ГРУПА „СВЕТА МАРИНА“, гр. ВАРНА

КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО



КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

1. Обща информация и представяне на Групата

Група „Света Марина” (Групата) се състои от Многопрофилна болница за активно лечение „Света Марина” ЕАД и дъщерните дружества изцяло нейна собственост: Диагностично-консултативен център „Света Марина” ЕООД и „Света Марина Трейдинг” ЕООД.

Многопрофилна болница за активно лечение „Света Марина“ ЕАД (Дружеството - майка) е търговско предприятие, регистрирано в България по Търговския закон, със седалище и адрес на управление гр. Варна, бул. „Христо Смирненски“ № 1. Дружеството се създава и управлява съгласно Закона за лечебните заведения.

МБАЛ „Света Марина“ ЕАД води началото си от 2000 г. Съдебната регистрация на Дружеството е с Решение на Варненски окръжен съд № 2940/20.09.2000 г.

МБАЛ „Света Марина” ЕАД е еднолично акционерно дружество с държавно имущество с едностепенна система на управление.

Предмет на дейност на Дружеството – майка:

Днес МБАЛ „Света Марина” ЕАД – Варна е най-модерната лечебно-диагностична структура в Североизточна България. Основни направления на нейната дейност са терапия, хирургия, педиатрия, кардиология, неврология, онкология, вътрешни болести, образна диагностика, медико-диагностични лаборатории, инфекции и психиатрия.

Болницата осъществява диагностично-консултативна и лечебна дейност чрез 38 специализирани клиники, 14 отделения, 5 лаборатории и 34 консултативни кабинета. Тя е напълно оборудвана и комплектована за комплексно лечение на онкоболни пациенти, включващо диагностика на туморите с ендоскопски центрове, модерни скенери, два ядрено-магнитни резонанса - 1,5 Tz и 3 Tz, позитронно-емисионна компютърна томография, собствен циклотронен комплекс, модерна патоанатомия с имунохистохимия и молекулярно-генетичен анализ на туморите, персонализирана медицина, безкръвни хирургични интервенции с 3D лапароскопска апаратура, индивидуализирана химиотерапия и модерно и ефективно лъчелечениечрез два линейни ускорителя и трети с възможности за радиохирургия.

Разполага с 1 860 души персонал. Голяма част от служителите на лечебното заведение са членове на научни и академични дружества у нас и в чужбина, национални консултанти, членове на специализирани съвети, на Висшата атестационна комисия и на държавни изпитни комисии. МБАЛ „Света Марина" ЕАД - Варна е университетска база за учебно - преподавателска и научноизследователска дейност. В болницата се провежда обучение на студенти от I до VI курс, специализиращи лекари и докторанти.

МБАЛ "Света Марина" ЕАД - Варна е една от първите болници в страната с изградена цялостна компютърна болнична информационна система (БИС). Системата е SQL server базирана и включва над 400 работни станции, намиращи се в отделните сгради и свързани с оптични и безжични връзки. Програмните приложения включват: Кодиране и статистика,

Консолидиран годишен доклад за дейността (продължение)

мрежово Web приложение, аптека, складове, калкулация, параклиника, счетоводство, човешки ресурси. От 2004 г. е създаден учебен модул в болничната информационна система за повишаване на квалификацията на преподаватели, асистенти, ординатори, стажант - лекари и специализанти, който всяка година се допълва и оптимизира.

Постигането на високо качество е една от главните цели на лечебното заведение. МБАЛ „Света Марина“ ЕАД – Варна е отличена от Фондация „Електронно здравеопазване България“ и ICTMedia с награда „Най-иновативна болница“ за изключителни постижения в категория „Комплексен подход при внедряването на информационни и комуникационни технологии“.

Дружеството притежава първия за страната сертификат за управление на качеството „EFQM”- Level 1 "Committed to Excellence” и последващото го отличие - Level 2 “Recognized for Excellence”.

Диагностично-консултативен център “Света Марина”ЕООДе регистрирано във Варненски окръжен съд по фирмено дело № 1084/2002г. като еднолично дружество с ограничена отговорност с предмет на дейност: осъществяване на извънболнична специализирана медицинска помощ. Собственик е Многопрофилна болница за активно лечение “Света Марина” ЕАД, гр. Варна. Дружеството е създадено през април 2002 г., започва да функционира от юни 2002 г. Осъществявало е дейност през целия отчетен период – 2016 г.

Предмет на дейност на Диагностично-консултативен център “Света Марина” ЕООД:

- Диагностика, лечение, рехабилитация и наблюдение на болни;
- Консултации, профилактика, предписване на лабораторни и други изследвания;
- Извършване на медицински дейности и манипулации под лекарски контрол и отговорност в обем, необходим за лечебния процес;
- Предписване на лекарства, превързочни материали и медицински пособия;
- Извършване на експертиза за временна нетрудоспособност;
- Наблюдение на бременни и лица под 18 годишна възраст;
- Извършване на дейности по здравна промоция и профилактика;
- Консултации и насочване на пациенти за консултативна и болнична помощ;
- Лечение на болни в дома им, когато състоянието им налага това;
- Хоспитализация на пациенти, когато лечебната цел не може да се постигне в амбулаторни условия или в дома на пациента.

„Света Марина Трейдинг” ЕООДе регистрирано във Варненски окръжен съд по фирмено дело № 1083/2002г. като еднолично дружество с ограничена отговорност. Собственик е Многопрофилна болница за активно лечение “Света Марина” ЕАД – гр. Варна. Предметът на дейност е: пране и химическо чистене; външна и вътрешна търговия с лекарствени продукти, консумативи и материали, медицинска техника и апаратура; търговия със стоки и услуги в страната и чужбина; научноизследователска и внедрителска дейност; експертна и оценъчна дейност; проектантска дейност; маркетинг и реклама, консултантска дейност; посредническа дейност; лизингова дейност; предприемаческа дейност; транспортна и спедиторска дейност; извършване на сделки с обекти и права на интелектуална собственост. Създадено през април 2002 г., Дружеството започва да функционира от юли 2006 г. и е осъществявало дейност през целия отчетен период – 2016г.

Консолидиран годишен доклад за дейността (продължение)

Предмет на дейност на “Света Марина Трейдинг” ЕООД:

Основна дейност е пране на болнично бельо. Извършва и дейност по трудова медицина. Дейността е почти изцяло насочена към предприятието-майка, обслужва и другото дъщерно дружество.

Капиталът на Групата към 31 декември 2016 г. е в размер на 48 286 770 лева, разпределен в 4 828 677 поименни акции с номинал 10 лева.

Управителни органи

Дружеството - майка е с едностепенна система на управление и се управлява от Общо събрание на акционерите и Съвет на директорите.

Общото събрание на акционерите се представлява от Министъра на здравеопазването и има изключителното право да изменя устава на Дружеството – майка.

Членовете на Съвета на директорите се избират от Общото събрание на акционерите за срок до 5 години, могат да бъдат преизбирани без ограничение, както и освободени от длъжност преди изтичане на мандата, за който са избрани.

Към 26.04.2016 г. Членове на Съвета на директорите са:

- Проф.д-р Красимир Димитров Иванов, д.м.н. – Председател
- Проф.д-р Жанета Георгиева, д.м. – Изпълнителен директрор
- Проф.д-р Риналдо Шишков, д.м.н. – Член на Съвета“.

На 26.04.2016 г. е сключен договор за управление и контрол № РД-16-101 между министъра на здравеопазването и съвет на директорите в състав: проф. д-р Валентин Любомиров Игнатов, д.м., проф. д-рКрасимир Димитров Иванов д.м.н. и проф. д-р Риналдо Савов Шишков, д.м. Промяната е вписана в Търговски регистър на 05.05.2016 г.

Към датата на изготвяне на настоящия доклад за дейносттаСъветът на директорите е в състав:

- Проф.д-р Красимир Димитров Иванов, д.м.н. – Председател;
- Проф.д-р Валентин Игнатов, д.м. – Изпълнителен директрор;
- Проф.д-р Риналдо Шишков, д.м.н. – Член на Съвета.

Участие на членовете на Съвета на директорите в капитала и управлението на други дружества

Членовете на Съвета на директорите не са участвали в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, не са притежавали никакви части от капитала на други дружества, нито участват в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети.

Членовете на Съвета на директорите не са придобивали, притежавали или прехвърляли акции или облигации на Групата. На членовете на Съвета на директорите не са били предоставяни права да придобиват акции и облигации на Групата.

Консолидиран годишен доклад за дейността (продължение)

Никой от членовете на Съвета на директорите, нито някое от свързаните с тях лица не са сключвали договори с Групата, които излизат извън обичайната им дейност, или съществено се отклоняват от пазарните условия.

Възнагражденията на Съвета на директорите се формират в съответствие с изискванията на Наредба 9/2000 г. За 2016 г. общият им размер е 111 х. лв.

2. Значими събития и сделки през 2016 г.

В дружеството – майка:

- На 14.05.2016 г. в Търговски регистър е вписано увеличение на капитала с апортна вноска в размер на 24 575 хил. лв., включваща апаратура на стойност 21 254 х.лв. и строително-монтажни работи на стойност 3 321 х. лв. Увеличението на капитала е направено от държавата – едноличен собственик на основание Решение № 135 на Министерския съвет от 02.03.2016 г. и издадени във връзка с него протоколи №№ РД-16-37/10.03.2016 г., РД-16-75/06.04.2016 г. на упражняващия правата министър на здравеопазването;
- Програма BG07 „Инициативи за обществено здраве“ - проект „Нови възможности за качествени и модерни услуги за хората с психични разстройства в МБАЛ „Света Марина“ ЕАД, Варна“. В рамките на проекта бяха ремонтирани 800 кв. м от Психиатрични клиники и бяха обучени над 100 души медицински персонал. Договорна стойност - 525 х. лв., от които 376 х. лв. принос на Европейското икономическо пространство и Норвежкия финансов механизъм 2009-2014 г. и 149 х. лв. собствен принос на лечебното заведение. Реална стойност – 441 х.лв., от които 302 х.лв. – финансиране по проекта и 139 х.лв. собствено участие;
- Реконструкция на централен вход на МБАЛ „Света Марина“ ЕАД - гр. Варна чрез доставка и монтаж на кръгла, автоматично въртяща се врата и автоматизирана антипаник вратана стойност 154 х. лв. собствени средства на лечебното заведение;
- С договор на Министерство на здравеопазването с рег. № РД 12-279/21.12.2015 г. на МБАЛ „Света Марина“ ЕАД - Варна са предоставени финансови средства - капиталов трансфер в размер на 148 х. лв. на извършване на дейности, свързани с изпълнението на обект „Климатизация на 6 болнични стаи в трансплантационно отделение към Клиника по хематология“. Дейностите са реализирани през 2016 г.;
- С договор № РД-12-228 от 21.07.2016 г. от Министерство на здравеопазванетоса предоставени 52 х. лв. за климатизация на 2 болнични стаи в Клиника по детска клинична хематология и онкология в МБАЛ „Света Марина“ ЕАД - гр. Варна. Общата стойност на обекта възлезе на 85 х. лв. Освен целевите средства са вложени и собствените средства в размер на 33 х. лв.

В дъщерните дружества:

- Развиване на сектора по съдова хирургия;
- Разширяване на дейността на Сектора по УНГ болести;
- Закупен нов ехографски апарат за доплерова сонография;
- Закупен на ЕКГ модул за ехограф за Mindrey;
- Предлагане на промоционални медицински услуги чрез интернет сайтове;
- Закупена нова апаратура за клинична лаборатория;
- Закупени нови компютри и софтуер;
- Закупена нова перална машина.

Консолидиран годишен доклад за дейността (продължение)

3. Основни финансови показатели

Показатели	2016 г. в хил. лв.	2015 г. хил. лв.	Изменение в %
Нетни приходи от медицински дейности	103 753	94 481	9.81%
Оперативна печалба преди амортизации и лихви	5 657	6 532	-13.40%
Оперативна печалба/(загуба)	-1 822	1 043	-274.69%
Нетна печалба/(загуба)	-1 625	534	-404.31%
Капиталови разходи	3 434	9 359	-63.31%
Нетекущи активи	55 165	34 420	60.27%
Текущи активи	23 043	21 842	5.50%
Собствен капитал	46 696	24 101	93.75%
Нетекущи пасиви	8 730	8 898	-1.89%
Текущи пасиви	22 782	23 263	-2.07%

Показатели	2016 г.	2015 г.
Оперативна печалба преди амортизации/ Нетни приходи от медицински дейности	5.45%	6.91%
Оперативна печалба/(загуба)/Нетни приходи от медицински дуйности	-1.76%	1.10%
Рентабилност на приходите от продажби (Нетна печалба/(загуба)/Нетни приходи от медицински дейности)	-1.57%	0.57%
Рентабилност на собствения капитал	-3.48%	2.22%
Рентабилност на пасивите	-5.16%	1.66%
Капитализация на активите	-2.08%	0.95%
Коефициент на обща ликвидност	1.01	0.94
Коефициент на бърза ликвидност	0.89	0.81
Коефициент на абсолютна ликвидност	0.44	0.45
Коефициент на финансова автономност	1.48	0.75
Коефициент на задлъжнялост	0.67	1.33

Независимо от отрицателния нетен резултат на Групата след данъци за 2016 г. – 1 625 хил. лв., от голямо значение за анализа на резултатите от дейността е факта, че оперативната печалба преди амортизации е 5 657 хил.лв. (2015 г.: 6 532 хил.лв.). Този показател доказва възможността на Групата генерираните приходи от дейността да покриват паричните оперативни разходи.

Решението на Едноличния собственик в лицето на Министерство на здравеопазването със стойността на получени дълготрайни активи за 24 575 хил.лв. по Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007-2013 - „Изграждане на Онкологичен и лъчетерапевтичен център „Света Марина“ да се увеличи регистрирания капитал на Групата доведе до увеличаване на непаричните разходи за амортизации, без едновременно с това да се отчетат приходи от правителствени дарения, каквато е обичайната практика. Това повлия на оперативния резултат в посока намаление с 1 569 хил.лв.

Консолидиран годишен доклад за дейността (продължение)

4. Рискови фактори и политика по управление на риска

Рискове, свързани с дейността на Групата

Основен риск за Групата би била евентуалната финансова нестабилност на Националната здравноосигурителна каса, която се явява основен партньор и платец на оказваните медицински услуги.

Други фактори, които застрашават финансовата независимост на Групата са:

- Финансовата и икономическа нестабилност в национален мащаб;
- Несигурна икономическа среда в отрасъла;
- Чести промени в законодателството;
- Текучество и недостиг на работна сила (среден и помощен медицински персонал);
- Поради спецификата и огромното социално значение на предлаганите услуги – все по-трудно синхронизиране между търсене и предлагане;
- Репутацията на Групата може да бъде неблагоприятно засегната от невярна или подвеждаща информация;
- Съдебни спорове или други извънсъдебни действия, които могат да имат неблагоприятен ефект върху бизнеса на Групата и финансовото й състояние;

Управление на рисковете

При осъществяване на дейността си Групата е изложена на различни финансови рискове: оперативен риск, кредитен риск, ликвиден риск и пазарен риск (включващ валутен риск, риск на паричните потоци, произтичащ от колебанията в размера на бъдещите парични потоци, свързани с финансов инструмент и ценови риск).

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Групата. Управлението на рисковете се извършва съгласно практиката на Принципала – Министерството на здравеопазването и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Групата. Системата за управление на риска включва правила за дружествата от Министерство на здравеопазването, които дефинират персоналната и оперативна организация на системата за управление на риска, както и изискванията за докладване относно значителните рискове.

Тази политика подлежи на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Групата.

Оперативен риск

Оперативен е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, дейността и инфраструктурата на Групата, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти за корпоративно управление. Оперативни рискове възникват от всички операции на Групата.

Целта на Ръководството е да управлява оперативния риск така, че да балансира между избягването на финансови загуби, увреждане на репутацията на Групата и най-доброто изпълнение на основните задачи и ефективността на разходите. Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на Съвета на директорите.

Консолидиран годишен доклад за дейността (продължение)

Практиката на Ръководството за управление на оперативния риск е в следните основни области:

- Изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително оторизиране на сделки;
- Изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- Съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- Документация за контрол и процедури;
- Изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- Изисквания за докладване на оперативни резултати и предложените коригиращи действия;
- Изисквания за застраховане, с цел намаляване на риска;
- Обучение и професионално развитие;
- Изисквания за спазване на етични и бизнес стандарти;

Кредитен риск

Основните кредитни рискове, на които е изложена Групата са:

- Реализиране на финансова загуба, в случаите на фалит на търговски банки, в които Групата поддържа наличен паричен ресурс по разплащателни сметки или депозити в лева и чуждестранна валута;

- Реализиране на финансова загуба, в случаите на неизпълнение на договорените условия с Министерство на здравеопазването и Националната здравноосигурителна каса;
- Реализиране на финансова загуба, в случаите на неизпълнение на договорни задължения на клиент (отписване на несъбираеми вземания) или доставчик (невъзможност за възстановяване на авансова платени суми);

Поради подценяването на риска от неизпълнение на задължения от страна на търговски банки и неспазване на лимитите за разпределение на паричните средства през предходни периоди, Групатае отчела значителни загуби от обезценка на вземания от Корпоративна търговска банкаАД.От втората половина на 2014 г. ръководството е пренасочило паричните ресурси към други търговски банки, като редовно следи кредитните рейтинги на всички банки-контрагенти. Към датата на изготвяне на настоящия доклад ръководството е предприело необходимите действия, които да доведат до стриктно придържане към утвърдените лимити и разпределяне на максимум 25% от наличния паричен ресурс в една търговска банка.

По отношение на клиентите – Министерство на здравеопазването и Националната здравноосигурителна каса, ръководството редовно следи за спазването на ежегодно договорираните условия, с цел избягване приложението на санкциониращите клаузи и реализирането на финансови загуби.

По отношение на други клиенти Групата прилага минимизиращи риска правила като: включване на правила за прекратяване на договорните отношения, обезпечаване на вземания чрез изискване за банкови гаранции и др. Ръководството упражнява стриктен контрол по отношение на вземанията, като не се допуска разсрочване на необезпечените експозиции за клиенти с нестабилен кредитен рейтинг.

Консолидиран годишен доклад за дейността (продължение)

Ликвиден риск

За минимизиране на риска Групата да не разполага с достатъчно средства, за да посрещне предстоящи плащания към свои кредитори или доставчици ръководството текущо следи падежите и контролира паричните потоци.

Валутен риск

Валутният риск се свързва с възможността приходите на Групата да бъдат повлияни от промените на валутния курс на лева спрямо други валути. Основните сделки на Групата са в български лева.Не съществуват задължения в чуждестранна валута, авземаниятаса в незначителни стойности, поради което валутният риск е минимизиран. Групата поддържа минимални наличности от парични средства в щатски долари, а ръководството прилага политика по управление на плащанията, която ограничава необходимостта от обмяна на валута при неизгодни валутни курсове.

Риск на лихвени равнища

Лихвоносните активи на Групата са единствено парични средства по разплащателни сметки, които са с фиксиран лихвен процент, поради което приходите и оперативният паричен поток не са застрашени от евентуална промяна в пазарните нива на лихвите.

Ценови риск

Дейността на Групата не е силно зависима от циклични и сезонни промени. Цените на основните приходи от медицински услуги се регулират нормативно, което ги прави величина, непряко зависима от пазарните цени и техните промени.
Приходите от наеми, административни и други услуги генерират риск по отношение на възможни промени в ценовите равнища на тези услуги. Тези рискове се минимизират чрез включване на клаузи за актуализация на цените на услугите при промяна в ценоразписа на болницата и чрез времево ограничаване /обичайно договорите за услуги са едногодишни, а наемните – тригодишни/. Приходите от тези услуги формират под 1% от всички приходи на Групата.

За минимизиране на риска, възникващ при промяна в цените на медикаментите и консумативите, реимбурсирани от Националната здравноосигурителна каса, в сключваните между Групата и доставчиците договори се предвижда възможност за корекция при промяна от срана на реимбурсиращия орган.

Управление на капиталовия риск

Адекватното управление на капиталовия риск има за цел осигуряването на възможността Групата да генерира достатъчно средства за осигуряването на оперативната дейност в прогнозируем времеви интервал.

Консолидиран годишен доклад за дейността (продължение)

5. Резултати от дейността през 2016 г.

Оперативни резултати

Приходи

Приходи от оперативна дейност	2016 г. в хил. лв.	2015 г. в хил. лв.	Изменение в %
Нетни приходи от медицински дейности	103 753	94 481	9.81%
Други приходи	1 699	1 592	6.72%
Промени в наличностите на продукция	2	3	
Общо приходи от оперативната дейност	**105 454**	**96 076**	**9.76%**

Нетни приходи от медицински дейности	2016 г. в хил. лв.	2015 г. в хил. лв.	Изменение в %	Относителен дял за 2016 г.
Приходи от РЗОК	90 915	82 932	9.63%	87.63%
Приходи от Министерство на здравеопазването	4 197	4 032	4.09%	4.05%
Приходи от медицински услуги и потребителска такса	3 790	2 580	46.90%	3.65%
Приходи от медицински изделия	2 940	2 595	13.29%	2.83%
Приходи от дарения на хуманитарни помощи и мостри	763	1 068	-28.56%	0.74%
Приходи от клинични изпитвания	520	595	-12.61%	0.50%
Приходи за кръв и кръвни продукти от РЦТХ	255	260	-1.92%	0.25%
Приходи от Фонд лечение на деца при МЗ	208	268	-22.39%	0.20%
Приходи от обучение на медицински специалисти	165	151	9.27%	0.16%
Общо Нетни приходи от медицински дейности	**103 753**	**94 481**	**9.81%**	**100.00%**

Други приходи	2016 г. в хил. лв.	2015 г. в хил. лв.	Изменение в %	Относителен дял за 2016 г.
Приходи от правителствени дарения за имоти, машини и оборудване,	837	573	46.07%	49.26%
Приходи от правителствени дарения за текущата дейност	45	22	104.55%	2.65%
Приходи от такса автовход	310	278	11.51%	18.25%
Приходи от наеми	185	247	-25.10%	10.89%
Приходи от дарения на трети лица за имоти, машини и оборудване	99	234	-57.69%	5.83%
Приходи от вендинг телевизори	84	80	5.00%	4.94%
Приходи от административни и други услуги	55	43	27.91%	3.24%
Приходи от трудова медицина	36	42	-14.29%	2.12%

Консолидиран годишен доклад за дейността (продължение)

Приходи от пране	17	19	-10.53%	1.00%
Приходи от получени гаранции, неустойки и съдебни дела	12	2	500.00%	0.71%
Излишъци от инвентаризации	8	22	-63.64%	0.47%
Приходи от продажба на отпадъчни и бракувани материали	3	11	-72.73%	0.18%
Отписани задължения	3	4	-25.00%	0.18%
Приходи от автосервизна дейност	0	10	-100.00%	0.00%
Други	5	5	0.00%	0.29%
Общо други приходи	**1 699**	**1 592**	**6.72%**	**100.00%**

При анализиране структурата на приходите трябва да се обърне внимание на двата основни източника на финансиране - договора с Националната здравноосигурителна каса и финансирането от Министерство на здравеопазването.

Приходите по договори с НЗОК бележат ръст от 9,63% в сравнение с 2015 г., като това се дължи на:

- Отчита се нарастване със 17,05% на сумата за онкомедикаменти, заплащани от НЗОК от 20 446 хил. лв. през 2015 г. на 23 933 през 2016 г. Ръст от 47,08% бележат и приходите от клинични процедури за онкоболни от 754 хил. лв. за 2015 г. на 1 109 хил. лв. за 2016 г. И при двата показателя това се дължи на липсата на ограничения от НЗОК при отчитането на обслужените пациенти с онкологични заболявания.
- Нарастване с 35,85% се отчита при процедурите на PET/CT от 2 633 през 2015 г. на 3 577 през 2016 г. Това се отразява на приходите от тази дейност: от 5 218 хил. лв. през 2015 г. на 7 161 хил. лв. през 2016 г., т.е. бележат ръст от 37,24%. Нарастването се дължи на факта, че това е единственият апарат, обслужващ Северна, Североизточна, Югоизточна и Централна България.
- При броя на диализните процедури се отчита намаление с 3,6%. През 2015 г. те са били 35 300, а през 2016 г. - 34 028 като това се отразява на приходите от тези процедури. Те бележат спад с 2,11%, т.е. намаляват от 4 740 хил. лв. през 2015 г. на 4 640 хил. лв. през 2016 г.
- Отчетените интензивни процедури през 2016 г. са 7 311 и бележат ръст от 27,06% спрямо 2015 г., когато са били 5 754. Реализираните приходи за 2016 г. са 2 226 хил. лв. Това е ръст от 32,97% спрямо 2015 г., когато са били 1 674 хил. лв. Това нарастване се обяснява с III-тото ниво на компетентност, присъдено на лечебното заведение, което обслужва цяла Североизточна България.
- Приходът от отчетените клинични пътеки през 2016 г. е 44 151 хил. лв., което е с 0,08% по-малко от 2015 г., когато са били 44 186 хил. лв. Тези данни показват колко стриктно се изпълняват договорите с НЗОК.

Когато се анализира дейността по договорите с НЗОК, трябва да се отбележи, че тази дейност се реализира при строго спазване на фиксираните от НЗОК за 2016 г. месечни бюджети.

Средствата, получени по договорите за финансиране с Министерство на здравеопазването(заедно с правителствените дарения за дълготрайни материални активи) бележат ръст от 22,33% от 3 591 хил. лв. през 2015 г., на 4 393 хил. лв. през 2016 г. При разглеждане на структурата им прави впечатление следното:

- Отчита се намаление с 14,94% на психично болните пациенти от 3 715 през 2015 г.на 3 160 през 2016 г. Това се отразява и на приходите от дейността - от 2 257 хил. лв. през 2015 г.

Консолидиран годишен доклад за дейността (продължение)

на 2 204 хил. лв. през 2016 г., т.е. отчита се спад от 2,34%. Начинът на финансиране на тази дейност е определен в Методиката за финансиране на лечебните заведения.

- Отбелязва се намаление на приходите за финансиране на дълготрайните активи от 247 хил. лв. през 2015 г. на 196 хил. лв. през 2016 г. при понижение с 20,65%.
- Спад от 9,63% се отчита и в експертната дейност. Издадените през 2016 г. експертизи са 5 292 при 5 856 през 2015 г. Изплатените за тях средства също отчитат спад от 10,08% от 129 хил. лв. през 2015 г. на 116 хил. лв. през 2016 г.
- В договора за субсидиране на медицински дейности, сключен с Министерство на здравеопазването за 2016 г. е фиксиран общ финансов ресурс, заплащан за оказване на спешна медицинска помощ за пациенти със спешни състояния, които не са хоспитализирани в същото лечебно заведение в размер на 405 хил. лв., което е със 197,80% повече в сравнение с 2015 г., когато е бил 136 хил. лв. През 2016 г. обслужените в спешните кабинети на лечебното заведение и нехоспитализирани пациенти са 10 177 при регистрирани 9 607 през 2015 г. или отчетен е ръст от 5,93%.
- За осигуряване на лекарствени продукти за лечение на животозастрашаващи кръвоизливи при пациенти с вродени коагулопатии, съгласно договора за финансиране с Министерство на здравеопазването, лечебното заведение е получило през 2016 г. средства в размер на 266 хил. лв., при усвоени 31 хил. лв. през 2015 г.
- Получени са съгласно действащата през 2016 г. Методика за финансиране на лечебните заведения 96 хил. лв. за амбулаторно и стационарно обслужване на HIV позитивни пациенти. През 2015 г. средствата са били 95 хил. лв.
- Държавната доставка на медикаменти по „СПИН програма“ и радиофармацевтици възлиза на 339 хил. лв. През 2015 г. са отчетени 356 хил. лв. или отчита се спад от 4,78%.
- През 2016 г. за трансплантационна и експлантационна дейност, лечебното заведение е получило 311 хил. лв. През 2015 г. получените средства са били 265 хил. лв. Приходите от тази дейност бележат ръст от 17,36%.
- От 2016 г. Министерство на здравеопазването осигурява средства за извършването на терапевтична афереза и бъбречнозаместителна терапия. Получените средства възлизат на 239 хил. лв.

Валутните приходи от износ на услуги (клинични изпитвания и медицински услуги на чужди граждани) възлизат на 370 х.лв. и представляват 0,35 % от общите приходи от оперативна дейност.

Разходи

Разходи за оперативната дейност	2016 г. в хил. лв.	2015 г. в хил. лв.	Изменение в %	Относителен дял за 2016 г.
Разходи за материали	53 686	49 407	8.66%	50.04%
Разходи за външни услуги	3 369	2 557	31.76%	3.14%
Разходи за персонала	42 307	37 223	13.66%	39.44%
Разходи за амортизация	7 497	5 494	36.46%	6.99%
Други разходи	417	346	20.52%	0.39%
Балансова стойност на продадените активи	0	6	-100.00%	0.00%
Общо разходи за оперативната дейност	**107 276**	**95 033**	**12.88%**	**100.00%**

Консолидиран годишен доклад за дейността (продължение)

Разходи за материали	2016 г. в хил. лв.	2015 г. в хил. лв.	Изменение в %	Относителен дял за 2016 г.
Медикаменти	30 639	27 718	10.54%	57.07%
Медицински консумативи	19 314	17 390	11.06%	35.98%
Ел.енергия	1 323	1 585	-16.53%	2.46%
Храна	420	656	-35.98%	0.78%
Резервни части и консумативи	409	180	127.22%	0.76%
Кръв и кръвни продукти	390	402	-2.99%	0.73%
Стопански материали	364	346	5.20%	0.68%
Топлоенергия	362	567	-36.16%	0.67%
Вода	333	432	-22.92%	0.62%
Канцеларски материали	67	63	6.35%	0.12%
Постелочен инвентар, раб. облекло	35	27	29.63%	0.07%
Горива и смазочни материали	24	28	-14.29%	0.04%
Други	6	13	-53.85%	0.01%
Общо разходи за материали	**53 686**	**49 407**	**8.66%**	**100.00%**

Основните материали в дейността са медикаменти и медицински консумативи. Групата се снабдява с материали чрез търговци на едро от вътрешния пазар, като основната част от договорите за доставки се сключват след проведена процедура по реда на Закона за обществените поръчки. Единственият доставчик, чийто относителен дял надхвърля 10 на сто от общата стойност на реализираните доставки е „Софарма трейдинг“ АД – приблизително 36 % . Явява се основен доставчик на медикаменти, основно онкопрепарати, а също така и доставчик на медицински консумативи. „Софарма трейдинг“ АД и Групата не са свързани лица.

Разходи за външни услуги	2016 г. в хил. лв.	2015 г. в хил. лв.	Изменение в %	Относителен дял за 2016 г.
Ремонт на медицинска апаратура и сгради	727	406	79.06%	21.58%
Поддръжка на активи и медицинска апаратура	620	239	159.41%	18.40%
Транспортни услуги	618	613	0.82%	18.34%
Лабораторни услуги	294	347	-15.27%	8.73%
Поддръжка на топлоцентрала	211	215	-1.86%	6.26%
Поддръжка програмни продукти и компютри	194	165	17.58%	5.76%
Наем на материални активи	144	62	132.26%	4.27%
Пране	70	67	4.48%	2.08%
Комуникационни услуги	58	71	-18.31%	1.72%
Квалификация на персонала	58	16	262.50%	1.72%
Юридически услуги	42	18	133.33%	1.25%
Застраховки	41	37	10.81%	1.22%
Банкови такси по преводи	12	10	20.00%	0.36%
Представяния медии, PR услуги	10	12	-16.67%	0.30%
Он лайн мониторинг	0	9	-100.00%	0.00%
Други	270	270	-1.11%	7.93%
Общо разходи за външни услуги	**3 369**	**2 557**	**31.76%**	**100.00%**

Консолидиран годишен доклад за дейността (продължение)

Разходи за персонала	2016 г. в хил. лв.	2015 г. в хил. лв.	Изменение в %	Относителен дял за 2016 г.
Разходи за заплати по трудови договори	35 604	31 239	13.97%	84.16%
Разходи за заплати по договори за управление	186	158	17.72%	0.44%
Разходи за заплати по граждански договори	187	128	46.09%	0.44%
Компенсируеми отпуски	-137	9	-1622.22%	-0.32%
Обезщетения при пенсиониране	347	286	21.33%	0.82%
Разходи за пенсионно и социално осигуряване върху текущите възнаграждения на персонала	6 011	5 308	13.24%	14.21%
Разходи за пенсионно и социално осигуряване върху компенсируемите отпуски на персонала	-21	1	-2200.00%	-0.05%
Обезщетения	130	94	38.30%	0.31%
Общо разходи за персонала	**42 307**	**37 223**	**13.66%**	**100.00%**

Други разходи	2016 г. в хил. лв.	2015 г. в хил. лв.	Изменение в %	Относителен дял за 2016 г.
Данък сгради и такса смет	233	221	5.43%	55.88%
Представителни разходи	36	21	71.43%	8.63%
Брак на ДМА	27	14	92.86%	6.47%
Разходи за обезценки	24	0		5.76%
Брак на материални запаси	19	3	533.33%	4.56%
Социални разходи	19	20	-5.00%	4.56%
Командировки	11	32	-65.63%	2.64%
Други държавни, общински и нотариални такси	11	10	10.00%	2.64%
Санкции	5	6	-16.67%	1.20%
Данъци върху разходите по ЗКПО	5	4	25.00%	1.20%
Други общински данъци /пътен, дарение/	3	3	0.00%	0.72%
Отписани вземания	1	0		0.24%
Провизии	-16	0		-3.84%
Други разходи	39	12	225.00%	9.35%
Общо други разходи	**417**	**346**	**20.52%**	**100.00%**

При разглеждане структурата на разходите прави впечатление по-значителната динамика при:

Разходите за материали бележат ръст с 8,66% спрямо 2015 г., като това се дължи нанарастване с 10,54% на *разходите за медикаменти* в резултат на:

- Увеличаване на разходите за медикаменти за онкологично болните с 13,89% или 21 189 хил. лв. през 2015 г. на 24 133 хил. лв. през 2016 г. Важно е да се отбележи, че 78,77% от общия разход за медикаменти е разходът за онкопрепарати;

Консолидиран годишен доклад за дейността (продължение)

- Изискванията на НЗОК към лечебните заведения за осигуряване на медикаменти за домашно лечение на онкоболните. Отчита се увеличение с 15,54% спрямо 2015 г., когато разходът е бил 9 345 хил. лв., а през 2016 г. 10 797 хил. лв.;
- Дружеството – майка е с присъдено III-то ниво на компетентност, което предопределя значителния брой на пациентите с тежка патология;
- Разходите за медицински консумативи бележат ръст от 11,06% спрямо 2015 г. основно поради:
  - Оптималното натоварване на двата линейни ускорителя и третия линеен ускорител с възможности за радиохирургия;
  - Разгръщане на дейността на Лабораторията за клетъчна терапия, обезпечаваща дейността по трансплантация на стволови клетки;
  - Отчетеният ръст от 35,85% на процедурите на PET/CT от 2 633 през 2015 г. на 3 577 през 2016 г. водят до повишаване на разхода за специфичния консуматив, обезпечаващ работата на циклотронния комплекс;
  - Поддържане високо качеството на медицинските услуги.

Разходи за външни услуги

- Разходите за външни услуги бележат ръст от 31,76%, като най-същественото изменение е в резултат на нарастването на разходите за ремонт и поддръжка на сгради и медицинска апаратура;
- Нарасналите разходи за квалификация на персонала с 262,5% са доказателство за стремежа на Ръководството да поддържа висока квалификация на служителите.

Общо **разходите за персонала** бележат ръст от 13,66% от 37 223 хил. лв. през 2015 г. на 42 307 хил. лв. Необходимо е да се отбележи, че те представляват 39,44% от общия размер на разходите на Групата. Този ръст се дължи на:

- От януари 2016 г. са увеличени основните заплати на персонала в дружеството - майка с 10%;
- Възнагражденията представляват резултативна величина и зависят пряко от заработката по договори с НЗОК и Министерство на здравеопазването и са средство за мотивация на персонала.

Разходи за амортизации - отчита се ръст от 36,46%, което се дължи на начислените амортизационни отчисления в размер на 1 569 хил. лв. за апаратура и строително-монтажни работи, които са апортирани от Министерство на здравеопазването в капитала на Групата в резултат на реализирания проект „Изграждане на Онкологичен и лъчетерапевтичен център „Света Марина“ по Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007-2013.

Финансови приходи	2016 г. в хил. лв.	2015 г. в хил. лв.	Изменение в %	Относителен дял на приходите за 2016 г.
Приходи от лихви по банкови сметки	18	5	260.00%	90.00%
Положителни валутни курсови разлики	2	34	-94.12%	10.00%
Общо финансови приходи	**20**	**39**	**-48.72%**	**100.00%**

Консолидиран годишен доклад за дейността (продължение)

Финансови разходи	2016 г. в хил. лв.	2015 г. в хил. лв.	Изменение в %	Относителен дял на разходите за 2016 г.
Обезценка на вземания по парични депозити и разплащателни сметки от Корпоративна търговска банка	-	465	-100.00%	0.00%
Отрицателни валутни курсови разлики	2	22	-90.91%	100.00%
Общо финансови разходи	**2**	**487**	**-99.59%**	**100.00%**

Активи, пасиви и собствен капитал

Активи	2016 г. в хил. лв.	2015 г. в хил. лв.	Изменение в %	Относителен дял на активите за 2016 г.
Нетекущи активи				
Имоти, машини и съоръжения	53 175	33 318	59.60%	67.99%
Нематериални активи	777	68	1042.65%	0.99%
Активи по отсрочени данъци	1 213	1 034	17.31%	1.55%
	55 165	**34 420**	**60.27%**	**71%**
Текущи активи				
Материални запаси	2 698	2 970	-9.16%	3.45%
Търговски и други вземания	10 970	9 479	15.73%	14.03%
Парични средства	9 375	9 393	-0.19%	11.99%
	23 043	**21 842**	**5.50%**	**29.46%**
Общо активи	**78 208**	**56 262**	**39.01%**	**100.00%**

Собствен капитал	2016 г. в хил. лв.	2015 г. в хил. лв.	Изменение в %	Относителен дял на капитала за 2016 г.
Записан капитал	48 287	23 712	103.64%	103.41%
Резерви	4 245	4 197	1.14%	9.09%
Натрупана печалба	-5 836	-3 808	53.26%	-12.50%
Общо собствен капитал	**46 696**	**24 101**	**93.75%**	**100.00%**

Консолидиран годишен доклад за дейността (продължение)

Пасиви	2016 г. в хил. лв.	2015 г. в хил. лв.	Изменение в %	Относителен дял на пасивите за 2016 г.
Нетекущи пасиви				
Правителствени дарения	5 894	6 432	-8.36%	18.70%
Провизии за пенсионни обезщетения	2 836	2 466	15.00%	9.00%
	8 730	**8 898**	**-1.89%**	**27.70%**
Текущи пасиви				
Търговски и други задължения	18 233	17 987	1.37%	57.86%
Задължения към персонала	3 008	3 039	-1.02%	9.55%
Правителствени дарения	1 541	2 237	-31.11%	4.89%
	22 782	**23 263**	**-2.07%**	**72.30%**
Общо пасиви	**31 512**	**32 161**	**-2.02%**	**100.00%**

Съществения ръст в перо „**Имоти, машини и съоръжения**“ и „**Нематериални активи**”, от „Нетекущи активи“ и респ. ръста от 103,64% на перо „**Записан капитал**“ от „Собствен капитал“ се дължи на направената апортна вноска от Едноличния собственик на капитала в лицето на Министерство на здравеопазването в средата на 2016 г. Активите, предмет на апорта в размер на 24 575 хил. лв. са придобити в изпълнение на средносрочна рамкова инвестиционна програма на Министерство на здравеопазването, осъществявана с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007-2013. Бенефициент по проекта е Министерство на здравеопазването, а краен получател - МБАЛ „Света Марина“ ЕАД - Варна.

Отчита се спад от 9,16% на перото „**Материални запаси**“ от „Текущи активи“ от 2 970 хил. лв. през 2015 г. на 2 698 хил. лв. през 2016 г. Това се дължи на положените от Ръководството усилия за оптимизиране на складовите наличности на материалните запаси.

Търговските и други задължения бележат ръст от 1,37%. Към 31.12.2016 г. Групата формира задължения към доставчици в размер на 15 947 хил. лв., което е с 1,9% повече в сравнение с 2015 г., когато са били 15 651 хил. лв. Просрочените задължения (8 838 хл.лв.) са с 30,26% повече в сравнение с 2015 г. (6 785 хил.лв.)

- Задълженията към доставчици на медикаменти представляват 55,63% от общия размер на задължения и са 8 871 хил. лв., от тях просрочени 5 376 хил. лв. За 2015 г. са били 8 421 хил. лв., просрочени - 2 973 хил. лв.;
- Задълженията към доставчици на медицински изделия и консумативи представляват 36,97% от общия размер на задълженията и са 5 896 хил. лв., от които просрочени са 3 094 хил. лв. За 2015 г. са били 6 192 хил. лв., от тях просрочени - 3 510 хил. лв.

Парични потоци

Парични потоци	2016 г. в хил. лв.	2015 г. в хил. лв.
Нетни парични потоци от оперативна дейност	3 386	9 025
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(3 424)	(9 300)
Нетни парични потоци от финансова дейност	19	201
Ефект от промяна на валутните курсове	1	-3
Нетно изменение на паричните средства	**(18)**	**(77)**
Парични средства на 1 януари	9 393	9 470
Парични средства на 31 декември	9 375	9 393

Консолидиран годишен доклад за дейността (продължение)

Групата, както и дъщерните дружества не са сключвали договори за заем в качеството си на заемополучател или заемодател. Сделките със свързаните лица по вид, стойност и неуредени разчети към края на представените периоди са оповестени в приложение 28 от финансовия отчет.

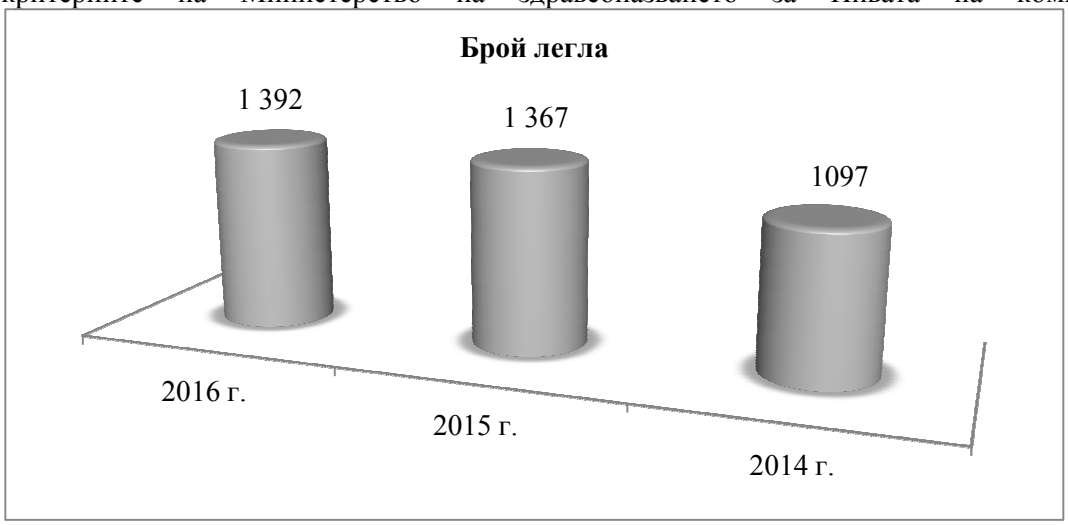
Резултати от медицинската дейност

Групата непрекъснато се стреми да оптимизира обема на дейността и да разгръща капацитета си. Всяка година се увеличава броя на клиничните пътеки към сключеният договор с НЗОК. За 2016 г. те са 243на брой, обхващащи почти всички специалности, с изключение на очни болести, интоксикации, акушерство и гинекология.

През 2016г. се наблюдава оптимизиране на количествените и качествени показатели на Групата, както следва:

Легла

През 2016 г. Групата разполага с 1 392 легла, като се отбелязва растеж с 1,83% спрямо 2015 г. При екстремни ситуации има възможност за разкриване на допълнителни бройки. Група „Света Марина“ ЕАД - Варна е най-големият болничен комплекс в Североизточна България, като за последните 15 години дружеството – майка е акредитирано три пъти с най-високата възможна оценка - отлична за срок от 5 години. Легловият фонд в болницата отговаря изцяло на критериите на Министерство на здравеопазването за Нивата на компетентност.



Брой преминали болни в болничната помощ

За периода 2014 г. - 2016 г. се наблюдава намаление на потока болни, обслужени в болничната помощ от Групата. През 2015 г. броят на пациентите е намалял с 1 952 или 3,5%, поради въведените от НЗОК лимити. През изминалата 2016 г. пациентопотокът се е увеличил с 0,73%.

Консолидиран годишен доклад за дейността (продължение)



Среден престой

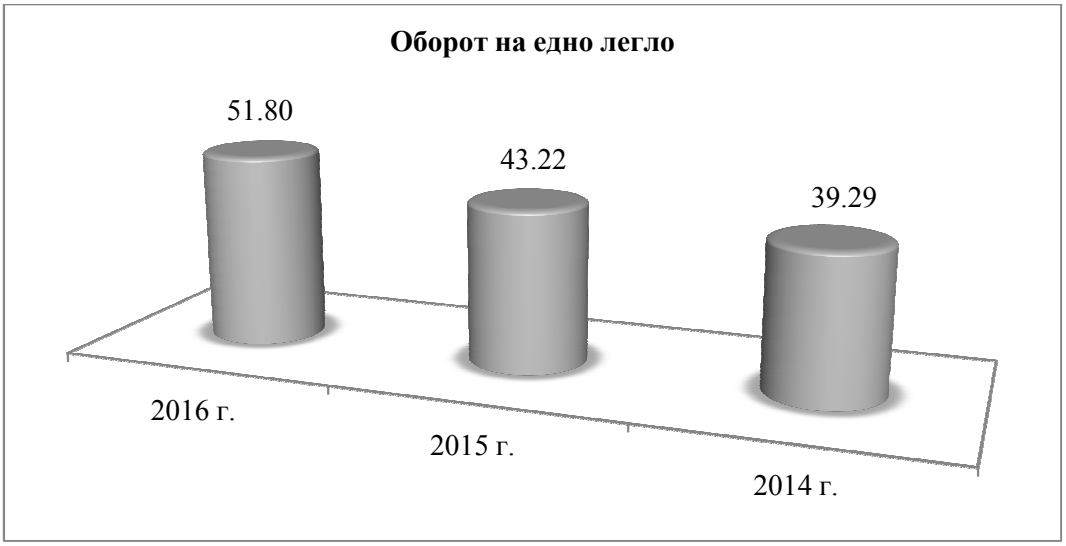
Средният престой в болничната помощ е оптимизиран до 6,13 дни през 2016 г., като бележи ръст с 5,50% спрямо 2015 г. Показателят бележи увеличение поради III-тото ниво на компетентност на лечебното заведение, високият брой случаи с тежка патология, пациентите с психични разстройства и др.



Оборот на едно легло

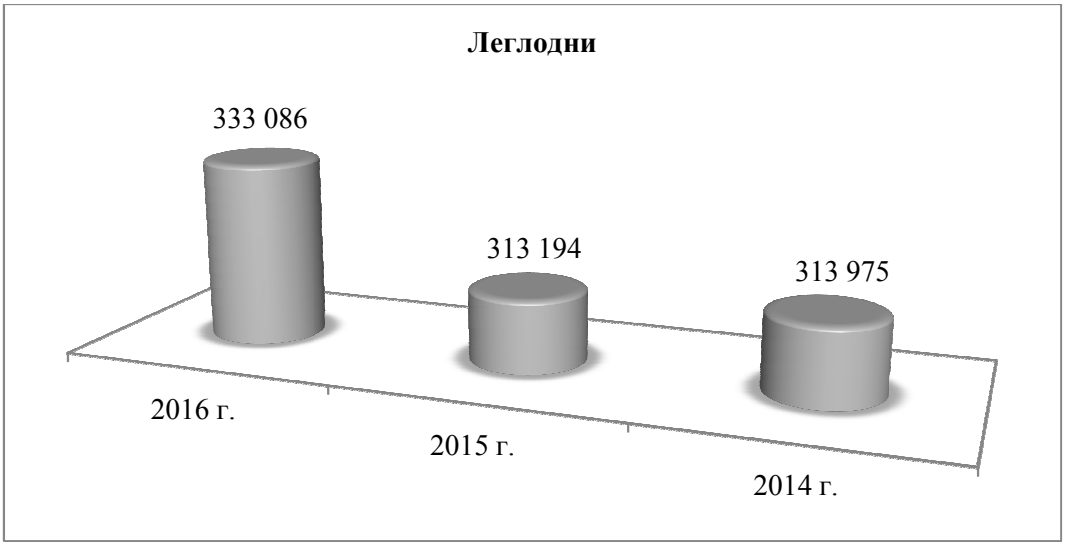
През последните години броят на леглата постепенно се увеличава, вследствие разкриването на нови структури. Реализираното през 2016 г. увеличениена оборота на едно легло с 19,85% се дължи на III-тото ниво на компетентност на дружеството - майка, разгръщането на трансплантационната дейност и увеличената заболяемост на населението.

Консолидиран годишен доклад за дейността (продължение)



Леглодни

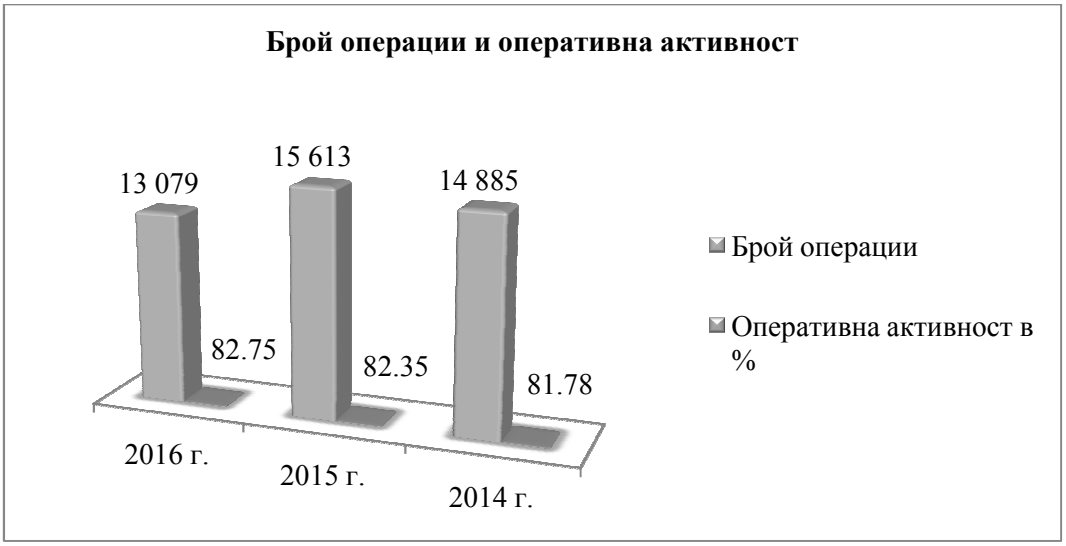
През 2016 г. реализираните леглодни са се увеличили със 6,35% спрямо 2015 г. Реализираното увеличение се дължи на III-тото ниво на компетентност на лечебното заведение, пациентите с тежка патология, увеличеният престой (вкл. в Психиатрични клиники, където средният престой на пациент е 20 дни).



Оперативна активност и брой операции

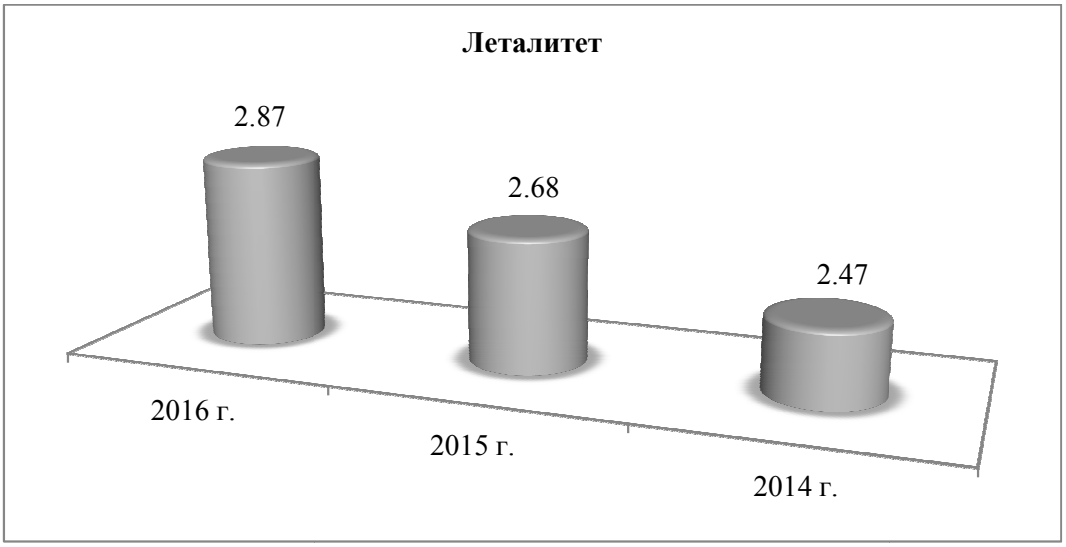
Дружеството - майка разполага с 15 зали, от които 14 - операционни и 1 цистоскопна. Високите нива на оперативна активност се дължат на влошеното здравно състояние на населението, III-тото ниво на компетентност на лечебното заведение, високотехнологичната апаратура и високоспециализирания персонал.

Консолидиран годишен доклад за дейността (продължение)



Леталитет

През 2016 г. леталитетът е 2,87%, което бележи ръст с 0,19% спрямо 2015 г., когато е бил 2,68%. В последните години се наблюдава ръст на леталитета, но трябва да се има предвид пациентският контингент - най-критичните и най-тежки случаи в региона, хоспитализирани в болница с III-то ниво на компетентност и високотехнологична апаратура.



Трансплантационна и експлантационна дейност

Във връзка с отчитането на дейностите по трансплантация и експлантация за 2016 г. основни аспекти са:

- В Клиника по нефрология са проследявани 28 бъбречно-трансплантирани пациента. При тях не са регистрирани сериозни странични явления като компликации в посттрансплантационния период;
- Възникнали са 15 донорски ситуации, от които реализирани са 7;
- Извършена е подготовка на 2 донора;

Консолидиран годишен доклад за дейността (продължение)

- Осъществени са 8 трансплантации на стволови клетки;
- Активности по тъканно донорство и трансплантации не са осъществявани.

Развитие на персонала

Човешките ресурси са най-важният актив на Групата. От тяхната професионална квалификация, длъжностна структура, численост и мотивация за работазависи ефективното развитие и просперитет на Групата.Групата е осигурена с човешки ресурси като количество и качество на професионални умения. Немалка част от специалистите работещи в Групата са национални консултанти.Работи се в дух на екипност, целта е формулирана ясно и е обща. Разработени са стандарти за поведение и механизми за отчитането им.Специалистите изграждат отличния имидж на Група „Света Марина“ и са гарант за постигане на желаното високо качество на предлаганите медицински услуги.

Средносписъчен брой по категории персонал:

Средносписъчен брой по категории персонал	Към 31.12.2016г.
Висш медицински персонал	417,43
Специалисти по здравни грижи	810,78
Висш немедицински персонал	108,17
Друг персонал	596,62
Всичко:	**1 933**

От работещите висши медицински кадри около 39% са от категорията научно-преподавателски персонал. Част от тях са членове на научни и академични дружества у нас и в чужбина, национални консултанти, членове на специализирани съвети и държавни изпитни комисии за придобиване на специалност. Участват в централното ръководство на Български лекарски съюз, международни асоциации и дружества, координатори са по международни програми и имат проведени множество специализации в чужбина. През 2016 г. научно звание “професор” са придобили – 7 щатни служители, научно звание “доцент” - 14 щатни служители. Налице е постоянен стремеж за количествена и качествена обосновка на потребностите от човешки ресурси, чрез:

- Повишаване на образованието - непрекъснат процес на обучение за придобиване на по-висок образователен ценз;
- Повишаване на квалификацията - процес на повишаване на пригодността и адаптивността към нови изисквания и стандарти за качество. В Групата се провежда “продължителна квалификация” по смисъла на Наредбата за следдипломното обучение, чрез организиране на индивидуално обучение по абдоминална ехография, холтер-мониториране, ЕКГ- мониториране, доплерова сонография, артроскопия, виртуална хирургия, ехография на коремни органи, конвенционална горна и долна гастроинтестинална ендоскопия с биопсия-първо ниво и др.;
- Тренинг – непрекъснат процес по промяна в нагласата, мотивацията, убеждение за работа под мотото “моят личен материален и социален просперитет, зависи от успеха и просперитета на предприятието”;

Консолидиран годишен доклад за дейността (продължение)

Група «Света Марина» е база за практическо обучение на лекари, придобиващи специалност в системата на здравеопазването. Специализиращите лекари към 31.12.2016г. са както следва:

I.Специализанти /обучаващи се по Наредба №34/ –форма на обучение	Към 31.12.2016г.
1. Държавна поръчка	21
2. Платена форма на обучение - българи	97
3. Платена форма на обучение - чужденци	3
4.По чл. „20” от Наредба №34/2006г.	9
II. Специализанти, обучаващи се по Наредба № 1/22.01.2015г./	**89**
Всичко специализанти:	**219**
1.Специализанти „Обща медицина”	**143**
2.Проведени индивидуални обучения и курсове	**528**

Заплащане на труда

Политиката на Групата по повод заплащането на труда е в посока на стимулиране на ефективния личен принос на индивида и оттам - изпълнение на корпоративните цели като цяло.

На основание действащите нормативни документи, в съответствие с единната методика на Министерство на здравеопазването за финансиране на лечебните заведения за болнична помощ и въведените единни критерии за заплащане за извършена дейност в Групата непрекъснато се актуализира вътрешно-ведомствената система за заплащане на труда.

В дружеството – майка действащият Колективен трудов договор е в сила от 01.07.2016 г. и е регистриран под № 30/12.07.2016 г. в Дирекция „Инспекция по труда” – гр.Варна.

В дружествата от Групата се изготвят Вътрешни правила за работната заплата и щатни разписания.

Трудовите възнаграждения се изплащат регулярно, без просрочие, в пълен размер.

Възнагражденията на управителните и контролните органи в двете дружества със статут на лечебни заведения - МБАЛ «Света Марина» ЕАД и ДКЦ «Света Марина» ЕООД се формират в съответствие с изискванията на Наредба № 9/2000г. Възнагражденията на управителните и контролните органи в «Света Марина Трейдинг» ЕООД се формират въз основа на сключени договори за управление и за контрол.

Система за подбор и атестация на кадрите

Групата набира персонал от пазара на труда чрез подбор, който има за цел да се осигури “най-подходящият човек” за съответната длъжност.

Изискванията към потенциалните кандидати за образование и професионални качества и умения се поставят, след като работодателят е определил длъжностната характеристика и организационната среда, в която тя ще се изпълнява.

Всички новопостъпили се “прикрепват” към “треньор-наставник”. Последният е лице с доказани професионални качества, който въвежда, запознава, подпомага и наблюдава новопостъпилия.

Консолидиран годишен доклад за дейността (продължение)

Съществува система за Атестация на работещите в Групата. Разработени са два типа Атестационни карти: за ръководни служители и за изпълнителски кадри. Периодично се извършва атестация на служителите в Групата.

Учебна и научно-изследователска дейност

Групата е университетска база за учебно - преподавателска и научноизследователска дейност. В нея се провежда обучение на студенти от I до VI курс, специализиращи лекари и докторанти. За техните нужди в болничната информационна система от 2004 г. е създаден учебен модул за повишаване на квалификацията на преподаватели, асистенти, ординатори, стажант - лекари и специализанти. Учебният модул всяка година се допълва и оптимизира.

Дружеството – майка е акредитирано като база за обучение на студенти и специализанти и има трайни договорни отношения с Медицински университет„Проф. д-р Параскев Стоянов“, гр. Варна.През 2016 г. в Медицински университет „Проф. д-р Параскев Стоянов“, гр. Варна са се обучавали общо 4 737 студенти, което бележи 4,3% растеж в сравнение с 2015 г. Българските граждани, обучаващи се във висшето учебно заведение са 3 593, а чужденците са 1 144 (от 44 различни държави). Студентите, обучавани в англоезичните програми са 1 038 (специалност „Медицина” и „Дентална медицина ”).

Системата за електронно обучение - Blackboard работи успешно през 2016 г. Тя подпомага преподавателите в създаване и управление на своите електронни курсове, в т.ч. да създават електронни дневници, дискусии по поставена задача, текстове и курсови работи и да генерират справки за постигнатия успех. Студентите имат на 24-часово разположение учебни материали, тестове и помощни материали с цел повишаване достъпността и удовлетвореността на обучението.

Научни форуми съвместно с Медицински университет „Проф. д-р Параскев Стоянов“ - гр. Варна, реализирани през 2016 г.

- **Научна конференция Филиал Сливен 2016** - научна конференция по повод международния ден на сестринството на тема „Съвременни тенденции в здравните грижи“;
- **XIII-ти Национален конгрес на Българската ортопедична и травматологична асоциация;**
- **Научен семинар „Борба с рака на гърдата“** – в семинара взеха участие лектори от УМБАЛ „Света Марина“. Целта бе да се информира широката общественост за особеностите на заболяването рак на гърдата, както и за значимостта от неговата ранна диагностика;
- **Национална конференция по медицинска онкология** - Организатор на събитието бе Българско Онкологично Научно Дружество;
- **Конференция „Варненски кардиологични дни“** – организатор Учебно-научният сектор по кардиология към Катедрата по вътрешни болести на МУ-Варна и Клиниката по кардиология на УМБАЛ „Св. Марина“ във Варна;
- **26-та Асамблея на ИМАБ и 3-та Международна Конференция на Алумни клуба при МУ-Варна** – по време на събитията се проведоха сателитни конференции по дентална медицина, здравен мениджмънт и интеграционна медицина;
- **Седма Международна дентална лазерна академия** – през март в гр. Пловдив се проведе седмата Лазерна дентална академия в която взеха участие световноизвестни чуждестранни лектори, които поднесоха актуални теми от областта на пародонтологията, имплантологията и оралната патология;
- **XIII Конгрес-Биенале на Европейската асоциация по орална медицина - Торино, Италия;**

Консолидиран годишен доклад за дейността (продължение)

- **IV-та Национална студентска сесия „Здравните грижи през XXI век – тенденции и перспективи“, Филиал Шумен**;
- **Пета научна сесия за преподаватели и студенти на Медицински колеж – Варна**;
- **XV Национален конгрес по неврология** - От 2 до 5 юни 2016 г. в х-л Интернационал, к.к. Златни пясъци, се проведе XV Национален конгрес по неврология.
- **VI Научна конференция на тема: „Новости в онкологията на главата и шията“ - От 24 до 26 юни 2016 г. в гр. Правец**
- **XVII конгрес на Европейската федерация на националните асоциации по ортопедия и травматология - От 1 до 7 юни 2016 г. в Женева, Швейцария**
- **Международен конгрес „Хирургия на крака“, Берлин 2016 - От 23 до 25 юни 2016 г. в Берлин, Германия**
- **XVII конгрес на Европейското общество по спортна травматология, колянна хирургия и артроскопия - От 4 до 7 май 2016 г. в Барселона, Испания**
- **„Варненски неврооотологични дни" - На 8 и 9 април 2016 г. МУ-Варна бе домакин на втория научно-практически форум „Варненски неврооотологични дни", който се проведе под патронажа на Ректора на университета проф. д-р Красимир Иванов.**
- **Дистанционен курс по медицинска генетика се проведе в МУ-Варна** - За първи път в България МУ-Варна даде възможност на млади специалисти, докторанти, студенти и интересуващи се от възможностите и постиженията в областта на медицинската генетика да присъстват дистанционно на едно от най-елитните обучения в тази сфера - 29 Курс по медицинска генетика.
- **Научно-практически семинар за лекари и пациенти с диабет се проведе в МУ-Варна** - Катедрата по неврология и невронауки при Медицински университет – Варна бе домакин на научно-практически семинар за лекари и пациенти, страдащи от диабет.
- **Националната конференция по гастроентерология се проведе във Варна през юни -** Ежегодната национална конференция по гастроентерология с международно участие се проведе между 2-ри и 4-ти юни 2016 г. Събитието беше организирано от Българското дружество по гастроентерология, гатроинтестинална ендоскопия и абдоминална ехография (БДГЕ).
- **Медицински университет- Варна проведе трето издание на международния семинар по антитероризъм** - От 7 до 9 юни 2016 г. във Варна се проведе Третият международен работен семинар по антитероризъм.
- **Второто поредно издание на „Европейско училище по патология“ -** Специален гост на събитието беше проф. Мануел Собриньо Симоеш – Директор на Института по молекулярна патология и имунология към Университета в Порто (IPATIMUP), който е избран за най-влиятелен патолог в света за 2015 година от елитното британско списание „The Pathologist".
- **Шести научен конгрес по белодробни болести**
- **Втори национален симпозиум по обструктивна сънна апнея и хъркане с международно участи** - На 26-ти и 27-ми август 2016 г. се проведе Вторият национален симпозиум по обструктивна сънна апнея и хъркане с международно участие.
- **Международен форум по УНГ-болести** - Медицински университет – Варна бе представен от петима студенти по медицина и един специализант по УНГ-болести, всеки от които презентира постер на различна тема. Академичен наставник на представените разработки е доц. д-р Николай Сапунджиев от Катедра по неврохирургия и УНГ болести при МУ-Варна.
- **16-та световна конференция по мануална терапия** - в аудитория „Проф. д-р Владимир Иванов“ в УМБАЛ „Св. Марина“ – Варна се проведе 16-та международна научна конференция на FIMM и 2-ри международен инструкторски курс на FIMM, които се организират в рамките на отбелязването на 55 годишнината на Медицински университет – Варна и 15 години ФОЗ.

Консолидиран годишен доклад за дейността (продължение)

- **XV-ят национален конгрес по хирургия с международно участие** - От 29 септември до 2 октомври 2016 г. в к.к. Албена се проведе XV-ят Национален конгрес по хирургия с международно участие.
- **Национален конгрес на лаборантите в образната диагностика, нуклеарна медицина и лъчетерапия -** Събитието се проведе в София на 28.10-30.10 2016 г.
- **XXIV Национална конференция по Психиатрия** - под егидата на Българската психиатрична асоциация и Медицински университет - гр. Варна. Темата на конференцията беше: „Психиатрия на 21 век - от теорията към практиката“.
- **Представители на МУ-Варна взеха участие в Десета национална конференция по болнична фармация** - Юбилейното издание на форума протече под надслов „Нови предизвикателства пред болничната фармация".
- Информационна лекция на тема: „Съвременни методи на костно-мозъчна трансплантация“ - **проф. д-р Игор Резник**.

Проекти и международно сътрудничество

- ***Проектна дейност***

През 2016 г. бе завършен проект „Нови възможности за качествени и модерни услуги за хората с психични разстройства в МБАЛ „Света Марина“ ЕАД, Варна“ по Програма BG07 „Инициативи за обществено здраве“в рамките на който бяха ремонтирани 800 кв. м от Психиатрични клиники, находящи се в МБАЛ „Света Марина“ ЕАД - Варна и бяха обучени над 100 души медицински персонал.

- ***Международно сътрудничество***

- ✓ Партньорство с болница Инзелшпитал в Берн, Швейцария;
- ✓ Партньорство с болница Шарите в Берлин, Германия в областта на транс-апикално имплантиране на аортна клапа (TAVI);
- ✓ Съвместен проект с Университетска болница Цюрих, Швейцария;
- ✓ COST BM1303 – Нарушения в половата диференциация;
- ✓ Партньорство с болницата в Питсбърг, САЩ;
- ✓ Партньорство с болницата в Саутхемпшир относно проблемите на пациентите, боледуващи от муковисцидоза;
- ✓ Съвместен проект на МБАЛ „Света Марина“ с Медицински университет „Проф. д-р Параскев Стоянов“ – Варна и Центъра за костно – мозъчна трансплантация и онкоимунобиология при Университетска болница „Хадасса“ в Йерусалим, Израел;
- ✓ Проучване на анатомични характеристики на ларинкса при новородени и деца в яслена възраст в норма и патология с ендоскопски методи;
- ✓ Twinning Program между Центъра по хемофилия в Бон, Германия и Център за комплексно лечение на Таласемия и Хемофилия при МБАЛ „Света Марина“;
- ✓ Партньорство с Кантонална болница „Сейнт Гален” и Белодробна лига „Сейнт Гален“, Швейцария;
- ✓ Съвместен проект с клиниката Богенхаузен, Мюнхен, Германия в областта на анестезиологията и реанимацията в кардиохирургията;
- ✓ Партньорство с болница Нигуардия в Милано, Италия;
- ✓ Партньрство с болницата в Сегет, Унгария;

Консолидиран годишен доклад за дейността (продължение)

- ✓ Партньорство с фондация EurAsia Heart, Швейцария с д-р Пол Фогт; Партньорство с Военно-морски институт в Будапеща, Унгария с д-р Йено Сзолник;
- ✓ Двустранни връзки с Клиника по кардиохирургия в Пенза,Русия;
- ✓ Гост-лектори от Германия.

6. Предвиждано развитие

В дружеството – майка:

- Създаване на Лаборатория по електрофизиология на сърцето - ще бъде изградена по най-съвременните стандарти в областта на интервенционалната кардиология. Ще включва модерна ангиографска лаборатория с хибридна зала за провеждане на интервенционални и хирургични процедури при ритъмни и проводни нарушения в дейността на сърцето, както и при клапни пороци на стойност около 2 200 хил. лв;
- Подобряване на материалната база в Първа клиника по нервни болести, Клиника по вътрешни болести, Клиника по съдова хирургия на стойност около 841 хил. лв.;
- Внедряване на нов синтезиращ модул за производство на радиофармацевтици на стойност около 300 хил. лв;
- Закупуване на оборудване за хирургическо лечение на предсърдно мъждене чрез криоаблация на стойност около 67 хил. лв;
- Закупуване на нов компютърен томограф на стойност около 4 100 хил. лв.;
- Лицензиране и внедряване на ERP система на стойност около 300 хил. лв.;
- Разширение на съществуващата сървърна система на стойност около 83 хил. лв.;
- Изграждане на локална котелна инсталация в основен корпус на МБАЛ „Света Марина“ ЕАД - Варна след обследване за енергийна ефективност. Инсталацията ще включва газопреносно отклонение от основния газопровод на болницата, изграждане на котелно помещение. Ще се изградят нови комуникационни връзки и системи за безопасност, изискуеми от действащото законодателство. Монтирането на новите съвременни котли и водоподгреватели, съчетани с оптимизиране на системите за управление и мониторинг ще доведе до допълнителни икономии на гориво и вредни емисии на стойност около 1 200 хил. лв.;
- Основен ремонт и преустройство на блокови табла № 1 и № 4 от електропреносната мрежа в основната сграда на МБАЛ „Света Марина“ ЕАД – Варна на стойност около 200 хил. лв.;
- Повишаване на качеството на обучение на студенти от специалности „медицина“, „дентална медицина“, „фармация“, „здравни грижи“, „здравен мениджмънт“, „фармацевтичен мениджмънт“, специализанти, докторанти и специалисти от практиката.

За предвидените инвестиции Ръководството на МБАЛ „Света Марина“ ЕАД - Варна търси източници за външно финансиране. Поради важността на поставените цели лечебното заведение има готовност да ги реализира със собствени средства, като възможностите и степента на изпълнение зависят от предстоящото подписване на договора с НЗОК за 2017 г. и определените в него лимити.

В дъщерните дружества:

- Закупуване на нова медицинска апаратура- ехографски апарат и термопринтер на стойност около 5 х. лв.;
- Закупуване на микроскоп за паразитологичната лаборатория на стойност около 1 х. лв.;

Консолидиран годишен доклад за дейността (продължение)

- Закупуване на апаратура за клинична лаборатория – автоматичен анализатор за определяне на гликиран хемоглобин на стойност около 3 х. лв.;
- Разкриване на нови кабинети - по онкология и хематология;
- Ремонт на нови кабинети разширяване на дейността на Сектора по Физиотерапия, кинезитерапия и рехабилитация на стойност около 4 х. лв.;
- Обновяване на сайта и осигуряване на безжичен интернет за пациентите на стойност около 2 х.лв.;
- Закупуване на нова сушилна машина за пране на стойност около 6 хил. лв.

Предвидените инвестиции ще се реализират със собствени средства, главно оборотни средства от текущата дейност през 2017 г.

7. Събития след датата, към която е съставен финансовия отчет

Не са настъпили събития между датата, към която е съставен консолидираният годишен финансов отчет и датата на неговото одобряване, които да налагат корекции в сумите и оповестяванията.

Консолидиран годишен доклад за дейността (продължение)

Декларация за корпоративно управление

Групата попада в обхвата на параграф 1д от ДР на Закона за публичното предлагане на ценни книжа. Групата е задължена дапубликува заедно с доклада за дейността и декларация за корпоративно управление по реда на чл. 100н, ал. 7 и 8 на ЗППЦ, вкл. и информацията по т.3 и т. 4 на чл. 100н, ал. 8 на ЗППЦК, доколкото изискванатa за оповестяване информация е приложима за Групата.

Информация за основните характеристики на системите за вътрешен контрол, прилагани от Групата в процеса на изготвяне на финансовите отчети

Според българското законодателство ръководството изготвя доклад за дейността и финансов отчет за всяка финансова година, който представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Групата към края на годината, за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци в съответствие с приложимата счетоводна рамка.

Отговорността на ръководството включва и прилагане на система за вътрешен контрол за предотвратяване, разкриване и изправяне на грешки и неверни изложения, допуснати в резултат на действия на счетоводната система.

Основните принципи на ръководството при прилагането на Системата за финансово управление и контрол (СФУК) са:

- Съответствие с действащото законодателство и вътрешните актове и договори;
- Прилагане на адекватна и последователна управленска и счетоводна политика, оповестявана във финансовите отчети;
- Надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативна информация;
- Коректно водене на счетоводните регистри и своевременноотразяване на всички събития и операции с точен размер и за съответния отчетен период, което позволява изготвянето на финансовите отчети в съответствие с приложимата счетоводна рамка;
- Спазване на принципа на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите;
- Установяване и прекратяване на измами и грешки;
- Спазване на принципа на действащо предприятие.

Консолидиран годишен доклад за дейността (продължение)

Чрез прилагането на СФУК във всички звена на Групата се постига:

- Законосъобразно и целесъобразно разходване на средствата и осигуряване на надеждна информация за поемане на отговорност и вземане на правилни управленски решения;
- Подобряване на взаимодействието между структурните звена и отделните длъжности за по-добро финансово управление;
- Прозрачност на процесите, снижаване на разходите, децентрализация на отговорностите;
- Усъвършенстване на вътрешно-нормативната Система за финансово управление и контрол е въведена с решение на Съвета на директорите от началото на 2011 г., няколкократно е допълвана и усъвършенствана и се прилага във всички звена.

Основни елементи на Системата за финансово управление и контрол на Групата:

- Контролна среда;
- Оценка и управление на риска;
- Информация и комуникация;
- Контролни дейности;
- Мониторинг.

За всеки от елементите на СФУК ръководството е утвърдило вътрешно-нормативни документи(заповеди, процедури, работни инструкции, указания, правила и други документи), сред които най-важните са:

Контролна среда:

- Кодекс на професионалната етика, който налага почтеност, етични ценности и изисквания за компетентност;
- Организационна структура с описание на правомощия и отговорности;
- Правила за управление на човешките ресурси, Правила за работната заплата, Длъжностни характеристики;
- Правилник за устройството на дейността и вътрешния ред.

Оценка и управление на риска, контролирани от Комисия по управление на риска:

- Описание на основните рискове, подлежащи на идентифициране и управление;
- Описание на отговорностите на лицата, натоварени с идентифициране, оценяване и мониторинг на риска;

Консолидиран годишен доклад за дейността (продължение)

Информация и комуникация

- Счетоводна политика, която съдържа конкретни принципи, изходни положения, правила и практики, прилагани от Групата при изготвянето и представянето на финансовите отчети и формулира правила и процедури, касаещи текущото отчитане на дейността. Счетоводната политика съдържа описание на основните сделки и операции и правилата за тяхното отчитане, счетоводни документи и документооборот, ред за съхраняване на счетоводната информация;
- Болнична информационна система „Гама Кодмастер“, която осъществява автоматизирано управление на дейности, свързани с процеса на регистриране на постъпилите в стационара на здравното заведение пациенти, тяхното пре(и)веждане между различните отделения, кодирането на диагнозите и процедурите и тяхното изписване;
- Описание на индивидуалните отговорности на лицата, правата за достъп до информацията, взаимодействието и своевременната информираност между различните структури и звена, както и комуникацията с външни институции и лица;

Контролни дейности

- Процедури за разрешаване, одобряване, изпълнение, осчетоводяване и контрол;
- Правила за разделяне и съвместяване на отговорностите;
- Система на двоен подпис;
- Описание на основните дейности, подлежащи на предварителен контрол и процедурите, които се извършват във всяка от тях;
- Процедури за обработка на информацията;
- Процедури за преглед на изпълнението и резултатите от дейността и съпоставяне на данните;
- Антикорупционни процедури;
- Правила за достъп до активи и информация;
- Правила за управление на човешките ресурси;
- Процедури по документиране, архивиране и съхраняване на информацията.

Мониторинг

Във всички правила и процедури, съдържащи се в Системата за финансово управление и контрол се съдържат правила за текущо наблюдение на контролите от страна на ръководството и преценка дали контролните дейности функционират според предназначението си и остават ефективни във времето.

През отчетния период не са настъпили промени в основните принципи на управление на Групата.

През м. януари 2017 г. Дружеството - майка е приело Стратегия за управление на риска, разработена в съответствие със Закона за финансовото управление и контрол в публичния

Консолидиран годишен доклад за дейността (продължение)

сектор, Правилника за устройството, дейността и вътрешния ред на МБАЛ „Света Марина” ЕАД и Методически указания на Министерство на финансите. Стратегията обхваща периода 2017 – 2019 г. и ще се актуализира на всеки три години и при настъпване на съществени промени в рисковата среда, в която функционира лечебното заведение.

Стратегията за управлението на риска се прилага от всички медицински структури и административни звена и обхваща:

- Идентифициране, оценяване и управление на рисковете в УМБАЛ „Света Марина“;
- Постигане на съответствие между основните приоритети на УМБАЛ „Света Марина“ и нивото на риска, което тя е склонна да поеме;
- Подпомагане вземането на управленски решения относно реакциите по отношение на риска;
- Намаляване на загуби и пропуснати ползи, свързани с дейността на УМБАЛ „Света Марина“;
- Идентифициране на ролите и отговорностите на участниците в процеса по управление на риска.

Информацияпо чл. 10, параграф 1, буки „в”, „г”, „е”, „з” и „и” от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21април 2004 година относно предложенията за поглъщане

Капиталът на Групата се състои от 4 828 677броя ***поименни акции***, изцяло ***собственост на държавата***, които***не се търгуват на регулиран пазар***.

Общото събрание на акционерите, представлявано от Министъра на здравеопазването изменя и допълва устава на Дружеството - майка, взема решения за промени в капитала, за реорганизация, преобразуване или прекратяване на дружествата вГрупата.

Общото събрание на акционерите дава разрешение за участие или разпореждане с участие в други търговски или граждански дружества, за придобиване или разпореждане с недвижими имоти или с вещни права върху тях, обезпечения или предоставяне на кредити в полза на трети лица, учредяване на ипотека и залог върху дълготрайни активи на Дружеството - майка, закриване или прехвърляне на дружествата в Групата.

Съветът на директорите се избира и освобождава от Общото събрание на акционерите и не може да бъде по-голям от пет лица. Членовете на Съвета на директорите се избират за срок до 5 години, като конкретният мандат се определя от Общото събрание на акционерите. Членовете на Съвета на директорите могат да бъдат преизбирани без ограничение.

Член на Съвета на директорите може да бъде дееспособно физическо или юридическо лице, което не е било член на изпълнителен или контролен орган или неограничено отговорен съдружник в дружество, прекратено поради несъстоятелност, ако са останали неудовлетворени кредитори. За член на Съвета на директорите не може да бъде избирано лице, което е съпруг или роднина до трета степен по права или съребрена линия, включително и по сватовство на друг член на Съвета на директорите.

Консолидиран годишен доклад за дейността (продължение)

Съветът на директорите разработва и приема бизнес-програма за срока на действие на договора за управление, която се одобрява от Общото събрание на акционерите, приема организационно-управленска структура и вътрешни правила за дейността на Дружеството – майка.

Членовете на Съвета на директорите имат еднакви права и задължения, независимо от вътрешното разпределение на функциите между тях.

На членовете на Съвета на директорите не са предоставяни права да придобиват акции и облигации на Групата.

Съвет на директорите на МБАЛ „Света Марина” ЕАД – Варна:

Проф. д-р Красимир Иванов, д.м.н.: .....

Проф. д-р Валентин Игнатов, д.м.: .....

Проф. д-р Риналдо Шишков, д.м.н.: .....

ГРУПА „СВЕТА МАРИНА” , ГРАД ВАРНА

Информация по Приложение № 10 от Наредба № 2 / 17.09.2003 г.

1	Информация, дадена в стойностно и количествено изражение относно основните категории стоки, продукти и/или предоставени услуги, с посочване на техния дял в приходите от продажби на лицата по параграф 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, като цяло и промените, настъпили през отчетната финансова година.	Информацията се съдържа в т. 5 от консолидирания доклад за дейността.
2	Информация относно приходите, разпределени по отделните категории дейности, вътрешни и външни пазари, както и информация за източниците за снабдяване с материали, необходими за производството на стоки или предоставянето на услуги с отразяване степента на зависимост по отношение на всеки отделен продавач или купувач/потребител, като в случай, че относителният дял на някой от тях надхвърля 10 на сто от разходите или приходите от продажби, се предоставя информация за всяко лице поотделно, за неговия дял в продажбите или покупките и връзките му с лицето по параграф 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК.	Информацията се съдържа в т. 5 от консолидирания доклад за дейността.
3	Информация за сключени съществени сделки	Информация за значимите сделки и събития през отчетния период се съдържа в т. 2 от консолидирания доклад за дейността.
4	Информация относно сделките, сключени между лицето по параграф 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК и свързаните лица през отчетния период, предложения за сключване на такива сделки, както и сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, по които параграф 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК или негово дъщерно дружество е страна с посочване на стойността на сделките, характера на свързаността и всяка информация, необходима за оценка на въздействието върху финансовото състояние.	Сделките между свързаните лица са подробно оповестени в приложение № 28 от консолидирания финансов отчет. По извършените сделки няма необичайни условия и отклоняване от пазарните цени.
5	Информация за събития и показатели с необичаен характер, имащи съществено влияние върху дейността и реализираните приходи и извършените разходи; оценка на влиянието им върху резултатите през текущата година.	Няма събития и показатели с необичаен характер, имащи влияние върху дейността на Групата.
6	Информация за сделки, водени извънбалансово – характер и бизнес цел, посочване финансовото въздействие на сделките върху дейността, ако рискът и ползите от тези сделки са съществени и ако разкриването на тази информация е съществено за оценката на финансовото състояние.	Няма сделки, които се водят задбалансово.
7	Информация за дялови участия, за основните инвестиции в страна и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестициите в дялови ценни книжа извън групата предприятия по смисъла на Закона за счетоводството и източниците/начините на финансиране.	Групата няма дялови участия.

8	Информация относно сключените от лицето по параграф 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, от негово дъщерно дружество в качеството им на заемополучатели, договори за заем с посочване на условията по тях, включително на крайните срокове за изплащане, както и информация за предоставени гаранции и поемане на задължения.	Групата няма сключени заеми като заемополучател.
9	Информация относно сключените от лицето по параграф 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемодатели, договори за заем, включително представяне на гаранции от всякакъв вид, в това число на свързани лица, с посочване на конкретните условия по тях, включително на крайните срокове за плащане и целта, за която са били отпуснати.	Групата няма сключени заеми като заемодател.
10	Информация за използването на средствата от извършена нова емисия ценни книжа през отчетния период.	Капиталът е увеличен с непарична вноска.
11	Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година и по-рано публикувани прогнози за тези резултати.	Няма публикувани прогнозни резултати.
12	Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, евентуалните заплахи и мерки, които лицето по параграф 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК е предприело или предстои да предприеме с оглед отстраняването им.	Ръководството поддържа оптимално количество свободни парични средства, разпределени в 6 търговски банки, като наличностите във всяка банка са не по-вече от 25 % от общата сума на паричните наличности. Дружеството-майка е приело стратегия за управления на рисковете, която се прилага и в дъщерните дружества. Ръководството текущо наблюдава падежите на плащанията и контролира паричните потоци.
13	Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения с посочване на размера на разполагаемите средства и отразяване на възможните промени в структурата на финансиране на тази дейност.	Информацията се съдържа в т. 6 от консолидирания доклад за дейността.
14	Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на лицето по параграф 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК и на неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството.	Няма настъпили промени в основните принципи за управление. Доразвити, документирани и приети са някои документи от вътрешно-нормативната Системата за финансово управление и контрол, която се прилага във всички звена.
15	Информация за основните характеристики на прилаганите от лицето по параграф 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рискове.	Информацията е публикувана в декларацията за корпоративно управление, като част от консолидирания доклад за дейността на Групата.

16	Информация за промените в управителните и надзорните органи през отчетната финансова година.	На 26.04.2016 г. е сключен договор за управление и контрол № РД-16-101 между министъра на здравеопазването и съвет на директорите в състав: проф. д-р Валентин Любомиров Игнатов, д.м., проф. д-р Красимир Димитров Иванов д.м.н. и проф. д-р Риналдо Савов Шишков, д.м. Промяната е вписана в Търговски регистър на 05.05.2016 г. Към датата на изготвяне на настоящия доклад за дейността Съветът на директорите е в състав: • Проф.д-р Красимир Димитров Иванов, д.м.н. – Председател; • Проф.д-р Валентин Игнатов, д.м. – Изпълнителен директор; • Проф.д-р Риналдо Шишков, д.м.н. – Член на Съвета.

17	Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на управителните и на контролните органи за отчетната финансова година, изплатени от лицето по параграф 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК и неговите дъщерни дружества, независимо от това дали са били включени в разходите, или произтичат от разпределение на печалбата, включително: а) Получени суми и непарични възнаграждения; б) Условни или разсрочени възнаграждения, възникнали през годината, дори и ако възнаграждението се дължи към по-късен момент; в) Сума, дължима от лицето по параграф 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, или негови дъщерни дружества за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения.	Възнагражденията на Съвета на директорите в Дружеството – майка /МБАЛ „Света Марина“ ЕАД/, както и на управителя в едното от дъщерните дружества, което отговаря на критериите за лечебно заведение /ДКЦ „Света Марина“ ЕООД/ се формират в съответствие с изискванията на Наредба 9/2000 г. Възнагражденията на управителя и контрольора в другото дъщерно дружество /“Света Марина Трейдинг“ ЕООД/ се определят в индивидуални сключени договори за управление и за контрол. За 2016 г. общият размер на възнагражденията на членовете на управителни и контролни органи в Групата е 186 х. лв. Членовете на управителни и контролни органи в Групата не са получавали непарични възнаграждения. Няма условни или разсрочени възнаграждения на членовете на Съвета на директорите, възникнали през годината. Няма суми, дължими от дружествата от Групата за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения на членовете на управителни и контролни органи, различни от тези, начислени по актюерска оценка за останалия персонал.
18	За публичните дружества – информация за притежавани от членовете на управителните и на контролните органи, прокуристите и висшия ръководен състав акции на емитента, включително акциите, притежавани от всеки от тях поотделно и като процент от акциите от всеки клас, както и предоставени им от емитента опции върху негови ценни книжа – вид и размер на ценните книжа, върху които са учредени опциите, цена на упражняване на опциите, покупна цена, ако има такава и срок на опциите.	Неприложимо

19	Информация за известните на дружеството договорености (включително и след приключването на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относител дял акции или облигации от настоящи акционери или облигационери.	Ръководството няма информация за договорености, включително и след приключването на финансовата година, в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции.
20	Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на дружеството в размер най-малко 10 на сто от собствения капитал; ако общата стойност на задълженията или вземанията по всички образувани производства надхвърля 10 на сто от собствения капитал, се представя информация за всяко производство поотделно.	Няма висящи съдебни, административни или арбитражни производства, надвишаващи 10 на сто от собствения капитал
21	За публичните дружества – данни за директора за връзки с инвеститора, включително телефон и адрес за кореспонденция.	Неприложимо

Съвет на директорите на МБАЛ „Света Марина" ЕАД – Варна:

Проф. д-р Красимир Иванов, д.м.н.: .....

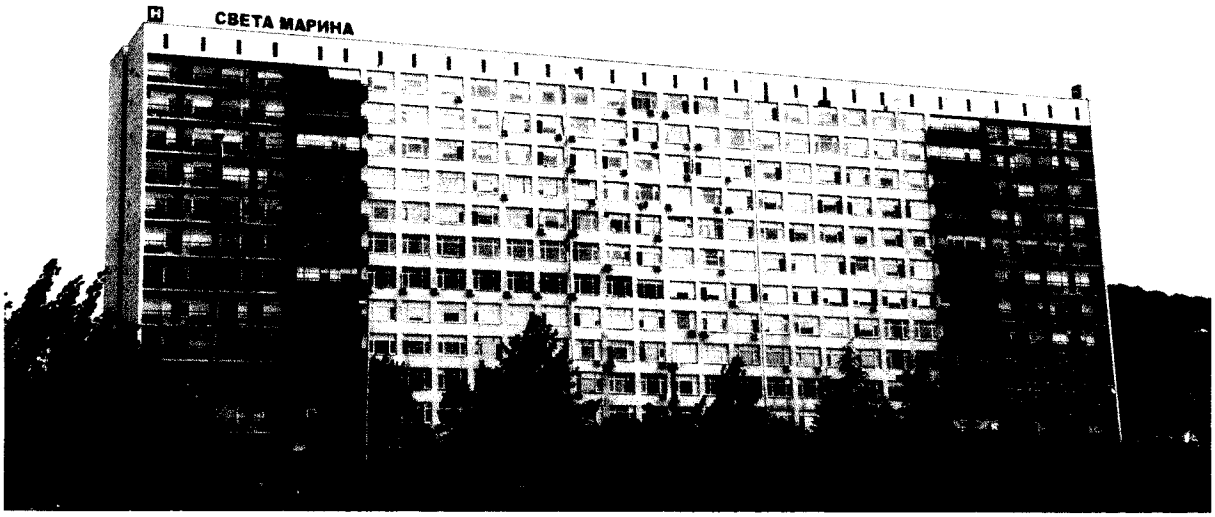
Проф. д-р Валентин Игнатов, д.м.: .....

Проф. д-р Риналдо Шишков, д.м.н.: .....

ГРУПА „СВЕТА МАРИНА“, гр. ВАРНА

КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода, завършващ на 31 декември 2016 г.



Одобрен от Съвета на директорите

на 20.03.2017 г.

СЪДЪРЖАНИЕ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Консолидиран отчет за финансовото състояние 3

Консолидиран отчет за всеобхватния доход 4

Консолидиран отчет за промените в собствения капитал 5

Консолидиран отчет за паричните потоци 6

Пояснителни приложения към консолидирания финансов отчет

1 Информация за Групата 7
2 Значими счетоводни политики 7
3 Имоти, машини, съоръжения и оборудване 19
4 Нематериални активи 20
5 Активи и пасиви по отсрочени данъци 21
6 Материални запаси 22
7 Търговски и други вземания 22
8 Парични средства 23
9 Регистриран капитал 23
10 Резерви 24
11 Правителствени дарения 24
12 Провизии за пенсионни обезщетения 25
13 Търговски и други задължения 26
14 Задължения към персонала 26
15 Нетни приходи от медицински дейности 26
16 Други приходи 27
17 Рзходи за материали 27
18 Разходи за външни услуги 28
19 Разходи за персонала 28
20 Други разходи 29
21 Финансови приходи/(разходи) нетно 29
22 Разходи за данъци от печалбата 29
23 Парични потоци от клиенти и други дебитори 30
24 Парични потоци от правителствени дарения 30
25 Други парични потоци от финансова дейност 30
26 Управление на финансови рискове 30
27 Условни активи и пасиви 33
28 Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях 34
29 Събития след датата на съставяне на финансовия отчет 35

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2016 год.

	Приложения	Годината, завършваща на 31.12.2016	Годината, завършваща на 31.12.2015
		хил.лв.	хил.лв.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	3	53 175	33 318
Нематериални активи	4	777	68
Активи по отсрочени данъци	5	1 213	1 034
Общо нетекущи активи		**55 165**	**34 420**
Текущи активи			
Материални запаси	6	2 698	2 970
Търговски и други вземания	7	10 970	9 479
Парични средства	8	9 375	9 393
Общо текущи активи		**23 043**	**21 842**
ОБЩО АКТИВИ		**78 208**	**56 262**
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Регистриран капитал	9	48 287	23 712
Резерви	10	4 245	4 197
Натрупана печалба/(загуба)		(5 836)	(3 808)
Общо собствен капитал		**46 696**	**24 101**
Нетекущи пасиви			
Правителствени дарения	11	5 894	6 432
Провизии за пенсионни обезщетения	12	2 836	2 466
Общо нетекущи пасиви		**8 730**	**8 898**
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	13	18 233	17 987
Задължения към персонала	14	3 008	3 039
Правителствени дарения	11	1 541	2 237
Общо текущи пасиви		**22 782**	**23 263**
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**78 208**	**56 262**

Финасовият отчет следва да се раглежда заедно с пояснителните приложения, представени от стр.7 до стр. 35.

Гр. Варна, 20 март 2017 г.

Изпълнителен директор:
Проф. Д-р Валентин Игнатов, д.м.

Павлинка Пенкова
Регистриран одитор
Дата на доклада: 20 март 2017 г.

0392 Павлинка Пенкова
Регистриран одитор

Съставител:
Албена Докторова

СВЕТА МАРИНА

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината, завършваща на 31 декември 2016 год.

	Приложения	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил.лв.
Продължаващи дейности			
Нетни приходи от продажби	15	103 753	94 481
Други приходи	16	1 699	1 592
Промени в наличностите на продукция		2	3
Разходи за материали	17	(53 686)	(49 407)
Разходи за външни услуги	18	(3 369)	(2 557)
Разходи за персонала	19	(42 307)	(37 223)
Разходи за амортизация	3,4	(7 497)	(5 494)
Други разходи	20	(417)	(346)
Балансова стойност на продадените активи		-	(6)
Печалба/(загуба) от оперативната дейност		**(1 822)**	**1 043**
Финансови приходи		20	39
Финансови разходи		(2)	(487)
Финансови приходи/(разходи) нето	21	**18**	**(448)**
Печалба/(загуба) преди данъци		**(1 804)**	**595**
(Разходи за)/приходи от данъци върху печалбата	22	179	(61)
Нетна печалба/(загуба) за годината		**(1 625)**	**534**
Друг всеобхватен доход:			
Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата			
Последващи оценки на планове с дефинирани пенсионни доходи	12	(355)	(378)
Общо всеобхватен доход за годината		**(1 980)**	**156**

Финасовият отчет следва да се раглежда заедно с пояснителните приложения, представени от стр. 7 до стр. 35.

Гр. Варна, 20 март 2017 г.

Изпълнителен директор:
Проф. Д-р Валентин Игнатов, д.м.

Павлинка Пенкова
Регистриран одитор
Дата на доклада: 20 март 2017 г.

0392 Павлинка Пенкова
Регистриран одитор

Съставител:
Албена Докторова

МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ СВЕТА МАРИНА ВАРНА ЕАД ЗИКЛОПЕДИЯ

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2016 год.

	Основен капитал	Законови резерви	Допълнителни резерви	Други резерви	Неразпределена печалба	Общо
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
01 януари 2015 г.	**23 712**	**1 914**	**399**	**1 901**	**(3 981)**	**23 945**
Промени в собствения капитал за 2015 година						
Разпределение на печалбата/покриване на загубата			(17)		17	-
Общ всеобхватен доход за периода, в т.ч.:					156	**156**
* *Нетна печалба за годината*					*534*	***534***
* *Други компоненти на всеобхватния доход*					*(378)*	*(378)*
Салдо на 31 декември 2015 година	**23 712**	**1 914**	**382**	**1 901**	**(3 808)**	**24 101**
Промени в собствения капитал за 2016 година						
Увеличение на основния капитал	24 575					**24 575**
Разпределение на печалбата/покриване на загубата		54	(6)		(48)	-
Общ всеобхватен доход за периода, в т.ч.:					(1 980)	**(1 980)**
* *Нетна загуба за годината*					*(1 625)*	***(1 625)***
* *Други компоненти на всеобхватния доход*					*(355)*	*(355)*
Салдо на 31 декември 2016 година	**48 287**	**1 968**	**376**	**1 901**	**(5 836)**	**46 696**

Финасовият отчет следва да се раглежда заедно с пояснителните приложения, представени от стр. 7 до стр. 35.

Гр. Варна, 20 март 2017 г.

Изпълнителен директор:
Проф. Д-р Валентин Игнатов, д.м.

Павлинка Пенкова
Регистриран одитор
Дата на доклада: 20 март 2017 г.

0392 Павлинка Пенкова
Регистриран одитор

Съставител:
Албена Докторова

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2016 год.

	Приложения	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил.лв.
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти и други дебитори	23	98 479	89 954
Постъпления от правителствени дарения	24	3 521	7 123
Плащания към доставчици и други кредитори		(55 815)	(50 979)
Плащания, свързани с персонала		(42 510)	(36 703)
Плащания на застрахователи		(41)	(31)
Плащания, свързани с данък върху дохода		-	(100)
Плащания, свързани с други данъци		(241)	(230)
Плащания на банкови такси		(7)	(9)
Нетен паричен поток от основна дейност		**3 386**	**9 025**
Паричен поток от инвестиционна дейност			
Плащания, свързани с имоти, машини и съоръжения		(3 434)	(9 359)
Постъпления, свързани с имоти, машини и съоръжения		10	59
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**(3 424)**	**(9 300)**
Паричен поток от финансова дейност			
Постъпления, свързани с лихви	25	19	5
Други изходящи парични потоци		-	196
Нетен паричен поток от финансова дейност		**19**	**201**
Ефект от промяна във валутните курсове		1	(3)
Изменение на паричните средства и еквиваленти		**(18)**	**(77)**
Парични средства и еквиваленти на 01 януари		**9 393**	**9 470**
Парични средства и еквиваленти на 31 декември	8	**9 375**	**9 393**

Финасовият отчет следва да се раглежда заедно с пояснителните приложения, представени от стр. 7 до стр. 35.

Гр. Варна, 20 март 2017 г.

Изпълнителен директор:
Проф. Д-р Валентин Игнатов, д.м.

Павлинка Пенкова
Регистриран одитор
Дата на доклада: 20 март 2017 г.

Павлинка Пенкова
0392
Регистриран одитор

Съставител:
Албена Докторова

СВЕТА МАРИНА
ВАРНА

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

Група „Света Марина” (Групата) включва дружеството-майка и неговите две изцяло притежавани дъщерни дружества.

1.1. Дружество-майка

Дружеството-майка **Многопрофилна болница за активно лечение „Света Марина” ЕАД** е регистрирано във Варненски окръжен съд по фирмено дело № 2940/2000 г. като еднолично акционерно дружество с държавно имущество, създадено по Закона за лечебните заведения с предмет на дейност - осъществяване на болнична помощ и диспансерна дейност.

Правата на едноличния собственик - държавата се упражняват от Министъра на здравеопазването. През 2016 г. едноличният собственик на капитала увеличава регистрирания капитал с апортна вноска на нетекущи материални и нематериални активи и към 31.12.2016 г. регистрирания капитал е 48 287 хил.лв. (2015 г.: 23 814 хил.лв.).

През отчетния период е променен и състава на Съвета на директорите и към 31 декември 2016 г. той се състои от: проф. д-р Красимир Иванов, д.м.н. – председател, проф. д-р Валентин Игнатов, д.м. – изпълнителен директор и проф. д-р Риналдо Шишков, д.м. – член.

Адресът на управление и място на стопанската дейност е: гр. Варна, ул. „Христо Смирненски” 1.

1.2. Дъщерни дружества

Диагностично-консултативен център “Света Марина”ЕООД е регистрирано във Варненски окръжен съд по фирмено дело № 1084/2002 г. като еднолично дружество с ограничена отговорност. Предметът на дейност е осъществяване на извънболнична специализирана медицинска помощ. Капиталът на дружеството е в размер на 5 хил.лв. - регистриран и внесен изцяло, представляващ 1 дял, 100% собственост на МБАЛ „Света Марина” ЕАД.

“Света Марина Трейдинг”ЕООД е регистрирано във Варненски окръжен съд по фирмено дело № 1083/2002 г. като еднолично дружество с ограничена отговорност. Предметът на дейност основно е пране и химическо чистене и консултантска дейност по трудова медицина, предоставяни предимно на Дружествата от Групата, но и на трети лица. Капиталът на дружеството е в размер на 255 хил.лв. - регистриран и внесен изцяло, представляващ 1 дял, 100% собственост на МБАЛ „Света Марина” ЕАД.

Средносписъчен брой на персонала в Групата – 1 933 (2015 г.: 1 893).

2. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

2.1.1. Изразяване на съответствие

Консолидираният финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения, издадени от Комитета за разяснения на Международните стандарти за финансово отчитане (КРМСФО), приети от Европейския съюз.

Пояснителни приложения към финансовия отчет

Значими счетоводни политики (продължение)
База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

Ръководството на Групата се е съобразило с всички тези счетоводни стандарти и разяснения към тях, които са приложими към дейността и са приети официално за приложение от Европейския съюз кам датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

Освен това, ръководството счита, че не е необходимо да оповестява в годишния финансов отчет наименованието на тези Международни стандарти за финансово отчитане и разяснения към тях, в които са направени промени, формално одобрени или неодобрени от Европейския съюз, отнасящи се до прилагането им през 2016 г. и в бъдеще, без те да се отнасят до дейността на Групата. Подобно цитиране на наименования на стандарти и разяснения към тях, които не се прилагат в дейността на Групата би могло да доведе до неразбиране и до подвеждане на потребителите на информация от настоящия финансов отчет.

2.1.2. Измерване

При съставянето на настоящия годишен финансов отчет е спазен принципа на историческата цена, с изключение на:

- оценка на земя и други активи, „условно определена” като историческа цена, извършена при преминаването на Групата към отчитане по Международни счетоводни стандарти през 2005 г. (Приложение 10);
- провизия за обезщетения при пенсиониране, отчитана по настояща стойност на плана с дефиниран доход (Приложение 12);
- финансови активи и пасиви по справедлива стойност.

Всички данни, представени в настоящия финансов отчет са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго.

2.1.3. Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на отчетените суми на активите, пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки. Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди, ако преразглеждането оказва влияние и на бъдещите периоди. Тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са оповестени в Приложение 2.19.

2.1.4. Принцип на действащо предприятие

При изготвяне на настоящия финансов отчет е спазено основното предположение за действащо предприятие, което предполага, че Групата ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Ръководството е анализирало финансови, оперативни и други фактори, влияещи върху способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие в обозримо бъдеще. Преценката покрива период от дванадесет месеца след датата, към която е съставен настоящият финансов отчет и е базирана на плановете на ръководството за бъдещи действия по управление на рисковете и дейността.

Пояснителни приложения към финансовия отчет

Значими счетоводни политики (продължение)
База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

Тази преценка обхваща следните събития/условия:

Финансови

- Към датата на финансовия отчет пасивите на Групата не превишват активите;
- Групата не ползва парични заеми;
- Паричните потоци от оперативната дейност са положителни;
- Оперативната печалба преди амортизации и лихви е 5 675 хил.лв.;
- Задълженията към доставчици са покрити от краткосрочни вземания от НЗОК

Оперативни

- Дружеството-майка е водеща университетска болница в Североизточна България, ръководството няма намерение и не са му известни обстоятелства, налагащи ограничаване на дейността;
- Няма недостиг на апаратура, материали и специалисти, които да са от решаващо значение за нормалното продължаване на дейността;

Други

- Спадането на чистата стойност на капитала под стойността на регистрирания капитал се дължи основно на отчетената загуба, резултат от големия размер на амортизациите на активите, апортирани в капитала на дружеството-майка;
- Липсват съдебни производства, които могат да доведат до съществени искове, които не могат да се удовлетворят и които биха застрашили нормалното продължаване на дейността;
- Групата има застрахователно покритие на съществените рискове;
- Не се очакват промени, които да имат негативен ефект върху Групата

На базата на тази оценка ръководството е преценило, че не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на принципа за действащо предприятие като база за изготвяне на финансовия отчет. Намеренията на ръководството по отношение на бъдещото съществуване на Групата са тя да продължи да изпълнява всички свои дейности. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, ръководството на Групата счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база принципа на действащо предприятие.

2.2. Консолидация

Консолидираният финансов отчет включва финансовите отчети на дружеството – майка и дъщерните дружества, изготвени към 31 декември, която е датата на края на финансовата година на Групата. При консолидацията е прилаган подходът на дружеството – майка, а финансовите отчети на дъщерните дружества са изготвени при прилагане на единна счетоводна политика.

Дъщерните дружества са всички предприятия, в които Групата притежава повече от половината от правата на глас и/или има правото да назначи повече от половината от членовете на управление и може да упражнява контрол върху финансовата и оперативна политика. При определяне контрола на Групата върху други предприятия се взема предвид наличието и ефекта от потенциални права на глас, които се упражняват към настоящия момент или са в процес на прехвърляне. За тяхната консолидация се използва методът на пълната консолидация.

Пояснителни приложения към финансовия отчет

Значими счетоводни политики (продължение)
Консолидация (продължение)

Дъщерните дружества се консолидират от датата, на която ефективно е започнало упражняването на контрол. При отчитане на ***придобиването на дъщерни предприятия*** се използва методът на покупка. Стойността на придобиването се определя по справедливата стойност на придобитите активи, издадените капиталови инструменти, поетите пасиви към датата на придобиване плюс разходите, директно свързани с придобиването. Придобитите разграничими активи и поети пасиви и условни задължения се измерват първоначално по справедливата стойност в деня на придобиването, независимо от размера на неконтролиращото участие. Положителна репутация има в случаите, когато стойността на придобиването е по-висока от справедливата цена на нетните активи на придобитото дъщерно дружество. Разходите, свързани с придобиването се признават като текущи за периода, в който те са извършени, с изключение на разходите за емисия на дългови или инструменти на собствения капитал, които се признават като компонент на собствения капитал.

Ако делът на придобиващото дружество в справедливата стойност на нетните придобити разграничими активи надвишава цената на придобиване на бизнес комбинацията, това превишение се признава незабавно в консолидирания отчет на Групата като печалба или загуба от придобиване и освобождаване от дъщерни дружества, нетно. Всяко неконтролиращо участие при бизнес комбинация се оценява на база “пропорционален дял в нетните активи” на придобиваното дружество.

Когато бизнес комбинацията по придобиването на дъщерно дружество се осъществява на етапи, на датата на придобиване всички предишни инвестиции, държани от придобиващия, се преоценяват до справедлива стойност, като получените ефекти от тази преоценка се признават в текущата печалби или загуба на Групата.

Консолидацията се преустановява при ***продажба или загуба на ефективен контрол върху дъщерното предприятие.*** Приходите и разходите на дъщерното предприятие се включват в консолидираните финансови отчети до датата, на която компанията майка престане да контролира дъщерното предприятие. Активите и пасивите, вкл. принадлежащата репутация и неконтролиращото участие на това дъщерно предприятие се отписват по тяхната балансова стойност. Разликата между постъпленията от продажбата на дъщерното предприятие и неговата балансова стойност към датата на продажбата се признава в консолидирания отчет за приходите и разходите като печалба или загуба от овобождаване на дъщерно предприятие.
В консолидирания финансов отчет, отчетите на включените дъщерни дружества са консолидирани на база на метода “пълна консолидация”, ред по ред, като е прилагана унифицирана за съществените обекти счетоводна политика.

Инвестициите на дружеството-майка са елиминирани срещу дела в собствения капитал на дъщерните дружества към датата на придобиване. Вътрешногруповите операции и разчети са напълно елиминирани, вкл. нереализираната вътрешногрупова печалба или загуба. Отчетен е и ефектът на отсрочените данъци при тези елиминиращи консолидационни записвания.

2.3. Сравнителни данни

В настоящия финансов отчет Групата представя информацията в Отчета за финансовото състояние към края на текущия и на предходния отчетен период.

С цел по-добро представяне, за някои от статиите във финансовия отчет, включително за сравнителния период е възможно да са извършени незначителни рекласификации.

Пояснителни приложения към финансовия отчет

Значими счетоводни политики (продължение)

2.4. Функционална валута и валута на представяне

Дружествата от Групата водят счетоводство и съставят финансовите си отчети в националната валута на Република България - български лев. При условията на валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение: BGN 1.95583 : EUR 1.

Данните във финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго.

2.5. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се завеждат първоначално във функционалната валута по централния курс на Българска народна банка, приложим в деня на извършване на сделката. Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване, а продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутния курс към датата на сделката, а за тези, които се отчитат по справедлива стойност се използва валутния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от уреждането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се включват в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи и разходи.

Текущата оценка на позициите в чуждестранна валута се извършва в последния ден на всеки календарен месец и към датата на съставяне на междинен или годишен финансов отчет.

2.6. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване чрез покупка имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), включваща покупна цена и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Цената на придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване при условията на разсрочено плащане е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано с лихвен процент по привлечените кредитни ресурси.

За придобитите активи, за които се изисква продължителен период от време за подготовка за употреба (квалифицирани активи) и които са финансирани със специално заети за тази цел средства, към цената на придобиване се капитализират и разходите по заеми, свързани с финансирането. Разходите по заеми, капитализирани в цената на придобиване на квалифициран актив вкючват лихви, амортизация на дисконти или премии, амортизация на допълнителни разходи, свързани със заемите.

Цената на придобиване на активи по стопански начин включва разходите за материали и труд, всички други разходи по въвеждането на съответния актив в планувaната употреба, както и разходите за извеждането му от експлоатация и възстановяване на терена.

Пояснителни приложения към финансовия отчет

Значими счетоводни политики (продължение)
Имоти, машини и оборудване (продължение)

При безвъзмездни сделки, при първоначалното придобиване имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по справедлива стойност.

Част от активите, притежавани от дружеството - майка при преминаването към Международни счетоводни стандарти през 2005 г. са оценени по справедлива стойност, „условно определена” като историческа цена към тази дата.

Когато в имоти, машини, съоръжения и оборудване се съдържат съществени компоненти от различен вид и с различен полезен живот, тези компоненти се отчитат като самостоятелни обекти в съответната група активи, към която принадлежат.

Резервните части и сервизното оборудване обичайно се отчитат като материални запаси и се признават като печалба или загуба в момента на влагането им. Основните резервни части, за които очакванията са да бъдат ползвани през повече от един период, или могат да се използват само във връзка с отделен актив, се считат за имоти, машини и съоръжения.

Възприетият стойностен праг на същественост, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиките на дълготраен актив, се изписват като текущ разход е 150 лв.

Последващи разходи
Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от имот, машина или оборудване, се капитализират в съответния актив само когато е вероятно Групата да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива, и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва и се признава в текущите разходи за периода. Значими модернизации и подобрения, които удължават срока на годност като увеличават капацитета и производителността на актива, или водят до подобряване качеството на услугите или разширяват възможността за предоставяне на нови услуги, се капитализират и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Поддръжка, ремонти и незначими подобрения се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

Печалбите и загубите от изписване на имоти, машини и оборудване се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се включват в отчета за всеобхватния доход нетно като други доходи.

Амортизация
Амортизацията се начислява на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините и оборудването, които се отчитат отделно. Земята не се амортизира. Амортизацията на актива започва, когато той е готов за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се преразглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, като се коригира в перспектива. Срокът на годност по групи активи е както следва:

- Съоръжения - 25 години
- Трайни насаждения – подобрения върху земите - 6-7 години
- Сгради и конструкции - 25 години
- Машини и оборудване - 4-10 години
- Транспортни средства - 5 години
- Компютърна техника - 5 години
- Обзавеждане и други активи - 6-7 години

Пояснителни приложения към финансовия отчет

Значими счетоводни политики (продължение)

2.7. Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити от Групата и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Ръководството на Групата е възприело политика на капитализиране на нематериални активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 150 лева.

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Амортизацията се начислява на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Оценениият полезен живот на програмните продукти е 5 години.

2.8. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност, като разликата се отчита като текущи разходи за дейността. Доставната стойност е сумата на всички разходи по закупуването и доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им състояние.

При безвъзмездни сделки, при първоначалното придобиване материалните запаси се оценяват по справедлива стойност.

Материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди, проекти или клиенти. В останалите случаи се прилага средно-претеглена стойност.

2.9. Търговски и други вземания

Вземанията от клиенти се отразяват по стойността на тяхното възникване, намалена с признатата обезценка. Обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Групата няма да бъде в състояние да събере всички дължими й суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Като вземания се отчитат и предплатените услуги, касаещи следващ отчетен период.

2.10. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно с включен ДДС;

2.11. Регистриран капитал

Дружеството - майка е регистрирано като акционерно търговско дружество с определен размер на акционерния капитал, формиран от парични и непарични вноски. Регистрираният капитал е разпределен на поименни акции с право на глас с номинална стойност 10 лева и съответства на регистрацията в Търговския регистър.

Пояснителни приложения към финансовия отчет

Значими счетоводни политики (продължение)

2.12. Резерви

Фонд Резервен

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, дружеството – майка е длъжно да формира фонд Резервен, чиито източници са една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат най-малко една четвърт от номиналната стойност на капитала.
Средствата на фонд Резервен могат да се използват само за покриване на годишната загуба или загуби от предходни години.

Допълнителни резерви

Неразпределената печалба, извън средствата по Фонд Резервен, формира Допълнителните резерви съгласно решение на едноличния собственик на капитала на дружествата от Групата.

Други резерви

Разликата в оценката на земя и други активи, извършена при преминаване на дружеството – майка към международни счетоводни стандарти през 2005 г. формира Други резерви.

2.13. Правителствени дарения

Като правителствени дарения се отчитат прехвърляните безвъзмездни средства от правителството, правителствените институции и неправителствените организации (местни или международни), създадени с идеална цел с условия, които Групата е задължена да изпълни. Признаването им става само когато Групата има приемлива гаранция, че ще изпълни поставените условия и правителствените дарения ще бъдат получени.

Правителствените дарения се признават като други приходи в Отчета за всеобхватния доход на системна база през периодите, през които Групата признава като разход съответните разходи, които безвъзмездните средства са предназначени да компенсират.

Правителствените дарения, свързани с активи, включително непарични дарения по справедлива стойност, се представят като пасив в Отчета за финансовото състояние.

2.14. Задължения към наети лица

Задължения по трудови договори, договори за управление и възлагане се отчитат през периода, през който е положен трудът от наетите лица.

Задължения по платен годишен отпуск
Като текущо задължение се представят недисконтираните суми на оценените разходи по неползван платен годишен отпуск, очаквани да бъдат изплатени на персонала в замяна на труда за изминалия отчетен период.

Задължения по планове за дефинирани вноски
Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Групата да превежда начислените суми по плановете за дефинирани вноски се признават като текущ разход и като задължение при тяхното възникване (през периода, през който е положен трудът от наетите лица). След като вноските са изплатени, Групата няма никакви допълнителни задължения за плащане.

Пояснителни приложения към финансовия отчет

Значими счетоводни политики (продължение)
Задължения кам наети лица (продължение)

Задължения по дефинирани доходи при пенсиониране
Групата е задължена да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

Тези задължения се включват в Отчета за финансовото състояние по дисконтирана стойност, определена съгласно доклад, изготвен от актюер с нужната квалификация. Разходите за лихви, текущ и минал трудов стаж се признават в текущата печалба или загуба за периода, а актюерските печалби или загуби се третират като друг всеобхватен доход, неподлежащ впоследствие на рекласифициране в печалбата или загубата.

2.15. Признаване на приходи

За приход, независимо от паричните постъпления, се признава брутният поток от икономически изгоди, получен в хода на обичайната дейност, водещ до увеличаване на собствения капитал, отделно от увеличенията, свързани с вноските на собствениците.

Приходите от правителствени дарения, свързани с компенсиране на направените разходи, се признават в периода, в който са признати разходите.

Приходите от правителствени дарения, свързани с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признават на систематична база през целия период на полезен живот на актива.

Приходите от дарения на трети лица без ограничителни условия се признават по справедливата стойност на получените активи незабавно, или когато е извършен разхода, в случаите, в които Дружеството има ограничителни условия.

Приходът се признава, когато е вероятно Групата да има бъдещи икономически ползи, тези ползи могат да се оценят надеждно и отговарят на критериите за всяка дейност, посочени по-долу.

Приходи от медицински дейности

- **Медицинските услуги, извършвани по договори с Националната здравноосигурителна каса** (НЗОК) формират основната част от приходите на Групата: по клинични пътеки, за вложени импланти, за диализни и онкологични процедури, за вложени онколекарства, интензивно лечение, диспансерно наблюдение и др. Размерът на признатия приход се регулира нормативно и се признава незабавно при извършване на услугите и след одобрение от страна на органите на НЗОК.

- **Приходите от Министерство на здравеопазването** се формират от извършваните услуги, определени в едногодишен договор между страните: за психиатрично лечение, експертни решения на ТЕЛК, спешна помощ, кръвни фактори, лечение на специфични заболявания и др.; медикаменти и медицински консумативи по държавна доставка; трансплатационни дейности и др. Размерът на признатия приход се регулира от Министерство на здравеопазването съгласно ежегодно сключваните договори и се признава в периода, в който са извършени услугите.

- **Приходите от потребителска такса** се регулират ежегодно от нормативно определената от Правителството на България такса за здравноосигурените лица и се признават в момента на извършване на услугите.

Пояснителни приложения към финансовия отчет

Значими счетоводни политики (продължение)
Признаване на приходи (продължение)

- **Дарениятa на хуманитарни помощи, медицински изделия, лекарствени средства и медикаменти от трети лица** се оценяват по справедлива стойност при получаването им и се признават за приход незабавно. Лекарствени средства и медикаменти от трети лица (неправителствени дарения), за които Дружеството има задължение да следи срокове на годност и при изтичането им да ги върне на дарителя съгласно Наредба № 28/14.12.2000 г. на Министерство на здравеопазването, се отчитат като приходи на база отчетените разходи при влагането им през съответния период.

- **Приходите от заплатени медицински изделия от пациенти** се признават при влагането на изделието в медицинската услуга.

- **Приходите от други медицински услуги** по специализирани фондове при правителствени и неправитествени национални и международни организации се признават в периода на извършване на услугите.

Други приходи

- **Правителствените дарения за имоти, машини и оборудване** се признават за приход пропорционално през периода с размера на признатите в разходите амортизации.

- **Дарения от трети лица за имоти, машини и оборудване** се оценяват по справедлива стойност при придобиването им и се признават за приход незабавно.

- **Други приходи** – от наеми, административни и други такси, се признават в периода, за който се отнасят.

- **Приходите от излишъци на активи** се признават като други приходи при установяване на излишъка.

- **Приходите от отписани** задължения се признават като други приходи при изтичане на давностния срок или при наличие на друго основание за отписване на задължението.

- **Приходи от глоби, неустойки, лихви и други** се признават като други приходи след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или съдебен иск.

При възникване на неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

2.16. Признаване на разходи

Разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните плащания, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите. Разходите за дейността се отчитат по икономически елементи и функционален признак. Непреките разходи се разпределят по структурни звена на следните бази :

- Разходи за ел. енергия, вода, топлоенергия, поддръжка на парова централа, данък сгради и такса смет, текущ ремонт строителство, общи амортизации и други непреки общопроизводствени разходи - на база площ

- Разходи за телефони, кислород, поддръжка на софтуер и други – на база брой активи, използвани в съответните звена

Пояснителни приложения към финансовия отчет

Значими счетоводни политики (продължение)
Признаване на разходи (продължение)

Разпределението на организационно-управленските разходи се извършва както следва :

- 70% за основните дейности
- 10% за наемоотдаващата дейност
- 20% за всички други дейности извън основната и наемоотдаването

2.17. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци и се признава в Отчета за всеобхватния доход.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на финансовия отчет и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между сумата на активите и пасивите, използвана за целите на изготвянето на финансовия отчет и сумата, използвана за данъчни цели. Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспаднат, използвайки данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се намаляват с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана.

2.18. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно финансов актив в едно предприятие и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие. Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато Дружеството стане страна в договорните условия на съответния финансов инструмент, породил тези активи или пасиви.

Търговски и други вземания - не са лихвени и се представят по амортизирана цена на придобиване, намалена със сумите, за които се очаква да не бъдат изплатени обратно. Последните се представят като загуби от обезценка на базата на изчислените възстановими стойности на търговските вземания.

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане, които се оценяват по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година. В отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти се представят като неблокирани пари в банки и каса.

Издадените от Дружеството майка поименни акции с право на глас се класифицират като ***собствен капитал***, представен по историческа стойност на паричните вноски и по справедливата стойност на непаричните вноски към датите на учредяването и на увеличението на капитала.

Търговските и други задължения първоначално се признават по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва. Групата не използва деривативни финансови инструменти за хеджиране на рискове от промяна на валутни курсове, лихвени нива или парични потоци.

Пояснителни приложения към финансовия отчет

Значими счетоводни политики (продължение)
Финансови инструменти (продължение)

Обезценка на финансови активи

Групата оценява в края на всеки отчетен период дали има обективни доказателства, че даден финансов актив е обезценен. Критериите, които се прилагат, за да се определи дали са налице обективни доказателства за загуба от обезценка включват: значими финансови затруднения на длъжника; нарушение на договора, просрочени или липса на плащане на лихви и главници; индикации, че длъжникът ще изпадне в несъстоятелност.

Приблизителната оценка за загуби от обезценка на финансови активи се прави на индивидуална база към датата на всеки отчет. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава като загуба от обезценка.

2.19. Значими счетоводни предположения и приблизителни оценки

Приложението на Международни стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Ключови приблизителни оценки и предположения

Обезценка на вземания
Ръководството преглежда всички вземания към отчетната дата и извършва приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания на индивидуална база. За всяка експозиция се определя частта, която е реално събираема или обезпечена, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава като загуба от обезценка. В случаите, в които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането на вземанията и те не са обезпечени, ги обезценява на 100%.

Задължения за пенсионни обезщетения
Сегашната стойност на задълженията по пенсионни доходи зависи от няколко фактора: определените заплати, техния ръст, демографската структура и текучество на персонала и други вероятности. Използваните преценки за определянето на нетния разход/(приход) за пенсиите включват и дисконтов фактор. Към датата на финансовия отчет Групата назначава сертифициран актюер, който издава доклад с изчисления относно дългосрочните задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. Всяка промяна в тези преценки влияе на балансовата стойност на задълженията по пенсионни доходи.

Данъци върху дохода
Групата като цяло не е данъчен субект, но всяко едно от дружествата от Групата е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на българската данъчна администрация. За определянето на данъчната провизия е необходима преценка с редица операции и изчисления, за които има условност по отношение на окончателния данък в нормалния ход на дейността. Групата признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателният данъчен резултат е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху текущия данък и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

Признаване на данъчни активи
При признаването на отсрочените данъчни активи от ръководството на Групата е оценена вероятността отделните намаляеми временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружествата от Групата да генерират в перспектива достатъчно данъчни печалби.

Пояснителни приложения към финансовия отчет

3. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

	Земи и подобрения върху тях	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други	Разходи за придобиване на ИМС и предоставени аванси	Общо
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
1 януари 2015 г.								
Отчетна стойност	2 300	14 124	55 382	2 396	336	7 352	916	**82 806**
Натрупана амортизация	(165)	(4 785)	(44 092)	(657)	(247)	(5 057)		**(55 003)**
Балансова стойност	**2 135**	**9 339**	**11 290**	**1 739**	**89**	**2 295**	**916**	**27 803**
2015 година								
Балансова стойност								
01 януари	2 135	9 339	11 290	1 739	89	2 295	916	**27 803**
Новопридобити	24	1 580	6 657	1 427	42	528	3 351	**13 609**
Отписани			(23)			(7)	(2 604)	**(2 634)**
Разход за амортизации	(12)	(596)	(4 028)	(107)	(31)	(686)		**(5 460)**
31 декември 2015 г.	**2 147**	**10 323**	**13 896**	**3 059**	**100**	**2 130**	**1 663**	**33 318**
31 декември 2015 г.								
Отчетна стойност	2 324	15 704	61 190	3 823	367	7 827	1 663	**92 898**
Натрупана амортизация	(177)	(5 381)	(47 294)	(764)	(267)	(5 697)		**(59 580)**
Балансова стойност	**2 147**	**10 323**	**13 896**	**3 059**	**100**	**2 130**	**1 663**	**33 318**
2016 година								
Балансова стойност								
01 януари	2 147	10 323	13 896	3 059	100	2 130	1 663	**33 318**
Новопридобити	157	5 235	21 513	874	170	815	1 442	**30 206**
Отписани	(25)		(15)	(5)		(7)	(2 925)	**(2 977)**
Разход за амортизации	(13)	(776)	(5 655)	(176)	(55)	(697)		**(7 372)**
31 декември 2016 г.	**2 266**	**14 782**	**29 739**	**3 752**	**215**	**2 241**	**180**	**53 175**
Отчетна стойност	2 456	20 939	82 229	4 691	537	8 508	180	**119 540**
Натрупана амортизация	(190)	(6 157)	(52 490)	(939)	(322)	(6 267)		**(66 365)**
Балансова стойност	**2 266**	**14 782**	**29 739**	**3 752**	**215**	**2 241**	**180**	**53 175**

През представения отчетен период са бракувани активи с отчетна стойност 612 хил.лв. и балансова стойност 27 хил.лв., отчетени в текущите разходи.

Отчетната стойност на напълно амортизираните активи, които са все още в употреба към 31 декември 2016 г. е 45 394 хил.лв.

Пояснителни приложения към финансовия отчет

Значими счетоводни политики (продължение)
Имоти, машини и оборудване (продължение)

Ръководството обмисля бъдещата експлоатация на сграда и прилежащата й земя, намираща се в с. Шкорпиловци с балансова стойност 124 хил.лв., която към 31 декември 2016 г. не се използва според първоначалното си предназначение – отделение за рехабилитация.

Балансовата стойност на активи, които временно не се експлоатират, или все още не са въведени в употреба към 31 декември 2016 г. е 43 хил.лв.

Дружеството майка съхранява и/или ползва в дейността си чужди активи – основно медицинска апаратура, предоставена от Министерство на здравеопазването, Община Варна, Медицински университет гр. Варна и трети лица, които се връщат на собственика при договорените срокове и условия. Отчетната стойност на тези активи възлиза на 6 817 хил.лв.

Групата няма заложени и ипотекирани имоти, машини, съоръжения и оборудване.

4. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ-програмни продукти

	2016 хил.лв.	2015 хил.лв.
01 януари		
Отчетна стойност	429	405
Натрупана амортизация	(361)	(327)
Балансова стойност	**68**	**78**
Балансова стойност в началото на годината	68	78
Новопридобити	834	24
Отписани		
Разход за амортизации	(125)	(34)
31 декември	**777**	**68**
31 декември		
Отчетна стойност	1 252	429
Натрупана амортизация	(475)	(361)
Балансова стойност	**777**	**68**

Отчетната стоност на чужди нематериални активи, съхранявани и/или ползвани в дейността, които подлежат на връщане на собственика са 169 хил.лв.

5. АКТИВИ И (ПАСИВИ) ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

	временна разлика 31.12.2016 хил.лв.	отсрочен данък 31.12.2016 хил.лв.	временна разлика 31.12.2015 хил.лв.	отсрочен данък 31.12.2015 хил.лв.
Дълготрайни материални и нематериални активи	130	13	(1 873)	(186)
Доходи на физически лица	1 232	123	1 369	137
Вземания	7 735	773	7 711	771
Компенсируеми отпуски на персонала	840	84	986	98
Пенсионни провизии	1 942	194	1 919	192
Провизии за задължения	204	20	220	22
Данъчна загуба	57	6		
Общо активи по отсрочени данъци	**12 140**	**1 213**	**10 332**	**1 034**

Изменение в салдото на отсрочените данъци 2016 г.

Отсрочени данъчни активи/(пасиви)	**01.01.2016 г. хил.лв.**	**Признати в печалба и загуба за периода хил.лв.**	**31.12.2016 г. хил.лв.**
Дълготрайни материални и нематериални активи	(187)	200	**13**
Доходи на физически лица	138	(15)	**123**
Вземания	771	2	**773**
Компенсируеми отпуски на персонала	99	(15)	**84**
Пенсионни провизии	191	3	**194**
Провизии за задължения	22	(2)	**20**
Данъчна загуба		6	**6**
Общо	**1 034**	**179**	**1 213**

Изменение в салдото на отсрочените данъци 2015 г.

	01.01.2015 г. хил.лв.	**Признати в печалба и загуба за периода хил.лв.**	**31.12.2015 г. хил.лв.**
Дълготрайни материални и нематериални активи	(158)	(29)	**(187)**
Доходи на физически лица	123	15	**138**
Вземания	724	47	**771**
Компенсируеми отпуски на персонала	100	(1)	**99**
Пенсионни провизии	184	7	**191**
Провизии за задължения	22		**22**
Общо	**995**	**39**	**1 034**

6. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	2016	2015
	хил.лв.	**хил.лв.**
Медикаменти, в т.ч:	2 114	2 214
** собствени средства*	*1 343*	*1 787*
** държавна доставка*	*685*	*381*
** дарения*	*86*	*46*
Медицински консумативи, химикали и реактиви	456	623
Горивни и смазочни материали, в т.ч.:	73	70
** собствени средства*	57	*54*
** дарения*	16	*16*
Резервни части	17	13
Спомагателни материали	15	29
Други материали	11	11
Продукция	12	10
	2 698	**2 970**

7. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Вземания по видове клиенти	**2016**	**2015**
	хил.лв.	**хил.лв.**
Вземания от РЗОК	9 087	7 652
Вземания от Министерство на здравеопазването	307	212
Вземания от Корпоративна търговска банка АД	1 361	1 361
Вземания за данъци	8	8
Вземания по предоставени аванси и предплатени услуги	81	88
Вземания от други клиенти	115	145
Съдебни и присъдени вземания	-	3
Други вземания	11	10
	10 970	**9 479**

Търговските вземания включват:	**2016**	**2015**
	хил.лв.	**хил.лв.**
Брутна сума	18 705	17 190
Обезценка	(7 735)	(7 711)
Общо	**10 970**	**9 479**

Пояснителни приложения към финансовия отчет

Търговски и други вземания (продължение)

Вземания от Корпоративна търговска банка (н)	**2016 хил.лв.**	**2015 хил.лв.**
Салдо на вземанията под № 4617 с поредност на удовлетворяване по чл. 94, ал. 1, т. 4 от Закона за банковата несъстоятелност	9 069	9 069
Салдо на вземанията под № 7304 с поредност на удовлетворяване по чл. 94, ал. 1, т. 7 от Закона за банковата несъстоятелнст	151	151
Вземания под № 7754 с поредност на удовлетворяване по чл. 94, ал. 1, т. 9 от Закона за банковата несъстоятелност	1 590	
	10 810	9 220
Непризнати лихви	(1 738)	(148)
Общо вземане, тествано за обезценка	9 072	9 072
Обезценка	(7 711)	(7 711)
Вземане, признато във финансовия отчет	**1 361**	**1 361**

На 24.02.2017 г. в Търговски регистър е публикуван списък – частична сметка за разпределение на налични суми между кредиторите на Корпоративна търговска банка АД (н) с приети вземания по чл. 69, ал. 1 от ЗБН. Под № 4488 за дружеството-майка е разпределена сума в размер на 1 002 хил.

8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	2016 хил.лв.	**2015 хил.лв.**
Парични средства в банки по разплащателни сметки, в т.ч.:	9 330	9 349
в лева	*8 986*	*9 183*
в евро	*324*	*135*
в щатски долари	*20*	*31*
Парични средства в каса	45	44
в лева	*43*	*43*
в евро	*2*	*1*
	9 375	**9 393**

9. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ

		2016		**2015**	
Собственик	**номинална стойност на акция**	**брой акции**	**внесен капитал в лева**	**брой акции**	**внесен капитал в лева**
Министерство на здравеопазването	10	4 828 677	48 286 770	2 371 210	23 712 100

Увеличението на капитала през 2016 г. е с решение на едноличния собственик чрез издаването на нови поименни акции и непарична вноска на медицинска апаратура и активи, оценени от лизензирани оценители. Активите, предмет на апорта са придобити в изпълнение на Средносрочна рамкова инвестиционна програма на Министерството на здравеопазването по схема за безвъзмездна помощ, осъществявана с финансовата подкрепа на ОПРР 2007-2013. Министерството на здравеопазването е конкретен бенефициент по проекта, а краен получател е МБАЛ „Света Марина” ЕАД.

10. РЕЗЕРВИ

	2016 хил.лв.	2015 хил.лв.
Законови резерви, формирани от заделяне на печалбата по ТЗ	1 968	1 914
Допълнителни резерви	376	382
Други резерви	1 901	1 901
	4 245	**4 197**

- Законовите резерви са формирани от заделяне на една десета от печалбата, съгласно българския Търговски закон и Устава на Дружеството-майка.

- Допълнителните резерви са формирани от неразпределените печалби на Групата.

- Другите резерви са формирани от разликата в оценката на земя и други активи, извършена при преминаване на Дружеството-майка към Международни счетоводни стандарти.

11. ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ

	2016 хил.лв.	2015 хил.лв.
Нетекуща част		
Дарения за имоти, машини и оборудване	5 894	6 432
в т.ч.: от Министерство на здравеопазването	*2 748*	*2 893*
по ОП Конкурентноспособност	*1 357*	*1 900*
по МФ Козлодуй	*1 459*	*1 523*
по проект съфинансиран от ЕИП и НФМ	*241*	*-*
по Програма ФАР	*69*	*74*
фонд Научни изследвания	*7*	*27*
общини	*13*	*15*
	5 894	**6 432**

	2016 хил.лв.	2015 хил.лв.
Текуща част		
Правителствени дарения за имоти, машини и оборудване-	840	882
в т.ч.: от Министерство на здравеопазването	*196*	*247*
по ОП Конкурентноспособност	*544*	*544*
по МФ Козлодуй	*64*	*64*
по проект съфинансиран от ЕИП и НФМ	*10*	*-*
по Програма ФАР	*4*	*4*
фонд Научни изследвания	*20*	*20*
общини	*2*	*3*
Правителствени дарения за текущата дейност	701	1 355
в т.ч.: от Министерство на здравеопазването - за материални запаси	*685*	*381*
от Министерство на здравеопазването - за спешна помощ при мозъчен инсулт с прилагане на мед.изделия	*-*	*900*
от Министерство на здравеопазването - за Нац.програма за превенция на майчиното и детското здраве	*-*	*58*
от общини - за материални запаси	*16*	*16*
	1 541	**2 237**

12. ПРОВИЗИИ ЗА ПЕНСИОННИ ОБЕЗЩЕТЕНИЯ

	2016 хил.лв.	2015 хил.лв.
Настояща стойност на задължението към 01 януари	2 466	2 008
Разходи за лихви за периода, признати в текущата печалба	76	81
Разходи за текущ трудов стаж за периода, признати в текущата печалба	210	191
Разходи за минал трудов стаж за периода	67	18
Изплатени обезщетения през периода	(338)	(211)
Актюерски (печалби)/загуби, признати в Друг всеобхватен доход	355	379
Настояща стойност на задължението към 31 декември	**2 836**	**2 466**

Актюерското задължение, към датата на оценката представлява сумата на натрупаните права за прослуженото време при работодателя (минал трудов стаж), разходи за текущ стаж за периода и разходи за лихва. Размерът на задължението на работодателя, към дата на изготвяне на оценката е равен на актюерското задължение и представлява сумата на изчисленото актюерско задължение за всички служители, назначени на трудов договор.

При изчисляване на задължението на работодателя към наетите лица са спазени изискванията на МСС 19 и е използван кредитния метод на прогнозните единици. Този метод представя едно задължение, което ще възникне в един бъдещ момент във времето и се основава на редица предположения. От тази гледна точка метода е чувствителен по отношение на допусканията за стойностите на основните параметри, от които зависи настъпването на задължението и размера на дължимото обезщетение. Основните предположения, от които зависи размера на задължението се основават на следните допускания:

Демографски допускания: отразяват вероятността лицата, назначени на трудов договор да останат при работодателя и в момента на придобиване на право на пенсия за осигурителен стаж и възраст и за тях да възникне задължение за изплащане на обезщетение. Лицата могат да отпаднат преди пенсиониране по различни причини: оттегляне, съкращаване на щат, заболяване, смърт и др. Демографските допускания отразяват специфични вероятности, които се базират на статистическа информация за населението на страната и са приложени към структурата на персонала по пол и възраст към момента на извършване на оценката.

- таблица за вероятността лицата да доживеят определената възраст за придобиване правото на пенсия – на база данни на Националния статистически институт за периода 2010 – 2012 г.;
- вероятност за оттегляне – на база текучеството на персонала през последните четири години, която е приложена към съществуващата структура на персонала съобразно разпределението на лицата по пол и възраст;

Финансови допускания: прилагат се към развитието на паричните потоци във времето и се отразяват върху размера на бъдещото задължение и определянето на неговата настояща стойност.

- ръст на заплатите - 1% годишно
- процент на дисконтиране – 3% годишно за целия срок на задължението;

Други допускания – При определянето на момента на пенсиониране на всички лица, работещи в Дружеството се предполага, че те ще се пенсионират според изискването за пенсия за осигурителен стаж и възраст за работещите при условията на трета категория труд.

13. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2016 хил.лв.	2015 хил.лв.
Задължения към доставчици	15 947	15 651
в т.ч. просрочени	*8 838*	*6 785*
Получени аванси	28	23
Задължения за гаранции	539	551
Задължения за осигурителни вноски върху текущите възнаграждения на персонала	817	921
Задължения за осигурителни вноски върху компенсируемите отпуски на персонала	134	155
Задължения за данък върху доходите на персонала	244	286
Задължения за данък върху добавената стойност	25	26
Задължения за други данъци	5	5
Задължения по чл.100 (7) от ЗЛЗ	200	100
Мостри, медикаменти и др. материални запаси, за които има задължения за връщане при изтичане на срока им на годност	86	46
Провизии	204	220
Други задължения	4	3
	18 233	**17 987**

14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

	2016 хил.лв.	2015 хил.лв.
Задължения за текущи трудови възнаграждения	2 301	2193
Задължения за компенсируеми отпуски	707	846
	3 008	**3 039**

15. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ МЕДИЦИНСКИ ДЕЙНОСТИ

	2016 хил.лв.	2015 хил.лв.
Приходи от РЗОК	90 915	82 932
Приходи от Министерство на здравеопазването	4 197	4 032
Приходи от медицински услуги и потребителска такса	3 790	2 580
Приходи от медицински изделия	2 940	2 595
Приходи от дарения на хуманитарни помощи и мостри	763	1 068
Приходи от клинични изпитвания	520	595
Приходи за кръв и кръвни продукти от РЦТХ	255	260
Приходи от Фонд лечение на деца при МЗ	208	268
Приходи от обучение на медицински специалисти	165	151
	103 753	**94 481**

Пояснителни приложения към финансовия отчет

16. ДРУГИ ПРИХОДИ

	2016	2015
	хил.лв.	хил.лв.
Приходи от правителствени дарения за имоти, машини и оборудване,	837	573
в т.ч.: от Министерство на здравеопазването	*196*	*247*
по ОП Конкурентноспособност	*543*	*288*
фонд Научни изследвания	*20*	*20*
от Международен фонд Козлодуй	*64*	*10*
по проект съфинансиран от ЕИП и НФМ	*7*	
по Програма ФАР	*4*	*5*
общини	*3*	*3*
Приходи от правителствени дарения за текущата дейност	45	22
в т.ч. : по проект съфинансиран от ЕИП и НФМ	*44*	
други правителствени дарения за текущата дейност	*1*	
от Международен фонд Козлодуй	*-*	*17*
по ОП Конкурентноспособност	*-*	*5*
Приходи от такса автовход	310	278
Приходи от наеми	185	247
Приходи от дарения на трети лица за имоти, машини и оборудване	99	234
Приходи от вендинг телевизори	84	80
Приходи от административни и други услуги	55	43
Приходи от трудова медицина	36	42
Приходи от пране	17	19
Приходи от получени гаранции, неустойки и съдебни дела	12	2
Излишъци от инвентаризации	8	22
Приходи от продажба на отпадъчни и бракувани материали	3	11
Отписани задължения	3	4
Приходи от автосервизна дейност	-	10
Други	5	5
	1 699	**1 592**

17. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2016	2015
	хил.лв.	хил.лв.
Медикаменти	(30 639)	(27 718)
Медицински консумативи	(19 314)	(17 390)
Ел.енергия	(1 323)	(1 585)
Храна	(420)	(656)
Резервни части и консумативи	(409)	(180)
Кръв и кръвни продукти	(390)	(402)
Стопански материали	(364)	(346)
Топлоенергия	(362)	(567)
Вода	(333)	(432)
Канцеларски материали	(67)	(63)
Постелочен инвентар, работно облекло	(35)	(27)
Горива и смазочни материали	(24)	(28)
Други	(6)	(13)
	(53 686)	**(49 407)**

18. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2016 хил.лв.	2015 хил.лв.
Ремонт на медицинска апаратура и сгради	(727)	(406)
Поддръжка на активи и медицинска апаратура	(620)	(239)
Транспортни услуги	(618)	(613)
Лабораторни услуги	(294)	(347)
Поддръжка на топлоцентрала	(211)	(215)
Поддръжка програмни продукти и компютри	(194)	(165)
Наем на материални активи	(144)	(62)
Пране	(70)	(67)
Комуникационни услуги	(58)	(71)
Квалификация на персонала	(58)	(16)
Юридически услуги	(42)	(18)
Застраховки	(41)	(37)
Банкови такси по преводи	(12)	(10)
Представяния медии, PR услуги	(10)	(12)
Он лайн мониторинг	-	(9)
Други	(270)	(270)
	(3 369)	**(2 557)**

19. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2016 хил.лв.	2015 хил.лв.
Разходи за заплати по трудови договори	(35 604)	(31 239)
Разходи за заплати по договори за управление	(186)	(158)
Разходи за заплати по граждански договори	(187)	(128)
Компенсируеми отпуски	137	(9)
Обезщетения при пенсиониране	(347)	(286)
Разходи за пенсионно и социално осигуряване върху текущите възнаграждения на персонала	(6 011)	(5 308)
Разходи за пенсионно и социално осигуряване върху компенсируемите отпуски на персонала	21	(1)
Обезщетения	(130)	(94)
	(42 307)	**(37 223)**

Начислените и изплатени възнаграждения за независим финансов одит 14 хил.лв (2015 г.: 14 хил.лв.) не включват никакви допълнителни услуги.

Пояснителни приложения към финансовия отчет

20. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2016	2015
	хил.лв.	хил.лв.
Данък сгради и такса смет	(233)	(221)
Представителни разходи	(36)	(21)
Брак на ДМА	(27)	(14)
Разходи за обезценки	(24)	-
Брак на материални запаси	(19)	(3)
Социални разходи	(19)	(20)
Командировки	(11)	(32)
Други държавни, общински и нотариални такси	(11)	(10)
Санкции	(5)	(6)
Данъци върху разходите по ЗКПО	(5)	(4)
Други общински данъци /пътен, дарение/	(3)	(3)
Отписани вземания	(1)	-
Провизии	16	-
Други разходи	(39)	(12)
	(417)	**(346)**

21. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/(РАЗХОДИ) НЕТНО

	2016	2015
	хил.лв.	хил.лв.
Приходи от лихви по банкови сметки	18	5
Положителни валутни курсови разлики	2	34
Обезценка на вземания Корпоративна търговска банка АД (н)	-	(465)
Отрицателни валутни курсови разлики	(2)	(22)
	18	**(448)**

22. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА

Отчет за всеобхватния доход	2016	2015
	хил.лв.	хил.лв.
Данъчна печалба/(загуба) за годината	(51)	998
Текущ разход за данъци върху печалбата - 10% (2015 г. :10 %)	-	(100)
Отсрочени данъци върху печалбата - (разход)/приход	179	39
Общо разход за/(приход от) данъци от печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход-	**179**	**(61)**

Равнение на разхода за данъци върху печалбата, определен спрямо счетоводния резултат	2016	2015
	хил.лв.	хил.лв.
Счетоводна печалба/(загуба) за годината	(1 803)	594
Данъци върху печалбата – 10% (2015 г.: 10%)	180	(59)
Непризнати суми по данъчни декларации - постоянни разлики:	(1)	(2)
Общо разход за/(приход от) данъци от печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход	**179**	**(61)**

23. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ КЛИЕНТИ И ДРУГИ ДЕБИТОРИ

	2016	2015
	хил.лв.	хил.лв.
Постъпления от РЗОК	89 469	82 064
Постъпления от други клиенти и дебитори	8 880	7 798
Постъпления от дарители	130	92
	98 479	**89 954**

24. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ

	2016	2015
	хил.лв.	хил.лв.
Постъпления от МЗ	2 936	4 078
Постъпления по проект, съфинансиран от ЕИП и НФМ	302	-
Постъпления от ОП Конкурентноспособност	-	2 736
Постъпления от Център Фонд за лечение на деца	231	251
Постъпления от обучение на медицински специалисти	52	58
	3 521	**7 123**

25. **ДРУГИ ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ** през 2015 г. – входящи парични потоци, трансформирани във вземания от Фонд за гарантиране на вземанията.

26. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИ РИСКОВЕ

Фактори на финансовите рискове

Дейността на Групата е изложена на редица финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. За текущо идентифициране и измерване на тези рискове ръководството на Групата е въвело различни контролни механизми, чрез които се цели да се минимизират потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати на Групата чрез адекватна оценка на пазарните обстоятелства.

Категории финнсови инструменти, чувствителни към финансови рискове

Финансови активи	2016	2015
	хил.лв.	хил.лв.
Търговски вземания	10 870	9 370
Пари и парични наличности	9 375	9 393
	20 245	**18 763**

Финансови пасиви	2016	2015
	хил.лв.	хил.лв.
Търговски задължения	16 486	16 202
	16 486	**16 202**

Пояснителни приложения към финансовия отчет

Управление на финансови рискове (продължение)

Валутен риск

Основните сделки на Групата са деноминирани в български лева и съществуват несъществени вземания и задължения в чуждестранна валута, поради което валутен риск във връзка с подобни салда не съществува. Незначителен валутен риск произтича от финансови активи в щатски долари, които са под 0.3% за двете представени години. За да минимизира негативното влияние на промените в курса на долара, ръководството прилага политика по управление на плащанията, която ограничава необходимостта от обмяна на валута при неизгодни валутни курсове. Групата не използва специални финансови инструменти за хеджиране на този риск.

Активи и пасиви, деноминирани в български лева и чуждестранна валута:

31.12.2016 г.	**в USD хил.лв.**	**в EUR хил.лв.**	**в BGN хил.лв.**	**Общо хил.лв.**
Търговски вземания			10 870	**10 870**
Пари и парични наличности	20	326	9 029	**9 375**
Общо финансови активи	**20**	**326**	**19 899**	**20 245**
Търговски задължения		2	16 484	**16 486**
Общо финансови пасиви	**-**	**2**	**16 484**	**16 486**

31.12.2015 г.	**в USD хил.лв.**	**в EUR хил.лв.**	**в BGN хил.лв.**	**Общо хил.лв.**
Търговски вземания	22	70	9 278	**9 370**
Пари и парични наличности	31	136	9 226	**9 393**
Общо финансови активи	**53**	**206**	**18 504**	**18 763**
Търговски задължения			16 202	**16 202**
Общо финансови пасиви	**-**	**-**	**16 202**	**16 202**

Разширено оповестяване на ефектите от изменението на курса на щатски долар с 10% върху доларовите позиции по източници на изменение, при положение, че се игнорира влиянието на останалите променливи величини

Групата поддържа незначителни доларови позиции, поради което при изменение с 10% на курса на шатския долар спрямо българския лев крайният ефект върху нетния резултат на Групата за двете представени години би се изменил с не по-вече от 1-3 хил.лв.

Пояснителни приложения към финансовия отчет

Управление на финансови рискове (продължение)

Лихвен риск

Този риск се отнася до евентуално неблагоприятно влияние на промените на пазарните лихвени проценти върху печалбата и капитализацията на Групата. Групата не използва кредитен ресурс, а финансовите активи са безлихвени, поради което не е изложена на лихвен риск от промяна в лихвените равнища.

Кредитен риск

Това е рискът, при който другата страна по договор за финансов инструмент може да изпадне в невъзможност да погаси изцяло своите задължения на датата на дължимото плащане и с това да причини загуба на Групата. Финансовите активи, които потенциално излагат Групата на кредитен риск са предимно вземания от продажби и парични наличности по банкови сметки. Основните клиенти на Групата по осъществяваната дейност са НЗОК, МЗ и здравно-осигурителни фондове. За минимизиране на риска ръководството редовно следи за спазването на ежегодно договорираните условия.

Поради слабостите в управлението на кредитния риск през предходни периоди и съсредоточаването на паричните средства в една търговска банка, Групата отчита загуби от обезценка, както и непризнати приходи от лихви (вж. също приложение 7 и приложение 21). С цел минимизиране на риска, от втората половина на 2014 г. ръководството води политика на разпределение на свободните парични средства в повече търговски банки в България.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Групата да не разполага с достатъчно средства, за да посрещне падежиращи плащания към свои кредитори или доставчици. Ръководството управлява ликвидния риск по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения, като текущо наблюдава падежите на плащанията и контролира паричните потоци.

Матуритетният анализ е изготвен на база недисконтирани парични потоци и най-ранната дата, на която вземането/задължението е изискуемо, като сумите включват главници и лихви.

31.12.2016 г.	**до 3 м. хил.лв.**	**3-6 м. хил.лв.**	**6-12 м. хил.лв.**	**Общо хил.лв.**
Търговски вземания	10 870			**10 870**
Пари и парични наличности	9 375			**9 375**
Общо финансови активи	**20 245**	**-**	**-**	**20 245**
Търговски задължения	15 911	19	556	**16 486**
Общо финансови пасиви	**15 911**	**19**	**556**	**16 486**

31.12.2015 г.	**до 3 м. хил.лв.**	**3-6 м. хил.лв.**	**6-12 м. хил.лв.**	**Общо хил.лв.**
Търговски вземания	9 370			**9 370**
Пари и парични наличности	9 393			**9 393**
Общо финансови активи	**18 763**	**-**	**-**	**18 763**
Търговски задължения	15 686	227	289	**16 202**
Общо финансови пасиви	**15 686**	**227**	**289**	**16 202**

Пояснителни приложения към финансовия отчет

Управление на финансови рискове (продължение)

Капиталов риск

Целите на Групата при управление на капитала са да защитят способността му да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигури възвръщаемост за собственика на капитала, като поддържа оптимална капиталова структура.

Ръководството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношение на задлъжнялост (съотношение нетен дълг-капитал). Нетният дълг включва лихвените нетекущи и текущи заеми и задължения, намалени с паричните средства, а собственият капитал включва регистрираният капитал, резервите и натрупаната печалба на Групата.

Капиталов риск

	2016 BGN`000	**2015 BGN`000**
Общо дългов капитал, в т.ч.:	**31 512**	**32 161**
Заеми от банки	-	-
Други заеми и финансов лизинг	-	-
Намален с:		
Парични средства и еквиваленти	(9 375)	(9 393)
Нетен дългов капитал	**22 137**	**22 768**
Общо собствен капитал	**46 696**	**24 101**
Общо капитал	**68 833**	**46 869**
Съотношение на задлъжнялост	**0,32**	**0,49**

27. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

- Групата е спечелила дело за обезщетение за причинени вреди, по което е ответник. Искът е за 231 хил.лв. заедно със законните лихви и дружеството-ищец е завело касационна жалба. Ръководството на Дружеството счита, че жалбата не е правно обоснована, поради което провизия не е начислена. Окончателното решение на ВКС все още не е произнесено.

- Групата няма предоставени гаранции.

- Групата съхранява и/или ползва в дейността си чужди активи – основно медицинска апаратура, предоставена от Министерство на здравеопазването, Община Варна, Медицински университет гр. Варна и трети лица, които се връщат на собственика при договорените срокове и условия. Отчетната стойност на тези дълготрайни материални и нематериални активи възлиза на 6 986 х.лв.

28. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИТЕ С ТЯХ

Свързани на Групата лица са Министерство на здравеопазването (представител на едноличния собственик на капитала – Държавата) и Медицински университет гр. Варна (лица, участващи в управлението и на двете дружества)

Сделки със свързани лица

Министерство на здравеопазването

Предоставени услуги	**2016 хил.лв.**	**2015 хил.лв.**
Приходи от правителствени дарения за имоти, машини и оборудване	196	247
По договор за финансиране на дейности	3 397	2 647
По централна доставка на медикаменти и медиц.консумативи	346	356
За трансплантационна дейност	311	265
По договор по НППМДЗ	142	58
По договор за превенция на ХИВ/СПИН	-	15
За практическо обучение на медицински специалисти	-	2
За отбранително-мобилизационна подготовка	1	1
	4 393	**3 591**

Получени/(възстановени) средства	**2016 хил.лв.**	**2015 хил.лв.**
За финансиране на дейности	3 459	2 738
За трансплантационна дейност	234	206
По договор по НППМДЗ	41	115
За капиталови разходи	100	100
По договор за превенция на ХИВ/СПИН	1	15
За практическо обучение на медицински специалисти	-	3
За отбранително-мобилизационна подготовка	1	1
Аванс за спешна помощ на пациенти с мозъчен инсулт	(900)	900
	2 936	**4 078**

Медицински университет-Варна

Получени услуги	**2016 хил.лв.**	**2015 хил.лв.**
Обучение медицински специалисти	42	
	42	**-**

Предоставени услуги (без ДДС)	**2016 хил.лв.**	**2015 хил.лв.**
За практическо обучение на медицински специалисти	115	113
Възстановени разходи	14	15
Медицински услуги	11	4
Възстановени медицински консумативи	-	3
	140	**135**

Пояснителни приложения към финансовия отчет

Оповестяване на свързани лица и сделки с тях (продължение)

На ключовия управленски персонал са начислени възнаграждения 186 хил.лв. (2015 г.: 158 хил.лв.).

Разчети със свързани лица

Вземания	**2016**	**2015**
	хил.лв.	**хил.лв.**
Министерство на здравеопазването	307	212
Медицински университет Варна	12	10
	319	**222**

Задължения	**2016**	**2015**
	хил.лв.	**хил.лв.**
Министерство на здравеопазването - финансиране за капиталови разходи	200	100
Медицински университет Варна	7	-
	207	**100**

29. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Не са настъпили събития между датата, към която е съставен настоящия финансов отчет и датата на неговото одобряване за публикуване, които да налагат корекции в сумите и оповестяванията.



ГРУПА „СВЕТА МАРИНА“, гр. ВАРНА

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Едноличния собственик на
Многопрофилна болница за активно лечение „Света Марина” ЕАД
Гр. Варна

Мнение

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на Многопрофилна болница за активно лечение „Света Марина” ЕАД (Дружеството) и неговите дъщерни дружества (Групата), състоящ се от консолидиран отчет за финансовото състояние към 31 декември 2016 г., консолидиран отчет за всеобхватния доход, консолидиран отчет за промените в собствения капитал и консолидиран отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на значимите счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Групата към 31 декември 2016 г. и нейните финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща на тази дата в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти, които са приети за приложение в България (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет”. Ние сме независими от Групата в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на консолидирания финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания. Ние считаме, че одиторските доказателства, които получихме, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от консолидиран доклад за дейността, в т.ч. декларация за корпоративно управление, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва консолдирания финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

Нашето мнение относно консолидирания финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на консолидирания финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с консолидирания финансов отчет или с нашите

познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

В случай, че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Закона за счетоводството и Законът за публично предлагане на ценни книжа

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него" по отношение на консолидирания доклад за дейността, включващ и декларация за корпоративно управление, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), утвърдени от нейния Управителен съвет на 29 ноември 2016 година. Тези процедури касят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа (чл. 100 (н), ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100 (н), ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК), приложими в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.

б) Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100 (н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

в) В декларацията за корпоративно управление за финансовата година, публикувана като част от консолидирания доклад за дейността, е представена изискваната, доколкото е приложимо, съгласно чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.

Становище във връзка с чл. 100 (н), ал. 10 във връзка с чл. 100 (н), ал. 8, т. 3 и 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

На базата на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на Групата и средата, в която тя работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управлението на риска на Групата във връзка с процеса на финансово отчитане и информацията по чл 10, параграф 1, букви „в", „г", „е", „з" и „и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 година относно предложенията за поглъщане, които са част от консолидирания доклад за дейността, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството на Групата носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на консолидирания финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от Европейския съюз и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама, или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с това предположение и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира или да преустанови дейността на Групата, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама или грешка, както и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- Идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали се дължат на измама или на грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол;

- Получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Групата;

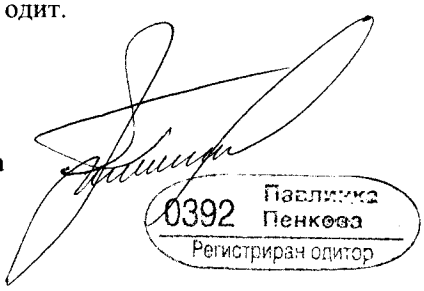
- Оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството;

- Достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие;

- Оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне;

- Получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет;
- Носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата;
- Носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

Ние комуникираме с ръководството на Групата, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.



Павлинка Пенкова
Регистриран одитор

20 март 2017 г.
Гр. Варна, ул. Тодор Пенев 11