

МЕЖДУИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за период, завършващ на 30 юни 2016

Консолидираният финансов отчет за период, завършващ на 30 юни 2016 е одобрен и подписан от името на УМБАЛ «Свети Иван Рилски» ЕАД от

Изпълнителен директор:

/ д-р Мариета Рилкова /

Съставител:

/ Огнян Иванов /



СЪДЪРЖАНИЕ

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ
МЕДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ
ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ
КАПИТАЛ
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ
ОТЧЕТ

1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

2.СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА

2.1.Изразяване на съответствие

2.2.База за изготвяне на междинен консолидиран финансов отчет

2.3.Сравнителни данни

Корекции на сравнителни данни

2.4.Използуване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

2.5.Осчетовална валута

Функционална валута и валута на представяне

Сделки в чуждестранна валута

2.6.Принципи на консолидация

3.ДЕФИНИЦИИ И ОЦЕНКИ НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА МЕЖДИНЕН **КОНСОЛИДИРАНИЯ ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**

4.ДЕФИНИЦИИ И ОЦЕНКИ ПО МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАНИЯ ОТЧЕТ ЗА **ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД**

5.УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ. ФАКТОРИ ЗА ФИНАНСОВИТЕ **РИСКОВЕ**

6.ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН **ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

6.1. Имоти, машини и съоръжения

6.2 Нематериални активи

6.3. Разходи за придобиване на ДМА

6.4 Предоставени аванси за придобиване на ДА

6.5. Активи по отсрочени данъци

6.6. Материални запаси

6.7. Търговски и други везивни

6.8. Парични средства и парични еквиваленти

6.9. Капитал и резерви

6.10.Нетекучи активи

- 6.11 Търговски и други задължения
- 6.12 Задължения към персонала и осигурители
- 6.13 Данъчни задължения
- 6.14 Текуща част по дългосрочни земи
- 6.15 Провизии
- 6.16 Текущо финансиране
- 6.17 Приходи от основна дейност
- 6.18 Приходи от финансиране
- 6.19 Балансова стойност на продадени активи
- 6.20 Разходи за суровина и материали
- 6.21 Разходи за външни услуги
- 6.21 Разходи за персонал
- 6.22 Разходи за амортизации
- 6.23 Други оперативни разходи
- 6.24 Финансови приходи/разходи
- 6.25 Условни активи и условни задължения
- 6.26 Събития след края на отчетния период

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ

Членове на съвета на директорите

Мария Райкова Йотинска

Кирил Методиев Кирилов

Емануил Наиденов

Доц. Стоян Александров

Изпълнителен директор:

Д-р Мария Райкова

Съставител:

Огнян Цеков Иванов

Офис на управление

1431 София

Бул. "Академик Иван Евстафиевич Гешов" № 15

Обслужващи банки

Уникредит Булбанк

Пощенска банка

Райфайзенбанк

Сибанк

Общинска банка

Банк ДСК

Първа инвестиционна банка

Адвокати

Юрисконсулт Велислава Дянова

Юрисконсулт Милена Кашарова

Юристконсулт Николай Стоименов

Адвокат Валентин Петров Кръстев

Финансови отчет с междинен консолидиран отчет на групата

Дата на междинен консолидиран финансов отчет

22.08.2016г.

Отчетен период

Започващ на 01.01.2016 г. и завършващ на 30.06.2016 г

Сравнителна информация за предходен период

30.06.2015 год. и 31.12.2015

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя консолидиран финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярно и честна представа за финансовото състояние на Групата към края на годината, финансовото ѝ представяне и различните ѝ потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на междинен консолидиран годишен финансов отчет към 30 юни 2016 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като консолидиран финансов 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.

МЕЖДУНЕН КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 30 Юни 2016 година
в хиляди лева

	Прито отплава и	30.06.2016 г.	31.12.2015 г.	30.06.2015 г.
		BGN'000	BGN'000	BGN'000
АКТИВИ				
<i>Нечислени активи</i>				
Имоти, машини и съоръжения	(8.1)	30 361	33 263	17 034
Нематериални активи	(8.2)	731	713	19
Резерви за дългобави на нечислени активи	(8.3)	46	59	1 166
Аванси за закупуване на нечислени активи	(8.3a)	122	21	6 372
Известията в съвместни предприятия	(8.3b)	5	0	3
Аванси по източени дългове	(8.4)	217	217	233
Сума на <i>нечислените активи</i>		31 482	34 173	24 827
<i>Текущи активи</i>				
Материални запаси	(8.5)	990	524	458
Търговски и други взимания	(8.6)	3 672	3 163	3 387
Налични средства в български банкови сметки	(8.7)	4 079	4 283	6 247
Сума на <i>текущите активи</i>		8 641	7 970	10 092
ОБЩО АКТИВИ		40 123	42 143	34 921
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ДАНОЦИ				
<i>Собствен капитал</i>				
Основен капитален капитал				
Резерв		7 369	7 369	7 369
Накрупен печалба/загуба		6 342	5 470	3 410
Общ собствен капитал	(8.8)	13 711	12 839	10 779
<i>Изключени даноци</i>				
Дълготрочни даноци		9 107	9 378	44
Дълготрочни даноци (за пенсионери)		473	473	481
Преклон за бъдещи периоди в финансови активи		4 384	7 824	8 779
Предоставен пар сръм за капиталово р-ан сръму бъдещо увеличение на капитала		4 298	4 298	0
Сума на <i>изключените даноци</i>	(8.9)	20 256	21 973	9 304
<i>Текущи даноци</i>				
Търговски и други задължения	(8.10)	2 038	2 087	8 743
Задължения към персонала в осигуряване	(8.11)	1 916	2 039	1 663
Данъчни задължения	(8.12)	263	314	113
Текущи даноци по дълготрочни даноци	(8.13)	390	596	97
Продължават други текущи даноци	(8.14)	27	29	27
Текущи финансови даноци	(8.15)	353	111	72
Сума на <i>текущите даноци</i>		5 067	5 090	10 714
Сума на <i>даноците</i>		25 323	26 963	20 020
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ДАНОЦИ		41 323	42 133	34 921

Консолидирания отчет за финансовото състояние съответно се приготвята заедно с балансния отчет, представящиця изрично

наименование консолидиран финансов отчет и приложенията в приложенията от (6.1) до (6.13) на съответните страници.

дата 08.04.2016 г.

Изпълнителен директор
д-р Маргарита Рилска
Съставител:
Олга Иванова

МЕЖДУНЕН КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА НАРЧНИТЕ ПОТОЦИ
за голямата завършила на 30 юни 2016 година
в Милеве дол

Приложение №	30.06.2016	31.12.2015 г.	30.06.2015 г.
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Нарчни потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти	21067	34826	15901
Нарчни потоци от дарения	9	0	15
Плащания на доставчици	(11340)	(15724)	(6053)
Плащания на персонала и на социални осигуровки	(7632)	(14366)	(7168)
Платени данъци върху печалбата	(42)	(327)	(423)
Платени други данъци	(38)	(4)	(3)
Нетни нарчни потоци от оперативна дейност	2024	4205	1869
Нарчни потоци от инвестиционна дейност			
Плащания за придобиване на придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване	(820)	(16952)	1364
Нарчни средства от получени финансови активи за нетрудови активи	0	0	0
Инвестиции в съвместни предприятия	(5)	0	(5)
Нетни нарчни потоци от инвестиционна дейност	(820)	(16952)	1364
Нарчни потоци от финансово дейност			
Емисии на капитал	0	1299	0
Плащания по финансов дългове	0	0	0
Постъпления от дългосрочни заеми	0	9978	0
Платени лихви по финансов дългове	0	0	0
Плащания по инвестиционен кредит	(320)	(243)	(97)
Платени лихви по инвестиционни средства	(130)	(103)	(7)
Постъпления от лихви по депозити	2	23	3
Други потоци от финансово дейност	(25)	(83)	(74)
Нетни нарчни потоци от финансово дейност	(483)	10869	(173)
Нетно увеличение (намаляване) на нарчните средства	716	(1883)	101
Нарчни средства и нарчни еквиваленти на 1 юли	4263		6146
Нарчни средства и нарчни еквиваленти към 31 декември	(67)	4979	101

Кансалидираният отчет за нарчните потоци следва да се разглежда заедно с бюджетите към него, представяйки неразделна част от годишния консолидиран финансов отчет, представени в приложение (6,7) на съответните страници.

дато: 22.08.2016

Изпълнителен директор:
д-р Маргита Райкова
Съставител:
Огюст Иванов



УМБАЛ "СВ. ИВАН РИПСКИ" ЕАД гр. СОФИЯ

МЕЖДУПРЕДНО КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАИГУБАТА И ДРУГИХ ВСЕОБХВАТЕНДОХОД

за периода завършващ на 30 юни 2016 година

в хиляди лева

		30.06.2016	31.12.2015 г.	30.06.2015 г.
	Проектен №	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Приходи от дейността	(6.15)	20603	24955	16030
Приходи от финансиране	(6.17)	1321	2406	1283
Изменение стойност на продадени активи	(6.18)	0	(51)	(27)
Разходи за суровини и материали	(6.19)	(9366)	(15428)	(9733)
Разходи за външни услуги	(6.20)	(721)	(3077)	(490)
Разходи за персонал	(6.21)	(7739)	(84303)	(7003)
Разходи за амортизации	(6.22)	(3232)	(4187)	(2023)
Други оперативни разходи	(6.23)	(83)	(183)	(60)
Финансови приходи	(6.24)	2	33	3
Финансови разходи	(6.25)	(177)	(191)	(67)
Печалба (загуба) преди данъци от дейността		737	1511	974
Разход за данък върху дохода от дейността			(152)	
Печалба (загуба) за периода от дейността		737	1359	974
<i>Друг всеобхватен доход, представен през съответния данъчен обект</i>				
<i>Изменения на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат признатифицирани към печалба и загуба преди облагане с данък</i>				
Активиран печалба (загуба) и данък за дефинирани данъци		0	(1)	0
(Мамо друг всеобхватен доход, който няма да бъде признатифициран към печалба или загуба преди облагане с данък)		0	0	0
Данък върху дохода, свързан с компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат признатифицирани към печалба или загуба		0	0	0
Данък върху дохода, свързан с компоненти на друг всеобхватен доход		0	0	0
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данък		0	0	0
Общ всеобхватен доход за периода		737	1358	974

Консолидираният отчет за печалба или загуба и другият всеобхватен доход следва да се разглежда заедно с балансите към 30 юни, представените отделно като допълнителен финансов отчет, представени в приложенията от (6.16) до (6.24) на съответните страници.

дата 22.04.2016

Изпълнителен директор:
д-р Мирела Райкова
Съставител:
Оливия Найдис



МЕЖДУДЕННИ КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за периода, извършва се на 30 юни 2016г.

в хиляди лева

	Капитал на собствениците на дружеството майка			
	Основен капитал BGN'000	Други резерви BGN'000	Изкуствена печалба/изгуб а) BGN'000	Общо BGN'000
Състояние на 01.01.2015г.	7 369	3 410	3 168	13 947
Сума на възобновителни доходи за периода			974	974
Състояние към 30.06.2015	7 369	3 410	4 122	14 901
Състояние на 01.01.2016г.	7 369	3 410	3 148	14 901
Увеличение на капитала				0
Разпределение на печалбата		2 061	(2061)	0
Други изменения		0	(25)	(25)
Сума на възобновителни доходи за периода		(1)	1360	1359
Състояние на 31.12.2015г.	7 369	5 470	2 422	16 235
Състояние на 01.01.2016г.	7 369	5 470	2 422	15 261
Разпределение на печалбата		1 072	(1072)	0
Други изменения		0	0	0
Сума на възобновителни доходи за периода			737	737
Състояние на 30.06.2016г.	7 369	6 543	2 087	15 999

Изготвено е
по ДБ

дата 22.08.2016

Изпълнителен директор
д-р Марията Райкова

Създадено:
Огюстен Павлов



1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

УМБАЛ "Свети Иван Рилски" ЕАД, наричано в приложението дружество-майка, включва еднолично дружество с ограничена отговорност - ДКЦ "Свети Иван Рилски" ЕООД, създадено през 2002 и регистрирано в Р България със седалище гр. София и адрес на управление: 1431 София, Бул. "Академик Иван Евстафиевич Гешев" № 15.

Консолидираният финансов отчет на Групата представя капитала, активите, пасивите, финансовите резултати и паричните потоци на основание индивидуалните отчети на дружествата при спазване на изискванията на консолидационните процедури, регламентирани в счетоводните стандарти.

УМБАЛ "Свети Иван рилски" ЕАД е дружество със 100% държавно участие, с принципал Министерство на здравеопазването.

УМБАЛ "Свети Иван Рилски" ЕАД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите от 4 членове. Дружеството се управлява и представлява от изпълнителен директор д-р Мариета Райкова Йотинска.

1.1.Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала на УМБАЛ "Свети Иван Рилски" ЕАД е Министерство на здравеопазването.

Групата има едностепенна система на управление със съвет на директорите (СД) от 4 членове:

Мариета Райкова Йотинска

Кирил Методиев Кирилов

Емануил Найденов

Доц. Стоян Александров

Председател на СД е д-р Мариета Райкова. Групата се представлява и управлява от изпълнителния директор д-р Мариета Райкова.

Към 31.12.2015 г. общият брой на персонала в Групата е 595 служители (31.12.2015 г - 577 служители).

1.2.Предмет на дейност

Предметът на дейност на Групата за отчетния период е осъществяване на медицинска дейност и включва осъществяване на болнична и извънболнична помощ.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА

2.1.Изявление за съответствие

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане в Европейския съюз, включително Международните счетоводни стандарти и Тълкуването тълкуваща, публикувани от Съвета по международните счетоводни стандарти (събирателно МСФО)..

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

Възприетите счетоводни политики са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период, освен ако друго не е оповестено

2.2 Промени в счетоводните политики и оповестявания

2.2.1 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 нови и изменени МСС/МСФО в сила от 1 януари 2015 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, определящи 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 ИКР 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 контролиращите предприятия стопански единици трябва да бъдат отчитани 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, съвместни 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 съвместни предприятия (изменен през 2011 г.). Като последния 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 съвместни предприятия и описва прилагането на метода на собствения капитал и по отношение на съвместни предприятия освен за асоциираните предприятия. Примененият 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 комплексира 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 кстриригови 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 МСС. 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 за приложение 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 хеджиращ инструмент, се новира (страните по договора се споразумяват да заместят 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 замени 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 КМСФО 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 законодателст-

во. 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 Групата. Групата 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 Групата. Изменението е прието за приложение в ЕС.

Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2010-2012 г. С тези пет 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.. Групата не очаква съществен ефект от тези подобрения върху нейните 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 на справедлива стойност* и МСС 40 *Инвестиционни имоти*. Повечето изменения влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 г. Групата не очаква съществен ефект от тези подобрения върху нейните финансови отчети. Подобренията са приети за приложение в ЕС.

Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2012 – 2014 г. С тези седем 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 *Междино финансово отчитане*. Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Групата не очаква съществен ефект от тези подобрения върху нейните 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*. Групата 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 переоценяват). 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. Групата не очаква съществен ефект от изменението върху нейните 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 появява, 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. Пъвежла се опровержимото предположение, че такъв вид метод не е подходящ и за нематериален актив, което може да бъде преодолено 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. Групата не очаква съществен ефект от изменението върху нейните 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 „растения 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. Групата не очаква ефект от изменението върху нейните 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. Групата 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 степенята 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. Групата не очаква съществен ефект от изменението върху нейните 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. Съображението за същественост се прилага за всички части на финансовия отчет, дори и когато даден стандарт изисква специфично оповестяване, се прилага съображението 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 дялът 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.

Групата не очаква съществен ефект от изменението върху нейните 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 с 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. Групата не очаква ефект от изменението върху нейните финансови отчети, тъй като то не е инвестиционно предприятие. Изменението все още не е прието за приложение в ЕС.

МСФО 14 Регулаторно отерочени сметки. МСФО 14 позволява на предприятията, които прилагат за първи път МСФО, да продължат да отчетат, с някои ограничени промени, „регулаторно отерочени 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. Групата не очаква ефект от МСФО 14 върху нейните 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. Групата е в процес на оценяване на възможния ефект от МСФО 15 върху нейните 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 предшните 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 процесни 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.

Стандартът засега не е приет за приложение в ЕС.

Приемането на новите стандарти и на измененията към съществуващи стандарти през 2014 г. не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за същия съпоставим период от предходната година, както и към края на предходната 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 междинен консолидиран 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 междинен консолидиран финансов отчет, чието 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 отчети за финансовото състояние. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат в междинен консолидиран отчет за всеобхватния доход.

2.6. Действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на базата на предположението, че УМБАЛ "Св.св. 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 междинен консолидиран отчет за финансовото състояние

3.1. Имоти, машини, съоръжения

Собствени активи

Имоти, машини и 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 съществуемост) 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 консолидирания 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		
	2016г.	2015 г.	2014г.
Земя	-	-	-
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 групата 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 групата 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 следните дружества:

- еднолично дружество с ограничена отговорност – ДКЦ "Свети Иван Рилски" ЕАД с капитал 5 хил. лева – 100% собственост на УМБАЛ "Свети Иван Рилски" ЕАД.

- съгласно учредителен договор от 26.05.2015г. УМБАЛ „Свети Иван Рилски“ ЕАД има дялово участие в гражданско дружество по закона за задълженията и договорите – „Университетски болници-9“ с дялова вноска в размер на 5 хил. Лева, представляваща дял от 1/9 от общата собственост.

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 финансирания 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 групата.

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 отерочените данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на консолидирания 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 и консолидирания отчет за всеобхватния доход.

3.8. Акционерен капитал

Собственият капитал на групата 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. Групата е изцяло с държавно участие. Към 30 юни 2016 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 дружествата и Решения на Общото събрание.

3.9. Заеми

През месец ноември 2011г. болницата е сключила 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". Сроктът за издължаване на кредита е 60 месеца при фиксирана лихва 6,5% годишно сgratisен период 6 месеца.

На 28.01.2015г. УМБАЛ "Св.Иван Рилски" ЕАД сключи договор с „Фонд за устойчиво градско развитие на София“ ЕАД и „Райфайзенбанк (България)“ ЕАД за паричен заем в размер на 10519 хил. лева за финансиране на проект „Внедряване на високотехнологична медицинска апаратура за диагностика и лечение в дружеството“. Кредита е със срок на издължаване 217 месеца, осем месеца gratisен период и се състои от два подзаема, като подзаем ЕИБ е с фиксиран лихвен процент в размер на 0,25%, а подзаем Съфинансиране е с променлив лихвен процент с първоначален размер от 5,806%.

Групата не е ползвала 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

Групата 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 ползва компенсируемия (натрупващ се отпуск) временните разлики се проявяват в противоположна посока.

3.12. Провизии

Провизия се признава в консолидирания отчет за финансовото състояние, когато дружествата имат 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 обещания при настъпване на пенсионна възраст, групата е направила актуарска оценка на тези задължения към 31.12.2015 г. Полагащите се суми за обещания 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 отсрочен 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 консолидирания отчет за всеобхватния доход на база на линейния метод за времето на продължителност на договора.

Како 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 консолидирания отчет за всеобхватния доход. Получените медикаменти по централна доставка от Министерството на здравеопазването, които до края на отчетния период не са употребени и са палчни, 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 палчни Имоти, машини и съоръжения. Те се признават на приход пропорционално на начисления 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 заемни, изчислявани по методи 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 се начисленият данък върху печалбата за текущия период, като са приложени ставките в сила към датата на консолидирания отчет за финансовото състояние.

Данъкът върху печалбата се признава в консолидирания 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 консолидирания 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 неисполваните 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

Деятелността на групата 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

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

Лихвен риск

През месец ноември 2011г. УМБАЛ "Св.Иван Рилски" ЕАД е сключила 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 ревматологията 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.

На 28.01.2015г. УМБАЛ "Св.Иван Рилски" ЕАД сключи договор с „Фонд за устойчиво градеко развитие на София“ ЕАД и „Райфайзенбанк (България)“ ЕАД за паричен заем в размер на 10519 хил. лева за финансиране на проект „Внедряване на високотехнологична медицинска апаратура за диагностика и лечение в дружеството“. Кредита е със срок на издължаване 217 месеца, осем месеца гратисен период и се състои от два подзаема, като подзаем ЕИБ е с фиксиран лихвен процент в размер на 0,25%, а подзаем Съфинансиране е с променлив лихвен процент с първоначален размер от 5,806%.

Групата не е ползвала други банкови и търговски кредити

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

Кредитни рискове

Групата не предоставя кредитни периоди на клиентите си.

Ликвиден риск

Групата 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, отчитани 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 са класифицирани на най-ниското ниво (3 ниво) на значима входяща информация, използвана за определянето на справедливата им стойност.

6. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

6.1. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Имоти	Машини и съоръжения	Транспортни и средства	Други ДМА	ОБЩО
Отчетна стойност					
Сaldo на 01.01.2015	8 281	26 532	169	2 898	37 880
Постъпления	1546	986	0	88	2 620
Изтегли	0	0	0	0	0
Сaldo на 30.06.2015	9 827	27 518	169	2 986	40 500
Нагрулана амортизация					
Сaldo на 01.01.2015	1 103	19 386	115	812	21 416
Начислена	178	1 639	10	193	2 020

Отписана	0	0	0	0	0
Сaldo на 30.06.2015	1 281	21 025	125	1031	23 466
Отчетна стойност					
Сaldo на 01.01.2016	13 036	40 612	169	4 964	58 781
Постъпили	84	344	0	15	643
Излезли	0	3	0	2	5
Сaldo на 30.06.2016	13 120	41 153	169	4 977	59 419
Натрупана амортизация					
Сaldo на 01.01.2016	1 479	22 774	135	1 232	25 620
Начислена	262	2 627	10	342	3 241
Отписана	0	3	0	0	3
Сaldo на 30.06.2016	1 741	25 398	145	1 574	28 858
Балансова стойност на 30.06.2016	11 379	15 754	24	3404	30 561
Балансова стойност на 31.12.2015	11 557	17 842	32	3 732	33 163
Балансова стойност на 30.06.2015	8 546	6 493	44	1 951	17 034

В групата е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните /нетекучи/ материални активи в размер на 700,00 лева.

Към 31.12.2015 година е направен преглед на Имоти, машини и съоръжения от технически експерти на групата, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на МСС 36 "Обезценка на активи". Въз основа на този преглед се установи, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на имотите, машините и съоръженията.

За 2016г. няма учредени тежести.

Към 31.12.2015 година има учредени тежести /ипотеки, залози/ върху:

- Всички активи закупени със средства от предоставния заем по договор за кредит с „Фонд за устойчиво градско развитие на София“ ЕАД. Първоначалната стойност на ипотекиранияте закупени със средства от кредита машини е 1075 хил. лв.
- 30% от размера на всички и на всяко едно от настоящите и бъдещи вземания на УМБАЛ „Свети Иван Рилски“ ЕАД и Националната здравноосигурителна каса в периода от датата на сключване на договора до пълното погасяване на заема.

6.2. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програми продукти	Общо
Отчетна стойност		
Сaldo на 01.01.2015	143	143
Постъпили	3	3
Излезли	0	0
Сaldo на 30.06.2015	146	146
Нетрупна амортизация		
Сaldo на 01.01.2015	121	121
Начислена	6	6
Отписана	0	0
Сaldo на 30.06.2015	127	127
Балансова стойност на 30.06.2015	19	19
Балансова стойност на 31.12.2015	715	715
Отчетна стойност	0	0
Сaldo на 01.01.2016	849	849
Постъпили	30	30
Излезли	0	0
Сaldo на 30.06.2016	879	879
Нетрупна амортизация	0	0
Сaldo на 01.01.2016	134	134
Начислена	14	14
Отписана	0	0
Сaldo на 30.06.2016	148	148
Балансова стойност на 30.06.2016	731	731

Възприетият стойностен праг на отчитане на нематериалните /нетекучи/ активи/ в групата е в размер на 700,00 лева.

6.3. 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	46	47	420
Общо:	46	55	1 166

6.3а. 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	22	6029
Общо:	122	22	6372

6.3б. ИНВЕСТИЦИИ В СЪВМЕСТНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	30.06.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000	30.06.2015 BGN'000
ГД "Университетски болници -9"	5	-	5
ОБЩО:	5	-	5

6.22. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ

	За шест месеца към 30.06.2016	31.12.2015 BGN'000	За шест месеца към 30.06.2015
Имоти, машини и съоръжения	3239	4 125	2018
Нематериални дълготрайни активи	14	13	7
ОБЩО:	3 253	4 138	2 025

6.4. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:

	Временна разлика към 31.12.2015 г. BGN'000	Данък към 31.12.2015г. BGN'000	Временна разлика към 31.12.2014г. BGN'000	Данък към 31.12.2014г. BGN'000
Общо пасивно по отсрочени данъци:				
Компенсирuеми отпуски, вкл. осигуровки	360	36	286	28
Дългосрочни задължения към персонала/Суми за обезщетения при пенсиониране	680	68	608	61
Доходи на физически лица, начислени в неизплатени към 31.12./ ДМС по тр. договори, договори за управление и контрол и тр. договори, вкл. осигуровки/	940	94	1 265	126
Заведени съдебни дела	30	3	27	3
Обезценка на вземания	150	15	143	15
Обезценка на съучастия	10	1		
Общо активи по отсрочени данъци:	2170	217	2329	233
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата:	2170	217	2329	233

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността, отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на групата да генерират достатъчна данъчна печалба.

6.5. 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
Съпоставящи консумативи за КНХ	87	28	35
Други	27	11	15
ОБЩО:	990	524	458

Всички налични материални запаси са представени в междиният консолидиран отчет за финансовото състояние по отчетната им стойност. На базата на извършения преглед на наличните материални запаси, ръководството на групата счита, че към дата на отчета няма условия за обезценка до нетна реализируема стойност.

6.6. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЪЗЕМАНИЯ

	30.06.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000	30.06.2015 BGN'000
Вземания от клиенти	3628	2 990	3 378
Вземания по предоставени аванси на доставчици	156	14	27
Други вземания	31	302	131
Обезценки на вземания от клиенти	(143)	(143)	(143)
ОБЩО:	3672	3 163	3 387

През периода не са извършвани обезценки на вземания.

Вземанията от клиенти са текущи до 1 година от настъпването им. Всички вземания от клиенти са свързани с продажби на услуги.

6.7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА и ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	30.06.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000	30.06.2015 BGN'000
Разплащателни сметки	4 005	3 287	4 462
Парични средства в каса	14	18	30
Парични средства в депозитни сметки	960	958	1755
ОБЩО:	4 979	4 263	6 247

6.8. 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 с 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	1350	1087	3 148
Текущ финансов резултат	737	1159	974
ОБЩО:	15 998	15 260	14 901

Резервите на групата са формирани от отчисления от печалбата.

Текущия финансов резултат за 2016 година е в размер на 737 хил.лв.

6.9. 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	6 384	7 624	8 779
Предоставени парички средства от МЗ за увеличаване на капитала съгласно сключени договори	4298	4298	
ОБЩО:	20 256	21 772	9 304

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 финансирано потекущи активи е показвана като финансово задължение за дълготрайни активи.

6.10. 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	1 787	8 169
Получени аванси от клиенти	175	21	184
Други кредитори	351	279	392
ОБЩО:	2 038	2 087	8 745

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.

6.11. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛИ

	30.06.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000	30.06.2015 BGN'000
Задължения за текущи възнаграждения	1 562	1 716	1 340
Задължения за социално осигуряване в/у тях	354	339	322
ОБЩО:	1 916	2 055	1 662

Задълженията към персонала включват текущи неизплатени задължения за РЗ за м.06.2015г.. Просрочени задължения към персонала дружеството няма.

6.12. 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		84	0
Данък върху доходите на физически лица	151	100	95
ОБЩО:	165	214	113

Данъчните задължения на групата са текущи.

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

- Данъчна проверка по Закона за корпоративното подоходно облагане в дружеството - майка – до 31.12.2007.

6.13. 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	97
Текуща част по кредит с Фонд за устойчиво градско развитие на София	590	552	
ОБЩО:	590	596	97

На 28.01.2015г. е сключен договор с „Фонд за устойчиво градско развитие София“ ЕАД, със срок на погасяване 217 месеца /считано от 15.12.2015г./, осем месечен gratuitен период и фиксирани лихвени проценти съответно за 50% от кредита 0.25% и за останалите 50% от кредита 5.806%. Текущата част от задължителните вноски към 30.06.2016 г. е в размер на 590 хил.лв.

6.14. ПРОВИЗИИ

	30.06.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000	30.06.2015 BGN'000
Провизии по съдебни спорове	27	27	27
ОБЩО:	27	27	27

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

6.15. ТЕКУЩО ФИНАНСИРАНЕ

	30.06.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000	30.06.2015 BGN'000
Дарения	39	75	42

Финансиране на издъчни проекти	294	36	30
ОБЩО:	333	111	72

Материалните запаси, предмет на централна доставка от Министерството на здравеопазването се отчитат като финансираня за текуща дейност. Наличните такива в края на отчетния период се признават за приходи в отчета за приходи и в отчета за дохода през следващи периоди. В края на отчетния период няма налични медикаменти и консумативи, получени от МЗ.

6.16. ПРИХОДИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ

	б м. към 30.06.2016	към 31.12.2015	б м. към 30.06.2015
Приходи по договор с НЗОК	15 348	23 140	11 187
Платени услуги на пациенти	1 662	3 768	1 417
Потребителска такса	62	117	59
Други приходи	3531	7 922	3 417
ОБЩО:	20 603	34 935	16 080

Основен източник за приходи на групата са здравните услуги, извършвани по договор със СЗОК.

6.17. ПРИХОДИ ОТ ФИНАНСИРАНИЯ

	б м. към 30.06.2016	към 31.12.2015	б м. към 30.06.2015
Дарения	42	53	42
Приходи от финансиране на ДМА	1 312	2 118	1057
Финансиране за яуклеарна медицина	129	230	113
Финансиране за ТЕЛК	13	36	12
Финансиране за насипи	0	0	51

Безвъзмездна кръв и кръвни продукти	23	30	8
Финансиране Угъл, Лион- проект единления	2	0	0
Други приходи от финансиране	0	29	0
ОБЩО:	1 521	2 496	1 283

Основните линии на финансиране от Министерство на здравеопазването са социално значими дейности като ТЕЛК и РИЛ. От 2012г. финансирането на диализа беше прехвърлено към НЗОК. От 2013г. и интензивното лечение се финансира от НЗОК.

6.18.БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИ АКТИВИ

	6 м. към 30.06.2016	31.12.2015 BGN'000	6 м. към 30.06.2015
Балансова стойност на продадени активи	0	51	27
ОБЩО:	0	51	27

По **сключен** договор на СБАЛЧХ се предоставят медикаменти от аптеката, платими по доставни цени. Тези медикаменти се отчитат като материали (33 кил.лв.), но продажбата им не се отразява в разходи за материали, тъй като не се **употребяват** при лечението на пациентите. Отразва се в намаление на приходите от продажби на материали. Продажбата се извършва на доставни цени.

6.19.РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ И КОНСУМАТИВИ

	6 м. към 30.06.2016	Към 31.12.2015	6 м. към 30.06.2016
Медикаменти	4 402	5375	2 000
Медицински консумативи	1 641	8643	1 098
Храна за болни	170	381	189
Топлоенергия	62	121	78
Електроенергия	127	214	93

Вода	20	46	23
Офис обзавеждане	31	39	95
Други	913	659	240
Общо	9366	15478	6725

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

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

6.20. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	6 м. към 30.06.2016	Към 31.12.2015	6 м. към 30.06.2015
Медицински услуги	25	44	28
Пране	73	136	65
Опскен болническ отпадък	62	84	30
Текущ ремонт	132	135	67
Телефонни услуги	12	33	20
Наем апаратури	0	15	0
Други	417	625	280
ОБЩО:	721	1072	490

В „други външни услуги“ са включени пощенски разходи, охрана, СОТ, извозване на смет, дезинсекция, стерилизация, абонаменти договори и други.

6.21. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	6 м. към 30.06.2016	Към 31.12.2015	6 м. към 30.06.2015
Разходи за текущи възнаграждения	6760	12773	6074
Разходи за социално	1021	1898	911

осигуряване			
Начисления за неизползвани отпуски		-226	
Осигуровки върху начисления за неизползвани отпуски		14	
Социални разходи		0	
Разходи при пенсиониране		344	
ОБЩО:	7789	14803	7005

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.

6.23. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	6 м. към 30.06.2016	към 31.12.2015	6 м. към 30.06.2015
Представителни разходи	4	12	4
Глоби и неустойки	0	1	0
ДДС урвнение	58	104	51
Други разходи	31	64	5
ОБЩО:	83	181	60

6.24. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ (РАЗХОДИ), НЕТНО

	6 м. към 30.06.2016	към 31.12.2015	6 м. към 30.06.2015
Финансови приходи:			
Приходи от лихви	2	23	5
Общо:	2	23	5
Финансови разходи:			
Разходи за лихви	143	106	6

Други финансови разходи	34	85	56
Общо:	177	191	62
Финансови приходи (разходи), нетно:	(175)	(168)	(57)

6.25. УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Като обезпечение по изтегления дългосрочен инвестиционен кредит от Фонд "Енергийна ефективност и възобновяеми източници" дружеството е учредило в полза на кредитодателя първи по ред особен залог на настоящи и бъдещи вземания от СЗОК, покриващ 150% от кредита и лихвите

На 28.01.2015г. УМБАЛ „Свети Иван Рилски“ ЕАД сключи договор с „Фонд за устойчиво градско развитие на София“ ЕАД за паричен заем в размер на 10 519х.лв. за финансиране на част от допустимите разходи по одобрения проект „Внедряване на високотехнологична медицинска апаратура за диагностика и лечение в УМБАЛ „Свети Иван Рилски“ ЕАД. Като обезпечение по изтегления дългосрочен инвестиционен кредит, дружеството е учредило в полза на кредитодателя, първи по ред особен залог върху закупените нетекущи активи и 30% от размера на всички настоящи и бъдещи вземания от СЗОК покриващи не по малко от 125% от всички дължими плащания

6.26. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Няма настъпили събития след края на отчетния период, които да влияят на информацията представена в отчета.

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

Дата: 31.03.2016

Съставител:

Огнян Иванов

Изпълнителен директор:

д-р Мирета Райкова

