

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

**ИНДИВИДУАЛЕН
ГОДИШЕН
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за 2018 г.**

Индивидуалния годишен финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 27.03.2019 г. Принципала на дружеството или други лица нямат право да изменят финансовия отчет след издаването му.

Този годишен финансов отчет е индивидуален за дружеството.

„УМБАЛ Царица Йоанна – ИСУЛ“ ЕАД в качеството на предприятие –майка следва да състави консолидиран финансов отчет към 31.12.2018 г.

Годишния финансов отчет, Доклада на независимия одитор и Доклада за дейността се публикуват в Търговския регистър и на страницата на дружеството www.isul.eu

Пояснителните бележки от страница 1 до страница 44 са неразделна част от годишния финансов отчет и следва да се разглеждат заедно с него.

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
Към 31 декември 2018 г.

Раздели и балансови пера	Бележки	Към 31.12.2018 г. `000	Към 31.12.2017 г. `000
А К Т И В			
А. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
Имоти, машини и съоръжения	5	22 339	22 320
Аванси за дълготрайни активи	5	0	17
Нематериални активи	6	55	10
Дългосрочни инвестиции	7	22	22
ВСИЧКО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ		22 416	22 369
Б. ТЕКУЩИ АКТИВИ			
Материални запаси	8	1 172	1 527
Незавършено производство	8	170	191
Търговски и други вземания	9	7 035	6 989
Вземания от свързани лица	19	160	153
Парични средства	10	2 283	2 512
Предплатени разходи	11	12	7
ВСИЧКО ТЕКУЩИ АКТИВИ		10 832	11 379
ВСИЧКО АКТИВИ		33 248	33 748

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
Към 31 декември 2018 г.

Раздели и балансови пера	Бележки	Към 31.12.2018 г. ‘000	Към 31.12.2017 г. ‘000
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	12.1	23 393	23 393
Резерви	12.2	118	126
Финансови резултати от минали отчетни периоди	13.1	(16 646)	(15 116)
Финансов резултат от текущ период	13.2	51	(1 530)
ВСИЧКО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		6 916	6 873
Б. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Задължения към МЗ по договор за капиталови	18	950	400
Финансиране нетекуща част	16	6 666	5 775
ВСИЧКО НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ		7 616	6 175
В. ТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Текущи задължения в т.ч. към:		14 038	15 748
- Доставчици и клиенти	18	12 451	14 249
- Персонал	18	1 079	1 024
- Осигурителни предприятия	18	409	385
- Данъчни задължения	18	99	90
Приходи за бъдещи периоди	3.1	285	0
Финансиране текуща част	17	1 348	1 430
ВСИЧКО ТЕКУЩИ ПАСИВИ		15 671	17 178
Г. ПРОВИЗИИ	14, 15	3 045	3 522
ВСИЧКО ПАСИВИ		26 332	26 875
ВСИЧКО КАПИТАЛ И ПАСИВИ:		33 248	33 748

Дата: 28.02.2019 г.

Съставил:



Десислава Георгиева Кирилова

Изп. Директор:



проф.д-р Бойко Георгиев Коруков, дм

Заверил, съгласно доклад за независим одит:

д.е.с. Катя Кънчева Драгийска



05.04.2019 г.



УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
 За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

	Бележки	2018 г. `000	2017 г. `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	41 076	39 073
Финансиране	3.1	5 187	4 417
Други	3.1	195	203
Възвърнати провизии	3.1	806	7
Общо приходи от дейността		47 264	43 700
2. Разходи за дейността			
2.1. Разходи по икономически елементи			
Разходи за материали	3.2	(21 963)	(20 595)
Разходи за външни услуги	3.3	(3 037)	(3 250)
Разходи за персонала	3.4	(14 915)	(14 810)
Разходи за осигуровки	3.4	(2 773)	(2 708)
Разходи за амортизация	3.5	(3 012)	(2 826)
Разходи за провизии	14, 15	(957)	(879)
Разходи за уреждане на съдебни дела	14	(255)	(120)
Други разходи	3.6	(240)	(221)
Общо разходи по икономически елементи		(47 152)	(45 409)
Изменение на разходите от незавършено производство		(21)	191
Печалба/загуба от дейността		91	(1 518)
Финансови приходи	3.8	91	112
Финансови разходи	3.7	(131)	(124)
Нетно – финансови разходи/приходи		(40)	(12)
Счетоводна печалба (загуба) от продължаваща дейност	13.2	51	(1 530)
Данък печалба	4.	0	0
Печалба (загуба) от продължаващи дейности – нетно от данъци		51	(1 530)
II. ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	12.2	(8)	(10)
Обща сума на всеобхватния доход		43	(1 540)
Доход на акция		0.00	(0.07)

Дата: 28.02.2019 г.

Съставил:

Десислава Георгиева Кирилова

Изп. Директор:

проф. д-р Бойко Георгиев Коруков, дм

Заверил, съгласно доклад за независим одит:

д.е.с. Катя Кънчева Драгийска

28.02.2019 г.

0075 Катя Драгийска
 Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Наименование на паричните потоци	2018 г. ’000			2017 г. ’000		
	Постъп- ления	Плащания	Нетен поток	Постъп- ления	Плащания	Нетен поток
a	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци свързани, с търговски контрагенти	44 580	(25 432)	19 148	41 105	(22 336)	18 769
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	4	(18 532)	(18 528)	4	(18 184)	(18 180)
Парични потоци, свързани с лихви, банкови такси	0	(11)	(11)	0	(9)	(9)
Други парични потоци от основна дейност	0	(277)	(277)	0	(230)	(230)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	44 584	(44 252)	332	41 109	(40 759)	350
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	0	(1 202)	(1 202)	0	(734)	(734)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	91	0	91	112	0	112
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	91	(1 202)	(1 111)	112	(734)	(622)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	550	0	550	734	(744)	(10)
Плащания на задължения по лизингови договори	0	0	0	0	0	0
Всички парични потоци от финансова дейност (В)	550	0	550	734	(744)	(10)
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	45 225	(45 454)	(229)	41 955	(42 237)	(282)
Д. Парични средства в началото на периода			2 512			2 794
Е. Парични средства в края на периода			2 283			2 512

Дата: 28.02.2019 г.

Съставил:



Десислава Георгиева Кирилова

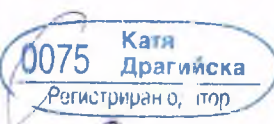
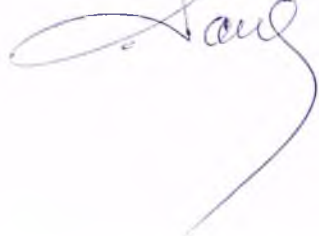



проф. д-р Бойко Георгиев Коруков, дм

Заверил, съгласно доклад за независим одит:

д.е.с. Катя Кънчева Драгийска

05.04.2019г

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

(000)

Показатели	Бележки	Регистриран капитал	Резерви	Финансови резултати		Общо Собствен капитал
				Минали години	Текуща година	
А	Б	1	2	3	4	5
Салдо на 01 януари 2017 г.		20 661	136	(14 847)	(269)	5 681
Увеличение/намаление		0	0	(269)	269	0
Общ всеобхватен доход за 2017 г., в т.ч.:		0	(10)	0	(1 530)	(1 540)
- печалба (загуба);	13	0	0	0	(1 530)	(1 530)
- актюерски печалби и загуби	12.2	0	(10)	0	0	(10)
Други изменения	12.1	2 732	0	0	0	2 732
Салдо на 31 декември 2017 г.		23 393	126	(15 116)	(1 530)	6 873
Увеличение/намаление		0	0	(1 530)	1 530	0
Общ всеобхватен доход за 2018 г., в т.ч.:		0	(8)	0	51	43
- печалба (загуба);	13	0	0	0	51	51
- актюерски печалби и загуби	12.2	0	(8)	0	0	(8)
Други изменения	12.1	0	0	0	0	0
Салдо на 31 декември 2018 г.		23 393	118	(16 646)	51	6 916

Дата: 28.02.2019 г.

Съставил:

Десислава Георгиева Кирилова



Заверил, съгласно доклад за независим одит:

д.е.с. Катя Кънчева Драгийска

05.04.2019



УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на **УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА – ИСУЛ” ЕАД, София** за годината, приключваща на 31 декември 2018 г., е одобрен за издаване съгласно решение на Съвета на Директорите от 27.03.2019 г.

УМБАЛ „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**.

Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

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.

Дружеството е предприятие майка по отношение на дъщерно дружество **МДЦ “ИСУЛ – Царица Йоанна” ЕООД** и съставя консолидиран финансов отчет в предвидените от закона срокове.

Към 31 декември 2018 г., едноличен собственик на капитала е:

- **МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО**

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството 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 Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (‘000 лв.), влючително сравнителната информация за предходната година., освен ако не е посочено друго.

Този финансов отчет е индивидуален. Дружеството съставя и консолидиран финансов отчет 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), в който инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с МСФО 10 Консолидирани финансови отчети.

2.2. Принцип – предположение за действащо предприятие

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

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

Освен промяна на бизнес модела и приемане на стратегия за функциониране в променящата се среда, дружеството 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

а) Нови счетоводни стандарти приложени през 2018 г.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или 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 неговата дейност, които са приети за прилагане в Европейския съюз

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2018 г., са настъпили промени в счетоводната политика относно оповестяване на информация свързана с оповестяването на разходите по незавършено производство и отчитане на финансовите активи и пасиви.

Тези стандарти включват:

- **МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г.).** Стандарта въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информация относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти. Водещият принцип на новият стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Ключовите компоненти са:
 - а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор;
 - б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги - отграничаемост от останалите поети ангажименти по договора, от които клиентът би черпил ползи;

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

в) определяне на цена на сделката – сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на променливия компонент в цената, финансовия компонент, както и на компонента, получаван в натура;

г) разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обичайно на база самостоятелната (индивидуалната) продажна цена на всеки компонент; и

д) моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договор чрез трансфериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето.

Ръководството е направило проучване и е определило, че промените в новия стандарт не биха оказали влияние върху стойностите и класификацията на активите и пасивите, операциите и резултатите от дейността му по отношение на неговите приходи от дейността и/или вземанията му, доколкото не се очаква промяна в бизнес модела, нито промяна във времевия хоризонт на прехвърляне на контрола към клиента от оказваните от дружеството услуги или отчитането на продажбите на стоки.

Дружеството се е възползвало от възможността дадена му чрез текстовете на МСС 1 Представяне на финансови отчети, да се отклони от изискването на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти и да признае приходи от осъществени надлимитни услуги, тъй като за тях няма сключени договори с клиент. Основанието за това изключение е, че извършването на недоговорените чрез лимит услуги се оказват, поради това, че по закон дружеството не може да отказва медицинска услуга. Ръководството счита, че отклоняването от тези изисквания е необходимо за постигането на честно представяне на обема на осъществената в дружеството дейност;

• **МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г.).** Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти и предназначението му е да замести изцяло МСС 39. МСФО 9 Определя само две основни категории оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Новите правила ще доведат до промени основно в отчитането на финансови активи като дългови инструменти и на финансови пасиви приети за отчитане по справедлива стойност през текущите печалби и загуби (за кредитния риск).

Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт оказват влияние върху счетоводната политика на дружеството и класификацията на финансовите активи и финансовите пасиви, резултатите на дружеството по отношение на неговите финансови активи и пасиви, но не се очаква да окажат съществен ефект върху стойностите;

• **МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания** – *относно облекчението при преизчисляване на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - приет от ЕК).* Тази промяна е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 към датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди.

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Ръководството е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение за първи път на МСФО 9 и да не преизчислява сравнителните данни;

б) Стандарти и разяснения, които не се прилагат от дружеството, не са свързани с дейността на Дружеството 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 26 *Счетоводно отчитане на планове за пенсионно осигуряване*;
- МСС 28 *Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия*;
- МСС 29 *Финансово отчитане при свръхинфлационни икономики*;
- МСС 40 *Инвестиционни имоти*;
- 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 12 на КРМСФО *Договори за концесии за обслужване*;
- Разяснение 14 на КРМСФО *МСС 19 Таван на актив по план с дефинирани доходи, изисквания за минимално финансиране и тяхното взаимодействие*;
- Разяснение 16 на КРМСФО *Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност*;
- ПКР-7 *Въвеждане на еврото*;
- ПКР-12 *Консолидация — предприятия със специално предназначение*;
- ПКР-13 *Съвместно контролирани предприятия — непарични вноски от контролиращите съдружници*;
- ПКР-29 *Оповестяване — споразумения за концесионна услуга*;

(в) Нови стандарти и разяснения, които влизат в сила от 1 януари 2019 г. и не са приети за прилагане предварително от Дружеството

МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г.). Този стандарт е с изцяло променена концепция относно нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинги с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки както за лизингополучателя, така и за лизингодателя.

Ще се отрази преди всичко на счетоводството при лизингополучателя и ще доведе до признаването на почти всички договори за наем в отчета за финансовото състояние. Стандартът премахва настоящото разграничение между оперативните и финансовите лизинги и изисква признаването на актив (правото на ползване на наетия обект) и финансов пасив, за да се плащат наеми за почти всички лизингови договори. Съществува опция за освобождаване за краткосрочни лизинги и такива с ниска стойност.

Стандартът е задължителен за финансови години, започващи на или след 1 януари 2019 г. Дружеството ще започне да прилага стандарта от 1 януари 2019 г. Ръководството е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение за първи път на МСФО 16 и да не преизчислява сравнителните данни за годината преди първоначалното признаване.

Прилагането на новия стандарт няма да окаже влияние върху финансовите отчети на Дружеството, тъй като към датата на настоящия финансов отчет дружеството е не страна по договори за лизинг.

г) *Нови стандарти, разяснения и изменения, които все още не са приети от ЕС*

МСФО 17 Застрахователни договори (издаден на 18 май 2017 г.) - СМСС влиза в сила на 1 януари 2021 г.

Годишни подобрения на МСФО - Цикъл 2015 г. -2017 г. (издаден на 12 декември 2017 г.) влиза в сила на 1 януари 2019 г. .

Измененията на МСС 19: Изменение на плана, ограничаване или сетълмент (издадени на 7 февруари 2018 г.) влизат в сила от 1 януари 2019 г. и се очаква да бъдат одобрени през 2019 г.

Измененията на позоваванията на концептуалната рамка в стандартите на МСФО (издадени на 29 март 2018 г.) влизат в сила от 1 януари 2020 г. и се очаква да бъдат одобрени през 2019 г.

Изменението на МСФО 3 Бизнес комбинации (издадено на 22 октомври 2018 г.) влиза в сила от 1 януари 2020 г. и се очаква да бъде одобрено през 2019 г.

Измененията на МСС 1 и МСС 8 Дефиниране на материали влизат в сила от 1 януари 2020 г. и се очаква да бъдат одобрени през 2019 г.

2.3. Счетоводна политика

Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при съставянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е съставен 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. Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

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

Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети”. Дружеството 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 Дружеството:

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

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

Дати

Дата на баланса - 31.12. на текущата година – последната дата от отчетния период, за който е изготвен годишния финансов отчет;

Дата на съставяне на годишния финансов отчет – 28.02. – датата, до която се извършват корекции в текущия отчетен период, в резултат на коригиращите събития настъпили след датата на баланса. Обявява се в основните компоненти на годишния финансов отчет.

Дата на издаване (публикуване) на финансовия отчет – не по-късно от шест месеца след датата на баланса;

Инвестиции в дъщерни предприятия

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

Дружеството признава дивидент от дъщерно предприятие в печалбата или загубата в своя индивидуален финансов отчет, когато бъде установено правото му да получи дивидента. Получения дивидент се посочва като паричен поток от инвестиционна дейност.

Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството 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.

Непаричните позиции, придобити в чуждестранна валута и оценявани по историческа цена на придобиване, се отчитат по обменния курс към датата на сделката. Последващо не се преоценяват, заради промяна на валутния курс.

Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност. Последващо не се преоценяват, заради промяна на валутния курс.

Приходи

Приходите включват приходи от дейности по реда на чл. 2 от Закона за лечебните заведения.

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 всички от следните критерии:

- а) страните по договора са одобрили договора (в писмен вид, устно или в съответствие с други обичайни търговски практики) и са решени да изпълняват съответните си задължения;
- б) Дружеството може да идентифицира правата на всяка от страните по отношение на услугите, които се прехвърлят;
- в) Дружеството може да идентифицира условията на плащане за услугите, които трябва да бъдат прехвърлени;

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

г) договорът има търговска същност (т.е. в резултат от договора се очаква да се променят рискът, времевите параметри или размерът на бъдещите парични потоци на дружеството); както и

д) има вероятност Дружеството да получи възнаграждението, на което то има право в замяна на услугите, които ще бъдат оказани на пациентите.

При оценяването на вероятността възнаграждението да бъде получено, Дружеството взема предвид само способността и намерението на клиента (пациента) да заплати размера на възнаграждението в изисквания срок.

Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са определени в зависимост от услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу:

Предоставяне на услуги

Дружеството е обвързано с договори за предоставяне на услуги свързани с медицинска дейност, осъществявана по реда на Закона за лечебните заведения.

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

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

Финансови приходи

Финансовите приходи включват лихви, дивиденди и печалби от операции с чуждестранна валута.

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. Положителните разлики от операции с чуждестранна валута се признават текущо към датата на сделката или събитието.

Оперативни разходи

Оперативни са разходите за материали, външни услуги, труд, осигуровки, амортизации, обезценки и други. Като оперативни разходи за текущия период се признават само разходите, които се отнасят за същия отчетен период. Те се отчитат в намаление на печалбата или загубата.

Разходи за незавършено производство (неприключени медицински услуги)

Разходите свързани с неприключени медицински услуги (по клинични пътеки) към 31.12. на текущата година се признават като разходи за незавършено производство (неприключени медицински услуги). Оценяват се по очакваната, най-добра приблизителна

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

оценка, за възмездяване на разходите за неприключената медицинска услуга, чрез цената на съответната клинична пътека.

В отчета за печалбите и загубите:

- разходите за незавършено производство (неприключени медицински услуги) към 31.12. на текущата година се представят като коректив (в намаление) на оперативните разходи от текущата година;
- разходи за незавършено производство (неприключени медицински услуги) от предходната година, които са приключени през текущата година се представят като коректив (в увеличение) на оперативните разходи от текущата година.

Предплатени разходи

Като предплатени разходи се отчитат направените разходи пред текущия отчетен период, които се отнасят за следващ/и отчетн/и период/и.

Финансови разходи

Като финансови разходи се отчитат разходите за лихви, разходи по заеми, и загуби от операции с чуждестранна валута.

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

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството.

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 среднопретеглена величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на Дружеството, които са непогасени през периода, като се изключат заемите, получени специално за целите на придобиване на един отговарящ на условията актив.

Отрицателните разлики от операции с чуждестранна валута се признават текущо в печалбата и загубата към датата на сделката или събитието.

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

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

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.

Амортизациите се изчисляват 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 ползи 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 перспективно, което се третира като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

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 бъдещите икономически ползи от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират 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, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден нефинансов актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството 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

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

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, Дружеството 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, Дружеството 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 като намаление на разходите.

Финансови активи

Класифициране

Финансовите активи, в обхвата на МСФО 9 *Финансови инструменти*, се класифицират като финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, тъй като:

а) финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и

б) съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Първоначално оценяване

При първоначалното признаване дружеството оценява търговските вземания, които нямат съществен компонент на финансиране, по съответната им цена на сделката.

Последващо оценяване

След първоначалното му признаване дружеството оценява даден финансов актив по амортизирана стойност, като се прилага метода на ефективната лихва.

При изчисляване на приходите от лихви ефективният лихвен процент се прилага към брутната балансова стойност на финансовия актив.

Модифициране на договорни парични потоци

Когато договорните парични потоци на финансов актив бъдат предоговорени или модифицирани по друг начин и предоговарянето или модифицирането не води до отписването на този финансов актив, дружеството преизчислява брутната балансова стойност на финансовия актив и признава печалба или загуба от модифициране в печалбата или загубата. Брутната балансова стойност на финансовия актив се преизчислява като настоящата стойност на предоговорените или модифицираните договорни парични потоци, които са дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент или, когато е приложимо, с преразгледания ефективен лихвен процент. Балансовата стойност на модифицирания финансов актив се коригира за всякакви извършени разходи и такси, които се амортизират за оставащия срок на модифицирания финансов актив.

Отписване

Дружеството намалява директно брутната балансова стойност на финансов актив, когато предприятието няма разумни очаквания за възстановяване на финансовия актив в неговата цялост или на част от него. Отписването представлява преустановяване на признаването.

Обезценка

Дружеството оценява коректив за загуби в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента, които произтичат от сделки, попадащи в обхвата на МСФО 15, като търговски вземания, активи по договор и лизингови вземания.

Печалби или загуби

Печалба или загуба от финансов актив, който се оценява по амортизирана стойност и не е част от хеджиращо взаимоотношение, се признава в печалбата или загубата, когато финансовият актив се отписва или обезценява.

Финансови пасиви

Класифициране

Дружеството класифицира всички финансови пасиви, които са в обхвата на МСФО 9 *Финансови инструменти*, като оценявани впоследствие по амортизирана стойност.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване на даден финансов пасив предприятието го оценява по амортизирана стойност.

Отписване

Дружеството изважда финансовия пасив (или част от финансовия пасив) от своя отчет за финансовото състояние тогава и само тогава, когато той е погасен - т.е. когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е анулирано или срокът му е изтекъл.

Разликата между балансовата стойност на финансов пасив (или част от финансов пасив), който е бил погасен или прехвърлен на друго лице, и платеното възнаграждение, включително всякакви прехвърлени непарични активи или поети пасиви, се признава в печалбата или загубата.

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността (цена на придобиване) и нетната реализируема стойност.

Материалните запаси, при потребление се отчитат както следва:

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

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 отчета за финансовото състояние 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.

Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции.

Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Дружеството 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 Дружеството 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, Дружеството като работодател, е задължено 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. Дружеството 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, Дружеството 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 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.

Последващото отчитане е свързано с предназначението на полученото финансиране както следва:

а) *Целящо да обезщети дружеството 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 дружеството 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.

в) *Финансиране от МЗ за осъществяване на спешна дейност.*

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. Дружеството оповестява предоставените и получени банкови гаранции.

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.

Отсрочени данъци

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 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 отчета за финансовото състояние.

2.4. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи приблизителни оценки, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви и условни активи към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените 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.

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Преценки

Ръководството на Дружеството е направило приблизителни оценки, основани на последната налична информация, които са признати във финансовия отчет.

Приблизителни оценки

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. Оценяването на задължението за доходи на персонала при пенсиониране се възлага на лицензиран актюер.

Провизии за съдебни задължения

Оценяването на съдебните задължения се извършва на база на фактически обстоятелства свързани със заведени от и към Дружеството дела и съответната правна оценка от оторизирани лица.

Полезни 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 Дружеството.

Обезценка на вземания

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудно събираеми 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 Дружеството. 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 всеобхватния доход. 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 2018 г.

3. Приходи и разходи

3.1 Приходи

ПОКАЗАТЕЛИ	2018 `000	2017 `000
Приходи от услуги:		
- Столична здравно-осигурителна каса;	36 263	35 296
- медицински услуги и медицински консумативи;	4 514	3 489
- клинични изпитвания;	103	103
- етична комисия;	74	54
- специализанти и следдипломна квалификация;	34	29
- наеми;	88	102
Всичко приходи от услуги	41 076	39 073
Приходи от финансираня		
в т.ч. от:		
- Признато финансиране за дълготрайни активи, пропорционално на начислената амортизация;	1 276	1 105
- Финансиране от МЗ по методика;	1 364	1 670
- Трансплантации;	941	905
- Фонд за лечение на деца;	453	416
- централна доставка от МЗ за медикаменти и консумативи;	671	162
- дарения;	256	140
- друго финансиране	226	19
Всичко приходи от финансираня	5 187	4 417
Други приходи		
- други	195	203
Всичко други приходи	195	203
Възвърнати провизии	806	7
ВСИЧКО ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	47 264	43 700

В приходите от услуги – СЗОК за 2017 г. са включени приходи от надлимитна дейност в размер на 1 043 хил.лв., а за 2018 г. – 54 хил.лв., които не са приети за отчет и не са платени от СЗОК.

Приходите от услуги СЗОК и всичко приходи от дейността за 2017 г. са намалени със 191 хил. лв., тъй като е променен подхода за отчитане на приходите и разходите свързани с приетите пациенти през текущата година и изписани през следващата година.

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

През 2017 г. е признаван приход, изчислен пропорционално на пролежаните леглодни и сумата за получаване от СЗОК.

През 2018 г. разходите за приети, но неизписани към 31.12. пациенти се отчитат като разходи за незавършено производство, съгласно стандарта за финансово управление на държавните лечебни заведения.

ПОКАЗАТЕЛИ	2018 *000	2017 *000
Приходи за бъдещи периоди		
- Столична здравно-осигурителна каса;	285	0

Приходите за бъдещи периоди представляват лихви по предявен иск срещу СЗОК за заплащане на извършена надлимитна дейност за 2015 г.

3.2 Разходи за материали и консумативи

Видове материали и консумативи	2018 *000	2017 *000
Медикаменти	(12 956)	(11 712)
Медицински консумативи	(6 787)	(6 958)
Храна болни и тонизиращи напитки персонал	(540)	(529)
Електроенергия	(445)	(462)
Топлоенергия	(355)	(271)
Работно облекло	(211)	(3)
Канцеларски материали	(176)	(232)
Инвентар	(156)	(117)
Вода	(151)	(118)
Хигиенни материали	(49)	(49)
Чували	(40)	(52)
Постелъчен инвентар	(44)	(42)
Фолио за стерилизация	(26)	(33)
Материали текуща поддръжка	(21)	(11)
ГСМ	(3)	(4)
Други	(3)	(2)
Всичко:	(21 963)	(20 595)

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

3.3 Разходи за външни услуги

ПОКАЗАТЕЛИ	2018 `000	2017 `000
Абонаментна поддръжка на медицинска техника	(1 149)	(703)
Медицински услуги оказани от други леч.заведения	(430)	(1 217)
Охрана	(251)	(209)
Текущ ремонт апаратура и инвентар	(183)	(182)
Обезвреждане и изгаряне на опасни болнични отпадъци	(182)	(185)
Абонаментна поддръжка на програмни продукти	(132)	(129)
Пране	(130)	(134)
Транспортни услуги и извозване на отпадъци	(111)	(102)
Граждански договори	(72)	(86)
Текущ ремонт и поддръжка сграден фонд	(68)	(78)
Консултантски и юридически услуги	(59)	(13)
Абонаментна поддръжка на стопански инвентар	(44)	(36)
Телекомуникационни и пощенски услуги	(43)	(42)
Наеми	(32)	(8)
Застраховки	(26)	(23)
Абонаментна такса мобилизационна готовност	(22)	(29)
Изработка на надписи и обяви	(19)	(4)
Проверка и измерване апарати	(15)	(9)
Държавни и административни такси	(14)	(13)
Разходи за квалификация и преквалификация	(13)	(14)
Одитни услуги	(9)	(9)
Външен лабораторен контрол	(7)	(7)
Обработка срещу вредители	(7)	0
Трудова медицина	(6)	(6)
Абонамент вестници и списания	(3)	(2)
Други	(10)	(10)
Всичко :	(3 037)	(3 250)

3.4 Разходи за персонала

ПОКАЗАТЕЛИ	2018 `000	2017 `000
Възнаграждения	(14 684)	(14 575)
Социални осигуровки	(2 773)	(2 708)
Социални разходи	(231)	(235)
Всичко :	(17 688)	(17 518)

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

3.5 Разходи за амортизация

ПОКАЗАТЕЛИ	2018 `000	2017 `000
Амортизация на сгради, инсталации и външни съоръжения	(637)	(584)
Амортизация на машини, оборудване и стопански инвентар	(2 356)	(2 226)
Амортизация на транспортни средства	(6)	(7)
Амортизация на програмни продукти	(13)	(9)
Всичко :	(3 012)	(2 826)

3.6 Други разходи

ПОКАЗАТЕЛИ	2018 `000	2017 `000
Данък сгради, такса смет	(161)	(151)
Разходи за брак	(25)	(33)
ДДС без право на данъчен кредит	(18)	(15)
Защита	0	(10)
Представителни разходи	(18)	(2)
Глоби и неустойки	(8)	(5)
Акредитация	(5)	0
Командировки	(2)	(3)
Данък върху представителни и социални разходи	(2)	(1)
Други разходи	(1)	(1)
Всичко :	(240)	(221)

3.7 Финансови разходи

ПОКАЗАТЕЛИ	2018 `000	2017 `000
Такси и комисионни, свързани с финансови инструменти отчетени по амортизирана стойност и невключени при прилагане на метода на ефективния лихвен процент	(11)	(9)
Лихви – забавено плащане контрагенти	(109)	(100)
Лихви – трудов стаж при пенсиониране	(11)	(15)
Всичко :	(131)	(124)

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

3.8 Финансови приходи

ПОКАЗАТЕЛИ	2018 `000	2017 `000
Нетни печалби от:		
• Инвестиции дъщерни предприятия	91	112
Всичко финансови приходи	91	112

4. Данъци върху дохода

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2018 г. и 2017 г. са:

	2018	2017
ПОКАЗАТЕЛИ	`000	`000
Разход за данък върху дохода, отчетен в отчета за доходите	0	0

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2018 г. е 10% (2017 г.: 10%). През 2019 г. приложимата данъчна ставка е 10 %.

Равнението между разхода за данък върху дохода и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2018 г. и 31.12.2017 г., е представено по-долу:

ПОКАЗАТЕЛИ	2018 `000	2017 `000
Счетоводна печалба/загуба преди данъци	51	(1 530)
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10%	5	(153)

I. Увеличения

1.1.Счетоводни амортизации	3 012	2 826
1.2.Разходи от липси и брак на активи	25	33
1.3.Доходи на физически лица	5	9
1.4.Начислени компенсирани отпуски и осигуровки	862	757
1.5.Глоби по нормативни актове	8	5
1.6.Разходи за провизии за задължения	361	257
Всичко увеличения:	4 273	3 887

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

II. Намаления

2.1. Приходи от дарения обвързани с амортизирани активи	(1 276)	(1 105)
2.2. Данъчни амортизации	(2 860)	(2 951)
2.3. Използвани компенсируеми отпуски и осигуровки	(771)	(522)
2.4. Използвани провизии за задължения	(937)	(117)
2.5. Доходи на физически лица	(9)	(6)
2.6. Отписани активи от данъчен план	0	(10)
Всичко намаления	(5 853)	(4 711)
Данъчна загуба	(1 529)	(2 354)
Разход за данък върху доходите	0	0

Дружеството е реализирало данъчни загуби както следва:

Данъчен период	Период за приспадане на данъчните загуби	Сума `000	Период, в който е приспаданата загубата
2013	от 2014 до 2018 г.	640	
2014	от 2015 до 2019 г.	1 138	
2015	от 2016 до 2020 г.	1 302	
2016	от 2017 до 2021 г.	2 020	
2017	от 2018 до 2022 г.	2 354	
2018	от 2019 до 2023 г.	1 529	
Всичко		8 983	
Приложима данъчна ставка		10%	10%

За 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.

Натрупаната данъчна загуба за приспадане към **31.12.2018 г.** е в размер на **8 983 хил.лв.**

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2018 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 2017 г.	1 233	14 691	42 862	100	419	59 305
Придобити	0	1 318	875	0	0	2 193
Отписани	0	0	2 116	30	0	2 146
На 31 декември 2017 г.	1 233	16 009	41 621	70	381	59 314
Придобити	0	232	3 049	0		3 281
Отписани	0	0	854	3		857
На 31 декември 2018 г.	1 233	16 241	43 816	67	124	61 481
Амортизация:						
На 1 януари 2017 г.	0	4 277	31 929	87	0	36 293
Начислена амортизация за годината	0	584	2 226	7	0	2 817
Отписана	0	0	2 086	30	0	2 116
На 31 декември 2017 г.	0	4 861	32 069	64	0	36 994
Начислена амортизация за годината	0	637	2 356	6	0	2 999
Отписана	0	0	848	3	0	851
На 31 декември 2018 г.	0	5 498	33 577	67	0	39 142
Балансова стойност:						
На 1 януари 2017 г.	1 233	10 414	10 933	13	419	23 012
На 31 декември 2017 г.	1 233	11 148	9 552	6	381	22 320
На 31 декември 2018 г.	1 233	10 743	10 239	0	124	22 339

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

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

Сгради и съоръжения – 87 хил.лв.

Машини, оборудване и стопански инвентар – 26 609 хил.лв.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

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

Разходите за придобиване на дълготрайни материали активи към **31.12.2018 г.** са в размер на **124 хил.лв.** и представляват разходи за: Трафопост – 17 хил.лв., Проект за ремонт на Клиника по Ортопедия и Травматология – 36 хил.лв., Проект за изграждане на външен асансьор – 11 хил.лв., Проект за ремонт на Аула – 24 хил.лв., Проект за ремонт на Клиника по Неврохирургия – 15 хил.лв., Проект за ремонт на Спешно приемно отделение – 21 хил.лв.

Предоставените аванси на доставчици във връзка с придобиването на дълготрайни материални активи са както следва:

Вид на актива	2018	Вид на актива	2017
	’000		’000
		Изработка на кадастрална карта	9
		Автомат.имуноанализатор	8
ОБЩО:	0	ОБЩО:	17

Срокове на полезен живот

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

ГРУПИ АКТИВИ	2018	2017
Сгради и съоръжения	25	25
Машини и оборудване	6-10	6-10
Транспортни средства	10	10
Стопански инвентар	7	7
Компютри и периферни устройства	3	3

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

6. Нематериални активи

ПОКАЗАТЕЛИ	Програмни продукти
Отчетна стойност:	
На 1 януари 2017 г.	170
Придобити	7
Отписани	0
На 31 декември 2017 г.	177
Придобити	58
Отписани	0
На 31 декември 2018 г.	235
Амортизация:	
На 1 януари 2017 г.	158
Начислена амортизация за годината	9
Отписана	0
На 31 декември 2017 г.	167
Начислена амортизация за годината	13
Отписана	0
На 31 декември 2018 г.	180
Балансова стойност:	
На 1 януари 2017 г.	12
На 31 декември 2017 г.	10
На 31 декември 2018 г.	55

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

Обезценка на нематериални активи

Дружеството е извършило преглед за обезценка на нематериалните активи към 31.12.2018 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	2018	2017
Софтуер	2-3	2-3

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

7. Инвестиции

Дружеството има участие в размер на 100 % от капитала на МЕДИКО-ДЕНТАЛЕН ЦЕНТЪР “ИСУЛ – Царица Йоанна” ЕООД. Инвестицията е оценена по цена на придобиване в размер на **22 хил.лв.** към **31 декември 2018 г.** (2017 г.: 22 хил. лв.). Няма основания за обезценка.

8. Материални запаси

ПОКАЗАТЕЛИ	2018 `000	2017 `000
Медикаменти	713	1 033
Медицински консумативи	294	294
Книжен фонд-библиотека	84	83
Материали технически работилници	36	41
Стопански инвентар	15	23
Хигиенни материали	13	12
Облекло медицински персонал	7	7
Постелъчно бельо	5	20
Канцеларски материали	5	13
Горива и смазочни материали	0	1
Общо материални запаси	1 172	1 527
Незавършено производство	170	191

Незавършено производство са разходите свързани с неприключени медицински услуги по клинични пътеки към 31.12. на текущата година. Оценяват се по очакваната, най-добра приблизителна оценка, за възмездяване на разходите за неприключената медицинска услуга, чрез цената на съответната клинична пътека и пролежаните леглодни.

От наличните материални запаси към 31.12.2018 г. придобити от:

Дарения са:

- Медикаменти - 13 хил.лв.;
- Медицински консумативи - 5 хил.лв.;
- Стопански инвентар - 3 хил.лв.;

9. Търговски и други вземания

ПОКАЗАТЕЛИ	2018 `000	2017 `000
Вземания от клиенти	6 985	6 944
Вземания от застраховки	47	43
Вземания по съдебни дела	3	2
Всичко:	7 035	6 989

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Във вземанията от клиенти са включени **2 639 хил.лв. от СЗОК** в т.ч. 822 хил.лв.— 2015 г., 720 хил.лв. — 2016 г., 1 043 хил.лв. — 2017 г. и 54 хил.лв. — 2018 г. във връзка с извършена и начислена, но не одобрена надлимитна дейност.

Вземанията от клиенти за 2017 г. са намалени със 191 хил.лв., поради промяна в подхода за отчитане на приходите и разходите свързани с приетите пациенти през текущата година и изписани през следващата година.

Към 31.12.2018 г., търговските вземания не са обезценени, тъй като не са налице условия за обезценка.

10. Парични средства и краткосрочни депозити

ПОКАЗАТЕЛИ	2018 `000	2017 `000
Парични средства в банкови сметки	2 270	2 499
Парични средства в брой	13	13
Всичко:	2 283	2 512

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

11. Предплатени разходи

Сумата от **12 хил.лв.** представлява предплатени разходи отнасящи се за **2019 г.**

12. Основен капитал и резерви

12.1 Основен капитал

Регистриран капитал	2018	2017
	`000	`000
Обикновени акции		
23 320 676 броя акции с номинална стойност 1 лв. всяка	23 321	23 321

Изменението в основния капитал е представено по-долу:

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

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 и уредени с непарична вноска акции	5 957 999	5 957 999
На 31 декември 2016 г.	20 588 577	20 588 577
На 16.08.2017 г. издадени и платени акции	2 732 099	2 732 099
На 31 декември 2017 г.	23 320 676	23 320 676

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 търговското дружество, която не участва в регистрирания основен капитал и е в размер на **72 хил.лв.**

Капитал, подлежащ на регистрация – 950 хил.лв., в т.ч.:

С договор № РД-12-255 / 29.11.2018 г. е предоставена и преведена на 04.12.2018 г. целева субсидия за капиталови разходи в размер на **150 000 лв.** (сто и петдесет хиляди лева).

С договор № РД-12-243 / 26.11.2018 г. е предоставена и преведена на 04.12.2018 г. целева субсидия за капиталови разходи в размер на **400 000 лв.** (четиристотин хиляди 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);

Към датата на съставяне на финансовия отчет – 28.02.2019 г. не е получен протокол от едноличния собственик на капитала на УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА – ИСУЛ ЕАД за увеличаване капитала на дружеството, поради което сумата в размер на 950 хил.лв. в годишния финансов отчет е посочена като дългосрочно задължение.

12.2 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 31.12.2018 г. сумата е в размер на 179 хил.лв.**

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Резерв от актюерски печалби или загуби

Актюерските печалби и загуби се формират от актюерски изчисления във връзка с установяването на задълженията на дружеството за изплащане на суми при пенсиониране. Към **31.12.2018 г.** актюерската загуба е в размер на **61 хил.лв.**

<i>година</i>	<i>Актюерски печалби / загуби</i>	<i>Създаване на фонд Резервен</i>	<i>Резерви</i>
До 2013	(30)	179	149
2014	(24)	0	(24)
2015	(8)	0	(8)
2016	19	0	19
2017	(10)	0	(10)
2018	(8)	0	(8)
Общо:	(61)	179	118

13. Финансов резултат от текущия и минали отчетни периоди**13.1 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>Корекции минали години</i>	<i>Създаване на фонд Резервен</i>	<i>Финансов резултат след промени</i>
До 2013	(12 010)	0	0	(12 010)
2014	(1 676)	0	0	(1 676)
2015	(1 161)	0	0	(1 161)
2016	(269)	0	0	(269)
2017	(1 530)	0	0	(1 530)
Общо:	(16 646)	0	0	(16 646)

13.2 Финансов резултат от текущия период

Образуван е при съпоставянето на осъществените през годината разходи и начислените приходи и признати финансирации и е **печалба** в размер на **51 хил.лв.**

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

14. Провизия за:

Компенсирuеми отпуски и осигуровки върху тях

ПОКАЗАТЕЛИ	Провизия за компенсирuеми отпуски и осигуровки
На 1 януари 2017 г.	790
Начислена през годината	757
Използвана	515
Неизползвани възстановени суми	7
На 31 декември 2017 г.	1 025
На 1 януари 2018 г.	1 025
Начислена през годината	862
Използвана	748
Неизползвани възстановени суми	23
На 31 декември 2018 г.	1 116
в т.ч. краткосрочни	1 116

Съдебни иcковe

ПОКАЗАТЕЛИ	Провизия за съдебни иcковe
На 1 януари 2017 г.	997
Начислена през годината	120
В т.ч. за сметка на:	
- <i>Разход за дружеството</i>	120
Използвана	0
Неизползвани възстановени суми	71
На 31 декември 2017 г.	1 046
На 1 януари 2018 г.	1 046
Начислена през годината	255
В т.ч. за сметка на:	
- <i>Разход за дружеството</i>	255
Използвана	43
Неизползвани възстановени суми	783
На 31 декември 2018 г.	475

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

15. Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство Дружеството е задължено да изплати на служителите си при пенсиониране две или шест brutни месечни заплати, в зависимост от прослужения стаж в предприятието. Ако служител е работил в Дружеството 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 2018 г. и 2017 г. са обобщени по-долу:

ПОКАЗАТЕЛИ	Сума
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 1 януари 2017 г.	1 421
Начислени през годината, <i>в т.ч.</i>	147
- Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за доходите	122
- Лихви – трудов стаж при пенсиониране	15
- Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в друг всеобхватен доход	10
Изплатени доходи на персонала	117
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 31 декември 2017 г.	1 451
в т.ч. краткосрочни	871
Начислени през годината <i>в т.ч.</i>	114
- Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за доходите	95
- Лихви – трудов стаж при пенсиониране	11
- Разходи от доходи на персонала при пенсиониране, признати в друг всеобхватен доход	8
Изплатени доходи на персонала	111
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 31 декември 2018 г.	1 454
в т.ч. краткосрочни	886

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

ПОКАЗАТЕЛИ	2018 %	2017 %
Норма на дисконтиране	0.75	1.0198
Бъдещо увеличение на възнагражденията	0	0

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

16. Финансиране за дълготрайни активи

Отчетената сума към 31.12.2018 г. в размер на 7 966 хил.лв. (в т.ч. краткосрочно финансиране – 1 300 хил.лв. лв. и дългосрочно финансиране – 6 666 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 31.12.2018 г. е в размер на 7 862 хил.лв.;
- Средства получени от Министерство на здравеопазването за финансиране на капиталови разходи в размер на 104 хил.лв., които са неусвоени към 31.12.2018 г.

17. Финансиране за текущата дейност

Към 31 декември 2018 г. сумата е в размер на 48 хил.лв. и представлява:

- Неусвоени средства от дарения за закупуване на активи - 22 хил.лв.
- Неусвоени средства от Кампания „Приказка без край” - 4 хил.лв.
- Неусвоени средства за мед.изследвания КДОХ - 1 хил.лв.

Стойност на налични към 31.12.2018 г. материални запаси, които не са вложени в употреба в размер на 21 хил.лв., както следва:

От дарения:

- Медикаменти - 13 хил.лв.;
- Медицински консумативи - 5 хил.лв.;
- Стопански инвентар - 3 хил.лв.;

18. Търговски и други задължения

ПОКАЗАТЕЛИ	2018 `000	2017 `000
Задължения към доставчици	12 037	13 600
Задължения по получени гаранции	272	293
Задължения по фактури от 2019 г., за начислени разходи за 2018 г.	142	356
Задължения към персонала	1 040	981
Задължения към социалното осигуряване	409	385
Данъчни задължения	99	90
Текущи удържки на персонала	39	43
ВСИЧКО	14 038	15 748

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

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;
- 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 **31.12.2018 г.** Дружеството има просрочени задължения към доставчици в размер на **6 897 хил.лв.**, а към 31.12.2017 г. – **10 342 хил.лв.**

19. Оповестяване на свързани лица

Принципал

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

Дъщерни предприятия

МЕДИКО-ДЕНТАЛЕН ЦЕНТЪР “ИСУЛ-ЦАРИЦА ЙОАННА” ЕООД е еднолично дъщерно дружество на УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София.

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

ПОКАЗАТЕЛИ	Период	Продажби/ покупки на/от свързани лица с ДДС	Получено финанси- ране 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	2018		3 979	149	950
Финансиране			2 855	45	950
- финансиране дейност;			1 363		2
- трансплантации;			941	47	0
- отбранително-мобилизационна подготовка			1	0	0
- капиталови			550	0	950
Централна доставка на медикаменти и мед. консумативи			671	0	0
Фонд за лечение на деца			453	104	0

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Период	Продажби/ покупки на/от свързани лица с ДДС	Получено финанси- ране от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО	2017		3 153	138	400
Финансиране			2 575	60	400
- финансиране дейност			1 670	0	108
- трансплантации			905	168	0
- отбранително-мобилизационна подготовка			0	0	0
- капиталови			0	0	400
Централна доставка на медика- менти и мед. консумативи			162	0	0
Фонд за лечение на деца			416	78	0
<i>Дъщерни дружества</i>					
МДЦ "ИСУЛ - ЦАРИЦА ЙОАННА" ЕООД	2018	204		11	0
МДЦ "ИСУЛ - ЦАРИЦА ЙОАННА" ЕООД	2017	221		15	0
Други	2018	307		0	0
	2017	930		0	0
	2018	0		160	0
	2017	0		153	0

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.

Предоставени гаранции в полза на свързани лица

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София няма предоставени гаранции в полза на свързани лица към 31.12.2018 г.

Възнаграждения на основния ръководен персонал

ПОКАЗАТЕЛИ	2018 ’000	2017 ’000
Разходи за възнаграждения	116	113
Доходи при пенсиониране	14	15

20. Лизингови договори

Оперативен лизинг – наемодател

Показатели	Хил.лв.
Бъдещите минимални лизингови плащания по неотменени оперативни лизингови договори за всеки от следните периоди:	
i) не по-късно от една година;	88
ii) по-късно от една година, но не по-късно от пет години;	50

21. Изплатени дивиденди

Дружеството не разпределя дивиденди, поради това че е на отрицателен финансов резултат.

22. Ангажименти и условни задължения

Дружеството не е поемало 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

Дружеството води задбалансово дълготрайни активи предоставени за ползване основно от Медицински Университет и Министерство на образованието и науката в размер на **3 282 хил.лв.**

23. Други

Последните данъчни проверки на Дружеството са извършени от данъчната администрация, както следва:

- Данък върху печалбата – не е извършвана;
- ДДС – през 2002 г.;
- Данък върху доходите на физическите лица – до 31.12.2013 г.;
- ДОО, ЗО и ДЗПО – до 31.12.2013 г.;
- Социално осигуряване – пълна до 30.09.2016 г.;
- Местни данъци и такси – за данък недвижими имоти до 31.12.2008 г.

24. Цели и политика за управление на финансовия риск

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

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

През 2018 г., както и през 2017 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

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

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно по отношение краткосрочните и дългосрочните си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството 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 Дружеството 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 вземания се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозиция на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Управление на капитала

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

Дружеството управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, по решение на принципала – Министерство на здравеопазването. През 2018 г., както и през 2017 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството.

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

	2018	2017
	`000	`000
Нетна печалба (загуба)	51	(1 530)

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Ръководството на Дружеството 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 2018 г.

25. Събития след датата на баланса

Положени са усилия всички приходи и разходи, отнасящи се за текущата година, които са документирани до 28.02.2019 г., да бъдат начислени и оповестени във финансовия отчет.

Не се наблюдават събития след датата на баланса, които да налагат допълнителни корекции във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

СЪВЕТ НА ДИРЕКТОРИТЕ:

проф.д-р Асен Рачев Гудев, дмн

Валентина Еленкова Антонова

проф.д-р Бойко Георгиев Коруков, дм



.....
.....
.....