

**УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА
БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ
„ЦАРИЦА ЙОАННА- ИСУЛ” ЕАД, гр. София**

**КОНСОЛИДИРАН
ГОДИШЕН
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за 2016 г.**


Консолидираният годишен финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 20.04.2017 г. Принципала на групата или други лица нямат право да изменят финансовия отчет след издаването му.

Годишният консолидиран финансов отчет, Доклада на независимия одитор и Консолидирания доклад за дейността се публикуват в Търговския регистър и на страницата на предприятието - майка www.isul.eu

Пояснителните бележки от страница 1 до страница 41 са неразделна част от годишния консолидиран финансов отчет и следва да се разглеждат заедно с него.

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
Към 31 декември 2016 г.

Раздели и балансови пера	Бележ- ки	Към	Към
		31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
		’000	’000
АКТИВ			
А. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
Имоти, машини и съоръжения	5	23 038	23 978
Аванси за дълготрайни активи	5	315	36
Нематериални активи	6	12	12
ВСИЧКО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ		23 365	24 026
Б. ТЕКУЩИ АКТИВИ			
Материални запаси	8	1 113	1 092
Търговски и други вземания	9	5 146	3 514
Вземания от свързани лица	19	365	125
Парични средства	10	3 166	3 292
Предплатени разходи	11	27	26
ВСИЧКО ТЕКУЩИ АКТИВИ		9 817	8 049
ВСИЧКО АКТИВИ		33 182	32 075



УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
Към 31 декември 2016 г.

Раздели и балансови пера	Бележ-ки	Към	Към
		31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
		’000	’000
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	12.1	23 793	22 771
Резерви	12.2	336	283
Финансови резултати от минали отчетни периоди	13.1	(14 726)	(13 567)
Финансов резултат от текущ период	13.2	(267)	(1 125)
ВСИЧКО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		9 136	8 362
Б. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Задължения към доставчици и клиенти	18	0	0
Финансиране нетекуща част	16	5 543	6 231
ВСИЧКО НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ		5 543	6 231
В. ТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Текущи задължения в т.ч. към:		13 221	11 356
- Доставчици и клиенти	18	11 667	9 919
- Персонал	18	1 080	1 005
- Осигурителни предприятия	18	365	340
- Данъчни задължения	18	99	92
Задължения към свързани лица	19	10	0
Финансиране текуща част	17	2 050	2 908
ВСИЧКО ТЕКУЩИ ПАСИВИ		15 271	14 264
Г. ПРОВИЗИИ	14, 15	3 232	3 218
ВСИЧКО ПАСИВИ		24 046	23 713
ВСИЧКО КАПИТАЛ И ПАСИВИ:		33 182	32 075

Дата: 31.03.2017 г.

Съставил:



Десислава Георгиева Кирилова

Изп. Директор:

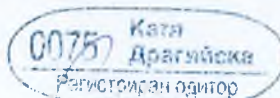


доц.д-р Григорий Иванов Неделков, дм

Заверил, съгласно доклад за независим одит:

дес Катя Кънчева Драгийска

24.04.2017г.





УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Наименование на приходите и разходите	Бележки	2016 г.	2015 г.
		*000	*000
I. ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБИТЕ И ЗАГУБИТЕ			
A. Продължаващи дейности			
1. Приходи от дейността			
1.1. Нетни приходи, в т.ч. от:			
Услуги	3.1	37 560	31 798
Финансиране	3.1	5 663	5 278
Други	3.1	101	85
Възвърнати провизии	3.1	403	74
Общо приходи от дейността		43 727	37 235
2. Разходи за дейността			
2.1. Разходи по икономически елементи			
Разходи за материали	3.2	18 975	15 492
Разходи за външни услуги	3.3	3 962	3 110
Разходи за персонала	3.4	13 577	12 388
Разходи за осигуровки	3.4	2 446	2 266
Разходи за амортизация	3.5	3 789	4 239
Разходи за провизии	14, 15	754	459
Разходи за уреждане на съдебни дела	14	191	43
Други разходи	3.6	240	194
Общо разходи по икономически елементи		43 934	38 191
Печалба/загуба от дейността		(207)	(956)
Финансови приходи	3.8	103	0
Финансови разходи	3.7	147	150
Нетно – финансови разходи/приходи		(44)	(150)
Счетоводна печалба (загуба) от продължаваща дейност	13.2	(251)	(1 106)
Данък печалба	4.	(16)	(19)
Печалба (загуба) от продължаващи дейности – нетно от данъци		(267)	(1 125)
II. ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	12.2	19	(8)
Обща сума на всеобхватния доход		(248)	(1 133)
Доход на акция		(0.01)	(0.08)

Дата: 31.03.2017 г.

Съставил:

Десислава Георгиева Кирилова

Изм. Директор:

доц.д-р Григорий Иванов Неделков, дм

Заверил, съгласно доклад за независим одит:

дес Катя Кънчева Драгийска

24.04.2017г.

0075 Катя Драгийска
 Регистриран одитор



УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Наименование на паричните потоци	2016 г. '000			2015 г. '000		
	Постъп ления	Плаща ния	Нетен поток	Постъп ления	Плаща ния	Нетен поток
а	1	2	4	5	6	3
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци свързани, с търговски контрагенти	39 229	20 968	18 261	33 664	15 889	17 775
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	17 174	(17 173)	2	15 722	(15 720)
Парични потоци, свързани с лихви и банкови такси	0	12	(12)	0	12	(12)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	0	19	(19)	0	27	(27)
Други парични потоци от основна дейност	0	296	(296)	5	217	(212)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	39 230	38 469	761	33 671	31 867	1 804
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	0	1 919	(1 919)	8	2 712	(2 704)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	0	1 919	(1 919)	8	2 712	(2 704)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	1 032	0	1 032	1 625	400	1 225
Плащания на задължения по лизингови договори	0	0	0	0	0	0
Всички парични потоци от финансова дейност (В)	1 032	0	1 032	1 625	400	1 225
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	40 262	40 388	(126)	35 304	34 979	325
Д. Парични средства в началото на периода			3 292			2 967
Е. Парични средства в края на периода			3 166			3 292

Дата: 31.03.2017 г.

Съставил:

Десислава Георгиева Кирилова

Изп. Директор:

доц. д-р Григорий Иванов Неделков, дм

Заверил, съгласно доклад за независим одит:

дес Катя Кънчева Драгийска

24.04.2017 г.




УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

(' 000)

Показатели	Бележ-ки	Регист-риран капитал	Подлежащ на регистра-ция капитал	Резерви	Финансови резултати		Общо Собствен капитал
					Минали години	Текуща година	
А	Б	1		2	3	4	5
Салдо на 01 януари 2015 г.		14 403	1 185	256	(11 916)	(1 615)	2 313
Увеличение/намаление				35	(1 615) (36)	1 615	(1)
Общ всеобхватен доход за 2015 г., в т.ч.:				(8)		(1 125)	(1 133)
- печалба (загуба);	13					(1 125)	(1 125)
- актюерски печалби и загуби	12.2			(8)			(8)
Други изменения	12.1	300	(300) 7 183				7 183
Салдо на 31 декември 2015 г.		14 703	8 068	283	(13 567)	(1 125)	8 362
Увеличение/намаление				35 (1)	(35) 1 (1 125)	1 125	0
Общ всеобхватен доход за 2016 г., в т.ч.:				19		(267)	(248)
- печалба (загуба);	13					(267)	(267)
- актюерски печалби и загуби	12.2			19			19
Други изменения	12.1	5 958	(5 958) 1 022				1 022
Салдо на 31 декември 2016 г.		20 661	3 132	336	(14 726)	(267)	9 136

Дата: 31.03.2017 г.

Съставил:

Десислава Георгиева Кирилова

Изп. Директор:

доц.д-р Григорий Иванов Неделков, дм

Заверил, съгласно доклад за независим одит:

дес Катя Кънчева Драгийска

24.04.2017г.

0075 Катя Драгийска
Регистриран одитор



УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

1. Корпоративна информация

Консолидираният годишен финансов отчет на УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА – ИСУЛ” ЕАД, София за годината, приключваща на 31 декември 2016 г., е одобрен за издаване съгласно решение на Съвета на Директорите от 20.04.2017 г.

ПРЕДПРИЯТИЕ – МАЙКА

УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ „ЦАРИЦА ЙОАННА – ИСУЛ” ЕАД, София е акционерно дружество, вписано в Агенция по вписванията - Търговски регистър с **ЕИК 831605806**.

Адресът на управление и място на стопанската дейност на дружеството е Република България, област София-град, гр.София 1527, община Оборище, ул. Бяло море № 8.

Данъчна регистрация - ТД на НАП Големи данъкоплатци и осигурители. Дружеството е регистрирано по ЗДДС.ИН по ДДС BG 831605806.

Основната дейност на Дружеството включва осъществяване на многопрофилна болнична дейност за активно лечение; научна дейност; обучение на студенти и следдипломно обучение на медицински специалисти; търговски сделки, предназначени за нуждите на осъществяваните медицински дейности и за обслужване на пациентите.

Към 31 декември 2016 г., едноличен собственик на капитала е:

- **МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО**

ДЪЩЕРНО ПРЕДПРИЯТИЕ

МДЦ „ИСУЛ - ЦАРИЦА ЙОАННА” ЕООД, София е еднолично дружество, вписано в Агенция по вписванията - Търговски регистър с **ЕИК 130891212**.

Адресът на управление и мястото на стопанската дейност на дружеството е Република България, област София-град, гр.София, община Оборище, ул. Бяло море № 8.

Данъчна регистрация – ТД на НАП офис Оборище. Дружеството **не е** регистрирано по ЗДДС

Основната дейност на Дружеството е осъществяване на специализирана извънболнична медицинска и стоматологична помощ, включваща: диагностика, лечение и рехабилитация на болни, наблюдение на хронично болни и застрашени от заболявания лица, профилактика на болести и ранно откриване на заболявания, мерки за укрепване и опазване на здравето и други, свързани с осъществяване на медицински дейности.

Към 31 декември 2016 г., едноличен собственик на капитала на Дружеството е:

- УМБАЛ „Царица Йоанна – ИСУЛ” ЕАД 100 %

Финансовата година на групата приключва на 31 декември.

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Групата е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Групата. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.), влючително сравнителната информация за 2015 г., освен ако не е посочено друго.

При съставяне на консолидирания годишен финансов отчет се прилагат основните правила за консолидация:

- елиминиране на съучастията отчетени в предприятието – майка срещу дела на предприятието – майка в капитала на дъщерното предприятие;
- елиминиране на вземанията и задълженията между предприятието – майка и дъщерното предприятие към 31.12.;
- елиминиране на оборотите от сделките между предприятието – майка и дъщерното предприятие;
- елиминиране на паричните потоци между предприятието – майка и дъщерното предприятие;
- елиминиране на вътрешно-груповите печалби и загуби от сделки между предприятието – майка и дъщерното предприятие;

2.2. Принцип –предположение за действащо предприятие

Към датата на съставяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на групата да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще.

След извършения преглед на дейността на групата ръководството очаква, че групата има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация, ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следва стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на групата.

Освен промяна на бизнес модела и приемане на стратегия за функциониране в променящата се среда, групата прилага режим на намаляване на разходите си и политика за по-бърза адаптация към променящия се пазар.

Промени в счетоводната политика и оповестявания

Общи положения

За текущата финансова година групата е приела всички ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за нейната дейност.

От възприемането на посочените по-долу подобрения, в сила за 2016 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на групата, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени – в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции:

Изменение в счетоводни стандарти, приети за прилагане от 01.01.2016 г.

МСФО 1 *Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане;*

МСС 27 *Индивидуални финансови отчети;*

МСС 28 *Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия;*

МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети;*

МСФО 12 *Оповестяване на дялови участия в други предприятия;*

МСС 28 *Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия*

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди до 31.12.2016 г.:

1. МСФО 9 *Финансови инструменти* и изменения в международни счетоводни стандарти във връзка с приемането на МСФО 9 *Финансови инструменти*, считано от 01.01.2018 г.:

- МСС 1 *Представяне на финансови отчети;*
- МСС 2 *Материални запаси;*
- МСС 8 *Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки;*
- МСС 10 *Събития след края на отчетния период;*
- МСС 12 *Данъци върху дохода;*
- МСС 20 *Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, и оповестяване на държавна помощ;*
- МСС 21 *Ефекти от промените в обменните курсове;*
- МСС 23 *Разходи по заеми;*
- МСС 28 *Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия;*
- МСС 32 *Финансови инструменти: представяне;*
- МСС 33 *Нетна печалба на акция;*
- МСС 36 *Обезценка на активи;*
- МСС 37 *Провизии, условни пасиви и условни активи;*

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

- МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване;*
- МСФО 1 *Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане;*
- МСФО 2 *Плащане на базата на акции;*
- МСФО 3 *Бизнес комбинации;*
- МСФО 4 *Застрахователни договори;*
- МСФО 5 *Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности;*
- МСФО 7 *Финансови инструменти: оповестяване;*
- МСФО 13 *Оценяване по справедлива стойност;*

и съответните разяснения към МСФО.

2. МСФО 15 *Приходи от договори с клиенти* и изменения в международни счетоводни стандарти във връзка с приемането на МСФО 15 *Приходи от договори с клиенти*, считано от 01.01.2018 г.:

- МСФО 1 *Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане;*
- МСФО 3 *Бизнес комбинации;*
- МСФО 4 *Застрахователни договори;*
- МСС 1 *Представяне на финансови отчети;*
- МСС 2 *Материални запаси;*
- МСС 12 *Данъци върху дохода;*
- МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения;*
- МСС 32 *Финансови инструменти: представяне;*
- МСС 34 *Междинно финансово отчитане;*
- МСС 36 *Обезценка на активи;*
- МСС 37 *Провизии, условни пасиви и условни активи;*
- МСС 38 *Нематериални активи;*
- МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване;*
- МСС 40 *Инвестиционни имоти;*

и съответните разяснения към тях.

Следните стандарти и разяснения не се прилагат от групата, не са свързани с дейността на групата и нямат ефект върху финансовия отчет:

- МСФО 1 *Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане;*
- МСФО 2 *Плащане на базата на акции;*
- МСФО 4 *Застрахователни договори;*
- МСФО 6 *Проучване и оценка на минерални ресурси;*
- МСФО 8 *Оперативни сегменти;*
- МСС 11 *Договори за строителство;*
- МСС 26 *Счетоводно отчитане на планове за пенсионно осигуряване;*

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

- МСС 28 *Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия;*
- МСС 29 *Финансово отчитане при свръхинфлационни икономики;*
- МСС 41 *Земеделие;*
- Разяснение 1 на КРМСФО *Промени в съществуващите задължения за извеждане от експлоатация, възстановяване и сходните с тях задължения;*
- Разяснение 2 на КРМСФО *Дялове на членове в кооперации и сходни;*
- Разяснение 5 на КРМСФО *Права за участие във фондове за извеждане от експлоатация и възстановяване на околната среда;*
- Разяснение 6 на КРМСФО *Задължения, възникващи от участие в специфичен пазар — отпадъчно електрическо и електронно оборудване;*
- Разяснение 7 на КРМСФО *Прилагане на подхода за преизчисляване на финансовите отчети съгласно МСС 29 Финансово отчитане при свръхинфлационни икономики;*
- Разяснение 9 на КРМСФО *Преоценка на внедрени деривативи;*
- Разяснение 12 на КРМСФО *Договори за концесии за обслужване;*
- Разяснение 13 на КРМСФО *Програми за лоялност на клиентите;*
- Разяснение 14 на КРМСФО *МСС 19 Таван на актив по план с дефинирани доходи, изисквания за минимално финансиране и тяхното взаимодействие;*
- Разяснение 15 на КРМСФО *Споразумения за строителство на недвижим имот;*
- Разяснение 16 на КРМСФО *Хеджиране нанетна инвестиция в чуждестранна дейност;*
- Разяснение 17 на КРМСФО *Разпределения на непарични активи на собствениците;*
- Разяснение 18 на КРМСФО *Прехвърляне на активи от клиенти;*
- ПКР-7 *Въвеждане на еврото;*
- ПКР-12 *Консолидация — предприятия със специално предназначение;*
- ПКР-13 *Съвместно контролирани предприятия — непарични вноски от контролиращите съдружници;*
- ПКР-21 *Данъци върху дохода — възстановяване на преоценените неамортизируеми активи;*
- ПКР-25 *Данъци върху дохода — промени в данъчния статут на едно предприятие или неговите акционери;*
- ПКР-29 *Оповестяване — споразумения за концесионна услуга;*
- ПКР-31 *Приход — бартерни сделки, включващи рекламни услуги;*

2.3. Счетоводна политика

Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този консолидиран финансов отчет, са представени по-долу:

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет. Консолидираният финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения консолидиран финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на консолидирания финансов отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

Представяне на финансовия отчет

Консолидираният финансов отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети”. Групата прие да представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят три сравнителни периода, когато групата:

- а) Прилага счетоводна политика ретроспективно;
- б) Преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или
- в) Прекласифицира позиции във финансовия отчет.

Групата е приела да представя два сравнителни периода във всички случаи с цел осигуряване на последователност в представянето за всяка година.

Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, които се намират под контрола на предприятието – майка. Контролът върху дъщерните предприятия на предприятието – майка се изразява във възможността му да ръководи и определя финансовата и оперативната политика на дъщерните предприятия, така че да се извличат изгоди в резултат на дейността им. В индивидуалния финансов отчет на предприятието – майка инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност.

Предприятието – майка признава дивидент от дъщерно предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото муда получи дивидента и го посочва като паричен поток от инвестиционна дейност.

Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на групата по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

Приходи

Приходите включват приходи от предоставяне на услуги.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включва данък добавена стойност.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на групата, са изпълнени. Те са определени в зависимост от услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

Предоставяне на услуги

Групата е обвързана с договори за предоставяне на услуги.

Приходите от услуги се признават, когато услугите са предоставени в съответствие със степента на завършеност на договора към датата на финансовия отчет.

Приходът от наеми от предоставяне на имоти на групата по договори за оперативен лизинг се признава на база на линейния метод за периода на лизинга.

Приходи от лихви и дивиденди

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент. Приходите от дивиденди се признават в момента на възникване на правото за получаване на плащането.

Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при оказването на услугите или на датата на възникването им.

Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на групата.

Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването и строителството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или

продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за доходите на ред „Финансови разходи”.

Когато са получени заеми без конкретно целево предназначение и те са използвани за придобиването на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират, се определя чрез прилагане на процент на капитализация към разходите по този актив. Процентът на капитализация е среднопретеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на групата, които са непогасени през периода, като се изключат заемите, получени специално за целите на придобиване на един отговарящ на условията актив.

Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване включва и разходи за подобрене и модернизация на сградите, подмяна на части от машините и съоръженията, когато тези разходи бъдат извършени и при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в печалбата или загубата в периода, в който са извършени.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите.

Имот, машина или съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива), се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година, се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят проспективно.

Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен.

Нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Поне в края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третираат като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, групата оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, групата определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за доходите като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

Към всяка отчетна дата, групата преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, групата определя възстановимата стойност на този актив. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в преценките, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай, балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност. Увеличената, вследствие на възстановяване на загубата от обезценка, балансова стойност на актив не може да превишава балансовата стойност, такава, каквато би била (след приспадане на амортизацията), в случай, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за съответния актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за доходите.

Инвестиции и други финансови активи

Финансовите активи, в обхвата на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания, или като инвестиции, държани до падеж или като финансови активи на разположение за продажба, както това е по-уместно. Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Групата класифицира финансовите си активи след първоначалното им признаване и в края на всеки отчетен период, преразглежда класификацията на (прекласифицира) тези активи, за които това е позволено и уместно.

Заеми и вземания

Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното им признаване, групата оценява заемите и вземанията по амортизирана стойност, с използването на метода на ефективния лихвен процент, намалена с провизията за обезценка. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат пред вид всички премии и отстъпки при придобиването, както и таксите, които са неразделна част от ефективния лихвен процент и разходите по сделката. Печалбите и загубите от заеми и вземания се признават в отчета за доходите, когато заемите и вземанията бъдат отписани или обезценени, както и чрез процеса на амортизация.

Обезценка на финансови активи

Групата преценява на всяка балансова дата дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.

Търговските вземания се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства (като например, става вероятно, че длъжникът ще бъде обявен в несъстоятелност или има значителни финансови затруднения), че групата няма да може събере изцяло всички дължими суми, съгласно първоначалните условия на фактурата. Балансовата стойност на търговските вземания се намалява чрез използване на корективна сметка за провизия за обезценка. Обезценените вземания се отписват, когато станат несъбираеми.

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Медикаменти и консумативи от склад “Аптека”	- доставна стойност, определена на база на метода „първа входяща – първа изходяща”;
Медицински консумативи	
Канцеларски и хигиенни материали	
Всички останали материали	- доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност”;

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

Лихвоносни заеми и привлечени средства

При първоначалното им признаване, лихвоносните заеми и привлечени средства се оценяват по справедлива стойност, намалена с пряко свързаните разходи по сделката, и не са класифицирани като „отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата”.

След първоначалното им признаване, групата оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, с използване на метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите от лихвоносните заеми и привлечени средства се признават в отчета за доходите, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции. Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

Отписване на финансови активи и пасиви

Финансови активи

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;

Финансови пасиви

Финансов пасив се отписва, когато той е погасен, т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл.

Провизии

Общи

Провизии се признават, когато групата има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи; и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато групата очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за доходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, групата като работодател, е задължена да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две брутни месечни заплати. Групата определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, групата признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

Лизинг

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението, в неговото начало, и изисква оценка относно това дали

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива. Преоценка за това дали дадено споразумение съдържа лизинг след неговото начало, се извършва единствено, ако е удовлетворено някое от посочените по-долу условия:

- (а) Налице е промяна в договорните условия, освен ако промяната не е предвидена единствено да поднови или удължи споразумението;
- (б) Упражнена е опция за подновяване или между страните е договорено удължаване на споразумението, освен ако срокът на подновяването или удължаването е бил първоначално включен в срока на лизинга;
- (в) Налице е промяна в определението дали изпълнението зависи от конкретния актив;
- (г) Налице е съществена промяна в актива.

Ако дадено споразумение се преоценява и бъде определено, че съдържа лизинг или не съдържа лизинг, счетоводното отчитане на лизинга се прилага или се преустановява от:

- в случай на подточки (а), (в) и (г), по-горе, когато възникне промяната в обстоятелствата, пораждаща преоценката;
- в случай на подточка (б), по-горе, началото на периода на подновяване или удължаване.

Финансиране от правителството

Първоначално полученото финансиране се отчита като приходи за бъдещи периоди

А/ Целящо да обезщети предприятието – майка за скъпоструващи лекарствени средства и медицински консумативи – признава се като приход на системна база в същия период, в който са употребени получените чрез финансиране лекарствени средства и консумативи.

Б/ Целящо да обезщети предприятието – майка за придобиване на активи с дълготраен характер и ремонти – признава се като приход на системна база в същият период, в който са възникнали разходите за текущи ремонти или пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

Договори за финансови гаранции

Договорът за финансова гаранция е дефиниран като договор, който изисква емитентът да извърши определени плащания, за да възстанови на притежателя загубата, която той понася поради това, че определен длъжник не извършва плащане, когато то става дължимо в съответствие с първоначалните или модифицирани условия на дългов инструмент. Групата оповестява предоставените и получени банкови гаранции.

Финансови приходи

Финансовите приходи включват получени лихви, дивиденди и печалби от операции с чуждестранна валута. Финансовите приходи се признават в Отчета за доходите, като се има предвид ефективния приход присъщ за актива.

Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса.

Текущите данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се отчитат, с изключение на данъчните активи и пасиви свързани с разликата между счетоводно и данъчно признати разходи за амортизации. Причината за това е трудното проследяване на обратното действие на временните разлики между амортизациите.

Отсрочени данъчни активи се признават само ако е вероятно тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба.

За текущата година е възприето да не се начислява актив по отсрочени данъци върху данъчните временни разлики и върху непренесената данъчна загуба, поради продължаващата неяснота по отношение на финансовия резултат за следващите години.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

2.4. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на баланса, както и

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

Ръководството на групата е направило приблизителни оценки и предположения, които са признати във финансовия отчет.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Провизия за компенсируеми отпуски

Дружеството признава провизия за задължението си да компенсира персонала за неизползваните отпуски. Към 31 декември най добрата приблизителна оценка на задължението за изплащане на неизползвани отпуски се определя на база на фактически неизползваните дни и средната дневна ставка на брутното възнаграждение на съответното лице за м. декември на текущата година.

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Оценкаването на задължението за доходи на персонала при пенсиониране се възлага на лицензиран актюер.

Провизии за съдебни задължения

Оценкаването на съдебните задължения се извършва на база на фактически обстоятелства свързани със заведени от и към групата дела и съответна правна оценка от оторизирани лица.

Полezni животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на групата.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Обезценка на вземания

Групата използва корективна сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др.

Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на групата. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец, по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за доходите. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

3. Приходи и разходи

3.1 Приходи

ПОКАЗАТЕЛИ	2016 `000	2015 `000
Приходи от услуги:		
- Столична здравно-осигурителна каса	33 494	28 252
- медицински услуги;	3 776	3 099
- клинични изпитвания;	145	281
- етична комисия;	11	8
- специализанти и следдипломна квалификация;	44	52
- наеми;	90	106
Всичко приходи от услуги	37 560	31 798
Приходи от финансираня		
в т.ч. от:		
- Признато финансиране за дълготрайни активи, пропорционално на начислената амортизация;	2 287	2 889
- финансиране от Министерство на здравеопазването;	2 054	1 724
- Трансплантации;	762	0
- фонд за лечение на деца	271	290
- дарения;	232	295
- централна доставка от МЗ за медикаменти и консумативи;	50	50
- друго финансиране	7	30
Всичко приходи от финансираня	5 663	5 278
Други приходи		
• други	101	85
Всичко други приходи	101	85
Възвърнати провизии	403	74
Всичко приходи от дейността	43 727	37 235

В приходите от услуги – СЗОК за 2015 г. са включени приходи от надлимитна дейност на предприятието – майка в размер на 822 хил.лв., а за 2016 г. – 720 хил.лв., които не са отчетени и не са платени от СЗОК.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

3.2 Разходи за материали и консумативи

Видове материали и консумативи	2016 ’000	2015 ’000
Медикаменти	10 675	7 618
Медицински консумативи	6 355	5 798
Електроенергия	522	626
Храна болни и тонизиращи напитки персонал	509	460
Топлоенергия	269	343
Канцеларски материали	215	183
Инвентар	119	168
Вода	107	91
Хигиенни материали	62	67
Чували	48	41
Фолио за стерилизация	37	34
Постельчен инвентар	27	21
Материали текуща поддръжка	20	22
Работно облекло	3	7
ГСМ	4	3
Други	3	10
Всичко:	18 975	15 492

3.3 Разходи за външни услуги

ПОКАЗАТЕЛИ	2016 ’000	2015 ’000
Медицински услуги оказани от други леч.заведения	1 242	463
Граждански договори	788	777
Абонаментна поддръжка на медицинска техника	702	569
Охрана	184	159
Текущ ремонт апаратура и инвентар	159	174
Пране	139	143
Изгаряне на опасни болнични отпадъци	126	91
Текущ ремонт и поддръжка сграден фонд	115	159
Абонаментна поддръжка на програмни продукти	109	107
Транспортни услуги и извозване на отпадъци	98	103
Абонаментна такса мобилизационна готовност	49	56
Телекомуникационни и пощенски услуги	49	59
Абонаментна поддръжка на стопански инвентар	45	42
Наеми	40	51
Застраховки	26	31
Консултантски и юридически услуги	14	35
Проверка и измерване апарати	13	13
Одитни услуги	12	14
Разходи за квалификация и преквалификация	9	10
Външен лабораторен контрол	9	9

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Държавни и административни такси	8	10
Трудова медицина	6	7
Изработка на надписи и обяви	4	4
Обучение специализанти и семинар	3	9
Абонамент вестници и списания	2	3
Други	11	12
Всичко :	3 962	3 110

3.4 Разходи за персонала

ПОКАЗАТЕЛИ	2016 '000	2015 '000
Възнаграждения	13 350	12 157
Социални осигуровки	2 446	2 266
Социални разходи	227	231
Всичко :	16 023	14 654

3.5 Разходи за амортизация

ПОКАЗАТЕЛИ	2016 '000	2015 '000
Амортизация на сгради, инсталации и външни съоръжения	545	476
Амортизация на машини, оборудване и стопански инвентар	3 230	3 743
Амортизация на транспортни средства	7	7
Амортизация на програмни продукти	7	13
Всичко :	3 789	4 239

3.6 Други разходи

ПОКАЗАТЕЛИ	2016 '000	2015 '000
Данък сгради, такса смет	150	114
ДДС без право на данъчен кредит	20	20
Разходи за ликвидация на ДМА	23	11
Разходи за брак	12	9
Глоби и неустойки	12	8
Ваучери за храна	7	8
Представителни разходи	6	7
Командировки	0	5
Работни очила	0	4
Защита	0	2

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Съдебни разходи	4	0
Данък дарения	2	0
Данък върху представителни и социални разходи	2	1
Социални разходи	1	1
Други разходи	1	4
Всичко :	240	194

3.7 Финансови разходи

ПОКАЗАТЕЛИ	2016 `000	2015 `000
Такси и комисионни, свързани с финансови инструменти отчетени по амортизирана стойност и невключени при прилагане на метода на ефективния лихвен процент	12	12
Лихви – забавено плащане контрагенти	109	104
Лихви – трудов стаж при пенсиониране	26	34
Всичко :	147	150

3.8 Финансови приходи

ПОКАЗАТЕЛИ	2016 `000	2015 `000
Приходи от лихви по финансови инструменти, отчетени по амортизирана стойност и изчислени по метода на ефективния лихвен процент:		
• Други финансови приходи	103	0
Всичко финансови приходи	103	0

4. Данъци върху дохода

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2016 г. и 2015 г. са:

ПОКАЗАТЕЛИ	2016 `000	2015 `000
Разход за данък върху дохода, отчетен в отчета за доходите	16	19

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2016 г. е 10% (2015 г.: 10%). През 2017 г. приложимата данъчна ставка е 10 %.

За текущата и предходните години е възприето да не се начислява актив по отсрочени данъци върху данъчните временни разлики и върху непренесената данъчна загуба, поради продължаващата неяснота по отношение на финансовия резултат за следващите години.

В дъщерното дружество е начислен текущо дължим данък в размер на **16 хил.лв.** за 2016г. и **19 хил.лв.** за 2015 г.

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

5. Имоти, машини и съоръжения

ПОКАЗАТЕЛИ	Земи (терени)	Сгради и съоръже- ния	Машини, оборудван е и стопански инвентар	Тран – спортни средства	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
Отчетна стойност:						
На 1 януари 2015 г.	1 233	11 613	35 900	100	372	49 218
Придобити	0	635	7 710	0	0	8 345
Отписани	0	0	1 830	0	0	1 830
На 31 декември 2015 г.	1 233	12 248	41 780	100	1 552	56 913
Придобити	0	2 443	1 544	0	0	3 987
Отписани	0	0	347	0	0	347
На 31 декември 2016 г.	1 233	14 691	42 977	100	419	59 420
Амортизация:						
На 1 януари 2015 г.	0	3 256	27 171	73	0	30 500
Начислена амортизация за годината	0	476	3 743	7	0	4 226
Отписана	0	0	1 791	0	0	1 791
На 31 декември 2015 г.	0	3 732	29 123	80	0	32 935
Начислена амортизация за годината	0	545	3 230	7	0	3 782
Отписана	0	0	335	0	0	335
На 31 декември 2016 г.	0	4 277	32 018	87	0	36 382
Балансова стойност:						
На 1 януари 2015 г.	1 233	8 357	8 729	27	372	18 718
На 31 декември 2015 г.	1 233	8 516	12 657	20	1 552	23 978
На 31 декември 2016 г.	1 233	10 414	10 959	13	419	23 038

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

Брутна балансова стойност на всички напълно амортизирани имоти, машини и съоръжения в предприятието – майка, които все още са в употреба - по групи:

Сгради и съоръжения – 87 хил.лв.

Машини, оборудване и стопански инвентар – 25 778 хил.лв.

Транспортни средства – 30 хил.лв.

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Групата не е установила индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност, поради което не е извършена обезценка.

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Разходите за придобиване на дълготрайни материали активи в предприятието – майка към 31.12.2016 г. са в размер на 419 хил.лв. и представляват: Трафопост – 249 хил.лв., Проект за ремонт на Клиника по Ортопедия и Травматология – 36 хил.лв., Проект за изграждане на външен асансьор – 11 хил.лв., Проект и ремонт на УНГ – 55 хил.лв., Проект за ремонт на Аула – 24 хил.лв., Компютри – 5 хил.лв., Проект за ремонт на Клиника по Неврохирургия – 15 хил.лв., Проект Джесика – 24 хил.лв.

Предоставените аванси на доставчици от предприятието – майка във връзка с придобиването на дълготрайни материални активи са както следва:

Вид на актива	2016 `000	Вид на актива	2015 `000
Ремонт Клиника по УНГ	296	Фибробронхоскоп	20
Проект за ремонт СПО	10	Комбиниран апарат за очна к-ка	13
Израб. на кадастрална карта	9	Доизграждане БИС	3
ОБЩО:	315	ОБЩО:	36

Срокове на полезен живот

Сроковете на полезен живот на дълготрайните материални активи са определени както следва:

ГРУПИ АКТИВИ	2016	2015
Сгради и съоръжения	25	25
Машини и оборудване	6-10	6
Транспортни средства	10	10
Стопански инвентар	7	7
Компютри и периферни устройства	3	3

6. Нематериални активи

ПОКАЗАТЕЛИ	Програмни продукти
Отчетна стойност:	
На 1 януари 2015 г.	185
Придобити	0
Отписани	20
На 31 декември 2015 г.	165
Придобити	7
Отписани	0
На 31 декември 2016 г.	172

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Амортизация:

На 1 януари 2015 г.	159
Начислена амортизация за годината	13
Отписана	19
На 31 декември 2015г.	153
Начислена амортизация за годината	7
Отписана	0
На 31 декември 2016 г.	160
Балансова стойност:	
На 1 януари 2015 г.	26
На 31 декември 2015 г.	12
На 31 декември 2016 г.	12

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

Обезценка на нематериални активи

Групата е извършила преглед за обезценка на нематериалните активи към 31.12.2016 г. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

Полезен срок на живот

Сроковете на полезен живот на нематериалните активи са определени както следва:

ПОКАЗАТЕЛИ	2016	2015
Софтуер	2-3	2-3

7. Материални запаси

ПОКАЗАТЕЛИ	2016 ’000	2015 ’000
Медикаменти	618	582
Медицински консумативи	305	303
Книжен фонд-библиотека	83	83
Материали технически работилници	33	31
Стопански инвентар	26	19
Постелъчно бельо	24	45
Канцеларски материали	9	16
Хигиенни материали	8	4
Облекло медицински персонал	6	9
Горива и смазочни материали	1	0
Общо материални запаси	1 113	1 092

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

От наличните материални запаси към 31.12.2016 г. придобити от:

Дарения са:

- Медикаменти - 5 хил.лв;
- Медицински консумативи - 10 хил.лв.

8. Търговски и други вземания

ПОКАЗАТЕЛИ	2016 '000	2015 '000
Вземания от клиенти	5 029	3 396
Вземания от застраховки	114	105
Вземания по съдебни дела	2	12
Лихви СЗОК – забавено плащане 2010	0	1
Други вземания	1	0
Всичко:	5 146	3 514

Във вземанията от клиенти са включени 1 542 хил.лв. от СЗОК в т.ч. 822 хил.лв.– 2015 г. и 720 хил.лв. – 2016 г., във връзка с начислена, но не одобрена надлимитна дейност.

Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено, са със срок на плащане от 1 до 5 дни.

Към 31.12.2016 г., търговските вземания не са обезценени, тъй като не са налице условия за обезценка.

9. Парични средства и краткосрочни депозити

ПОКАЗАТЕЛИ	2016 '000	2015 '000
Парични средства в банкови сметки	3 133	3 269
Парични средства в брой	33	23
Всичко:	3 166	3 292

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити.

10. Предплатени разходи

Сумата от **27 хил.лв.** представлява предплатени разходи отнасящи се за **2017 г.**

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

11. Основен капитал и резерви

11.1 Основен капитал

Регистриран капитал

	2016	2015
	’000	’000
Обикновени акции		
20 588 577 броя акции с номинална стойност 1 лв. всяка	20 589	14 631

Изменението в основния капитал е представено по-долу:

ПОКАЗАТЕЛИ	Брой обикновени акции	Регистриран и емитиран капитал (в лв.)
На 31 декември 2013 г.	13 930 578	13 930 578
На 09.10.2014 г. издадени и платени акции	400 000	400 000
На 31 декември 2014 г.	14 330 578	14 330 578
На 20.02.2015 г. издадени и платени акции	300 000	300 000
На 31 декември 2015 г.	14 630 578	14 630 578
На 28.03.2016 г. издадени издадени и уредени с непарична вноска акции	5 957 999	5 957 999
На 31 декември 2016 г.	20 588 577	20 588 577

Всички обикновени акции са изцяло платени.

Други видове капитал - допълнителен образуван е от сума, представляваща стойността на дълготрайните активи придобити от м. Юли 2000 г. до датата на регистрацията на предприятието – майка като търговско дружество, която не участва в регистрирания основен капитал и е в размер на **72 хил.лв.**

Капитал, подлежащ на регистрация

През 2014 г., 2015 г. и 2016 г. са предоставени на предприятието – майка от Министерство на здравеопазването **3 132 хил.лв.** за капиталови разходи както следва:

С договор № РД-12-195 / 30.05.2014 г. е предоставена и преведена на 31.05.2014 г. целева субсидия за капиталови разходи в размер на **415 000 лв.** (Четиристотин и петнадесет хиляди лева);

С договор № РД-12-303 / 04.08.2014 г. е предоставена целева субсидия за капиталови разходи в размер на **53 392 лв.**(Петдесет и три хиляди триста деветдесет и два лева) и

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

преведена на 05.08.2014 г. – 26 696 лв.(Двадесет и шест хиляди шестстотин деветдесет и шест лева) и на 18.08.2015 г. – 26 696 лв.(Двадесет и шест хиляди шестстотин деветдесет и шест лева);

С договор № РД-12-335 / 05.11.2014 г. е предоставена целева субсидия за капиталови разходи в размер на 800 000 лв. (Осемстотин хиляди лева) и преведена на 10.11.2014 г. – 400 000 лв. (Четиристотин хиляди лева) – договора е прекратен на 12.08.2015 г. и сумата е възстановена;

С договор № РД-12-361 / 12.12.2014 г. е предоставена и преведена на 15.12.2014 г. целева субсидия за капиталови разходи в размер на **28 663 лв.**(Двадесет и осем хиляди шестстотин шестдесет и три лева);

С договор № РД-12-362 / 12.12.2014 г. е предоставена и преведена на 15.12.2014 г. целева субсидия за капиталови разходи в размер на **15 618 лв.**(Петнадесет хиляди шестстотин и осемнадесет лева);

С договор № РД-12-213 / 11.06.2015 г. е предоставена целева субсидия за капиталови разходи в размер на **200 000 лв.** (Двеста хиляди лева) и преведени на 08.07.2015 г. – 100 000 лв. (Сто хиляди лева), на 29.12.2015 г. 47 200 лв. (Четиридесет и седем хиляди и двеста лева) и на 14.05.2016 г. – 52 800 лв. (петдесет и две хиляди и осемстотин лева);

С договор № РД-12-214 / 11.06.2015 г. е предоставена целева субсидия за капиталови разходи в размер на **60 000 лв.**(шестдесет хиляди лева) и преведени на 08.07.2015 г. – 30 000 лв. (Тридесет хиляди лева) и на 29.12.2015 г. – 30 000 лв. (Тридесет хиляди лева);

С договор № РД-12-215 / 11.06.2015 г., допълнително споразумение към него с № РД-12-246 / 12.08.2015 г. и допълнително споразумение с № РД-12-259 от 05.11.2015 г. е предоставена целева субсидия за капиталови разходи в размер на **1 390 800 лв.**(един милион триста и деветдесет хиляди и осемстотин лева) и преведени на 08.07.2015 г. – 100 000 лв. (Сто хиляди лева), на 20.08.2015 г. – 500 000 лв. (Петстотин хиляди лева) и на 30.11.2015 г. – 790 800 лв. (Седемстотин и деветдесет хиляди и осемстотин лева);

С договор № РД-12-129 / 12.04.2016 г. е предоставена и преведена на 20.04.2016 г. целева субсидия за капиталови разходи в размер на **143 570 лв.**(Сто четирдесет и три хиляди петстотин и седемдесет лева);

С договор № РД-12-130 / 12.04.2016 г. е предоставена и преведена на 20.04.2016 г. целева субсидия за капиталови разходи в размер на **33 292 лв.**(Тридесет и три хиляди двеста деветдесет и два лева);

С договор № РД-12-250 / 12.09.2016 г. е предоставена и преведена на 20.09.2016 г. целева субсидия за капиталови разходи в размер на **391 764 лв.**(Триста деветдесет и една хиляди седемстотин шестдесет и четири лева);

С договор № РД-12-301 / 09.11.2016 г. е предоставена и преведена на 14.11.2016 г. целева субсидия за капиталови разходи в размер **400 000 лв.** (четиристотин хиляди лева);

С договор № РД-12-338 / 20.12.2016 г. е предоставена целева субсидия за капиталови разходи в размер на 414 000 лв. и преведени на 27.12.2016 г. - 10 000 лв. (десет хиляди лева). С допълнително споразумение от м.03.2017 г. договорът е прекратен;

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Към датата на съставяне на консолидирания финансов отчет – 31.03.2017 г. не е получен протокол от едноличния собственик на капитала на УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ ЦАРИЦА ЙОАННА – ИСУЛ ЕАД за увеличаване капитала на дружеството.

11.2 Резерви

Законови резерви

Законовите резерви се формират от акционерните дружества, като разпределение на печалбата по реда на чл. 246 от Търговския закон. Те се заделят докато достигнат една десета или по-голяма част от капитала. Източници за формиране на законовите резерви са най-малко една десета част от нетната печалба, премии от емисии на акции и средствата, предвидени в устава или по решение на общото събрание на акционерите. Законовите резерви могат да бъдат използвани единствено за покриване на загуби от текущия и предходни отчетни периоди. Към 31.12.2016 г. сумата е в размер на 380 хил.лв.

Резерв от актюерски печалби или загуби

Актюерските печалби и загуби се формират от актюерски изчисления във връзка с установяването на задълженията на групата за изплащане на суми при пенсиониране. Към 31.12.2016 г. актюерската загуба е в размер на 44 хил.лв.

<i>година</i>	<i>Актюерски печалби / загуби</i>	<i>Създаване на фонд Резервен</i>	<i>Резерви</i>
До 2013	(30)	282	252
2014	(25)	28	3
2015	(8)	35	27
2016	19	35	54
Общо:	(44)	380	336

12. Финансов резултат от текущия и минали отчетни периоди

12.1 Финансов резултат от минали отчетни периоди

Образуван е от реализирани загуби от минали години, печалби от минали години, създаване на фонд резервен, коригирани с последващите събития от минали години както следва:

<i>година</i>	<i>Финансов резултат</i>	<i>Изменения</i>	<i>Финансов резултат след промени</i>
До 2013	(11 888)	(28)	(11 916)
2014	(1 615)	(36)	(1 651)
2015	(1 125)	(34)	(1 159)
Общо:	(14 628)	(98)	(14 726)

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

12.2 Финансов резултат от текущия период

Образуван е при съпоставянето на осъществените през годината разходи и начислените приходи и признати финансираня и е **загуба** в размер на **267 хил.лв.**

13. Провизия за:

Компенсирuеми отпуски и осигуровки върху тях

ПОКАЗАТЕЛИ	Провизия за компенсируеми отпуски и осигуровки
На 1 януари 2015 г.	503
Начислена през годината	317
Използвана	238
Неизползвани възстановени суми	26
На 31 декември 2015 г.	556
На 1 януари 2016 г.	556
Начислена през годината	567
Използвана	323
Неизползвани възстановени суми	2
На 31 декември 2016 г.	798
в т.ч. краткосрочни	798

Съдебни искове

ПОКАЗАТЕЛИ	Провизия за съдебни искове
На 1 януари 2015 г.	1 223
Начислена през годината	114
В т.ч. за сметка на:	
- Разход за дружеството	43
- Вземане от ЗАД АРМЕЕЦ	3
- Вземане от ЗАД ВИКТОРИЯ	68
Използвана	15
Неизползвани възстановени суми	48
На 31 декември 2015 г.	1 274
Начислена през годината	200
В т.ч. за сметка на:	
- Разход за дружеството	191
- Вземане от ЗАД АРМЕЕЦ	6
- Вземане от ЗАД ВИКТОРИЯ	3

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Провизия за съдебни искиове
Използвана	76
Неизползвани възстановени суми	401
На 31 декември 2016 г.	997

14. Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство и Колективния трудов договор, групата е задължена да изплати на служителите си при пенсиониране от две до шест brutни месечни заплати, в зависимост от прослужения стаж в предприятието. Ако служител е работил в групата в продължение на 10 години, той получава шест brutни месечни заплати, при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране **не е финансиран**.

Компонентите на разходите за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за доходите и задълженията, признати в баланса към 31 декември 2016 г. и 2015 г. са обобщени по-долу:

ПОКАЗАТЕЛИ	Сума
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 1 януари 2015 г.	1 417
Начислени през годината <i>в т.ч.</i>	182
- Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за доходите	142
- Лихви – трудов стаж при пенсиониране	34
- Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в друг всеобхватен доход	8
Изплатени доходи на персонала	211
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 31 декември 2015 г.	1 388
Начислени през годината <i>в т.ч.</i>	212
- Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за доходите	187
- Лихви – трудов стаж при пенсиониране	25
- Приходи от доходи на персонала при пенсиониране, признати в друг всеобхватен доход	19
Изплатени доходи на персонала	144
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 31 декември 2016 г.	1 437
в т.ч. краткосрочни	883

Основните предположения, използвани при определяне на задълженията за доходи на персонала при пенсиониране са посочени по-долу:

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	2016	2015
	%	%
Норма на дисконтиране	1.82	2.43
Бъдещо увеличение на възнагражденията	0	0

15. Финансиране за дълготрайни активи

Отчетената сума в предприятието – майка към **31.12.2016 г.** в размер на **7 539 хил.лв.** (в т.ч. **краткосрочно финансиране – 2 млн. лв., дългосрочно финансиране – 5 539 хил.лв.**) представлява:

- Непризнато на приход финансиране за придобиване на дълготрайни активи съответстващо на неамортизираната част на придобитите чрез това финансиране дълготрайни активи, която към 31.12.2016 г. е в размер на 7 435 хил.лв.;
- Средства получени от Министерство на здравеопазването за финансиране на капиталови разходи в размер на 104 хил.лв., които са неусвоени към 31.12.2016 г.

Отчетената сума в дъщерното дружество към **31.12.2016 г.** в размер на **7 хил.лв.** (в т.ч. **краткосрочно финансиране – 3 хил. лв., дългосрочно финансиране – 4 хил.лв.**) представлява непризнато като приход финансиране за ИМС (съответстващо на неамортизираната част на активите) от реинвестирани в дружеството средства за сметка на разпределен дивидент за предприятието-майка през 2013 г.

16. Финансиране за текущата дейност

Към **31 декември 2016 г.** сумата в предприятието – майка е в размер на **47 хил.лв.** и представлява:

- Неусвоени средства от дарения за КДОХ - 29 хил.лв.
- Неусвоени средства от Кампания „Приказка без край” - 3 хил.лв.

Стойност на налични към **31.12.2016 г.** материални запаси, които не са вложени в употреба в размер на **15 хил.лв.**, както следва:

От дарения:

- Медикаменти - 5 хил.лв.;
- Медицински консумативи - 10 хил.лв.

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

17. Търговски и други задължения

ПОКАЗАТЕЛИ	2016 ’000	2015 ’000
Задължения към доставчици	11 073	9 112
Задължения по получени гаранции	288	429
Задължения по фактури от 2017 г., за начислени разходи за 2016 г.	306	378
Задължения към персонала	1 031	955
Задължения към социалното осигуряване	365	340
Данъчни задължения	99	92
Текущи удръжки на персонала	49	50
ВСИЧКО	13 211	11 356

Условията на посочените по-горе финансови задължения са както следва:

- Търговските задълженията не са лихвоносни и се уреждат в съответствие с условията на сключените договори (отложено плащане до 60 дни);
- Данъчните задължения не са лихвоносни и се уреждат в законово установените срокове;
- Другите задължения не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в законово установения срок.

Към **31.12.2016** г. предприятието – майка има просрочени задължения към доставчици в размер на **8 116 хил.лв.**, а към 31.12.2015 г. – **6 405 хил.лв.**

18. Оповестяване на свързани лица

Принципал

Принципал на УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София е МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО.

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Период	Продажби на свързани лица с ДДС	Получено финансиране от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
Продажби на / покупки от свързани лица					
<i>Крайна компания-майка</i>					
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО	2016		4 169	365	10
Финансиране			3 848	277	10
- финансиране дейност			2 053	119	0
- капиталови			1 032		10
- трансплантации			762	158	
- специализанти			0		
- отбранително-мобилизационна подготовка			1		
Централна доставка на медикаменти и мед. Консумативи			50		
Фонд за лечение на деца			271	88	
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО	2015		3 301	125	0
Финансиране			2 961	62	0
- финансиране дейност			1 723		0
- капиталови			1 225		
- специализанти			12		
- отбранително-мобилизационна подготовка			1		
Централна доставка на медикаменти и мед. Консумативи			50		
Фонд за лечение на деца			290	63	

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите към свързани лица се извършват по обичайни пазарни цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства.

При изготвянето на консолидирания финансов отчет за 2016 г. са елиминирани приходи/разходи – 132 хил.лв., дивидент – 138 хил.лв. и разчети 14 хил.лв., а през 2015 г. са елиминирани приходи/разходи – 139 хил.лв., дивидент – 137 хил.лв. и разчети 19 хил.лв.

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Предоставени гаранции в полза на свързани лица

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София няма предоставени гаранции в полза на свързани лица към 31.12.2016 г.

Възнаграждения на основния ръководен персонал

ПОКАЗАТЕЛИ	2016 '000	2015 '000
Разходи за възнаграждения	135	194
Доходи при пенсиониране	14	11

19. Лизингови договори

Оперативен лизинг – наемодател предприятие – майка

Показатели	Хил.лв.
Бъдещите минимални лизингови плащания по неотменими оперативни лизингови договори за всеки от следните периоди:	
i) не по-късно от една година;	73
ii) по-късно от една година, но не по-късно от пет години;	0

20. Изплатени дивиденди

Няма разпределени дивиденди извън групата.

21. Ангажименти и условни задължения

Групата не е поемала ангажименти за които да се появи вероятна необходимост от изходящ поток ресурси, съдържащ икономически ползи, с изключение на следните:

Ангажименти по опазване на чужди активи

Предприятието – майка води задбалансово дълготрайни активи предоставени за ползване основно от Медицински Университет и Министерство на образованието и науката в размер на **3 416 хил.лв.**

22. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на групата включват лихвоносни заеми, привлечени средства и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на групата. Групата притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства, които възникват пряко от дейността.

През 2016 г., както и през 2015 г., групата не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на групата са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на групата прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Групата е изложена на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно по отношение краткосрочните и дългосрочните си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на групата е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на групата предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на неизползвани разрешени кредитни линии и краткосрочно финансиране от свързани лица.

Кредитен риск

Салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на групата по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в групата. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на групата, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозиция на групата, произтичаща от възможността нейните контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на групата е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимализиране на стойността му за акционерите.

Предприятието – майка управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, по решение на принципала – Министерство на здравеопазването. През 2016 г., както и през 2015 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на групата.

Групата следи собствения си капитал чрез реализирания финансов резултат за отчетния период, както следва:

	2016	2015
	'000	'000
Нетна печалба (загуба)	<u>(267)</u>	<u>(1 125)</u>

Ръководството на групата счита, че не съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

23. Финансови инструменти

Справедливи стойности

Справедлива стойност е сумата, за която един финансов инструмент може да бъде разменен или уреден между информирани и желаещи страни в честна сделка между тях, и която служи за най-добър индикатор за неговата пазарна цена на активен пазар.

Групата определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка.

Ръководството на групата счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства и краткосрочни депозити, търговски и други вземания, лихвоносни заеми и привлечени средства, търговски и други задължения не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ ВЪВ ВРЪЗКА С РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Съгласно чл.30 от Закона за счетоводството, групата следва да оповести начислените за годината суми за услугите предоставяни от регистрираните одитори на предприятието, поотделно за независим финансов одит, данъчни консултации и други услуги, несвързани с одита. Независим одитор на групата е Катя Кънчева Драгийска. Начисленото възнаграждение за одит през 2016 г. е 13 хил.лв. с ДДС.

24. Събития след датата на баланса

Положени са усилия всички приходи и разходи, отнасящи се за текущата година, които са документирани през 2017 г., да бъдат отразени в консолидирания финансов отчет.

Не се наблюдават събития след датата на баланса, които да налагат допълнителни корекции в консолидирания финансов отчет на групата за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

СЪВЕТ НА ДИРЕКТОРИТЕ:

доц.д-р Григорий Иванов Неделков, дм

проф.д-р Пламен Димитров Кенаров, дм

проф.д-р Асен Рачев Гудев, дм

