

**УМБАЛ "СВЕТИ ИВАН РИЛСКИ" ЕАД**

**МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
КЪМ 30 ЮНИ 2016 ГОДИНА**

**София, 30 юни 2016 г.**

## СЪДЪРЖАНИЕ

МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ.....	1
МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА И ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОДВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД.....	2
МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ.....	3
МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	4
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....	5

## **ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ**

### **Членове на съвета на директорите**

Мариета Райкова Йотинска

Кирил Методиев Кирилов

Емануил Найденов

Доц. Стоян Александров

### **Изпълнителен директор:**

Д-р Мариета Райкова Йотинска

### **Съставител:**

Огнян Цеков Иванов

### **Офис на управление**

1431 София

Бул. "Академик Иван Евстагисевич Гешов" № 15

### **Обслужващи банки**

Уникредит Булбанк

Пощенска банка

Райфайзенбанк

Банка ДСК

Първа инвестиционна банка

### **Адвокати**

Юриконсулт Велислава Дянкова

Юриконсулт Милена Кацарова

Юриконсулт Николай Стоименов

Адвокат Валентин Петров Кръстев

**Одитор**

Радка Маринова Боевска

**Финансовия отчет е самостоятелен отчет на дружеството**

Дата на финансовия отчет

25.07.2016г.

**Отчетен период**

Започващ на 01.01.2016 г. и завършващ на 30.06.2016 г

**Дата на одобрение за публикуване**

.....

**Сравнителна информация за предходен период**

2015 год.

**Отговорности на ръководството**

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2015 г. и към 30.06.2016г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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

**Орган одобрил отчета за публикуване**

Съветът на директорите с Решение вписано в протокол от дата

.....



## **1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО**

Търговско дружество УМБАЛ "Свети Иван Рилски" ЕАД е учредено на 20.09.2000 година, със съдебно решение № 1, фирмено дело 11166 на СГС, като акционерно, с едноличен собственик на капитала – Министерство на здравеопазването. Акционерният капитал е в размер на 7 368 520 лв. и е разпределен в 736 852 броя поименни акции по 10 лева номинална стойност. През 2012г. Министерство на здравеопазването е предоставило 100 000лв. за закупуване на дълготрайни активи. Съгласно § 59, ал.(2) от Закона за държавния бюджет на РБ за 2012г. със стойността на тези средства бе увеличен капиталът на дружеството през месец януари 2014. Седалището и адреса на управление на дружеството е гр. София, бул."Акад.Иван Гешов" № 15

### **1.1.Собственост и управление**

Едноличен собственик на капитала на УМБАЛ "Свети Иван Рилски" ЕАД е Министерство на здравеопазването. Дружеството има едностепенна система на управление със съвет на директорите (СД) от 4 членове и се представлява и управлява от изпълнителния директор д-р Мариета Райкова Йотинска. Към 30.06.2016 г. средносписъчният брой на персонала в дружеството е 617 души (към 31.12.2015 г. – 567 души)

### **1.2.Предмет на дейност**

Предметът на дейност на дружеството за отчетния период е осъществяване на болнична дейност съгласно Разрешение за осъществяване на лечебна дейност №. МБ-112/23.01.2012г. на Министъра на здравеопазването.

## **2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО**

### **2.1.Изявление за съответствие**

Финансовите отчети са изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане в Европейския съюз, включително Международните счетоводни стандарти и тяхното тълкуване, публикувани от Съвета по международните счетоводни стандарти (събирателно МСФО).

Този финансов отчет е индивидуалният отчет на „ УМБАЛ"Свети Иван Рилски" ЕАД, където инвестицията в дъщерното дружество е представена по цена на придобиване.

Съгласно изискванията на МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети и Закона за счетоводството, Дружеството изготвя и представя консолидиран финансов отчет. Дружеството е изготвило и представило отделно от настоящия индивидуален финансов отчет консолидиран финансов отчет в



съответствие с МСФО, приети от ЕС и изискванията на Закона за счетоводство за годината, приключваща на 31 декември 2015 година.

Индивидуалният отчет за финансовото състояние и Индивидуалният отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход са изготвени в съответствие с конвенцията за историческата цена и с принципа на начисляването.

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

Възприетите счетоводни политики са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период, освен ако друго не е оповестено<sup>2.2</sup>

## **Промени в счетоводните политики и оповестявания**

### **1. Нови и изменени стандарти и разяснения**

Приетата счетоводна политика на Дружеството е в съответствие със счетоводната политика от предходната финансова година с изключение на следните изменения на МСФО в сила от 1 януари 2014 г.:

**МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСС 27 Индивидуални финансови отчети (изменен през 2011 г.).** МСФО 10 заменя частта от предишния МСС 27 *Консолидирани и индивидуални финансови отчети*, отнасяща се за дефиницията за контрол и консолидационните процедури във връзка с изготвянето на консолидираните финансови отчети. МСФО 10 въвежда нова дефиниция за контрол и признаци за контрол, които да се прилагат за всички предприятия, включително предприятията със специално предназначение, въз основа на взаимовръзката „власт – възвръщаемост“. Ръководството на предприятието трябва да направи преценка, за да определи кои предприятия са контролирани в съответствие с новата дефиниция и следователно трябва да бъдат консолидирани от предприятието майка. Дефиницията и признаците за контрол в МСФО 10 обаче не са приложими за България, тъй като се прилагат с предимство изискванията на Закона за счетоводството, определящ кои предприятия следва да изготвят консолидирани финансови отчети. Консолидационните процедури според МСФО 10 не са променени. В резултат на новия МСФО 10, названието на МСС 27 е променено и той съдържа изискванията само за индивидуалните финансови отчети. МСФО 10 и промененият МСС 27 са приети за приложение в ЕС.

**МСФО 11 Съвместни предприятия (споразумения).** МСФО 11 заменя МСС 31 *Дялове в съвместни предприятия* и ПКР 13 *Съвместно контролирани предприятия – непарични вноски от контролиращите съдружници*. МСФО 11 премахва съвместно контролираните активи като разновидност на съвместните предприятия в сравнение с отменения МСС 31. Според МСФО 11 съвместно контролираните предприятия стопански единици трябва да бъдат отчетани единствено по метода на собствения капитал. Методът на пропорционалната консолидация е премахнат. Стандартът е приет за приложение в ЕС.



**МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия.** МСФО 12 съдържа всички оповестявания, които преди това бяха в МСС 27, свързани с консолидираните финансови отчети, и тези оповестявания, които преди бяха включени в МСС 31 и МСС 28. Тези оповестявания се отнасят за дялови участия на предприятието в дъщерни, съместни и асоциирани предприятия. Въведени са и нови изискванията за оповестяване за структурираните неконсолидирани предприятия във връзка с рисковете, на които е изложено предприятието от участия в структурирани предприятия. Стандартът е приет за приложение в ЕС.

**МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съместни предприятия (изменен през 2011 г.).** Като последица от новите МСФО 11 *Съвместни предприятия* и МСФО 12 *Оповестяване на дялови участия в други предприятия*, МСС 28 *Инвестиции в асоциирани предприятия* е преименуван на МСС 28 *Инвестиции в асоциирани предприятия и съместни предприятия* и описва прилагането на метода на собствения капитал и по отношение на съвместни предприятия освен за асоциираните предприятия. Промененият стандарт е приет за приложение в ЕС.

**МСС 32 Финансови инструменти: представяне – Компенсиране на финансови активи и финансови пасиви (изменение на МСС 32).** Изменението пояснява значението на критерия „понастоящем има юридически упражняемо право да компенсира признатите суми” в пар. 43 на МСС 32. Изменението също така пояснява прилагането на критериите за компенсиране на МСС 32 по отношение на системи на компенсиране (като например системи на клирингови плащания), прилагащи механизми на брутно уреждане, които не са едновременни. Изменението е прието за приложение в ЕС.

**МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 11 Съвместни предприятия и МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия - Насоки за преходните разпоредби (изменение на МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12).** Изменението променя насоките в преходните разпоредби на МСФО 10, за да предостави допълнително освобождаване от изискването за пълно прилагане с обратна сила при преминаването към МСФО 10 и другите два стандарта – МСФО 11 и МСФО 12. Изменението дефинира понятието „дата на първоначално прилагане” на МСФО 10 като „началото на годишния отчетен период, в който МСФО 10 е приложен за първи път” (а не началото на сравнимия отчетен период). Изменението е прието за приложение в ЕС.

**МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия и МСС 27 Индивидуални финансови отчети - Инвестиционни предприятия (изменение на МСФО 10, МСФО 12 и МСС 27).** Изменението въвежда дефиниция за „инвестиционно предприятие” и предоставя насоки за нейното разбиране. То изисква инвестиционните предприятия да не консолидират свои предприятия, в които имат контролно участие (дъщерни предприятия). Вместо това инвестициите им в такива предприятия следва да се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата както в консолидираните финансови отчети, така и в индивидуалните финансови отчети. Изменението е прието за приложение в ЕС.



**МСС 36 Обезценка на активи - Оповестявания на възстановимата стойност за нефинансови активи (изменение на МСС 36).** Изменението коригира ефекта от предишното изменение на МСС 36 *Обезценка на активи* в резултат на новия МСФО 13 *Оценяване по справедлива стойност*, с който бяха въведени допълнителни изисквания за оповестяване на възстановимата стойност, което не отговаряше на първоначалното намерение на СМСС. Затова изменението премахва изискването да се оповести справедливата стойност на всяка единица, генерираща парични потоци, с балансова стойност на положителната репутация или нематериалните активи с неопределен полезен живот, разпределени към тази единица, която е значителна в сравнение с общата балансова стойност. Освен това изменението въвежда допълнително оповестяване за оценяването на справедливата стойност, когато възстановимата стойност на обезценени активи се основава на справедливата стойност, намалена с разходите за продажба. Изменението е прието в ЕС.

**МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване - Новация на деривати и продължение на отчитането на хеджирането (изменение на МСС 39).** Това изменение предоставя освобождаване от изискването за прекратяване на отчитане на хеджирането в случаите, когато даден дериватив, който е бил определен като хеджирал инструмент, се новира (страните по договора се споразумяват да заменят своя първоначален контрагент с нов контрагент), за да се постигне клиринг през централен контрагент в резултат на нормативни изисквания. С изменението се позволява предприятието да продължи съществуващо хеджиращо взаимоотношение, когато контрагентът по хеджиращия инструмент се заменя с централен контрагент като последица от регулация, както е според Регламента за европейската пазарна инфраструктура (EMIR), ако се спазят определени условия. Изменението е прието за приложение в ЕС.

**Разяснение КРМСФО 21 Налози.** Разяснението разглежда основните въпроси относно признаването на задължението за плащане на налози (данъци, различни от данъците върху дохода), възникващо в съответствие с действащото законодателство. Задължението за плащане на налог следва да се признае, когато се извършва дейността, която поражда задължението за налога в съответствие с приложимия закон. Задължението за налог се признава прогресивно, ако задължаващото събитие - дейността, налагаща плащане на налога, се извършва в течение на определен период; ако задължението за налог възниква след достигането на установен минимален праг, съответният пасив се признава, когато е достигнат минималният праг на дейността. Разяснението е прието за приложение в ЕС.

## **2. Издадени или изменени стандарти, които все още не са влезли в сила**

По-долу са оповестени стандартите или измененията в стандартите, които са издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), но не са влезли в сила към датата на финансовия отчет на Дружеството. Дружеството възнамерява да прилага тези стандарти, ако са приложими, когато влязат задължително в сила.



**МСС 19 Доходи на наети лица - Планове с дефинирани доходи: вноски от наетите лица (изменение на МСС 19).** Изменението се отнася само за тези планове с дефинирани доходи, при които се правят вноски от наетите лица или трети страни според условията на плана. Изменението позволява предприятията да приспадат вноските от разходите за трудов стаж в периода, през който е положен трудът. То влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015 г. Изменението няма да има ефект върху финансовите отчети на Дружеството. Изменението е прието за приложение в ЕС.

**Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2010-2012 г.** С тези пети по ред годишни подобрения се внасят изменения в следните стандарти: **МСФО 2 Плащане на базата на акции**, **МСФО 3 Бизнес комбинации**, **МСФО 8 Оперативни сегменти**, **МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност**, **МСС 16 Имоти, машини и съоръжения**, **МСС 24 Оповестяване на свързани лица** и **МСС 38 Нематериални активи**. Повечето изменения влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 г.. Дружеството не очаква съществен ефект от тези подобрения върху неговите финансови отчети. Подобренията са приети за приложение в ЕС.

**Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2011-2013 г.** С тези шести годишни подобрения се внасят изменения в следните стандарти: **МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане**, **МСФО 3 Бизнес комбинации**, **МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност** и **МСС 40 Инвестиционни имоти**. Повечето изменения влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 г. Дружеството не очаква съществен ефект от тези подобрения върху неговите финансови отчети. Подобренията са приети за приложение в ЕС.

**Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2012 – 2014 г.** С тези седми годишни подобрения се внасят изменения в следните стандарти: **МСФО 5 Нетекучи активи, държани за продажба и преустановени дейности**, **МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване**, **МСФО 9 Финансови инструменти** и **МСС 34 Междинно финансово отчитане**. Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Дружеството не очаква съществен ефект от тези подобрения върху неговите финансови отчети. Подобренията все още не са приети за приложение в ЕС.

**МСФО 11 Съвместни предприятия - Счетоводно отчитане на придобиване на дялове в съвместна дейност (изменение на МСФО 11).** МСФО 11 е изменен, за да се изисква предприятието, придобило дял в съвместна дейност, която дейност представлява бизнес (както е дефинирано в МСФО 3 *Бизнес комбинации*) да прилага всички счетоводни принципи в МСФО 3 и другите стандарти за бизнес комбинациите, с изключение на тези принципи, които са в противоречие с насоките в МСФО 11 *Съвместни предприятия*. Предприятието следва да оповести изискваната от МСФО 3 и другите стандарти информация за бизнес комбинациите.

Изменението се отнася както за първоначалното придобиване на дял в съвместна дейност, така и при придобиването на допълнителен дял в съвместна дейност (в последния случай предишните държани дялове не се преоценяват). Изменението се отнася в бъдеще за придобиване на дялове в съвместни дейности, които представляват бизнес, както е дефинирано в МСФО 3, относно



тези придобивания, извършени от началото на първия период, в който се прилага изменението. Признатите стойности за придобити дялове в съвместни дейности, извършени в минали периоди, не се коригират. Изменението влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 1 януари 2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Дружеството не очаква съществен ефект от изменението върху неговите финансови отчети. Изменението все още не е прието за приложение в ЕС.

**МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи - Пояснение на приемливите методи на амортизация (изменение на МСС 16 и МСС 38).** МСС 16 и МСС 38 са изменени, като се пояснява, че метод на амортизация, който се основава на приходи, генерирани от дейност, която включва използване на актив, не е подходящ за имоти, машини и съоръжения. Въвежда се опровержимото предположение, че такъв вид метод не е подходящ и за нематериален актив, което може да бъде преодоляно само в ограничени случаи, когато нематериалният актив е изразен в мярка за приходи, или когато може да се докаже, че приходите и потреблението на икономически ползи от нематериалния актив са силно зависими. Добавят се насоки, че очакваните бъдещи намаления на продажната цена на актив, който е произведен с използване на актив, може да сочи очаквано технологично или търговско остаряване на актива, което на свой ред може да отразява намаление в бъдещите икономически ползи, произтичащи от актива. Изменението влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 1 януари 2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Дружеството не очаква съществен ефект от изменението върху неговите финансови отчети. Изменението все още не е прието за приложение в ЕС.

**МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие - Земеделие: растения носители (изменение на МСС 16 и МСС 41).** МСС 16 и МСС 41 са изменени, за да се включат „растенията носители“ в обхвата на МСС 16, а не в обхвата на МСС 41, като се позволява такива активи да бъдат отчитани като имоти, машини и съоръжения и оценявани след първоначалното признаване по модела на цената на придобиване или модела на преоценената стойност според МСС 16. Въвежда се дефиниция за „растенията носители“ като живо растение, което се използва за производството или доставката на селскостопанска продукция, се очаква да даде продукцията за повече от един период и има малка вероятност да бъде продадено като селскостопанска продукция, освен като случайни продажби на отпадък. Пояснява се, че продукцията, растяща на растенията носители, остава в обхвата на МСС 41. Изменението влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 1 януари 2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Дружеството не очаква ефект от изменението върху неговите финансови отчети, тъй като не разполага с такива активи. Изменението все още не е прието за приложение в ЕС.

**МСС 27 Индивидуални финансови отчети - Метод на собствения капитал в индивидуалните финансови отчети (изменение на МСС 27).** С изменението на МСС 27 се разрешава инвестициите в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия по избор да могат да се отчитат и по метода на собствения капитал в индивидуалните финансови отчети (освен по цена на придобиване или справедлива стойност). Изменението влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 1 януари 2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава.



Дружеството не очаква да промени оценяването на горния вид инвестиции в индивидуалните си финансови отчети. Изменението все още не е прието за приложение в ЕС.

**МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия - Продажба или непарична вноска на активи между инвеститора и негово асоциирано или съвместно предприятие (изменение на МСФО 10 и МСС 28).** МСС 28 и МСФО 10 са изменени, за да се поясни третирането на продажба на активи или непарична вноска от страна на инвеститора към негово асоциирано или съвместно предприятие. Изменението изисква пълно признаване във финансовите отчети на инвеститора на печалбите и загубите, възникващи от продажба или дялова вноска на активи, представляващи бизнес (както е дефинирано в МСФО 3 *Бизнес комбинации*). Изисква се частично признаване на печалбите и загубите, когато активите не представляват бизнес, тоест печалба или загуба се признава до степента само на несвързаните инвеститорски дялове в това асоциирано или съвместно предприятие. Тези изисквания се прилагат независимо от правната форма на сделката – дали продажбата или непаричната вноска се извършва чрез прехвърляне от инвеститора на акции в дъщерно предприятие, което притежава активите (имащо за резултат загуба на контрол върху дъщерното предприятие) или чрез пряка продажба на самите активи. Изменението влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 1 януари 2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Дружеството не очаква съществен ефект от изменението върху неговите финансови отчети. Изменението все още не е прието за приложение в ЕС.

**МСС 1 Представяне на финансови отчети - Инициатива за оповестяване (изменение на МСС 1).** Изменението разглежда очевидните затруднения за съставителите при изработването на преценки при изготвянето на финансови отчети. Информацията не следва да бъде неясна, като се обобщава или предоставя несъществена информация. Събражението за същественост се прилага за всички части на финансовия отчет, дори и когато даден стандарт изисква специфично оповестяване, се прилага събражението за същественост. Пояснява се, че броят на представяните статии в тези отчети може да бъде раздробен или окрупнен, както е подходящо, и допълнителни насоки за междинни сборове в тези отчети, както и пояснение, че делът от другия всеобхватен доход на асоциирани и съвместни предприятия, отчетени по метода на собствения капитал, следва да бъдат представяни общо като една статия въз основа на това дали тя ще бъде или няма да бъде впоследствие прекласифицирана към печалбата или загубата. Представени са допълнителни примери за възможните начини за последователността на пояснителните приложения, за да се поясни, че разбираемостта и сравнимостта следва да се вземат под внимание при определянето на реда на пояснителните приложения и да се докаже, че те не е необходимо да бъдат представяни по реда, досега посочен в пар. 114 на МСС 1 *Представяне на финансови отчети*. Изменението на МСС 1 влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 1 януари 2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава.

Дружеството не очаква съществен ефект от изменението върху неговите финансови отчети. Изменението все още не е прието за приложение в ЕС.



**МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия - Инвестиционни предприятия:** прилагане на изключението от консолидация (изменение на МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28). Направени са промени в МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28, за да се разгледат въпросите, възникващи в контекста на прилагането на изискванията за консолидиране от инвестиционните предприятия майки на дъщерните им предприятия. Промените са следните: (а) освобождаването от изготвянето на консолидирани финансови отчети се разширява и по отношение на междинно предприятие майка, което е дъщерно предприятие на инвестиционно предприятие, дори ако инвестиционното предприятие оценява всички свои дъщерни предприятия по справедлива стойност; (б) дъщерно предприятие, предоставящо услуги, свързани с инвестиционните дейности на предприятието майка, не следва да бъде консолидирано, ако самото дъщерно предприятие е инвестиционно предприятие; (в) при прилагането на метода на собствения капитал за инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия инвеститор, който не е инвестиционно предприятие, но има инвестиция в инвестиционно предприятие, може да запази оценяването по справедлива стойност, прилагано от асоциираното или съвместното предприятие, по отношение на неговите дялове в дъщерните предприятия; (г) инвестиционно предприятие, което оценява всички свои дъщерни предприятия по справедлива стойност, предоставя оповестяванията, изисквани за инвестиционните предприятия съгласно МСФО 12 *Оповестяване на дялови участия в други предприятия*. Изменението влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 1 януари 2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Дружеството не очаква ефект от изменението върху неговите финансови отчети, тъй като то не е инвестиционно предприятие. Изменението все още не е прието за приложение в ЕС.

**МСФО 14 Регулаторно отсрочени сметки.** МСФО 14 позволява на предприятията, които прилагат за първи път МСФО, да продължат да отчитат, с някои ограничени промени, „регулаторно отсрочени салда по сметки“ в съответствие с предишните общоприети счетоводни принципи както при първоначалното прилагане на МСФО, така и в последващите си финансови отчети. Предприятията, които отговарят на условията за прилагане на МСФО 14, не се изисква да правят това, а могат да изберат само изискванията на МСФО 1 *Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане*. Но предприятие, което избере да прилага МСФО 14 в своя първи финансов отчет по МСФО, трябва да продължи да го прилага и в последващите си финансови отчети. МСФО 14 не може да се прилага от предприятията, които вече прилагат МСФО. МСФО 14 е приложим за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Дружеството не очаква ефект от МСФО 14 върху неговите финансови отчети, тъй като то не е предприятие, прилагащо за първи път МСФО. Стандартът все още не е приет за приложение в ЕС.

**МСФО 15 Приходи от договори с клиенти.** МСФО 15 *Приходи от договори с клиенти* съдържа единен подход за признаване на приходи от всички договори с клиенти, състоящ се от пет стъпки, както следва: идентифициране на договора с клиента; идентифициране на задълженията за изпълнение в договора; определяне на цената на сделката; разпределение на цената на сделката към



задълженията за изпълнение в договора; признаване на приходите, когато (или доколкото) предприятието удовлетвори задължението за изпълнение.

Стандартът предоставя насоки в кой момент да бъдат признати приходите, отчитането на променливо възнаграждение, разходите за изпълнение и спечелване на договора и др. Въвеждат се също и нови оповестявания за приходите. МСФО 15 е приложим за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Дружеството е в процес на оценяване на възможния ефект от МСФО 15 върху неговите финансови отчети. Стандартът все още не е приет за приложение в ЕС.

**МСФО 9 Финансови инструменти.** МСФО 9 *Финансови инструменти* (2014 г.) беше публикуван от СМСС през юли 2014 г. и представлява крайната версия на стандарта. Тя заменя предишните версии на МСФО 9 от 2009, 2010 и 2013 г. МСФО 9 съдържа изискванията за отчитане на финансовите инструменти и ще отмени МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*. МСФО 9 съдържа изисквания в следните области:

- **Класификация и оценяване.** Финансовите активи се класифицират съобразно бизнес модела, при който се държат и управляват финансовите активи, както и характеристиката на техните договорни парични потоци. Версията на МСФО 9 от 2014 г. въвежда категорията „отчитани по справедлива стойност в друг всеобхватен доход“ за някои дългови инструменти. Финансовите пасиви се класифицират по подобен начин както в МСС 39. Съществуват обаче различия в изискванията за оценяване на собствения кредитен риск на предприятието.

- **Обезценка.** Последната версия на МСФО 9 въвежда модела на „очакваните кредитни загуби“ за определяне на загубите от обезценка на финансовите активи, така че вече не е необходимо да е възникнало кредитно събитие, преди да се признае загуба от обезценка.

- **Счетоводно отчитане на хеджирането.** МСФО 9 въвежда нов модел на отчитане на хеджирането, който е в по-голяма степен в синхрон с политиката на управление на рисковете от предприятието при хеджирането на финансови и нефинансови рискови експозиции.

- **Отписване.** Изискванията за отписване на финансови активи и пасиви са пренесени от МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*.

МСФО 9 е приложим за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като по-ранното прилагане се разрешава.

Прилагането на МСФО 9 ще има ефект върху класификацията и оценяването на финансовите отчети на Дружеството, но няма да окаже влияние върху класификацията и оценяването на финансовите пасиви, както и върху отчитане на хеджирането, тъй като такова не се прилага. Стандартът засега не е приет за приложение в ЕС.

Приемането на новите стандарти и на измененията към съществуващи стандарти през 2015 г. не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството.

## 2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този индивидуален финансов отчет за една предходна година.



Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

### **2.3. Корекции на сравнителни данни – за 2015г. няма такива**

### **2.4. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения**

Изготвянето на индивидуален финансов отчет по Международните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

Елементите на индивидуалния финансов отчет, чисто представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовия отчет като цяло, са отделно оповестени.

### **2.5 Отчетна валута**

#### **Функционална валута и валута на представяне**

Функционалната валута на дружеството е Българския лев. Дружеството използва българския лев (BGN) като отчетна валута.

#### **Сделки в чуждестранна валута**

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на индивидуалния отчет за финансовото състояние. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат в индивидуалния отчет за всеобхватния доход.

### **2.6. Действащо предприятие**

Финансовите отчети са изготвени на базата на предположението, че УМБАЛ "Свети Иван Рилски" ЕАД ще продължи да съществува като действащо предприятие. Валидността на предположението зависи от подкрепата от страна на едноличния собственик на Дружеството.

## **3. Дефиниции и оценки на елементите на Индивидуалния отчет за финансовото състояние**

### **3.1. Имоти, машини, съоръжения**

#### **Собствени активи**

Имоти, машинни съоръжения се отчитат по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислените амортизации и признатата обезценка.



Част от значимите активи в състава на Имоти, машини и съоръжения са оценени по тяхната справедлива цена към датата на преминаване към МСФО (31.12.2004 г.) от лицензирани оценители. Тази стойност се приема за "условно определена" историческа стойност към тази дата.

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

Всички Имоти, машини и съоръжения се оценяват първоначално по цена на придобиване и се посочват по историческа цена, намалена с амортизацията.

### **Наети активи по финансово-обвързани договори**

Активи наети по финансово-обвързани договори, за които дружеството поема основните рискове и изгоди присъщи на собствеността, се класифицират като финансов лизинг. Имоти, машини и съоръжения, придобити чрез финансов лизинг се отчитат по стойност равна от справедливата цена и настоящата стойност на минималните лизингови вноски към началото на лизинговия период, намалена с начислените амортизации и загуби от обезценка. Лизинговите вноски се отчитат в съответствие със счетоводната политика.

### **Последващи разходи**

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

### **Амортизация**

Амортизацията се начислява в индивидуалния отчет за всеобхватния доход на база на линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на Имоти, машини и съоръжения, които се отчитат отделно. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот са, както следва:

Имоти, машини, съоръжения и оборудване	Амортизационни срокове по години		
	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Земя	-	-	-



Имоти, машини, съоръжения и оборудване	Амортизационни срокове по години		
	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Сгради	25	25	25
Машини и оборудване от собствени средства	3	3	3
Машини и оборудване финансирани от МЗ	3	3	3
Автомобили	4	4	4
Офис обзавеждане от собствени средства	7	7	7
Други ДМА финансирани от МЗ	7	7	7
Компютри и програмни продукти	2	2	2

През годината не са извършени промени в прилаганите норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

### **3.2. Дълготрайни нематериални активи**

Дълготрайните нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и признатата обезценка.

Като дълготрайни нематериални активи дружеството притежава програмни продукти.

Разходите по придобиване на програмни продукти се капитализират и амортизират по линейния метод за периода, в който се очакват бъдещи изгоди, обикновено около 2 години. Нематериалните активи не се преоценяват. Отчетната стойност на всеки нематериален актив се преразглежда годишно и се обезценява, ако превишава възстановимата му стойност.

### **3.3. Инвестиции и съучастия**

Инвестициите и съучастията на дружеството са оценени по цена на придобиване, тъй като не се търгуват на борсата и ръководството не разполага с надеждна информация за справедливата им стойност и не счита, че тя се различава съществено от отчетната им стойност.

Дружеството има дялово участие в еднолично дружество с ограничена отговорност – ДКЦ "Свети Иван Рилски" ЕАД с капитал 5 хил.лева – 100% собственост на УМБАЛ "Свети Иван Рилски" ЕАД и ГД "Университетски болници -9" с капитал 5 хил.лева.

### **3.4. Материални запаси**

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по средно претеглена цена. В края на годината те са представени по отчетната им стойност.

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

### **3.5. Търговски вземания**

Търговските вземания са представени по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.



Обезценка на вземанията се прави съгласно приетата счетоводна политика от ръководството на дружеството.

### **3.6. Парични средства и парични еквиваленти**

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

### **3.7. Обезценка**

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

### **3.8. Акционерен капитал**

Собственият капитал на дружеството включва акционерния (основен) капитал; резерви; неразпределена печалба (респективно непокрита загуба) и текуща печалба (загуба).

**Акционерният (основен) капитал** се състои от обикновени акции и е представен по неговата номинална стойност, която съответства на актуалната му съдебна регистрация. Дружеството е изцяло с държавно участие. Към 31 декември 2015 г. е внесен целият записан капитал.

**Общите (задължителни) резерви и допълнителните резерви** се образуват от разпределението на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон, Устава на дружеството и Решение на Общото събрание.

### **3.9. Заеми**

През месец ноември 2011 г. дружеството е сключило договор за кредит с Фонд "Енергийна ефективност и възобновяеми източници". Предмет на договора е дългосрочен инвестиционен кредит за финансиране на проект "Внедряване на енергоспестяващи мерки в основната сграда и в клиниката по ревматология на УМБАЛ "Св.Иван Рилски" ЕАД". Срокът за издължаване на кредита е 60 месеца при фиксирана лихва 6,5% годишно с гратисен период 6 месеца. През месец март заема беше погасен изцяло.

На 28.01.2015 г. болницата сключи договор с „Фонд за устойчиво градско развитие на София“ ЕАД и „Райфайзенбанк (България)“ ЕАД за паричен заем в размер на 10519х.лв. за финансиране на проект „Внедряване на високотехнологична медицинска апаратура за диагностика и лечение в УМБАЛ „Свети Иван Рилски“ ЕАД. Кредитът е със срок за издължаване 217 месеца, осем месеца гратисен период и се състои от два подзаема, като първият е с фиксиран лихвен процент в размер на 0,25%, а вторият е с променлив лихвен процент с първоначален размер от 5,806%.



Дружеството не е ползвало други заеми включително и от банки.

### **3.10. Отсрочени данъци**

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

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

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

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

### **3.11. Доходи на персонала**

#### **Краткосрочни доходи на персонала**

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

#### **Платен годишен отпуск**

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

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

### **3.12. Провизии**

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

### **3.13. Провизии за пенсии и други подобни задължения**

За определяне на задълженията към персонала за обещетения при настъпване на пенсионна възраст, дружеството е направило актюерска оценка на тези задължения към 31.12.2015 г. Полагащите се суми за обещетения при пенсиониране се отчитат като задължение и като разход. Не се признават за данъчен разход. Формират временна данъчна разлика, за която се начислява



актив по отерочен данък. В следващи периоди, когато се изплатят временната разлика се проявява обратно.

### **3.14. Съдебни спорове**

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на дружеството.

## **4. Дефиниции и оценки по индивидуалния отчет за всеобхватния доход**

### **4.1. Признаване на приходите**

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

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

**Приходи от наем** се признават в индивидуалния отчет за всеобхватния доход на база на линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Като приходи се признават и **правителствените и други дарения.**

**Правителствени дарения** се предоставят на болничното заведение във връзка с изпълнението на социалните му функции по здравеопазването. С тях се покриват разходи по дейността на дружеството – ТЕЛК. Те се отчитат счетоводно като финансираня за текущата дейност и се признават на приход в индивидуалния отчет за всеобхватния доход. Получените медикаменти по централна доставка от Министерството на здравеопазването, които до края на отчетния период не са употребени и са налични, се отчитат на приход в следващите периоди.

Медикаментите, които се предоставят на други болнични заведения по разпореждане на Министерството на здравеопазването, се отписват за сметка на получените средства за дарение (финансирането).

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

### **4.2. Разходи**

#### **Оперативни разходи**

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

#### **Нетни резултати от финансови операции**

Нетните резултати от финансови операции включват платими лихви по заеми, изчислявани по метода на ефективния лихвен процент, лихви от



инвестирани средства, приходи от дивиденди и печалби и загуби от операции в чуждестранна валута, банкови такси по обслужване на сметки.

Приходи от лихви се начисляват в индивидуалния отчет за всеобхватния доход, като се взема предвид ефективния приход присъщ на актива.

#### **4.3. Данъци върху печалбата**

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

Данъкът върху печалбата се признава в индивидуалния отчет за всеобхватния доход с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Отсроченият данък е начислен, като се прилага балансовият метод, и се отнася за временните разлики между счетоводна балансова стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и данъчната им стойност. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на индивидуалния отчет за финансовото състояние или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

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

#### **4.4. Доход на акция**

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

### **5. Управление на финансовите рискове. Фактори на финансовите рискове**

Дейността на дружеството не е изложена на финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по търговските и банковите кредити, залози срещу вземания и кредитни периоди, предоставяни на клиенти.

#### **Риск от курсови разлики**

Дейността на дружеството се осъществява изцяло в България и понастоящем не е изложена на пряк риск от разлики от промени във валутните курсове.

#### **Лихвен риск**

Дружеството е сключило договор за кредит със срок за погасяване 60 месеца (считано от м.ноември 2011г.) при фиксирана лихва от 6,5% със шестмесечен гратисен период, който е изплатен напълно през м.март 2016 г.. Дружеството е



сключило втори договор за кредит, който към настоящата дата не е усвоен. Кредитът е със срок на погасяване 217 месеца (считано от 15.12.2015г.), с осем месечен гратисен период и се състои от два подзасма, като първият е с фиксиран лихвен процент в размер на 0,25%, а вторият е с променлив лихвен процент с първоначален размер от 5,806%.

Не е ползувало други банкови и търговски кредити.

Медикаментите и консумативите се получават при условията на отсрочено плащане без да се дължат лихви.

### **Кредитни рискове**

Дружеството не предоставя кредитни периоди на клиентите си.

### **Ликвиден риск**

Дружеството поддържа ниво на коефициентите на ликвидност, което позволява да се посрещнат всички текущи задължения.

## **Оценяване по справедлива стойност**

### **Оценяване по справедлива стойност на финансови инструменти**

Финансовите активи и пасиви, отчетани по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние, са групирани в три нива съобразно йерархията на справедливата стойност. Тази йерархия се определя въз основа на значимостта на входящата информация, използвана при определянето на справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, както следва:

1 ниво: пазарни цени (некоригирани) на активни пазари за идентични активи или пасиви;

2 ниво: входяща информация, различна от пазарни цени, включени на ниво 1, която може да бъде наблюдавана по отношение на даден актив или пасив, или пряко (т. е. като цени) или косвено (т. е. на база на цените); и

3 ниво: входяща информация за даден актив или пасив, която не е базирана на наблюдавани пазарни данни.

Всички представени нефинансови активи и финансови активи и пасиви се класифицирани на най-ниското ниво (3 ниво) на значима входяща информация, използвана за определянето на справедливата им стойност.

### 3. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДУДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

#### 3.1. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Имоти	Машини и съоръжения	Транспорти и средства	Други ДМА	ОБЩО
<b>Отчетна стойност</b>					
Салдо на 01.01.2015	8 281	26 239	169	2 826	37 515
Постъпили	1546	976	0	86	2 608
Излезли	0	0	0	0	0
Салдо на 30.06.2015	9 827	27 215	169	2 912	40 123
<b>Натрупана амортизация</b>					
Салдо на 01.01.2015	1 103	19 137	115	785	21 140
Начислена	178	1 617	10	187	1 992
Отписана	0	0	0	0	0
Салдо на 30.06.2015	1 281	20 754	125	972	23 132
<b>Отчетна стойност</b>					
Салдо на 01.01.2016	13 036	40 250	169	4 886	58 341
Постъпили	84	485	0	15	584
Излезли	0	3	0	2	5
Салдо на 30.06.2016	13 120	40 732	169	4 899	58 920
<b>Натрупана амортизация</b>					
Салдо на 01.01.2016	1 479	22 488	135	1 163	25 265
Начислена	262	2 602	10	337	3 211
Отписана	0	3	0	0	3
Салдо на 30.06.2016	1741	25 087	145	1 500	28 473
<b>Балансова стойност на 30.06.2016</b>	<b>11 379</b>	<b>15 644</b>	<b>24</b>	<b>3401</b>	<b>30 447</b>
<b>Балансова стойност на 31.12.2015</b>	<b>11 557</b>	<b>17 766</b>	<b>32</b>	<b>3 723</b>	<b>33 078</b>



Балансова стойност на 30.06.2015	8 546	6 461	44	1 940	16 991
----------------------------------	-------	-------	----	-------	--------

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

### 3.2. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти	Общо
<b>Отчетна стойност</b>		
Салдо на 01.01.2015	142	142
Постъпили	3	3
Излезли	0	0
Салдо на 30.06.2015	145	145
<b>Натрупана амортизация</b>		0
Салдо на 01.01.2015	120	120
Начислена	6	6
Отписана	0	0
Салдо на 30.06.2015	126	126
<b>Балансова стойност на 30.06.2015</b>	19	19
<b>Балансова стойност на 31.12.2015</b>	22	22
<b>Отчетна стойност</b>	0	0
Салдо на 01.01.2016	848	848
Постъпили	30	30
Излезли	0	0
Салдо на 30.06.2016	878	878
<b>Натрупана амортизация</b>	0	0
Салдо на 01.01.2016	134	134
Начислена	13	13
Отписана	0	0
Салдо на 30.06.2016	146	146
<b>Балансова стойност</b>	731	731

на 30.06.2016		
---------------	--	--

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

### 3.3. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ

	За шест месеца към 30.06.2016	За шест месеца към 30.06.2015	31.12.2015 BGN'000
Имоти, машини и съоръжения	3210	1024	4 125
Нематериални дълготрайни активи	14	0	13
<b>ОБЩО:</b>	<b>3 224</b>	<b>1 024</b>	<b>4 138</b>

### 3.4. РАЗХОДИ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

	30.06.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000	30.06.2015 BGN'000
Ремонтни дейности		8	746
Дълготрайни активи	43	47	420
<b>Общо:</b>	<b>43</b>	<b>55</b>	<b>1 166</b>

### 3.5. АВАНСИ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

	30.06.2015 BGN'000	31.12.2015 BGN'000	30.06.2015 BGN'000
Аванси по договори за СМР	115	-	343
Придобиване на ДМА	7		6029
<b>Общо:</b>	<b>122</b>	<b>-</b>	<b>613727</b>



### 3.6.ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

	30.06.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000	30.06.2015 BGN'000
ДКЦ „Свети Иван Рилски“ ЕООД	5	5	5
ГД“Университетски болници -9”	5	5	
<b>ОБЩО:</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>5</b>

Към УМБАЛ „Св. Иван Рилски“ ЕАД е създадено дъщерно дружество, в което болницата притежава 100 % от капитала с право на глас. Участието в дъщерното предприятие се отчита по метода на цена на придобиване /себестойностен/.

### 3.7.АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАЊЦИ

	30.06.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000	30.06.2015 BGN'000
Общо пасиви по отсрочени данъци:			
Компенсиреми отпуски, вкл.осигуровки	36	36	28
Дългосрочни задължения към персонала/Суми за обезщетения при пенсиониране	71	71	61
Доходи на физически лица, начислени и неизплатени към 31.12./ ДМС по тр.договори, договори за управление и контрол и гр.договори, вкл.осигуровки/	67	67	99
Заведени съдебни дела	3	3	3
Обезценка на вземания	13	13	13
Обезценка от съучастие	1	1	0
<b>Общо активи по отсрочени данъци:</b>	<b>191</b>	<b>191</b>	<b>204</b>
<b>Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата:</b>	<b>191</b>	<b>191</b>	<b>204</b>

### 3.8.МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	30.06.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000	30.06.2015 BGN'000
Общо Материали, в т.ч.:			

Медикаменти	873	482	405
Лабораторни материали	3	3	3
Съпоструващи консумативи за КНХ	87	28	35
Други	27	11	15
<b>ОБЩО:</b>	<b>990</b>	<b>524</b>	<b>458</b>

Всички налични към 30 юни 2016 година материали са представени в Междинния съкратен отчет за финансовото състояние по себестойност.

### 3.9. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	30.06.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000	30.06.2015 BGN'000
Вземания от клиенти	3787	3 024	3 354
Вземания по предоставени аванси на доставчици	156	14	21
Други вземания	22	267	121
Обезценка на вземания от клиенти	(128)	(128)	(128)
<b>ОБЩО:</b>	<b>3837</b>	<b>3 177</b>	<b>3 368</b>

Вземанията от клиенти са текущи до 1 година от настъпването им и са свързани с услуги.

### 3.9а. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	30.06.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000	30.06.2015 BGN'000
ДКЦ „Свети Иван Рилски“ ЕООД	327	182	148
<b>ОБЩО:</b>	<b>327</b>	<b>182</b>	<b>148</b>

### 3.10 ПАРИЧНИ СРЕДСТВА и ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	30.06.2016	31.12.2015	30.06.2015



	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Разплащателни сметки	3 306	2 700	4 037
Парични средства в каса	3	8	18
Парични средства в депозитни сметки	0	0	800
<b>ОБЩО:</b>	<b>3 309</b>	<b>2 708</b>	<b>4855</b>

Паричните средства са разпределени, както следва:

- в лева 3 125 х. лева (30.06.2015 г. 2 548 х. лева )
- в евро 184 х. лева (30.06.2015 г. 78 043 евро)

### 3.11. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Към 30 юни 2016 година, акционерният капитал е в размер на 7 369 лв. разпределен в 736 852 поименни акции по 10 лева номинална стойност .Единоличен собственик на капитала е държавата в лицето на Министерство на здравеопазването.

	30.06.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000	30.06.2015 BGN'000
Основен регистриран капитал	7 369	7 369	7 369
Резерви	6542	5 470	3 410
Други изменения		(25)	
Неразпределени печалби/Натрупани загуби	0	0	2 061
Текущ финансов резултат	538	1097	694
<b>ОБЩО:</b>	<b>14 449</b>	<b>13 911</b>	<b>13 534</b>

### 3.12. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

	30.06.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000	30.06.2015 BGN'000
Дългосрочни заеми	9 102	9 378	44

Дългосрочни провизии при пенсиониране	472	472	481
Финансиране за дълготрайни активи	10 682	7 624	8 779
Предоставени парични средства от МЗ за увеличаване на капитала съгласно сключени договори		4298	
<b>ОБЩО:</b>	<b>20 256</b>	<b>21 772</b>	<b>9 304</b>

Дългосрочните заеми представляват дългосрочната част (след 2016г.) от кредита с „Фонд за устойчиво градско развитие на София“.

Дългосрочните провизии при пенсиониране представляват начислените средства по стандарт 19, на база извършена актюерска оценка към 31.12.2015г. в дългосрочната им част.

Неамортизираната част от придобитите с финансиране нетекущи активи е показана като финансиране за дълготрайни активи.

### 3.13. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.06.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000	30.06.2015 BGN'000
Задължения към доставчици	1 512	1 785	8 160
Получени аванси от клиенти	175	21	184
Други кредитори	351	278	392
<b>ОБЩО:</b>	<b>2 038</b>	<b>2 084</b>	<b>8 736</b>

Задълженията към доставчици са текущи до 1 година и към 30.06.2016 г. представляват задължения към доставчици на медикаменти - 513 хил.лв., на медицински консумативи - 833 хил.лв., на материали - 20 хил.лв., външни услуги - 121 хил.лв. и други - 25 хил.лв.

### 3.14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ОРГАНИЗАЦИИ



	30.06.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000	30.06.2015 BGN'000
Задължения за текущи възнаграждения	1 948	1 454	1 247
Задължения за социално осигуряване в/у тях	350	328	317
<b>ОБЩО:</b>	<b>2 298</b>	<b>1 782</b>	<b>1 564</b>

Задълженията към персонала включват текущи неизплатени задължения за РЗ за м.юни 2016 г.

### 3.15. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.06.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000	30.06.2015 BGN'000
Задължения за ЗДДС	14	21	18
Корпоративен данък		80	0
Данък върху доходите на физически лица	147	91	91
<b>ОБЩО:</b>	<b>161</b>	<b>192</b>	<b>109</b>

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

До датата на изготвяне на отчета в дружеството са извършени данъчни ревизии и проверки, както следва:

- Данъчна проверка по Закона за корпоративното подоходно облагане - частична
- от Национален осигурителен институт.

### 3.16. ТЕКУЩА ЧАСТ ПО ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАЕМИ

	30.06.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000	30.06.2015 BGN'000
Текуща част по кредит „Енергийна ефективност”	0	44	184
Текуща част по кредит с Фонд за устойчиво градско развитие на София	590	552	

<b>ОБЩО:</b>	590	596	184
--------------	-----	-----	-----

### 3.17.ПРОВИЗИИ И ДРУГИ ТЕКУЩИ ПАСИВИ

	30.06.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000	30.06.2015 BGN'000
Провизии по съдебни спорове	27	27	27
<b>ОБЩО:</b>	27	27	27

Начислени са задължения по заведени срещу болницата съдебни дела, на база най-добрата оценка на юридическите експерти на дружеството.

### 3.18.ТЕКУЩО ФИНАНСИРАНЕ

	30.06.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000	30.06.2015 BGN'000
Дарения	39	75	42
Финансиране на научни проекти	294	36	30
<b>ОБЩО:</b>	333	111	72

### 3.19.ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	6 м. към 30.06.2016	6 м. към 30.06.2015
Приходи по договор с НЗОК	14 761	10 618
Платени услуги на пациенти	1 685	1 289
Потребителска такса	62	59
Други приходи	5082	3 419
<b>ОБЩО:</b>	21 590	15 385



### 3.20. ПРИХОДИ ОТ ФИНАНСИРАНЕ

	6 м. към 30.06.2016	6 м. към 30.06.2015
Дарения	39	42
<b>Приходи от финансиране на ДМА</b>	1 312	1057
Финансиране за нуклеарна медицина	129	113
Финансиране за ТЕЛК	13	12
Финансиране за наеми	0	51
Безвъзмездна кръв и кръвни продукти	23	8
Финансиране Унив. Лион- проект епилепсия	2	0
Финансиране за консумативи за пациенти	0	0
<b>ОБЩО:</b>	<b>1 518</b>	<b>1 283</b>

### 3.21.БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИ АКТИВИ

	6 м. към 30.06.2016	6 м. към 30.06.2015
Балансова стойност на продадени активи	33	27
<b>ОБЩО:</b>	<b>33</b>	<b>27</b>

### 3.22.РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	6 м. към 30.06.2016	6 м. към 30.06.2015
Медикаменти	4 402	2 009
Медицински	3 640	3 990

консумативи		
Храна за болни	170	189
Топлоенергия	62	78
Електроенергия	127	93
Вода	20	23
Офис обзавеждане	30	93
Други	908	237
<b>Общо</b>	<b>9 359</b>	<b>6 712</b>

Увеличението на разходите за медикаменти се дължи на откриването в болницата на три нови отделения и увеличения в резултат на това брой на пациентите.

Увеличението на разходите за медицински консумативи, несъпоставимо с нарасналия обем на дейността, се дължи на промени в законодателството, задължаващо лечебното заведение за осигуряване срещу заплащане скъпоструващи консумативи, които в предишни отчетни периоди пациентите осигуряваха сами.

### 3.23. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	6 м. към 30.06.2016	6 м. към 30.06.2015
Медицински услуги	25	28
Пране	73	65
Опасен болничен отпадък	62	30
Текущ ремонт	132	67
Телефонни услуги	12	20
Наем апаратура	0	0
Транспорт на диализно болни	0	0
Други	407	269
<b>ОБЩО:</b>	<b>711</b>	<b>479</b>

### 3.24. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	6 м. към	6 м. към
--	----------	----------



	30.06.2016	30.06.2015
Разходи за възнаграждения	6 460	5 724
Разходи за социално осигуряване	1 005	915
<b>ОБЩО:</b>	<b>7 465</b>	<b>6 639</b>

Съществуващите в болницата вътрешни правила за образуване и разпределение на работната заплата са съобразени с изискванията на законовите разпоредби за образуване и разпределение на средствата за работна заплата в търговските дружества.

### 3.25. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	6 м. към 30.06.2016	6 м. към 30.06.2015
Представителни разходи	4	4
Глоби и неустойки	0	0
ДДС уравнение	58	51
Други разходи	31	5
<b>ОБЩО:</b>	<b>83</b>	<b>33</b>

### 3.26. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ (РАЗХОДИ), НЕТНО

	6 м. към 30.06.2016	6 м. към 30.06.2015
<i>Финансови приходи:</i>		
Приходи от лихви	-	-
<b>Общо:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>Финансови разходи:</i>		
Разходи за лихви	143	6
Други финансови разходи	34	55
<b>Общо:</b>	<b>177</b>	<b>61</b>

Финансови приходи (разходи), нетно:	(177)	(60)
-------------------------------------	-------	------

### 3.27. УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 30.06.2016 г. дружеството не е предоставило гаранции на трети лица  
Няма условни задължения

### 8. НАТУРАЛНИ ПОКАЗАТЕЛИ

Показатели	Стойности
Среден брой болнични легла	393
Брой преминали болни	6070
Брой леглодни	26705
Използваемост на болничните легла в дни	74.67
Оборот на едно болнично легло	31.22
Среден престой на един преминал болен в дни	3.71
Стойност на 1 преминал болен – лв.	1709.98
Стойност на 1 храноден – лв.	3.22
Стойност на 1 лекарствен ден – лв.	82.89

Настоящият Финансов отчет е приет на..... г. от СД на „МБАЛ „Свети Иван Рилски“ ЕАД.

Дата: 22.07.2016 год.

Съставител:

  
Огнян Иванов

Изпълнителен директор:

Д-р Маргита Райкова

