хил.лв.)	
	31.03.2017 г.	31.12.2016 г.
1	2	3
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи	(62)	(62)
2. Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски и свързаните с тях осигуровки	40	40
3. Обезценка на вземания	50	50
4. Провизии за задължения	87	87
5. Доходи за физически лица	29	29
Общо:	144	144

4. Стоково-материални запаси

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

Суровини и материали

Материали	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.03.2017 г.	31.12.2016г.
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
Общо материали:	289	341

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

5. Търговски и други вземания

5.1. Към датата на консолидирания финансов отчет вземанията на Групата 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
I. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:						
Вземания от клиенти, в т.ч.:	2 556	2 556		2 634	2 634	
От РЗОК	2 336	2 336		2 323	2 323	
Вземания от доставчици по предоставени аванси, извън тези за ДА и СМЗ				51	51	
I. Общо вземания от клиенти и доставчици	2 556	2 556	0	2 685	2 685	0
II. Вземания от предприятия от група (виж бележка 4.3.):						
III. Други вземания, в т.ч.						
Финансирания	18	18		54	54	
Други						
III. Общо други вземания	18	18	0	54	54	0
Всичко сума на вземанията - брутен размер	2 574	2 574	0	2 739	2 739	0
Сума на обезценка	(502)	(502)		(502)	(502)	
Нетен размер на вземанията	2 072	2 072	0	2 237	2 237	0

5.2. Част от вземанията на Групата са в просрочие. С оглед прилаганите критерии за оценка на несъбираеми и трудносъбираеми вземания към датата на междинният консолидиран финансов 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.
Обезценка на вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		
Обезценка на вземания от клиенти	502	502
I. Общо обезценка на вземания от клиенти и доставчици	502	502
Сума на обезценка	502	502

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

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

6. Лизинг – Групата като лизингодател

Групата е наемодател по договори, в т.ч.

Експлоатационен лизинг, свързан с предоставянето на площи под наем.

7. Пари и парични еквиваленти

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

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	31.03.2017 г.	31.12.2016 г.
Парични средства в брой:	7	16
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	2 032	2 155
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в чуждестранна валута:	22	22
Общо:	2 061	2 193

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

8. Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди	Сума (хил.лв.):	
	31.03.2017 г.	31.12.2016 г.
Застраховки	8	8
Абонамент	2	2
По договори за обучение и специализация	11	9
Други	1	1
Разходи по ремонт	3	3
Общо:	25	23

Междинен консолидиран финансов отчет 31 март 2017 г.

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет

9. Капитал

9.1. Регистрираният капитал на Групата към 31 март 2017 г. възлиза на 6 887 000 лв. и е разпределен в 688 700 броя акции с номинална стойност 10 лв.

Капиталът на Дружеството-майка е разпределен както следва:

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

Виж бележка 1.2.

9.2. Резерви

Резервите на Групата се състоят от:

Заковови Резерви 143 хил. лв.,

Допълнителни резерви 256 хил. лв.,

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

Финансов резултат		Стойност (хил.лв.)
Натрупани печалби / загуби към	01.01.2016 г.	(3 063)
Увеличения от:		183
Печалба за годината		38
Ефект от промяна (преход НОС)		145
Намаления от:		(2)
Друго изменение		(2)
Натрупани печалби / загуби към	31.12.2016г.	(2 882)
Увеличения от:		
Печалба за годината		
Ефект от промяна в счетоводната база (преход НСС)		
Намаления от:		(377)
Загуба от периода		(377)
Натрупани печалби / загуби към	31.03.2017 г.	(3 259)

10. Провизии за пенсии и други подобни задължения

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

Задължения за компенсируеми отсъствия	Сума (хил.лв.) (брой)	
	31.03.2017 г.	2016 г.
В началото на периода	325	325
Начислени	368	368
Изплатени	299	298
В края на периода:	394	395

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

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

Групата е начислила правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 - Доходи на персонала на база на прогнозираните плащания, дисконтирани към настоящия момент с дисконтов процент, базиран на постигнатата средно претеглена доходност на ДКЦ с най-близък до срока на задълженията матуритет, с източник БНБ и очакван среден ръст на заплатите 5 на сто (за предприятието-майка) и на база средногодишният лихвен процент (за дъщерното дружество).

Сума на задължението за доходи след напускане (пенсиониране)	Хил.лв.:	
	30.03.2017 г.	2016 г.
В началото на периода	925	925
Използвани през периода	(74)	(74)
Изменение на задължението през периода, в това число:	15	15
Разходи по текущ трудов стаж	124	124
Разходи за лихви	19	19
Актюерски печалби/загуби	(128)	(128)
В края на периода	866	866

11. Задължения

Задължения	Сума на задължението (хил.лв.):	
	31.03.2017 г.	31.12.2016 г.
I. Задължения към доставчици:		
1. Задължения към доставчици	2 420	2 273
I. Всичко задължения към доставчици:	2 420	2 273
II. Получени аванси:		3
III. Задължения към бюджета, в т.ч.:		
1. За корпоративен данък		9
2. За данък върху добавената стойност	13	13
3. За данъци по ЗМДТ		74
4. Осигуровки	406	334
5. Данъци върху трудови възнаграждения	9	91
III. Всичко задължения към бюджета, в т.ч.:	428	521
IV. Задължения към персонала	868	923

V. Други задължения, в т.ч.		
Задължения по гаранции	125	129
Други	11	2
V. Всичко други задължения	136	131
Всичко сума на задълженията	3 852	3 851

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

Правителствени дарения и правителствена помощ

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

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

Дарения (финансирания)	Сума (хил.лв.)	
	31.03.2017 г.	2016 г.
В началото на периода, в т.ч.:	1 270	1 307
За амортизируеми активи	1 247	1 267
Други - за текущата дейност	23	40

13. Разходи

13.1. 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.	31.03.2016 г.	В т.ч. неплатени към 31.03.2016г.
Разходи за материали	2 530	2 138	2 393	2096
Разходи за услуги	315	264	274	170
Разходи за амортизации	255		162	
Разходи за персонала	3 979	1561	3 780	1 558
Други оперативни разходи	90		88	
Общо оперативни разходи:	7 169		6 697	

13.2. 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
Общо финансови разходи:	3	1

14. Данъци от печалбата

14.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	Стойност (хил.лв.)	
	31.03.2017 г.	31.03.2016 г.
Облагаема печалба		
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата		

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

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
	31.03.2017 г.	31.03.2016 г.
Приходи от извършването на услуги, в т.ч.:	6 223	6 071
Приходи от медицински услуги	6 093	5 937
В т.ч. приходи от РЗОК	5 122	5 022
Приходи от потребителска такса	46	49
Приходи по договори за неотложна помощ	84	85
Всичко нетни приходи от продажби:	6 223	6 071

15.1.2. Други приходи

	Сума (хил.лв.)	
	31.03.2017 г.	31.03.2016 г.
Приходи от финансиране, в т.ч.:	395	389
Други приходи	166	204
Всичко:	561	593

15.2. 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

16. Промени в счетоводната политика

През финансовата 2016 г. Групата изготвя за първи път финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти.

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

Дата на съставяне: 10.05.2017 г.

Съставител: 
Юлияна Дукова Късова

Изпълнителен директор
/д-р Николай Петров Коларов/

