

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

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

Индивидуалния годишен финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 24.03.2017 г. Принципала на дружеството или други лица нямат право да изменят финансовия отчет след издаването му.

Този годишен финансов отчет е индивидуален за дружеството.

„УМБАЛ Царица Йоанна – ИСУЛ“ АД в качеството на предприятие-майка следва да изготви консолидиран финансов отчет към 31.12.2016 г.

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

Пояснителните бележки от страница 1 до страница 42 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 2016 г.

Раздели и балансови пера	Бележки	Към 31.12.2016 г. ‘000	Към 31.12.2015 г. ‘000
А К Т И В			
А. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
Имоти, машини и съоръжения	5	23 012	23 934
Аванси за дълготрайни активи	5	315	36
Нематериални активи	6	12	12
Дългосрочни инвестиции	7	22	22
ВСИЧКО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ		23 361	24 004
Б. ТЕКУЩИ АКТИВИ			
Материални запаси	8	1 113	1 092
Търговски и други вземания	9	5 060	3 427
Вземания от свързани лица	19	379	144
Парични средства	10	2 794	2 934
Предплатени разходи	11	27	26
ВСИЧКО ТЕКУЩИ АКТИВИ		9 373	7 623
ВСИЧКО АКТИВИ		32 734	31 627

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

Раздели и балансови пера	Бележки	Към 31.12.2016 г. `000	Към 31.12.2015 г. `000
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	12.1	23 793	22 771
Резерви	12.2	136	117
Финансови резултати от минали отчетни периоди	13.1	(14 847)	(13 686)
Финансов резултат от текущ период	13.2	(269)	(1 161)
ВСИЧКО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		8 813	8 041
Б. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Задължения към доставчици и клиенти	18	0	0
Финансиране нетекуща част	16	5 539	6 223
ВСИЧКО НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ		5 539	6 223
В. ТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Текущи задължения в т.ч. към:		13 117	11 257
- Доставчици и клиенти	18	11 667	9 907
- Персонал	18	1 005	943
- Осигурителни предприятия	18	355	330
- Данъчни задължения	18	90	77
- Други	18	0	0
Задължения към свързани лица	19	10	0
Финансиране текуща част	17	2 047	2 907
ВСИЧКО ТЕКУЩИ ПАСИВИ		15 174	14 164
Г. ПРОВИЗИИ	14, 15	3 208	3 199
ВСИЧКО ПАСИВИ		23 921	23 586
ВСИЧКО КАПИТАЛ И ПАСИВИ:		32 734	31 627

Дата: 28.02.2017 г.

Съставил:

Десислава Георгиева Кирилова

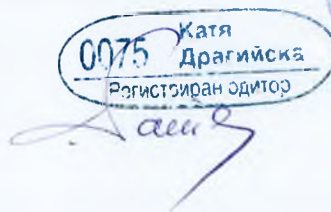
Изп. Директор:

доц.д-р Григорий Иванов Неделков, дм

Заверил, съгласно доклад за независим одит:

дес Катя Кънчева Драгийска

28.02.2017 г.



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

	Бележки	2016 г. ’000	2015 г. ’000
I. ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБИТЕ И ЗАГУБИТЕ			
A. Продължаващи дейности			
1. Приходи от дейността			
1.1. Нетни приходи, в т.ч. от:			
Услуги	3.1	36 074	30 221
Финансиране	3.1	5 661	5 269
Други	3.1	224	216
Възвърнати провизии	3.1	403	74
Общо приходи от дейността		42 362	35 780
2. Разходи за дейността			
2.1. Разходи по икономически елементи			
Разходи за материали	3.2	18 902	15 402
Разходи за външни услуги	3.3	3 235	2 371
Разходи за персонала	3.4	13 287	12 073
Разходи за осигуровки	3.4	2 375	2 191
Разходи за амортизация	3.5	3770	4 219
Разходи за провизии	14, 15	741	450
Разходи за уреждане на съдебни дела	14	191	43
Други разходи	3.6	226	181
Общо разходи по икономически елементи		42 727	36 930
Печалба/загуба от дейността		(365)	(1 150)
Финансови приходи	3.8	241	137
Финансови разходи	3.7	145	148
Нетно – финансови разходи/приходи		96	(11)
Счетоводна печалба (загуба) от продължаваща дейност	13.2	(269)	(1 161)
Данък печалба	4.	0	0
Печалба (загуба) от продължаващи дейности – нетно от данъци		(269)	(1 161)
II. ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	12.2	19	(8)
Обща сума на всеобхватния доход		(250)	(1 169)
Доход на акция		(0.01)	(0.08)

Дата: 28.02.2017 г.

Съставил:



Десислава Георгиева Кирилова

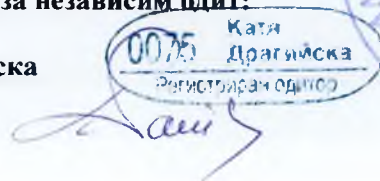
Изп. Директор:

доц.д-р Григорий Иванов Неделков, дм

Заверил, съгласно доклад за независим одит:

дес Катя Кънчева Драгийска

29.03.2017



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

Наименование на паричните потоци	2016 г. ’000			2015 г. ’000		
	Постъп- ления	Плащания	Нетен поток	Постъп- ления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	4	5	6	3
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци свързани, с търговски контрагенти	37 954	20 917	17 037	32 296	15 826	16 470
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	16 124	(16 123)	2	14 621	(14 619)
Парични потоци, свързани с лихви, банкови такси	0	10	(10)	0	10	(10)
Други парични потоци от основна дейност	0	296	(296)	5	217	(212)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	37 955	37 347	608	32 303	30 674	1 629
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	0	1 918	(1 918)	0	2 687	(2 687)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	138	0	138	137	0	137
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	138	1 918	(1 780)	137	2 687	(2 550)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	1 032	0	1 032	1 625	400	1 225
Плащания на задължения по лизингови договори	0	0	0	0	0	0
Всички парични потоци от финансова дейност (В)	1 032	0	1 032	1 625	400	1 225
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	39 125	39 265	(140)	34 065	33 761	304
Д. Парични средства в началото на периода			2 934			2 630
Е. Парични средства в края на периода			2 794			2 934

Дата: 28.02.2017 г.

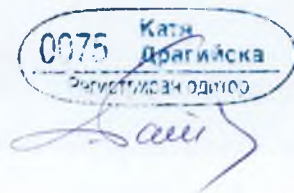
Съставил:
 Десислава Георгиева Кирилова

Изм. Директор:
 доц.-р Григорий Иванов Неделков, дм

Заверил, съгласно доклад за независим одит:

дес Катя Кънчева Драгийска

24.03.2017г.



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

(‘000)

Показатели	Бележ - ки	Регис - триран капитал	Подлежащ на регистра - ция капитал	Резерви	Финансов резултат		Общо Собствен капитал
					Печалба	Загуба	
А	Б	1		2	3	4	5
Салдо на 01 януари 2015 г.		14 403	1 185	125	0	(13 686)	2 027
Общ всеобхватен доход за 2015 г., в т.ч.:				(8)		(1 161)	(1 169)
- печалба (загуба);	13					(1 161)	(1 161)
- актюерски печалби и загуби	12.2			(8)			(8)
Други изменения	12.1	300	(300) 7 183				7 183
Салдо на 31 декември 2015 г.		14 703	8 068	117	0	(14 847)	8 041
Общ всеобхватен доход за 2016 г., в т.ч.:				19		(269)	(250)
- печалба (загуба);	13					(269)	(269)
- актюерски печалби и загуби	12.2			19			19
Други изменения	12.1	5 958	(5 958) 1 022				1 022
Салдо на 31 декември 2016 г.		20 661	3 132	136	0	(15 116)	8 813

Дата: 28.02.2017 г.

Съставил:



Десислава Георгиева Кирилова

Изп. Директор:

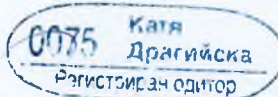
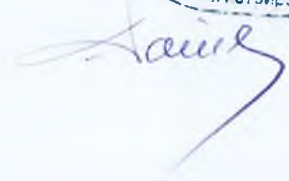


доц.д-р Григорий Иванов Неделков, дм

Заверил, съгласно доклад за независим одит:

дес Катя Кънчева Драгийска

28.02.2017г.


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

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на **УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА – ИСУЛ” ЕАД, София** за годината, приключваща на 31 декември 2016 г., е одобрен за издаване съгласно решение на Съвета на Директорите от 24.03.2017 г.

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА – ИСУЛ” ЕАД, София е акционерно дружество, вписано в Агенция по вписванията – Търговски регистър с ЕИК 831605806.

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

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

Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

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

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

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

- **МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО**

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

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

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (*000 лв.), влючително сравнителната информация за 2015 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 съставяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще.

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

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

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

Промени в счетоводната политика и оповестявания

Общи положения

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

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

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

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

МСС 27 *Индивидуални финансови отчети;*

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

МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети;*

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

МСС 28 *Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия*

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

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

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

- МСС 1 *Представяне на финансови отчети*;
- МСС 2 *Материални запаси*;
- МСС 8 *Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки*;
- МСС 10 *Събития след края на отчетния период*;
- МСС 12 *Данъци върху дохода*;
- МСС 20 *Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, и оповестяване на държавна помощ*;
- МСС 21 *Ефекти от промените в обменните курсове*;
- МСС 23 *Разходи по заеми*;
- МСС 28 *Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия*;
- МСС 32 *Финансови инструменти: представяне*;
- МСС 33 *Нетна печалба на акция*;
- МСС 36 *Обезценка на активи*;
- МСС 37 *Провизии, условни пасиви и условни активи*;
- МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*;
- МСФО 1 *Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане*;
- МСФО 2 *Плащане на базата на акции*;
- МСФО 3 *Бизнес комбинации*;
- МСФО 4 *Застрахователни договори*;
- МСФО 5 *Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности*;
- МСФО 7 *Финансови инструменти: оповестяване*;
- МСФО 13 *Оценяване по справедлива стойност*;

и съответните разяснения към МСФО.

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

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

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

- МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*;
- МСС 40 *Инвестиционни имоти*;

и съответните разяснения към тях.

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*;
- МСФО 2 *Плащане на базата на акции*;
- МСФО 4 *Застрахователни договори*;
- МСФО 6 *Проучване и оценка на минерални ресурси*;
- МСФО 8 *Оперативни сегменти*;
- МСС 11 *Договори за строителство*;
- МСС 26 *Счетоводно отчитане на планове за пенсионно осигуряване*;
- МСС 28 *Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия*;
- МСС 29 *Финансово отчитане при свръхинфлационни икономики*;
- МСС 41 *Земеделие*;
- Разяснение 1 на КРМСФО *Промени в съществуващите задължения за извеждане от експлоатация, възстановяване и сходните с тях задължения*;
- Разяснение 2 на КРМСФО *Дялове на членове в кооперации и сходни*;
- Разяснение 5 на КРМСФО *Права за участие във фондове за извеждане от експлоатация и възстановяване на околната среда*;
- Разяснение 6 на КРМСФО *Задължения, възникващи от участие в специфичен пазар — отпадно електрическо и електронно оборудване*;
- Разяснение 7 на КРМСФО *Прилагане на подхода за преизчисляване на финансовите отчети съгласно МСС 29 Финансово отчитане при свръхинфлационни икономики*;
- Разяснение 9 на КРМСФО *Преоценка на внедрени деривативи*;
- Разяснение 12 на КРМСФО *Договори за концесии за обслужване*;
- Разяснение 13 на КРМСФО *Програми за лоялност на клиентите*;
- Разяснение 14 на КРМСФО *МСС 19 Таван на актив по план с дефинирани доходи, изисквания за минимално финансиране и тяхното взаимодействие*;
- Разяснение 15 на КРМСФО *Споразумения за строителство на недвижим имот*;
- Разяснение 16 на КРМСФО *Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност*;
- Разяснение 17 на КРМСФО *Разпределения на непарични активи на собствениците*;
- Разяснение 18 на КРМСФО *Прехвърляне на активи от клиенти*;
- ПКР-7 *Въвеждане на еврото*;
- ПКР-12 *Консолидация — предприятия със специално предназначение*;
- ПКР-13 *Съвместно контролирани предприятия — непарични вноски от контролиращите съдружници*;

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

- 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.

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

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

Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на 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 дивиденди

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

Оперативни разходи

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

Разходи за лихви и разходи по заеми

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

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на 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 подобрене и модернизация на сградите, подмяна на части от машините и съоръженията, когато тези разходи бъдат извършени и при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в печалбата или загубата в периода, в който са извършени.

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.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

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 третираат като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

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

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, 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.

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

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

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.

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

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

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 корективна сметка за провизия за обезценка. Обезценените вземания се отписват, когато станат несъбираеми.

Материални запаси

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

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

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 brutни 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 brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две brutни месечни заплати. Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

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 и медицински консумативи – признава се като приход на системна база в същия период, в който са употребени получените чрез финансиране лекарствени средства и консумативи.

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

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

Данъци

Текущ данък върху доходите

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

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

Отсрочен данък върху доходите

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

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

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

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

Данък върху добавената стойност (ДДС)

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

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

2.4. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на баланса, както и 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 2015 г. най добрата приблизителна оценка на задължението за изплащане на неизползвани отпуски се определя на база на фактически неизползваните дни и средната дневна ставка на брутното възнаграждение на съответното лице за м. декември на текущата година.

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текуществото на персонала и нивата на

смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Оценяването на задължението за доходи на персонала при пенсиониране се възлага на лицензиран актюер.

Провизии за съдебни задължения

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

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

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

Обезценка на вземания

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

Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на 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).

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

3. Приходи и разходи

3.1 Приходи

ПОКАЗАТЕЛИ	2016 `000	2015 `000
Приходи от услуги:		
- Столична здравно-осигурителна каса	32 705	27 405
- медицински услуги;	3 071	2 363
- клинични изпитвания;	145	281
- етична комисия;	11	8
- специализанти и следдипломна квалификация;	44	52
- наеми;	98	112
Всичко приходи от услуги	36 074	30 221
Приходи от финансираня		
в т.ч. от:		
- Признато финансиране за дълготрайни активи, пропорционално на начислената амортизация;	2 285	2 888
- Финансиране от Министерство на здравеопазването;	2 054	1 724
- Трансплантации;	762	0
- фонд за лечение на деца;	271	290
- дарения;	232	287
- централна доставка от МЗ за медикаменти и консумативи;	50	50
- друго финансиране	7	30
Всичко приходи от финансираня	5 661	5 269
Други приходи		
- други	224	216
Всичко други приходи	224	216
Възвърнати провизии	403	74
Всичко приходи от дейността	42 362	35 780

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

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

3.2 Разходи за материали и консумативи

Видове материали и консумативи	2016 `000	2015 `000
Медикаменти	10 675	7 618
Медицински консумативи	6 304	5 744
Електроенергия	517	621
Храна болни и тонизиращи напитки персонал	509	460
Топлоенергия	267	340
Канцеларски материали	208	162
Инвентар	119	168
Вода	106	90
Хигиенни материали	60	66
Чували	48	41
Фолио за стерилизация	37	34
Постельчен инвентар	27	21
Материали текуща поддръжка	18	20
Работно облекло	0	4
ГСМ	4	3
Рекламни материали и табели	0	0
Други	3	10
Всичко:	18 902	15 402

3.3 Разходи за външни услуги

ПОКАЗАТЕЛИ	2016 `000	2015 `000
Медицински услуги оказани от други леч.заведения	1 242	463
Абонаментна поддръжка на медицинска техника	700	564
Охрана	184	159
Текущ ремонт апаратура и инвентар	159	174
Пране	139	143
Изгаряне на опасни болнични отпадъци	126	91
Текущ ремонт и поддръжка сграден фонд	115	159
Абонаментна поддръжка на програмни продукти	109	107
Граждански договори	101	88
Транспортни услуги и извозване на отпадъци	98	103
Абонаментна такса мобилизационна готовност	49	56
Телекомуникационни и пощенски услуги	45	55
Абонаментна поддръжка на стопански инвентар	45	42
Застраховки	26	31
Консултантски и юридически услуги	14	35
Наеми	14	23
Проверка и измерване апарати	13	13
Одитни услуги	10	12
Разходи за квалификация и преквалификация	9	10
Държавни и административни такси	8	10

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

Трудова медицина	6	7
Външен лабораторен контрол	6	6
Изработка на надписи и обяви	4	4
Обучение специализанти	3	5
Абонамент вестници и списания	2	3
Други	8	8
Всичко :	3 235	2 371

3.4 Разходи за персонала

ПОКАЗАТЕЛИ	2016 `000	2015 `000
Възнаграждения	13 060	11 842
Социални осигуровки	2 375	2 191
Социални разходи	227	231
Всичко :	15 662	14 264

3.5 Разходи за амортизация

ПОКАЗАТЕЛИ	2016 `000	2015 `000
Амортизация на сгради, инсталации и външни съоръжения	545	476
Амортизация на машини, оборудване и стопански инвентар	3 211	3 723
Амортизация на транспортни средства	7	7
Амортизация на програмни продукти	7	13
Всичко :	3 770	4 219

3.6 Други разходи

ПОКАЗАТЕЛИ	2016 `000	2015 `000
Данък сгради, такса смет	150	114
ДДС без право на данъчен кредит	20	20
Разходи за ликвидация на ДМА	23	11
Разходи за брак	12	9
Глоби и неустойки	11	8
Командировки	0	5
Работни очила	0	4
Представителни разходи	2	3
Защита	0	2

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

Съдебни разходи	4	0
Данък дарения	2	0
Данък върху разходи за леки автомобили, представителни и социални разходи	1	1
Други разходи	1	4
Всичко :	226	181

3.7 Финансови разходи

ПОКАЗАТЕЛИ	2016 `000	2015 `000
Такси и комисионни, свързани с финансови инструменти отчетени по амортизирана стойност и невключени при прилагане на метода на ефективния лихвен процент	10	10
Лихви – забавено плащане контрагенти	109	104
Лихви – трудов стаж при пенсиониране	26	34
Всичко :	145	148

3.8 Финансови приходи

ПОКАЗАТЕЛИ	2016 `000	2015 `000
Приходи от лихви по финансови инструменти, отчетени по амортизирана стойност и изчислени по метода на ефективния лихвен процент:		
• други финансови приходи	103	0
Нетни печалби от:		
• Инвестиции дъщерни предприятия	138	137
Всичко финансови приходи	241	137

4. Данъци върху дохода

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

	2016 `000	2015 `000
ПОКАЗАТЕЛИ		
Разход за данък върху дохода, отчетен в отчета за доходите	0	0

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

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

Равнението между разхода за данък върху дохода и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2016 г. и 31.12.2015 г., е представено по-долу:

ПОКАЗАТЕЛИ	2016	2015
	’000	’000
Счетоводна печалба/загуба преди данъци	(269)	(1 161)
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10%		
I. Увеличения		
1.1.Счетоводни амортизации	3 770	4 219
1.2.Разходи от липси и брак на активи	12	8
1.3.Доходи на физически лица	7	45
1.4.Начислени компенсируеми отпуски и осигуровки	559	309
1.5.Глоби по нормативни актове	7	8
1.6.Разходи за провизии за задължения	399	218
1.7.Други	0	1
Всичко увеличения:	4 754	4 808
II. Намаления		
2.1. Приходи от дарения обвързани с аморти.активи	2 285	2 888
2.2. Данъчни амортизации	3 229	1 509
2.3. Използвани компенсируеми отпуски и осигуровки	317	256
2.4. Използвани провизии за задължения	622	275
2.5. Доходи на физически лица	45	21
2.6. Отписани активи от данъчен план	7	0
Всичко намаления	6 505	4 949
Данъчна загуба	(2 020)	(1 302)
Разход за данък върху доходите	0	0

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

Дружеството е реализирало данъчни загуби както следва:

Данъчен период	Период за приспадане на данъчните загуби	Сума	Период, в който е приспадната загубата
2011	от 2012 до 2016 г.	73	
2012	от 2013 до 2017 г.	770	
2013	от 2014 до 2018 г.	640	
2014	от 2015 до 2019 г.	1 138	
2015	от 2016 до 2020 г.	1 302	
2016	от 2017 до 2021 г.	2 020	
Всичко		5 943	
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 **31.12.2016 г.** е в размер на **5 943 хил.лв.**

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

5. Имоти, машини и съоръжения

ПОКАЗАТЕЛИ	Земи (терени)	Сгради и съоръже- ния	Машини, оборудван е и стопански инвентар	Тран – спортни средства	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
Отчетна стойност:						
На 1 януари 2015 г.	1 233	11 613	35 811	100	372	49 129
Придобити	0	635	7 685	0	0	8 320
Отписани	0	0	1 830	0	0	1 830
На 31 декември 2015 г.	1 233	12 248	41 666	100	1 552	56 799
Придобити	0	2 443	1 543	0	0	3 986
Отписани	0	0	347	0	0	347
На 31 декември 2016 г.	1 233	14 691	42 862	100	419	59 305
Амортизация:						
На 1 януари 2015 г.	0	3 256	27 121	73	0	30 450
Начислена амортизация за годината	0	476	3 723	7	0	4 206
Отписана	0	0	1 791	0	0	1 791
На 31 декември 2015 г.	0	3 732	29 053	80	0	32 865
Начислена амортизация за годината	0	545	3 211	7	0	3 763
Отписана	0	0	335	0	0	335
На 31 декември 2016 г.	0	4 277	31 929	87	0	36 293
Балансова стойност:						
На 1 януари 2015 г.	1 233	8 357	8 690	27	372	18 679
На 31 декември 2015 г.	1 233	8 516	12 613	20	1 552	23 934
На 31 декември 2016 г.	1 233	10 414	10 933	13	419	23 012

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

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

Сгради и съоръжения – 87 хил.лв.

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

Транспортни средства – 30 хил.лв.

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

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

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

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

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

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

Срокове на полезен живот

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

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

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

6. Нематериални активи

ПОКАЗАТЕЛИ	Програмни продукти
Отчетна стойност:	
На 1 януари 2015 г.	183
Придобити	0
Отписани	20
На 31 декември 2015 г.	163
Придобити	7
Отписани	0
На 31 декември 2016 г.	170
Амортизация:	
На 1 януари 2015 г.	157
Начислена амортизация за годината	13
Отписана	19
На 31 декември 2015 г.	151
Начислена амортизация за годината	7
Отписана	0
На 31 декември 2016 г.	158
Балансова стойност:	
На 1 януари 2015 г.	26
На 31 декември 2015 г.	12
На 31 декември 2016 г.	12

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

Обезценка на нематериални активи

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

Полезен срок на живот

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

ПОКАЗАТЕЛИ	2016	2015
Софтуер	2-3	2-3

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

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 2016 г.** (2015 г.: 22 хил. лв.).

8. Материални запаси

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

От наличните материални запаси към 31.12.2016 г. придобити от:

Дарения са:

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

9. Търговски и други вземания

ПОКАЗАТЕЛИ	2016 `000	2015 `000
Вземания от клиенти	4 943	3 309
Вземания от застраховки	114	105
Вземания по съдебни дела	2	12
Лихви СЗОК – забавено плащане 2010	0	1
Други вземания	1	0
Всичко:	5 060	3 427

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

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

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

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

10. Парични средства и краткосрочни депозити

ПОКАЗАТЕЛИ	2016 `000	2015 `000
Парични средства в банкови сметки	2 781	2 924
Парични средства в брой	13	10
Всичко:	2 794	2 934

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

11. Предплатени разходи

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

12. Основен капитал и резерви

12.1 Основен капитал

Регистриран капитал

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

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

Изменението в основния капитал е представено по-долу:

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

Всички обикновени акции са изцяло платени.

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

Капитал, подлежащ на регистрация – 3 132 хил.лв., в т.ч.:

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

С договор № РД-12-303 / 04.08.2014 г. е предоставена целева субсидия за капиталови разходи в размер на **53 392 лв.**(Петдесет и три хиляди триста деветдесет и два лева) и преведена на 05.08.2014 г. – 26 696 лв.(Двадесет и шест хиляди шестстотин деветдесет и шест лева) и на 18.08.2015 г. – 26 696 лв.(Двадесет и шест хиляди шестстотин деветдесет и шест лева);

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

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

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

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

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

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

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

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

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

Към датата на съставяне на финансовия отчет – 28.02.2017 г. не е получен протокол от едноличния собственик на капитала на УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ ЦАРИЦА ЙОАННА – ИСУЛ ЕАД за увеличаване капитала на дружеството.

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 31.12.2016 г. сумата е в размер на 179 хил.лв.**

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

Резерв от актюерски печалби или загуби

Актюерските печалби и загуби се формират от актюерски изчисления във връзка с установяването на задълженията на дружеството за изплащане на суми при пенсиониране. Към 31.12.2016 г. актюерската загуба е в размер на **43 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:

<i>година</i>	<i>Финансов резултат</i>	<i>Корекции минали години</i>	<i>Създаване на фонд Резервен</i>	<i>Финансов резултат след промени</i>
До 2013	(12 010)	0	0	(12 010)
2014	(1 676)	0	0	(1 676)
2015	(1 161)	0	0	(1 161)
Общо:	(14 847)	0	0	(14 847)

13.2 Финансов резултат от текущия период

Образуван е при съпоставянето на осъществените през годината разходи и начислените приходи и признати финансираня и е **загуба** в размер на **269 хил.лв.**

14. Провизия за:

Компенсирани отпуски и осигуровки върху тях

ПОКАЗАТЕЛИ	Провизия за компенсирани отпуски и осигуровки
На 1 януари 2015 г.	495
Начислена през годината	309
Използвана	230
Неизползвани възстановени суми	26
На 31 декември 2015 г.	548

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

На 1 януари 2016 г.	548
Начислена през годината	559
Използвана	315
Неизползвани възстановени суми	2
На 31 декември 2016 г.	790
в т.ч. краткосрочни	790

Съдебни искиове

ПОКАЗАТЕЛИ

**Провизия за
съдебни искиове**

На 1 януари 2015 г.	1 223
Начислена през годината	114
В т.ч. за сметка на:	
- Разход за дружеството	43
- Вземане от ЗАД АРМЕЕЦ	3
- Вземане от ЗАД ВИКТОРИЯ	68
Използвана	15
Неизползвани възстановени суми	48
На 31 декември 2015 г.	1 274
На 1 януари 2016 г.	1 274
Начислена през годината	200
В т.ч. за сметка на:	
- Разход за дружеството	191
- Вземане от ЗАД АРМЕЕЦ	6
- Вземане от ЗАД ВИКТОРИЯ	3
Използвана	76
Неизползвани възстановени суми	401
На 31 декември 2016 г.	997

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 brutни месечни заплати, в зависимост от прослужения стаж в предприятието. Ако служител е работил в Дружеството в продължение на 10 години, той получава шест brutни месечни заплати, при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране **не е финансиран**. Компонентите на разходите за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за доходите и задълженията, признати в баланса към 31 декември 2016 г. и 2015 г. са обобщени по-долу:

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

ПОКАЗАТЕЛИ	Сума
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 1 януари 2015 г.	1 407
Начислени през годината <i>в т.ч.</i>	181
- Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за доходите	141
- Лихви – трудов стаж при пенсиониране	34
- Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в друг всеобхватен доход	8
Изплатени доходи на персонала	211
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 31 декември 2015 г.	1 377
Начислени през годината <i>в т.ч.</i>	207
- Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за доходите	182
- Лихви – трудов стаж при пенсиониране	25
- Приходи от доходи на персонала при пенсиониране, признати в друг всеобхватен доход	19
Изплатени доходи на персонала	144
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 31 декември 2016 г.	1 421
в т.ч. краткосрочни	872

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

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

16. Финансиране за дълготрайни активи

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

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

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

17. Финансиране за текущата дейност

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

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

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

От дарения:

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

18. Търговски и други задължения

ПОКАЗАТЕЛИ	2016 `000	2015 `000
Задължения към доставчици	11 073	9 100
Задължения по получени гаранции	288	429
Задължения по фактури от 2017 г., за начислени разходи за 2016 г.	306	378
Задължения към персонала	958	895
Задължения към социалното осигуряване	355	330
Данъчни задължения	90	77
Текущи удържки на персонала	47	48
ВСИЧКО	13 117	11 257

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

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

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

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

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

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Период	Продажби на свързани лица с ДДС	Получено финансиране от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
<i>Дъщерни дружества</i>					
МДЦ "ИСУЛ - ЦАРИЦА ЙОАННА" ЕООД	2016	211		14	
МДЦ "ИСУЛ - ЦАРИЦА ЙОАННА" ЕООД	2015	223		19	
	2016			379	10
	2015			144	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 31.12.2016 г.

Възнаграждения на основния ръководен персонал

ПОКАЗАТЕЛИ	2016 `000	2015 `000
Разходи за възнаграждения	81	141
Доходи при пенсиониране	14	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;	73
ii) по-късно от една година, но не по-късно от пет години;	0

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

21. Изплатени дивиденди

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

22. Ангажименти и условни задължения

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

Ангажименти по опазване на чужди активи

Дружеството води задбалансово дълготрайни активи предоставени за ползване основно от Медицински Университет и Министерство на образованието и науката в размер на **3416 хил.лв.**

23. Други

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

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

24. Цели и политика за управление на финансовия риск

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

През 2016 г., както и през 2015 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

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

използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

Ликвиден риск

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

Кредитен риск

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

Управление на капитала

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

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

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

	2016 ’000	2015 ’000
Нетна печалба (загуба)	(269)	(1 161)

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 2016 г.

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.

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

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 Закона 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 2016 г. е 11 хил.лв. с ДДС.

26. Събития след датата на баланса

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

Не се наблюдават събития след датата на баланса, които да налагат допълнителни корекции във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

СЪВЕТ НА ДИРЕКТОРИТЕ:

доц.д-р Григорий Иванов Неделков, дм

проф.д-р Пламен Димитров Кенаров, дм

проф.д-р Асен Рачев Гудев, дм

