УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ
"ЦАРИЦА ЙОАННА-ИСУЛ·ЕАД"

ЕИК 831605806 гр. София 1527, ул. "Бяло море" № 8; тел: (+359 2) 9432 170, факс: (+359 2) 9432 144,
http://www.isul.eu/

·ЦАРИЦА ИОАННА·
ИСУЛ

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
И
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за 2013 г.

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ" ЕАД, София

СЪДЪРЖАНИЕ

Обща информация i

Доклад за дейността ii

Доклад на независимия одитор до акционерите iii

Годишен финансов отчет

Отчет за финансовото състояние 1

Отчет за всеобхватния доход 2

Отчет за паричните потоци 3

Отчет за промените в собствения капитал 4

Пояснителни бележки

1. Корпоративна информация 5

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет 5

2.2 Принцип –предположение за действащо предприятие 5

2.3 Счетоводна политика 11

2.4 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения 19

3. Приходи и разходи 21

4. Данъци върху дохода 24

5. Имоти, машини и съоръжения 26

6. Нематериални активи 27

7. Инвестиции 28

8. Материални запаси 28

9. Търговски и други вземания 28

10. Парични средства и краткосрочни депозити 29

11. Предплатени разходи 29

12. Основен капитал и резерви 29

13. Финансов резултат от текущия и минали отчетни периоди 30

14. Провизии 31

15. Доходи на персонала при пенсиониране 32

16. Финансиране за дълготрайни активи 33

17. Финансиране за текущата дейност 33

18. Търговски и други задължения 33

19. Оповестяване на свързани лица 34

20. Лизингови договори 35

21. Изплатени дивиденти 35

22. Ангажименти и условни задължения 35

23. Други 35

24. Цели и политика за управление на финансовия риск 36

25. Финансови инструменти 37

26. Събития след датата на баланса 37

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Изп. Директор

доц.д-р Григорий Иванов Неделков, дм

Адрес

Гр. София,
кв. Драгалевци, ул. Георги Георгиев-ГЕЦ № 3

Правни консултанти

Радка Минчева Калъпова

Обслужващи банки

Първа инвестиционна банка, клон Централен, София, ул. Стефан Караджа № 10
Стопанска и инвестиционна банка, София, ул. Славянска № 2
Централна кооперативна банка, клон Химимпорт, София, ул. Иван Вазов № 2

Одитор

Катя Кънчева Драгийска
София, 1233
кв. Фондови жилища, бл. 211А, вх. Г, ап. 79,
д.е.с., регистриран одитор - диплома №75/1992

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ" ЕАД, София

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2013 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от Катя Кънчева Драгийска.

ФИНАНСОВ ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството се развива в условията на неустойчива финансова среда, изразяваща се в неправилно остойностени клинични пътеки, несвоевременно разплащане от страна на касата при изпълнение на договорите за предоставяне на медицински услуги, сведено до минимум финансиране за капиталови разходи от страна на принципала – Министерство на здравеопазването.
В тези условия дружеството ежегодно увеличава приходите от дейността си като отговор за постигане на положителен ефект от неблагоприятното влияние на посочените по-горе фактори.

Описание на основната дейност

Със Заповед № РД – 01 -35 от 13.02.2013 г. на болницата е определена акредитационна оценка за цялостна медицинска дейност "отлична" за срок от пет години.
С Решение № 210 / 29.03.2013 г. на Министерския съвет, болницата е призната за университетска.

Дружеството осъществява дейността си въз основа на договори с три основни контрагента:

- **Договори с Националната здравноосигурителна каса за:**

  оказване на болнична помощ по клинични пътеки;

  извършване на клинични процедури;

  извършване на процедури;

- **Договори с Министерство на здравеопазването за извършване на следните дейности:**

  Оказване на спешна медицинска помощ за пациенти със спешни състояния, преминали през спешното отделение, които не са хоспитализирани в същото лечебно заведение с общ финансов ресурс за 2013 г. – 879 919 лв.;

  Медицински дейности извън обхвата на основния пакет от здравни дейности, гарантиран от бюджета на НЗОК, предоставяни на ветерани от войните: изкуствени стави и остеосинтезни материали при оперативни процедури в условията на спешност; очни лещи и високосубстанция при оперативно отстраняване на катаракта; меш/платно за пластика на коремна стена при оперативни процедури при хернии и за медико-диагностични дейности с прилагане на контраст, извън пакет "Образна диагностика" по Наредба № 40 / 24.11.2004 г.;

  Осигуряване на лекарствени продукти за парентерално хранене на пациенти със "синдром на късото черво".

  Дейности по трансплантация;

  Финансиране на отбранително – мобилизационната подкотовка;

Финансиране за капиталови разходи (ремонти и закупуване на медицинска техника и обзавеждане) и

- **Договор за организация на обучението на студенти и специализанти** между Медицински университет – София и болницата. Болницата осъществява научна и преподавателска дейност с помощта на 152 преподаватели, от тях 47 хабилитирани лица – 16 професори и 31 доценти.

Дейността на дружеството е организирана в 19 специализирани клиники и отделения с 426 броя легла средномесечно. Преминалите болни за 2013 г. са 20 752, от които изписани (вкл.починали) са 20 579 пациенти. Изпълнени са 136 790 бр. леглодни, от тях по договор със СЗОК 132 069. Използваемостта на едно легло в дни е 321.1, като оборотът на едно легло е 48.7 пациенти средно и средната продължителност на престоя е 6.6 дни.

Посочената до тук дейност е извършена при следните статистически и икономически параметри: стойност на един леглоден – 249.90 лв., стойност на един лекарстводен –57.52 лв., стойност на ден за медицински консумативи – 42.76 лв., стойност на един храноден – 3.25 лв. и стойност на разходите за персонала и осигуровки за един леглоден – 94.32 лв.

I.	**Дейност на стационара**	**2013**	**2012**	**2013 / 2012 % увеличение/ намаление**
1.	Средномесечен брой легла	426	429	-0.70
2.	Брой преминали болни	20 752	20 918	-0.79
3.	Брой изписани (вкл. умрели)	20 579	20 759	-0.87
4.	Брой леглодни	136 790	138 086	-0.94
а)	от тях по договор с НЗОК	132 069	136 043	-2.92
5.	Използваемост на едно легло в дни	321.1	321.9	-0.25
6.	Оборот на едно легло	48.7	48.8	-0.20
7.	Продължителност на престоя	6.6	6.6	0
8.	Стойност на един леглоден	249.90	244.48	2.22
9.	Стойност на един лекарстводен	57.52	69.66	-17.43
10.	Стойност на ден за медицински консумативи	42.76	28.80	48.47
11.	Стойност на един храноден	3.25	4.02	-19.15
12.	Стойност на разходите за персонала и осигуровките на леглоден	94.32	88.34	6.77

Приходите на дружеството за финансовата 2013 г. са в размер на 33 200 хил.лв. при отчетени приходи за предходната година 32 555 хил.лв., или ръст от 1.98 %. Наблюдава се ръст при предоставянето на услуги спрямо предходния период от 2 859 хил.лв. или - 10.93 %, и спад на приходите от финансиране – 3 881 хил.лв. към 31.12.2013 г. срещу 6 243 хил.лв. към 31.12.2012 г. или намаление с 2 362 хил.лева – 37.83 %., което се дължи на промяна в източниците на финансиране и заплащане на услугите.
През 2012 г. Министерство на здравеопазването субсидираше дейностите за интензивно лечение в съществуващите в болницата три интензивни отделения – отделение по реанимация, интензивно неврологично отделение и интензивно кардиологично отделение и Високотехнологични дейности с национално значение по реконструктивни хирургически операции за реплантация на тъкани. През 2013 г. тези дейности се заплащат от Столичната Здравно – осигурителна каса.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ПОКАЗАТЕЛИ	2013 `000	2012 `000	2013 / 2012 % увеличени/ намаление
Приходи от услуги:			
- Столична здравно-осигурителна каса	25 856	24 131	7.15
- Медицински услуги ;	2 753	1 444	90.65
- Клинични изпитвания;	262	370	-29.19
- Етична комисия;	14	13	7.69
- Специализации и следдипломна квалификация;	72	49	46.94
- Наеми	62	153	-59.48
Всичко приходи от услуги	**29 019**	**26 160**	**10.93**
Приходи от финансирания			
в т.ч. от:			
- Признато финансиране за дълготрайни активи, пропорционално на начислената амортизация;	2 666	2 692	-0.97
- Финансиране от Министерство на здравеопазването по Методика;	916	3 294	-72.19
- Дарения;	245	137	78.83
- Централна доставка от МЗ за медикаменти и консумативи;	50	120	-58.33
- Друго финансиране	4	0	
Всичко приходи от финансирания	**3 881**	**6 243**	**-37.83**
Други приходи			
- Продажба на тръжни документи	5	4	25.00
- Други	160	113	41.59
Всичко други приходи	**165**	**117**	**41.03**
Възвърнати провизии	**135**	**35**	**285.71**
Всичко приходи от дейността	**33 200**	**32 555**	**1.98**

За изпълнението на отчетените по-горе приходи през 2013 г. са извършени разходи в размер на **34 184 хил.лв.**, в т.ч. за медикаменти, консумативи и други материали – 15 337 хил.лв., за външни услуги – 1 750 хил.лв., за възнаграждения и осигуровки на персонала – 12 858 хил.лв., за амортизации – 3 496 хил.лв., и други разходи – 743 хил.лв., от тях провизии 584 хил.лв.

За сравнение за предходния отчетен период параметрите на разходите за дейността на болницата са: общо разходи – **33 759 хил.лв.**, в т.ч. – разходи за медикаменти, консумативи и други материали – 15 462 хил.лв., разходи за външни услуги – 1 689 хил.лв., разходи за персонала – 12 163 хил.лв., разходи за амортизации – 3 408 хил.лв., и други разходи – 1 037 хил.лв., от тях провизии 870 хил.лв

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ПОКАЗАТЕЛИ	2013 `000	2012 `000	2013 / 2012 % увеличение/ намаление
Разходи по икономически елементи			
Разходи за материали	15 337	15 462	-0.81
Разходи за външни услуги	1 750	1 689	3.61
Разходи за персонала	10 867	10 293	5.58
Разходи за осигуровки	1 991	1 870	6.47
Разходи за амортизация	3 496	3 408	2.58
Разходи за провизии	584	870	-32.87
Други разходи	159	167	-4.79
Общо разходи по икон. елементи	**34 184**	**33 759**	**1.26**

Отношението на приходите към разходите за дейността (коефициент на ефективност на разходите) е 0.97.

Използваемостта на легловия фонд е по-висока от 80 % - 87.97 %.

Средният престой на преминал болен не е променен през 2013 год., спрямо 2012 г. По отчет средния престой на болен за 2012 г. и за 2013 г. е 6.6 дни.

Отношението на средната годишна наличност от материални запаси, включително запасите от медикаменти и горива, към приходите от основна дейност (т.е. стойност на показателя „Време за един оборот на запасите”) за 2012 г. представлява коефициент в размер на 13.98, а за 2013 г. – 13.77, или намаление от 1.5.

Отношението на краткосрочните активи към краткосрочните дългове (коефициент на обща ликвидност) за 2013 год. е 0.76.

Отчетената смъртност за 2013 г. е 2.32 %.

Резултат за текущия период

За отчетната 2013 г. дружеството приключва с оперативна загуба в размер на 984 хил.лв. и положителна разлика между финасови разходи и финансови приходи в размер на 63 хил.лв., с което формираната за 2013 г. **загуба** възлиза на **921 хил.лв.**

За сравнение през 2012 г. оперативният финансов резултат е бил загуба в размер на 1 204 хил.лв, а годишният финансов резултат – загуба в размер на 1 125 хил.лв.

Към 31.12.2013 г. дружеството **има просрочени задължения в размер на 4 011 хил.лв.**

Средно – списъчен брой на персонала през 2013 г. – 932, в т.ч.

- Висш медицински персонал – 235
- Висш немедицински персонал – 28
- Среден медицински персонал – 367
- Друг персонал – 302

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Средна брутна работна заплата за 2013 г. – 959,87 лв., в т.ч.

- Висш медицински персонал – 1 544.48 лв.
- Висш немедицински персонал – 1 275.78 лв.
- Среден медицински персонал – 873.65 лв.
- Друг персонал – 579.11 лв.

Дивиденти и разпределение на печалбата

Дружеството отчита по баланса за 2013 год. непокрита загуба от минали години в размер на 11 079 хил.лв. В предвид на това, и в съответствие с Търговския закон и решението на принципала, отчетената загуба не се разпределя. Непокритата загуба от минали години ще се покрива от бъдещи положителни финансови резултати. Разпределение на дивиденти не се предвижда.

Структура на основния капитал

Акционери	**Участие**	**Брой акции**	**Номинална стойност (лв.)**
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО	100 %	13 930 578	13 930 578

Инвестиции

Към 31 декември 2013 г. **УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА – ИСУЛ” ЕАД, София** има участия в следните дружества:

Медико – дентален център “ИСУЛ – Царица Йоанна” ЕООД – 100 %

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Ръководството на дружеството има намерение да продължи политиката на положително развитие на дружеството, като не допусне негативни показатели по следните условия:

- наличието на просрочени задължения към 31.12.2014 г.;
- отношението на приходите към разходите на дейността да е по-малко от 1;
- използваемостта на легловия фонд да е по-малка от 80 %;
- отношението на средна годишна наличност на материалните запаси към приходите от основна дейност да бъде положителна величина;
- коефициентът на обща ликвидност да е по-голям от 1 и
- леталитетът спрямо 2013 г. да бъде намален.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Най-съществена част от тази дейност застъпена в дружеството е обучението на студенти, специализанти и докторанти и провеждането на клинични изпитвания.

През 2013 г. е проведено обучение на 344 групи студенти по различни учебни дисциплини, в т.ч. групи медицина – 300, в т.ч. групи медицина английско говорящи – 24, групи дентална медицина – 32, фармацефти – 12.

На стаж в болницата са преминали 97 групи стажант-лекари. Свободно избираемите курсове за студенти са били 38.

Проведени са 38 основни курса за специалност, 77 тематични курса на обучение и 12 тематични курсове с медицински сестри.

Към 31.12.2013 г. в дружеството са зачислени 92 специализиращи лекари и 26 докторанта, а специалност през 2013 г. са взели 14 лекари.

Научните публикации през 2013 г. са общо 207, а научно-преподавателския състав от болницата е участвал с лекции, научни съобщения и с постери в 233 международни и български конгреси, конференции и семинари.

ИНФОРМАЦИЯ ПО ЧЛ. 187Д И ЧЛ. 247 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

През отчетната 2013 год. Министерство на здравеопазването емитира 200 000 акции с номинал 1 (един) лев всяка, с които се увеличи и беше вписан в Агенцията по вписванията увеличението на капитала на дружеството. Тази промяна в капитала се осъществи със средствата в размер на 200 000 лв., отпуснати от бюджета за капиталови разходи през 2012 год. Основанието за извършената промяна е протокол от Общото събрание на дружеството, издаден от принципала – министъра на здравеопазването.

Дружеството не притежава собствени акции. Всички акции – 100 % от капитала са собственост на Министерство на здравеопазването.

През 2013 год. членовете на съвета на директорите са получили общо възнаграждения в размер на 56 хил.лв.

През годината членовете на съвета на директорите не са придобивали и не са прехвърляли акции и облигаци на дружеството.

Дружеството не е издавало облигации.

Членовете на съвета на директорите не участват в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, не притежават повече от 25 % от капитала на друго дружество, както и не участват в управлението на други дружества и кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети.

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Дружеството няма регистрирани клонове по смисъла на Търговския закон.

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2013 г., **УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА – ИСУЛ” ЕАД, София** е акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Към 31 декември 2013 г., Съветът на директорите се състои от следните членове:

1. доц.д-р Григорий Иванов Неделков, дм
2. Янка Атанасова Кюркчиева
3. проф.д-р Людмила Танова Танкова, дмн

Изпълнителен Директор на Дружеството е доц.д-р Григорий Иванов Неделков, дм

Отговорности на ръководството

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2013 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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

доц.д-р Григорий Иванов Неделков, дм

Изпълнителен директор
УМБАЛ “Царица Йоанна – ИСУЛ” ЕАД
гр. София

19.03.2014 г.

УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ

„ЦАРИЦА ЙОАННА- ИСУЛ” ЕАД, гр. София

ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за 2013 г.

Индивидуалния годишен финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 19.03.2014 г. Принципала на дружеството или други лица нямат право да изменят финансовия отчет след издаването му.

Този годишен финанннсов отчет е индивидуален за дружеството и подлежи на консолидация в „УМБАЛ Царица Йоанна – ИСУЛ“ АД.

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 37 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 2013 г.

Раздели и балансови пера	Бележки	Към 31.12.2013 г. `000	Към 31.12.2012 г. `000
АКТИВ			
А. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
Имоти, машини, съоръжения	5	18 905	20 143
Аванси за дълготрайни активи	5	0	84
Нематериални активи	6	40	28
Дългосрочни инвестиции	7	22	22
ВСИЧКО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ		**18 967**	**20 277**
Б. ТЕКУЩИ АКТИВИ			
Материални запаси	8	1 253	1 247
Търговски и други вземания	9	3 724	2 247
Вземания от свързани лица	19	49	156
Парични средства	10	3 217	3 492
Предплатени разходи	11	22	11
ВСИЧКО ТЕКУЩИ АКТИВИ		**8 265**	**7 153**
ВСИЧКО АКТИВИ		**27 232**	**27 430**
ПАСИВ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	12.1	14 703	14 002
Резерви	12.2	149	179
Финансови резултати от минали отчетни периоди	13.1	(11 079)	(9 954)
Финансов резултат от текущ период	13.2	(921)	(1 125)
ВСИЧКО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		**2 852**	**3 102**
Б. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Задължения към доставчици и клиенти	18	13	0
Финансиране за дълготрайни активи	16	12 176	14 109
ВСИЧКО НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ		**12 189**	**14 109**
В. ТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Текущи задължения в т.ч. към:		9 167	7 743
- Доставчици и клиенти	18	8 137	6 578
- Персонал	18	695	777
- Осигурителни предприятия	18	268	301
- Данъчни задължения	18	62	87
- Други	18	5	0
Финансиране за текущата дейност	17	240	19
ВСИЧКО ТЕКУЩИ ПАСИВИ		**9 407**	**7 762**
Г. ПРОВИЗИИ	14, 15	**2 784**	**2 457**
ВСИЧКО ПАСИВИ		**24 380**	**24 328**
ВСИЧКО КАПИТАЛ И ПАСИВИ:		**27 232**	**27 430**

Дата: 28.02.2014 г.

Съставил:

Десислава Георгиева Кирилова

Изп. Директор:

доц.д-р Григорий Иванов Неделков, дм

УМБАЛ "ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ" ЕАД • СОФИЯ •

Заверил:

0075 Катя Драгийска
Регистриран одитор

24.03.2014 г.
съгласно одиторски доклад

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ" ЕАД, София

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
За годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

Наименование на приходите и разходите	Бележки	2013 г. `000	2012 г. `000
I. ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБИТЕ И ЗАГУБИТЕ			
А. ***Продължаващи дейности***			
1. Приходи от дейността			
1.1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. от:			
Услуги	3.1	29 019	26 160
Финансиране	3.1	3 881	6 243
Други	3.1	165	117
Възвърнати провизии	3.1	135	35
Общо приходи от дейността		**33 200**	**32 555**
2. Разходи за дейността			
2.1. Разходи по икономически елементи			
Разходи за материали	3.2	15 337	15 462
Разходи за външни услуги	3.3	1 750	1 689
Разходи за персонала	3.4	10 867	10 293
Разходи за осигуровки	3.4	1 991	1 870
Разходи за амортизация	3.5	3 496	3 408
Разходи за провизии	14, 15	558	380
Уреждане на съдебни дела	14	26	490
Други разходи	3.6	159	167
Общо разходи по икономически елементи		**34 184**	**33 759**
Печалба/загуба от дейността		**(984)**	**(1 204)**
Финансови приходи	3.8	121	100
Финансови разходи	3.7	58	21
Нетно – финансови разходи/приходи		**63**	**79**
Счетоводна печалба (загуба) от продължаваща дейност	13.2	**(921)**	**(1 125)**
Данък печалба	4.		
Печалба (загуба) от продължаващи дейности – нетно от данъци		**(921)**	**(1 125)**
Б. ***Преустановени дейности***			**0**
Печалба(загуба) от дейността		**(921)**	**(1 125)**
II. ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	12.2	**(30)**	**0**
Обща сума на всеобхватния доход		**(951)**	**(1 125)**
Доход на акция		**(0.07)**	**(0.08)**

Дата: 28.02.2014 г.

Съставил:

Десислава Георгиева Кирилова

Изп. Директор:

доц.д-р Григорий Иванов Неделков, дм

Заверил:

0075 Катя Драгийска
Регистриран одитор

24.03.2014 г.
съгласно одиторски доклад

УМБАЛ ЦАРИЦА ЙОАННА ИСУЛ ЕАД • СОФИЯ •

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
За годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

Наименование на паричните потоци	2013 г. `000			2012 г. `000		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци свързани, с търговски контрагенти	29 647	16 542	13 105	29 037	16 224	12 813
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	13 262	(13 261)	7	12 438	(12 431)
Парични потоци, свързани с лихви	2	20	(18)	8	21	(13)
Други парични потоци от основна дейност	0	221	(221)	12	206	(194)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**29 650**	**30 045**	**(395)**	**29 064**	**28 889**	**175**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	0	700	(700)	0	421	(421)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	120	0	120	92	0	92
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**120**	**700**	**(580)**	**92**	**421**	**(329)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	700	0	700	200	0	200
Плащания на задължения по лизингови договори	0	0	0	0	0	0
Всички парични потоци от финансова дейност (В)	**700**	**0**	**700**	**200**	**0**	**200**
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	**30 470**	**30 745**	**(275)**	**29 356**	**29 310**	**46**
Д. Парични средства в началото на периода			**3 492**			**3 446**
Е. Парични средства в края на периода			**3 217**			**3 492**

Дата: 28.02.2014 г.

Съставил:

Десислава Георгиева Кирилова

Изп. Директор:

доц.д-р Григорий Иванов Неделков, дм

Заверил:

0075 Катя Драгийска
Регистриран одитор

24.03.2014 г.
съгласно одиторски доклад

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ" ЕАД, София

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

(`000)

Показатели	Бележки	Регистрираи капитал	Подлежаща на регистрация капитал	Резерви	Финансов резултат		Общо Собствен капитал
					Печалба	Загуба	
А	Б	1		2	3	4	5
Салдо на 01 януари 2012 г.		**13 282**	**520**	**168**	**115**	**(10 058)**	**4 027**
Общ всеобхватен доход за 2012 г., в т.ч.:						**(1 125)**	**(1 125)**
- печалба (загуба);	13					(1 125)	(1 125)
Други изменения	12.1	520	(520) 200	11	(115)	104	**200**
Салдо на 01 януари 2013 г.		**13 802**	**200**	**179**	**0**	**(11 079)**	**3 102**
Общ всеобхватен доход за 2013 г., в т.ч.:							
- печалба (загуба);	13					(921)	(921)
- Актюерски печалби и загуби	12.2			(30)			(30)
Други изменения	12.1	201	(200) 700				**701**
Салдо на 31 декември 2013 г.		**14 003**	**700**	**149**	**0**	**(12 000)**	**2 852**

Дата: 28.02.2014 г.

Съставил:

Десислава Георгиева Кирилова

Изп. Директор:

доц.д-р Григорий Иванов Неделков, дм

Заверил:

0075 Катя Драгийска
Регистриран одитор

24.03.2014 г.
Отг. одиторски доклад

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ" ЕАД, София

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на **УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА – ИСУЛ" ЕАД, София** за годината, приключваща на 31 декември 2013 г., е одобрен за издаване съгласно решение на Съвета на Директорите от 19.03.2014 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, 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 изготвя консолидиран финансов отчет в предвидените от закона срокове.

Към 31 декември 2013 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.) (включително сравнителната информация за 2012 г.), 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 МСС 27 „Консолидирани и индивидуални финансови отчети".

2.2. Принцип –предположение за действащо предприятие

Към датата на изготвяне 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 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 предприятието. Освен промяна на бизнес модела и приемане на стратегия за функциониране в променящата се среда, предприятието 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

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2013 г.:

МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване” – нетиране на финансови активи и финансови пасиви – в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 13 декември 2012 г.

Новите оповестявания са свързани с количествена информация относно признати финансови инструменти, нетирани в отчета за финансово състояние, както и онези финансови инструменти, за които има споразумение за нетиране независимо от това дали те са нетирани. *Тъй като Дружеството няма действащи споразумения за нетиране на финансови активи и финансови пасиви, прилагането на измененията няма ефект върху оповестяванията или сумите, признати в отчета за финансовото състояние.*

МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност” в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност” дефинира справедливата стойност като цена, която би била получена при продажба на даден актив или платена при прехвърлянето на задължение при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Стандартът уточнява, че справедливата стойност се базира на сделка, сключвана на основния пазар за активи или пасиви или при липса на такъв – на пазара с най-благоприятни условия. Основният пазар е пазарът с най-голям обем и дейност за съответния актив или пасив. Стандартът се прилага перспективно за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.

МСС 1 „Представяне на финансови отчети” – друг всеобхватен доход – в сила от 1 юли 2012 г., приет от ЕС на 5 юни 2012 г.

Измененията изискват представянето на отделните компоненти на другия всеобхватен доход в две групи, в зависимост от това дали те ще се рекласифицират в печалбата или загубата през следващи периоди. Компоненти, които не се рекласифицират, напр. преоценки на имоти, машини и съоръжения, се представят отделно от компоненти, които ще се рекласифицират, напр. отсрочени печалби и загуби от хеджиране на парични потоци. Дружеството е избрало да представя компонентите на другия всеобхватен доход преди данъци и затова следва да показва съответната сума на данъците за всяка една от групите по отделно.

Измененията следва да се прилагат ретроспективно.

МСС 12 „Данъци върху доходи" – отсрочени данъци – в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

Стандартът изисква дружествата да оценяват отсрочените данъци, свързани с активи, в зависимост от начина, по който се очаква да бъде възстановена тяхната балансова стойност чрез използване или продажба. Тъй като при инвестиционни имоти, отчитани по справедлива стойност съгласно МСС 40 „Инвестиционни имоти", е трудно и субективно да се определи каква част от възстановяването ще се извърши чрез последващо използване или продажба, се въвежда изключение от посочения принцип - опровержимото предположение, че балансовата стойност на посочените инвестиционни имоти ще бъде възстановена единствено чрез продажба. В резултат на изменението в стандарта са включени указанията на ПКР 21 „Данъци върху дохода – възстановяване на преоценените неамортизируеми активи" и разяснението е отменено.

МСС 19 „Доходи на наети лица" в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 5 юни 2012 г.

Измененията на МСС 19 премахват метода на коридора и изискват представянето на финансовите разходи и приходи на нетна база. Актюерските печалби и загуби са преименувани на преоценки и следва да бъдат признати незабавно в другия всеобхватен доход. Те не се рекласифицират в печалбата или загубата през следващи периоди. *Тъй като Дружеството не е прилагало досега метода на коридора и е не е отчитало актюерските печалби и загуби в предходни периоди, ефектът от прилагането на ревизирания МСС 19 върху отчета за финансовото състояние е само създаването на специален резерв от актюерски печалби или загуби.*

Годишни подобрения 2011 г. в сила от 1 януари 2013 г., приети от ЕС на 27 март 2013 г.

- Измененията на МСФО 1 пояснява, че дадено предприятие може да приложи МСФО 1 повече от един път при определени обстоятелства. Въвежда се право на избор при прилагането на МСС 23 от датата на преминаване или по-ранна дата.

- Изменението на МСС 1 пояснява, че отчет за финансовото състояние към началото на предходния период следва да се представи, само в случай че ретроспективните промени имат съществен ефект към тази дата. Предприятия, които представят два сравнителни периода в отчета за финансовото състояние съгласно изискванията на МСС 8, не следва да включват информация за началните салда на предходния период в поясненията. В случай че ръководството представя по собствено желание допълнителна сравнителна информация в отчета за финансовото състояние или отчета за печалбата или загубата, то и поясненията трябва да включват допълнителна информация.

- Изменението на МСС 16 пояснява, че резервни части и обслужващо оборудване се класифицират като имоти, машини и съоръжения, а не като материални запаси, когато е приложима дефиницията за имоти, машини и съоръжения и те се използват за повече от една година.

Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2013 г. и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството:

МСФО 9 „Финансови инструменти" в сила от 1 януари 2015 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 9 представлява първата част от проекта на Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) за замяна на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване". Той заменя четирите категории финансови активи при тяхното оценяване в МСС 39 с класификация на базата на един единствен принцип. МСФО 9 изисква всички финансови активи да се оценяват или по амортизирана стойност, или по справедлива стойност. Амортизираната стойност предоставя информация, която е полезна при вземането на решения, относно финансови активи, които се държат основно с цел получаването на парични потоци, състоящи се от плащане на главница и лихва. За всички други финансови активи включително тези, държани за търгуване, справедливата стойност представлява най-подходящата база за оценяване. МСФО 9 премахва необходимостта от няколко метода за обезценка, като предвижда метод за обезценка само за активите, отчитани по амортизирана стойност. Допълнителни раздели във връзка с обезценка и счетоводно отчитане на хеджиране са все още в процес на разработване. Ръководството на Дружеството не очаква измененията да бъдат приложени преди публикуването на всички раздели на стандарта и към момента не може да оцени техния цялостен ефект.

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети" в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети" въвежда нова дефиниция на контрола, базирана на определени принципи, която следва да се прилага за всички инвестиции при определянето на базата за консолидация. *Съгласно предварителни анализи на ръководството МСФО 10 няма да доведе до промени в класификацията на съществуващите инвестиции на Дружеството към 31.12.2013 г. или през предходните периоди.*

МСФО 11 „Съвместни ангажименти" в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСФО 11 „Съвместни ангажименти" замества МСС 31 „Дялове в съвместни предприятия" и заменя трите категории „съвместно контролирани предприятия", „съвместно контролирани операции" и „съвместно контролирани активи" с две категории – „съвместни операции" и „съвместни предприятия". Изборът относно прилагането на метода на пропорционална консолидация при отчитането на съвместни предприятия вече не е допустим. Методът на собствения капитал е задължителен за прилагане при отчитането на всички съвместни предприятия. *Ръководството не очаква промени в нетните активи или финансовия резултат на Дружеството.*

МСФО 12 „Оповестяване на дялове в други предприятия" в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСФО 12 „Оповестяване на дялове в други предприятия" е нов стандарт относно изискванията за оповестяване при всички форми на дялово участие в други предприятия, включително съвместни предприятия, асоциирани предприятия, дружества със специална цел и други неконсолидирани структурирани предприятия относно рисковете, на които е изложено Дружеството в резултат на инвестиции в структурирани предприятия. *Ръководството очаква прилагането на МСФО 12 да доведе до разширяване на оповестяванията във финансовия отчет на Дружеството.*

МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12 – Преходни разпоредби, в сила от 1 януари 2014 г., приети от ЕС на 16 април 2013 г.

Преходните разпоредби позволяват на предприятията да не прилагат МСФО 10 ретроспективно при определени обстоятелства и да представят коригирана сравнителна

информация съгласно МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12 единствено за предходния сравнителен период. Разпоредбите освобождават предприятията от изискването да представят сравнителна информация в неконсолидирани финансови отчети за периоди, предхождащи първата финансова година, в която МСФО 12 е приложен за първи път.

МСС 27 „Индивидуални финансови отчети" (ревизиран) в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.
МСС 27 „Индивидуални финансови отчети" (ревизиран) се отнася вече само за индивидуални финансови отчети, изискванията за които не са съществено променени.

МСФО 10, МСФО 12, МСС 27 (изменения) – Инвестиционни дружества, в сила от 1 януари 2014 г., все още не са приети от ЕС

Измененията изключват дружества, които отговорят на дефиницията „инвестиционни предприятия" и имат определени характеристики, от изискването да консолидират своите дъщерни предприятия. Вместо това инвестициите в дъщерни предприятия следва да се отчитат от инвестиционните дружества по справедлива стойност в печалбата или загубата.

МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия" (ревизиран) в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.
МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия" (ревизиран) изисква прилагането на метода на собствения капитал при отчитането на асоциирани и съвместни предприятия. Промените в обхвата на стандарта са извършени поради публикуването на МСФО 11 „Съвместни ангажименти".

МСС 32 „Финансови инструменти: представяне" (изменен) в сила от 1 януари 2014, приет от ЕС на 13 декември 2012 г.
Изменението уточнява, че правото на нетиране на финансови активи и пасиви трябва да бъде в сила към момента, а не да възниква в зависимост от бъдещо събитие. То също така трябва да може да бъде упражнявано от всички страни в рамките на обичайната дейност, както и в случаи на неизпълнение, несъстоятелност или банкрут.

МСС 36 „Обезценка на активи" (изменен) в сила от 1 януари 2014, все още не е приет от ЕС
Измененията изискват оповестяване на информация относно възстановимата стойност на обезценени нефинансови активи, в случай че тя е определена на базата на справедливата стойност, намалена с разходите за продажба. Те следва да се приложат ретроспективно. По-ранното прилагане е възможно само заедно с МСФО 13.

МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване" (изменен) в сила от 1 януари 2014, все още не е приет от ЕС
Измененията позволяват да продължи отчитането на хеджиране в случай на новиране на деривативи в резултат на законови промени, които са определени като хеджиращи инструменти и които не се търгуват на борсата.

КРМСФО 21 „Данъци", в сила от 1 януари 2014, все още не е приет от ЕС
Разяснението засяга отчитането на задължения за плащане на данъци, различни от данъци върху дохода, наложени от държавата. Задължаващото събитие е дейността, в резултат на която следва да се плати данък съгласно законодателните норми. Дружествата нямат конструктивно задължение да заплащат данъци за бъдеща оперативна дейност, ако те са икономически принудени да продължат дейността си в бъдещи периоди.

Следните стандарти и разяснения 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" (коригиран);
- МСФО 2 „Плащане на базата на акции" (коригиран);
- МСФО 3 „Бизнескомбинации";
- 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";
- МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия";
- МСС 29 „Финансово отчитане при свръхинфлационни икономики";
- МСС 31 „Дялове в съвместни предприятия";
- МСС 34 „Междинно финансово отчитане";
- 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 10 на КРМСФО *Междинно финансово отчитане и обезценка;*
- Разяснение 12 на КРМСФО *Договори за концесии за обслужване;*
- Разяснение 13 на КРМСФО *Програми залоялност 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 наактиви 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 финансов отчет, са представени по-долу.
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. Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на действащо предприятие.
Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне 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.

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 изгоди 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 своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото му да 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 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, 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 Дружеството, са изпълнени. Те 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.
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 Дружеството по договори за оперативен лизинг се признава на база на линейния метод за периода на лизинга.

Приходи от лихви и дивиденти

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент. Приходите от дивиденти 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 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 среднопретеглената 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.

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 подобрение 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.

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 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 бъдещите икономически изгоди 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 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 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.

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.

Дружеството 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, Дружеството 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

Дружеството 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 Дружеството няма да може събере изцяло всички дължими суми, съгласно първоначалните условия на фактурата. Балансовата стойност на търговските вземания се намалява чрез използване на коректива 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:

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, Дружеството 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 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
А/ ***Целящо да обезщети дружеството за скъпоструващи лекарствени средства*** – признава се като приход на системна база в същия период, в който са употребени получените чрез финансиране лекарствени средства.
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 възниктали 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. Дружеството оповестява предоставените и получени банкови гаранции.

Финансови приходи

Финансовите приходи включват получени лихви, дивиденти 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 аморитизациите.

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 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 Дружеството 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 2013 г., най-добрата преценка за необходимата провизия за компенсируеми отпуски и осигуровки върху тях е в размер на 480 хил. лв. (2012 г.: 415 хил. лв.). Допълнителна информация е представена в Бележка 14.

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. Към 31 декември 2013 г., задължението на Дружеството за доходи на персонала при пенсиониране е в размер на 1 264 хил. лв. (2012: 929 хил. лв.). Допълнителна информация за доходите на персонала при пенсиониране е представена Бележка 15.

Провизии за съдебни задължения

	2013 г. `000	2012 г. `000
Искове за имуществени и неимуществени вреди-	998	1 075
Трудови спорове	42	38
	1 040	**1 113**

Допълнителна информация за провизиите за съдебни задължения е представена Бележка 14.

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 коректива 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 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 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).

3. Приходи и разходи

3.1 Приходи

ПОКАЗАТЕЛИ	2013 `000	2012 `000
Приходи от услуги:		
- Столична здравно-осигурителна каса	25 856	24 131
- медицински услуги;	2 753	1 444
- клинични изпитвания;	262	370
- етична комисия;	14	13
- специализанти и следдипломна квалификация;	72	49
- наеми;	62	153
Всичко приходи от услуги	**29 019**	**26 160**
Приходи от финансирания		
в т.ч. от:		
- Признато финансиране за дълготрайни активи, пропорционално на начислената амортизация;	2 666	2 692
- финансиране от Министерство на здравеопазването;	916	3 294
- дарения;	245	137
- централна доставка от МЗ за медикаменти и консумативи;	50	120
- друго финансиране	4	0
Всичко приходи от финансирания	**3 881**	**6 243**
Други приходи		
- продажба на тръжни документи	5	4
- други	160	113
Всичко други приходи	**165**	**117**
Възвърнати провизии	**135**	**35**
Всичко приходи от дейността	**33 200**	**32 555**

3.2 Разходи за материали и консумативи

Видове материали и консумативи	2013 `000	2012 `000
Медикаменти	7 869	9 620
Медицински консумативи	5 912	4 039
Храна болни и тонизиращи напитки персонал	459	571
Електроенергия	436	423
Топлоенергия	168	212
Канцеларски материали	120	121
Вода	108	148
Инвентар	51	65
Хигиенни материалили	49	64
Фолио за стерилизация	41	30
Материали текуща поддръжка	35	46
Чували	33	43
Постелъчен инвентар	23	38
Работно облекло	25	31
ГСМ	8	8
Рекламни материали и табели	0	3
Всичко:	**15 337**	**15 462**

3.3 Разходи за външни услуги

ПОКАЗАТЕЛИ	2013 `000	2012 `000
Абонаментна поддръжка на медицинска техника	481	414
Текущ ремонт апаратура и инвентар	281	226
Охрана	208	203
Пране	151	159
Транспортни услуги и извозване на отпадъци	124	124
Телекомуникационни и пощенски услуги	58	106
Текущ ремонт и поддръжка сграден фонд	94	81
Абонаментна поддръжка на програмни продукти	67	72
Медицински услуги оказани от други леч.заведения	47	63
Изгаряне на опасни болнични отпадъци	56	46
Пакетиране храна	12	44
Граждански договори	44	35
Абонаментна поддръжка на стопански инвентар	32	34
Наеми	26	13
Застраховки	18	14
Външен лабораторен контрол	4	11
Одитни услуги	9	9
Проверка и измерване апарати	8	7
Трудова медицина	5	7
Държавни и административни такси	9	7
Консултантски услуги	0	5
Изработка на надписи и обяви	3	4
Абонамент вестници и списания	2	3
Други	11	2
Всичко :	**1 750**	**1 689**

3.4 Разходи за персонала

ПОКАЗАТЕЛИ	2013 `000	2012 `000
Възнаграждения	10 703	10 123
Социални осигуровки	1 991	1 870
Социални разходи	164	170
Всичко :	**12 858**	**12 163**

3.5 Разходи за амортизация

ПОКАЗАТЕЛИ	2013 `000	2012 `000
Амортизация на сгради, инсталации и външни съоръжения	423	422
Амортизация на машини, оборудване и стопански инвентар	3 050	2 972
Амортизация на транспортни средства	7	7
Амортизация на програмни продукти	16	7
Всичко :	**3 496**	**3 408**

3.6 Други разходи

ПОКАЗАТЕЛИ	2013 `000	2012 `000
Данък сгради, такса смет	83	110
ДДС без право на данъчен кредит	24	23
Представителни разходи	22	8
Разходи за брак	13	0
Разходи за квалификация и преквалификация	6	10
Разходи без документ	4	0
Данък върху разходи за леки автомобили, представителни и социални разходи	3	2
Глоби и неустойки	1	6
Акредитация	0	5
Лихви за забавено плащане	1	1
Разходи за леки автомобили	0	1
Командировки	1	0
Данък дарения	1	0
Разходи по съдебни дела	0	1
Всичко :	**159**	**167**

С цел съпоставимост на информацията свързана с разходи за данъци е извършено рекласифициране за 2012 г. Позиция Разходи за външни услуги е намалена със 110 хил.лв., а позиция Други разходи е увеличена със същата сума.

3.7 Финансови разходи

ПОКАЗАТЕЛИ	2013 `000	2012 `000
Такси и комисионни, свързани с финансови инструменти отчетени по амортизирана стойност и невключени при прилагане на метода на ефективния лихвен процент	20	21
Лихви – трудов стаж при пенсиониране	38	0
Всичко :	**58**	**21**

3.8 Финансови приходи

ПОКАЗАТЕЛИ	2013 `000	2012 `000
Приходи от лихви по финансови инструменти, отчетени по амортизирана стойност и изчислени по метода на ефективния лихвен процент:		
Банкови сметки и депозити	1	8
Нетни печалби от:		
Инвестиции дъщерни предприятия	120	92
Всичко финансови приходи	**121**	**100**

4. Данъци върху дохода

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2013 г. и 2012 г. са:

ПОКАЗАТЕЛИ	2013 `000	2012 `000
Разход за данък върху дохода, отчетен в отчета за доходите	**0**	**0**

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2013 г. е 10% (2012 г.: 10%). През 2014 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 31.12.2013 г. и 31.12.2012 г., е представено по-долу:

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	**2013 `000**	**2012 `000**
Счетоводна печалба/загуба преди данъци	**(921)**	**(1 125)**
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10%		
I. Увеличения		
1.1. Счетоводни амортизации	3 496	3 408
1.2. Разоди от липси и брак на активи	13	0
1.3. Начислени компенсируеми отпуски и осигуровки	235	239
1.4. Глоби по нормативни актове	1	6
1.5. Разходи за провизии за задължения	386	631
1.6. Други	4	0
Всичко увеличения:	**4 135**	**4 284**
II. Намаления		
2.1. Приходи от дарения обвързани с аморт.активи	2 666	2 691
2.2. Данъчни амортизации	798	816
2.3. Използвани компенсируеми отпуски и осигуровки	170	317
2.4. Използвани провизии за задължения	185	105
Всичко намаления	**3 819**	**3 929**
Данъчна печалба/загуба	**(605)**	**(770)**
Разход за данък върху доходите	**0**	**0**

Дружеството е реализирало данъчни загуби както следва:

Данъчен период	Период за приспадане на данъчните загуби	Сума	Период, в който е приспадната загубата
2008	от 2009 до 2013 г.	31	-
2009	от 2010 до 2014 г.	387	
2010	от 2011 до 2015 г.	239	
2011	от 2012 до 2016 г.	73	
2012	от 2013 до 2017 г.	770	
2013	от 2014 до 2018 г.	605	
Всичко		**2 105**	
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 31.12.2013 г. е в размер на **2 105 хил.лв.**

5. Имоти, машини и съоръжения

ПОКАЗАТЕЛИ	Земи (терени)	Сгради и съоръже-ния	Машини, оборудване и стопански инвентар	Тран – спортни средства	Разходи за придоби-ване на ДМА	Общо
Отчетна стойност:						
На 1 януари 2012 г.	**1 233**	**10 553**	**30 543**	**135**	**316**	**42 780**
Придобити	0	0	745	0	0	745
Отписани	0	0	0	35	0	35
На 31 декември 2012 г.	**1 233**	**10 553**	**31 288**	**100**	**329**	**43 503**
Придобити	0	69	2 235	0	0	2 304
Отписани	0	0	1 453	0	0	1 453
На 31 декември 2013 г.	**1 233**	**10 622**	**32 070**	**100**	**341**	**44 366**
Амортизация:						
На 1 януари 2012 г.	0	**1 800**	**18 107**	**87**	**0**	**19 994**
Начислена амортизация за годината	0	422	2 972	7	0	3 401
Отписана	0	0	0	35	0	35
На 31 декември 2012 г.	**0**	**2 222**	**21 079**	**59**	**0**	**23 360**
Начислена амортизация за годината	0	423	3 094	7	0	3 524
Отписана	0	0	1 423	0	0	1 423
На 31 декември 2013 г.	**0**	**2 645**	**22 750**	**66**	**0**	**25 461**
Балансова стойност:						
На 1 януари 2012 г.	**1 233**	**8 753**	**12 436**	**48**	**316**	**22 786**
На 31 декември 2012 г.	**1 233**	**8 331**	**10 209**	**41**	**329**	**20 143**
На 31 декември 2013 г.	**1 233**	**7 977**	**9 320**	**34**	**341**	**18 905**

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:

Машини, оборудване и стопански инвентар – 8 346 хил.лв
Транспортни средства – 31 хил.лв.

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 31.12.2013 г. са в размер на **341 хил.лв.** и представляват: Трафопост – 250 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 финансиране на апаратура за лъчелечение – 24 хил.лв., Проект за ремонт на клиники по Медицинска онкология и Лъчелечение – 20 хил.лв.

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

Вид на актива	2013 `000	Вид на актва	2012 `000
	0	Дигитален рентгенов апарат	84
ОБЩО:	**0**	**ОБЩО:**	**84**

Срокове на полезен живот

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

ГРУПИ АКТИВИ	2013	2012
Сгради и съоръжения	25	25
Машини и оборудване	6	6
Транспортни средства	10	10
Стопански инвентар	7	7

6. Нематериални активи

ПОКАЗАТЕЛИ	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност:		
На 1 януари 2012 г.	**99**	**99**
Придобити	32	32
Отписани	0	0
На 31 декември 2012 г.	**131**	**131**
Придобити	28	28
Отписани	16	16
На 31 декември 2013 г.	**143**	**143**
Амортизация:		
На 1 януари 2012 г.	**96**	**96**
Начислена амортизация за годината	7	7
Отписана	0	0
На 31 декември 2012 г.	**103**	**103**
Начислена амортизация за годината	16	16
Отписана	16	16
На 31 декември 2013 г.	**103**	**103**
Балансова стойност:		
На 1 януари 2012 г.	**3**	**3**
На 31 декември 2012 г.	**28**	**28**
На 31 декември 2013 г.	**40**	**40**

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 31.12.2013 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	2013	2012
Софтуер	**2-3**	**2-3**

7. Инвестиции

Дружеството има участие в размер на 100 % от капитала на МЕДИКО-ДЕНТАЛЕН ЦЕНТЪР "ИСУЛ – Царица Йоанна" ЕООД, мажоритарният собственик на което е УМБАЛ "ЦАРИЦА ЙОАННА – ИСУЛ" ЕАД. Инвестицията е оценена по цена на придобиване в размер на **22 хил. лв.** към 31 декември 2013 г. (2012 г.: 22 хил. лв.).

8. Материални запаси

ПОКАЗАТЕЛИ	2013 `000	2012 `000
Медикаменти	833	873
Медицински консумативи	275	221
Книжен фонд-библиотека	69	69
Материали технически работилници	37	32
Стопански инвентар	12	12
Облекло медицински персонал	9	8
Канцеларски материали	7	17
Постелъчно бельо	8	10
Хигиенни материали	2	4
Горива и смазочни материали	1	1
Общо материални запаси	**1 253**	**1 247**

От наличните материални запаси към 31.12.2013 г. придобити от:

Дарения са:

- Медикаменти - 101 хил.лв;

9. Търговски и други вземания

ПОКАЗАТЕЛИ	2013 `000	2012 `000
Вземания от клиенти	3 481	2 145
ОП РЧР договор № ESF-2303-01-07013	114	0
Лихви СЗОК – забавено плащане 2010	97	97
Вземания от застраховки	30	0
Други вземания	2	5
Всичко:	**3 724**	**2 247**

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

Към 31.12.2013 г., търговските вземания не са обезценени, тъй като не са налице условия за обезценка.

10. Парични средства и краткосрочни депозити

ПОКАЗАТЕЛИ	2013 `000	2012 `000
Парични средства в банкови сметки	3 198	3 423
Парични средства в брой	19	69
Всичко:	**3 217**	**3 492**

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

11. Предплатени разходи

Сумата от 22 хил.лв. представлява предплатени разходи отнасящи се за 2014 г.

12. Основен капитал и резерви

12.1 Основен капитал

	2013 `000	2012 `000
Обикновени акции		
13 930 578 броя		
с номинална стойност 1 лв. всяка	**13 931**	**13 730**

Изменението в основния капитал е представено по-долу:

ПОКАЗАТЕЛИ	Брой обикновени акции	Регистриран и емитиран капитал (в лв.)
На 1 януари 2007 г.	**1 136 483**	**11 364 839**
На 21.11.2007 г. издадени и уредени с непарична вноска акции	13 142	131 424
На 1 януари 2008 г.	**1 149 625**	**11 496 263**
На 15.05. 2008 г. издадени и платени акции	87 200	872 000
На 1 януари 2009 г.	**1 236 825**	**12 368 263**
На 16.07.2009 г. издадени и платени акции	60 000	600 000
На 31 декември 2009 г.	**1 296 825**	**12 968 263**
На 28.04.2010 г. промяна в броя на акциите, поради промяна на номиналната стойност на един брой акция	11 671 438	0
На 28.04.2010 г. издадени и платени акции	242 315	242 315
На 31 декември 2010 г.	**13 210 578**	**13 210 578**
На 31 декември 2011 г.	**13 210 578**	**13 210 578**
На 15.03.2012 г. издадени и платени акции	520 000	520 000
На 31 декември 2012 г.	**13 730 578**	**13 730 578**
На 08.11.2013 г. издадени и платени акции	200 000	200 000
На 31 декември 2013 г.	**13 930 578**	**13 930 578**

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 - 700 хил.лв., в т.ч.:

С договор № РД-31-200 / 11.03.2013 г. е предоставена и преведена на 30.09.2013 г. – 150 000 лв. и на 20.12.2013 г. – 150 000 лв. **или общо 300 000 лв.** целева субсидия за капиталови разходи;

С договор № РД-31-261 / 18.12.2013 г. е предоставена и преведена на 20.12.2013 г. целева субсидия за капиталови разходи в размер на **400 000 лв.** (четиристотин хиляди лева);

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 31.12.2013 г. сумата е в размер на 179 хил.лв.

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 31.12.2013 г. актюерската загуба е в размер на 30 хил.лв.

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:

година	*Финансов резултат*	*Корекции минали години*	*Създаване на фонд Резервен*	*Финансов резултат след промени*
2000	(217)	(20)		(237)
2001	(2 138)	(13)		(2 151)
2002	(3 299)	(17)		(3 316)
2003	(682)	(202)		(884)
2004	(2 416)	(2)		(2 418)
2005	(497)			(497)
2006	1 197		(120)	1 077
2007	(983)	(604)		(1 587)

година	*Финансов резултат*	*Корекции минали години*	*Създаване на фонд Резервен*	*Финансов резултат след промени*
2008	480		(48)	432
2009	(393)			(393)
2010	(146)	62		(84)
2011	115		(11)	104
2012	(1 125)			(1 125)
Общо:	**(10 104)**	**(796)**	**(179)**	**(11 079)**

13.2 Финансов резултат от текущия период

Образуван е при съпоставянето на осъществените през годината разходи и начислените приходи и признати финансирания и е **загуба** в размер на **921 хил.лв.**

14. Провизия за:

Компенсируеми отпуски и осигуровки върху тях

ПОКАЗАТЕЛИ	**Провизия за компенсируеми отпуски и осигуровки**
На 1 януари 2012 г.	**493**
Начислена през годината	239
Използвана	305
Неизползвани възстановени суми	12
На 31 декември 2012 г.	**415**
На 1 януари 2013 г.	**415**
Начислена през годината	235
Използвана	165
Неизползвани възстановени суми	5
На 31 декември 2013 г.	**480**
в т.ч. краткосрочни	**480**

Съдебни искове

ПОКАЗАТЕЛИ	**Провизия за съдебни искове**
На 1 януари 2012 г.	**655**
Начислена през годината	490
Използвана	8
Неизползвани възстановени суми	24
На 31 декември 2012 г.	**1 113**

ПОКАЗАТЕЛИ	Провизия за съдебни искове
На 1 януари 2013 г.	**1 113**
Начислена през годината	57
В т.ч. за сметка на:	
- Разход за дружеството	*26*
- Вземане от ЗАД ВИКТОРИЯ	*30*
Използвана	0
Неизползвани възстановени суми	130
На 31 декември 2013 г.	**1 040**

15. Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство и Колективния трудов договор, Дружеството е задължено да изплати на служителите си при пенсиониране от две до шест брутни месечни заплати, в зависимост от прослужения стаж в предприятието. Ако служител е работил в Дружеството в продължение на 10 години, той получава шест брутни месечни заплати, при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две брутни 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 2013 г. и 2012 г. са обобщени по-долу:

ПОКАЗАТЕЛИ	Сума
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 1 януари 2012 г.	**861**
Начислени през годината	141
Изплатени доходи на персонала	73
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 31 декември 2012 г.	**929**
Начислени през годината ***в т.ч.***	390
- Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за доходите	*322*
- Лихви – трудов стаж при пенсиониране	*38*
- Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в друг всеобхватен доход	*30*
Изплатени доходи на персонала	55
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 31 декември 2013 г.	**1 264**
в т.ч. краткосрочни	**764**

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

ПОКАЗАТЕЛИ	2013 %	2012 %
Норма на дисконтиране	3.4394	5
Бъдещо увеличение на възнагражденията	0	1

16. Финансиране за дълготрайни активи

Отчетената сума към 31.12.2013 г. в размер на **12 176 хил.лв.** представлява:

- непризнато на приход финансиране за придобиване на дълготрайни активи съответсващо на неамортизираната част на придобитите чрез това финансиране дълготрайни активи, която към 31.12.2013 г. е в размер на 11 839 хил.лв.;

- средства получени от Министерство на здравеопазването за финансиране на капиталови разходи в размер на 337 хил.лв., от които 3 хил.лв. усвоени и 334 хил.лв. неусвоени към 31.12.2013 г.

17. Финансиране за текущата дейност

Към 31 декември 2013 г. сумата е в размер на **240 хил.лв**. и представлява:

- неусвоени средства по ОП РЧР съфинансирана от ЕСФ на ЕС - 139 хил.лв.

Стойност на налични към 31.12.2013 г. материални запаси, които не са вложени в употреба в размер на 101 хил.лв., както следва:

от дарения:

- медикаменти - 101 хил.лв.;

18. Търговски и други задължения
а) текущи

ПОКАЗАТЕЛИ	**2013 `000**	**2012 `000**
Задължения към доставчици	7 616	6 202
Задължения по получени гаранции	415	268
Задължения по фактури от 2014 г., за начислени разходи за 2013 г.	106	108
Задължения към персонала	645	724
Задължения към социалното осигуряване	268	301
Данъчни задължения	62	87
Текущи удръжки на персонала	50	53
Други	5	0
ВСИЧКО	**9 167**	**7 743**

б) нетекущи

за 2013 г. сумата е в размер на **13 хил. лв.** и представлява нетекущата част от задължение към доставчици за изплащане на равни месечни вноски на медицинска апаратура.

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 31.12.2013 г. Дружеството **има** просрочени задължения в размер на **4 011 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 на 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					
Крайна компания-майка					
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО	**2013**		**1 665**	**19**	**0**
Финансиране			**1 619**	**19**	**0**
- финансиране дейност			915		0
- капиталови			700		
- специализанти			3		
- отбранително-мобилизационна подготовка			1		
Централна доставка на медика-менти и мед. консумативи			**46**		
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО	**2012**		**3 540**	**124**	**0**
Финансиране			**3 494**		**0**
- финансиране дейност			3 293		0
- капиталови			200		
- отбранително-мобилизационна подготовка			1		
Централна доставка на медика-менти и мед. консумативи			**46**		
Дъщерни дружества					
МДЦ ”ИСУЛ - ЦАРИЦА ЙОАННА” ЕООД	**2013**	**204**		**30**	
МДЦ ”ИСУЛ - ЦАРИЦА ЙОАННА” ЕООД	**2012**	**166**		**32**	
	2013			**49**	**0**
	2012			**156**	**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 31.12.2013 г.

Възнаграждения на основния ръководен персонал

ПОКАЗАТЕЛИ	**2013 `000**	**2012 `000**
Разходи за възнаграждежия	56	58
Доходи при пенсиониране	11	11

20. Лизингови договори

Оперативен лизинг – наемодател

Показатели	Хил.лв.
Бъдещите минимални лизингови плащания по неотменими оперативни лизингови договори за всеки от следните периоди:	
i) не по-късно от една година;	19
ii) по-късно от една година, но не по-късно от пет години;	131

21. Изплатени дивиденти

Дружеството не разпределя дивиденти, 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:

Ангажиментги 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 2 171 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 – не е извършвана;
- Социално осигуряване – пълна до 31.10.2010 г.;
- Местни данъци и такси – за данък недвижими имоти до 31.12.2008 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 2013 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.
През 2013 г., както и през 2012 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 вземанията 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 2013 г., както и през 2012 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:

	2013 `000	2012 `000
Нетна печалба (загуба)	**(921)**	**(1 125)**

25. 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.

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

Ръководството на дружеството 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. 38 от Законо за счетоводството, дружеството 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 дружеството е Катя Кънчева Драгийска. Начисленото възнаграждение за одит през 2013 г. е 9 хил.лв.

26. Събития след датата на баланса

Положени са усилия всички приходи и разходи, отнасящи се за текущата година, които са документирани през 2014 г., да бъдат отразени във финансовия отчет.

Не се наблюдават други събития след датата на баланса, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

СЪВЕТ НА ДИРЕКТОРИТЕ:

доц. д-р Григорий Иванов Неделков, дм .....

Янка Атанасова Кюркчиева .....

проф. д-р Людмила Танова Танкова, дмн .....

Катя Кънчева Драгийска,
регистриран одитор,
дипл. 0075 при ИДЕС,
София, кв. Фондови жилища, бл. 211 А, вх. Г, ап. 79,
e-mail: katia_dragiiska@abv.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА
ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ
"ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ" ЕАД - София
Вх. № 446/24.03.2014 г.

ДО
ПРИНЦИПАЛА,

ИЗП. ДИРЕКТОР И СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ

НА УМБАЛ "Царица Йоанна – ИСУЛ" ЕАД, София

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на **УМБАЛ "Царица Йоанна – ИСУЛ" ЕАД гр.София,** включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2013 г., отчет за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни сведения изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети за прилагане от Европейския съюз.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети за прилагане от Европейския съюз и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като неоходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитор

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.
Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел

разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.
Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение индивидуалния годишен финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на **УМБАЛ "Царица Йоанна – ИСУЛ" ЕАД, гр.София** към 31 декември 2013 г., както и финансовите резултати от дейността и паричните потоци за годината приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, одобрени за прилагане в Европейския съюз.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на оповестената информация в т. 13 Финансов резултат от текущия и минали отчетни периоди от Пояснителните бележки към годишния финансов отчет относно натрупания отрицателен финансов резултат.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на българския Закон за счетоводството ние се запознахме с годишния доклад за дейността, за изготвянето на който е отговорно ръководството на дружеството. Годишният доклад за дейността не представлява част от финансовия отчет и е приложен към него от страница 1 до страница 7.
Считаме, че съществува съответствие между историческата финансова информация , която е представена в годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на дружеството, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети за приложение от Европейския съюз.

За дата на заверката:
24.03.2014 год.

КАТЯ КЪНЧЕВА ДРАГИЙСКА
регистриран одитор,
диплома – 75/1992 год. при ИДЕС

0075 Катя Драгийска
Регистриран одитор