

**Консолидиран баланс на УМБАЛ РУСЕ АД
за период към 31 Декември 2016 г.**

<u>В хиляди лева</u>	<u>Бележки</u>	<u>31.12.2016г</u>	<u>31.12.2015г</u>
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Материални активи	3	23844	17210
Нематериални активи	4	57	25
Финансови активи	28	-	-
Отсрочени данъци	5	377	328
Всичко нетекущи активи		24278	17563
Текущи активи			
Материални запаси	6	749	569
Вземания	7	2952	2762
Други вземания	7	66	101
Парични средства	8	2258	2127
Всичко текущи активи		6025	5559
Всичко активи		30303	23122
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Регистриран капитал	9	24345	16584
Резерви	10	196	196
Натрупана печалба (загуба)		(513)	(529)
Текущ финансов резултат	23	(142)	42
Всичко собствен капитал		23886	16293
Нетекущи пасиви			
Финансирания	12	2204	2507
Дългосрочни задължения към персонала	13	593	595
Други нетекущи пасиви	14	8	10
Общо нетекущи пасиви		2805	3112
Текущи пасиви	15	3612	3717
Общо собствен капитал и пасиви		30303	23122

23.03.2017г

Съставител:
Надежда Хаджийска

Изпълнителен директор:
д-р Иван Стоянов

**Финансов отчет, за който
е изразено одиторско мнение
и е издаден одиторски доклад**
дата: 23.03.2017 г.



0041 Стефанка
Михалова
Регистриран одитор

Консолидиран отчет за всеобхватния доход на УМБАЛ Русе АД
За период към 31 Декември 2016 г.

№ по ред	В хиляди лева	Бележки	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
I	Продължаващи дейности			
	Приходи от продажби	16	26736	25983
	Нетни приходи от продажби		26736	25983
II	Разходи по икономически елементи			
1	Разходи за материали	19	8671	8483
2	Разходи за външни услуги	20	1751	1783
3	Разходи за амортизации	3,4	1983	1808
4	Разходи за персонал	21	15752	15103
5	Други оперативни разходи	22	389	327
	Всичко оперативни разходи		28546	27504
III	Печалба от оперативната дейност			
	Други приходи (разходи) нето	17	1668	1536
	Финансови приходи/разходи (нето)	18	19	60
	Печалба преди облагане и друг всеобхватен доход		(123)	75
	Разходи за данъци за данъци върху печалбата, нето	23	(50)	(46)
	Нетна печалба (загуба) за периода от продължаващи дейности		(73)	121
	Нетна печалба (загуба) за периода от преустановени дейности			
	Други всеобхватни приходи и разходи	13	(69)	(79)
	ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	23	(142)	42
	Доход на акция (лева)	25	(0.058)	0.025

23.03.2017г

Съставител:
Надежда Хаджийска

Изпълнителен директор:
д-р Иван Стоянов

Финансов отчет, за който е изразено одиторско мнение и е издаден одиторски доклад
 дата:.....23.03.2017 год.



0041 Стефанка Николова
Регистриран одитор

Консолидиран отчет за паричните потоци на УМБАЛ Русе АД
За период към 31 Декември 2016 г.

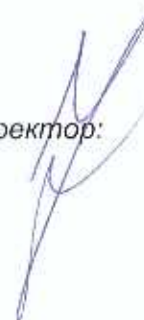
<u>В хиляди лева</u>	01.01- 31.12.2016	01.01- 31.12.2015
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	27260	26956
Плащания на доставчици	(11165)	(11022)
Плащания, свързани с възнаграждения	(15815)	(14919)
Платени/възстановени данъци	(232)	(251)
Платени корпоративни данъци върху печалбата	-	-
Получени лихви	11	65
Платени лихви и такси по краткосрочни заеми	(7)	(5)
Други постъпления (плащания)	610	
<i>Нетен паричен поток от оперативна дейност</i>	<u>662</u>	<u>824</u>
Инвестиционна дейност		
Покупки на ДА	(915)	(653)
Постъпления от продажби на ДА	-	-
Предоставени субсидии от МЗ	380	(116)
<i>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</i>	<u>(535)</u>	<u>(769)</u>
Финансова дейност		
Платени задължения по лизингови договори	(1)	
Други постъпления (плащания)	5	
<i>Нетен паричен поток от финансова дейност</i>	<u>4</u>	<u>-</u>
Увеличение (намаление) на паричните средства и парични еквиваленти	131	55
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	2127	2072
Парични средства и парични еквиваленти към 31 Декември 2016 г.	<u>2258</u>	<u>2127</u>

23.03.2017г

Съставител:
Надежда Хаджийска



Изпълнителен директор:
д-р Иван Стоянов



**Финансов отчет, за който
е изразено одиторско мнение
и е издаден одиторски доклад**

дата:.....23.03.2017г.....



0041 Стефанка
Николова
Регистриран одитор



**Консолидиран отчет за промените в собствения капитал на УМБАЛ Русе АД
за период към 31 Декември 2016 г.**

В хиляди лева

	Основен капитал	Преоценъчен резерв	Законови резерви	Допълнителни резерви	Финансов резултат	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2016 г.	16584		53	143	(487)	16293
Общ всеобхватен доход за периода						
Прехвърляне на резерви						
Разпределение на печалбата за: дивиденди и тантиеми						
Салдо към 01.01.2016 г. за пренасяне	16584	0	53	143	(487)	16293
Салдо към 1 януари 2016 г.	16584	0	53	143	(487)	16293
Регистриран капитал	7761					7761
Други изменения					(26)	(26)
Общ всеобхватен доход за периода					(142)	(142)
Салдо към 31 Дек 2016 г.	24345	0	53	143	(655)	23886

23.03.2017г

Съставител:
Надежда Хаджийска



Изпълнителен директор:
д-р Иван Стоянов

0041 Стафанка
Николова
Регистриран одитор

ОПОВЕСТЯВАНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
УМБАЛ-Русе АД гр. РУСЕ
за годината, завършваща на 31.12.2016 год.

1. Учредяване и регистрация. Правен статут и законова рамка

На основание чл. 3 ал. 1 и във връзка с чл. 119 ал. 2 от Търговския закон с решение N 1359/2000 год. на Русенския районен съд се вписва в регистъра на търговските дружества Акционерно дружество МБАЛ- Русе АД гр. Русе със седалище и адрес на управление гр. Русе ул. Независимост №2.

Дружеството е с предмет на дейност Здравни услуги и друга пряко свързана, която не противоречи на закона.

С Решение на Министерския съвет № 272/15.04.2016 г. дружеството придобива статута на „УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ – РУСЕ“ АД. Промяната е вписана в Търговски регистър на 19.12.2016г.

2. Счетоводна политика

2.1 База за изготвяне

Консолидираният финансов отчет на УМБАЛ Русе АД е изготвен в съответствие с приложимите Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2016 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2016 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, не водят до разширяването на вече установени оповестявания и промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципа на историческата цена и представляват индивидуални финансови отчети, изготвянето на които се изисква, съгласно счетоводното и данъчно законодателство на Република България.

Дружествата водят своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Отчетът е изготвен спазвайки принципа на "действащо предприятие" и нямате намерение да го ликвидирате в обозримото бъдеще

Финансовият отчет представя сравнителна информация за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.2 Управление на финансовите рискове. Фактори на финансовите рискове

Дейността на Групата не е изложена на множество финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по търговските и банковите кредити, залози срещу вземания и кредитни периоди предоставяни на клиенти. Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. Левът е фиксиран по Закона за БНБ към еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

2.2.1. Риск от курсови разлики

Дейността на дружествата се осъществява изцяло в България и понастоящем не е изложена на пряк риск от разлики от промени във валутните курсове. Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. Левът е фиксиран по Закона за БНБ към еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1. Ръководството строго наблюдава и взема мерки за избягването на негативни последици от промените във валутните курсове.

2.2.2. Лихви по търговски и банкови кредити

За текущата си дейност през 2016г. Групата не е използвала банкови кредити. Медикаменти и консумативи се получават при условията на отсрочено плащане от 60 дни. Дружеството плаща лихви предимно при просрочие на текущи плащания.

2.2.3. Кредитни рискове

Кредитният риск е рискът една страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата.

Финансовите активи, които потенциално излагат дружествата на кредитен риск са предимно вземания по продажби вследствие на забавяне или неплащане от страна на клиентите. Групата не е изложена на кредитен риск, тъй като няма значителна експозиция на вземания от клиенти по осъществявани продажби.

Дружествата предоставят кредитни периоди на своите клиенти приблизително 30 дни. От своя страна се ползват кредитни периоди в рамките не по-малко от 60 дни, предоставени от доставчици по сключени договори.

2.2.4. Ликвидност

Ликвидният риск е рискът дружествата в групата да не могат да изпълят финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Ръководството поддържа парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на дружеството в договореност с доставчиците и другите му кредитори срокове. Това може да бъде нарушено при забава на постъпленията от НЗОК.

2.3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения.

Изготвянето на финансов отчет по Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Те се извършват въз основа на на-добрата преценка на ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовите отчети. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

2.4. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.4.1. Имоти, машини и съоръжения, са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършвани по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и признатата обезценка. Всички разходи, които дружествата понасят във връзка с първоначалното пускане на съответния актив в действие се капитализират към цената на придобиване. При придобиване на активи по стопански начин, всички разходи пряко свързани със създаването на актива се капитализират, включително и част от общопроизводствените разходи. Дружествата са приели счетоводна политика да капитализират извършените разходи за придобиване на

активи, когато тези разходи превишават 700 лева. Активите под тази стойност на придобиване се признават като текущ разход.

Ръководството определя очаквания полезен живот и метода на амортизация на основните за бизнеса на дружеството дълготрайни активи съобразно преценката му за жизнения цикъл на актива и немеренията му за тяхната експлоатация. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на бъдещи технологични иновации и конкурентни действия в отговор на обичайните за отрасъла цикли. Всички компоненти на основните производствени съоръжения и оборудването към тях са обвързани в общ технологичен цикъл и имат сходно физическо износване, за това се разглеждат в тяхната взаимовръзка за целите на амортизацията като им се определя еднакъв срок за амортизиране.

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация.

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им такава. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна продажна цена или стойност при употреба.

2.4.2. Нематериалните активи Дълготрайните нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и признатата обезценка. Приема се, че това е тяхната справедлива стойност. Съобразено е данъчното законодателство. Нематериални активи, получени чрез правителствени дарения, се оценяват по справедлива стойност към датата на придобиването им. Прагът на същественост за признаване на дълготрайните нематериални активи, определен от ръководството е 700 лв.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност.

2.4.3. Материалните запаси Материалните запаси при тяхното придобиване се оценяват по цена на придобиване (историческа цена). Оценката на потреблението им се извършва по метода на първа входяща първа изходяща. В края на годината материалните запаси се оценяват по по-ниската между цената на придобиване и нетната им реализируема стойност, която се определя като очакваната продажна цена в хода на осъществяване на дейността, намалена с очакваните разходи по продажбата.

В края на всяка финансова година групата извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материални запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, се обезценяват материалните запаси до нетна реализируема стойност.

Обезценка на материалните запаси, произтичаща от сравнението между доставната стойност и нетна реализируема стойност на стоково-материалните запаси към 31.12.2016 год. не е извършвана.

При инвентаризацията се установи, че нетната реализируема стойност не е по-ниска от доставната стойност.

2.4.4. Вземанията от клиенти, други текущи вземания и предоставени аванси

Вземанията в лева не са лихвени и са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 Декември 2016г.

Вземанията, при които са констатирани постоянни трудности при тяхното събиране в едногодишен период, подлежат на анализ по отделни контрагенти и в зависимост от конкретните обстоятелства се установява частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането се признава в отчета за всеобхватния доход като загуба от обезценка.

Вземания, за които в Групата са заведени съдебни дела за тяхното събиране, независимо от периода на забава, се оценяват след приключване на съдебния спор.

Преглед на вземанията за обезценка за трудно събираеми и несъбираеми вземания и възрастов анализ е извършен от ръководството на търговските дружества в края на финансовата година.

2.4.5. Паричните средства включват касовите наличности, авоар по разплащателните сметки, и краткосрочните депозити в банки. Оценени са по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по курс на БНБ към 31 Декември 2016.

2.4.6. Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

2.4.7. Резерви

Като резерви в счетоводния баланс на дружеството са представени финансовите резултати, които са капитализирани чрез разпределение на печалбата от предходни години, Собствениците на дружеството може да се разпореждат с капиталовите резерви.

2.4.8. Задълженията

Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 Декември 2016г.

2.4.9. Провизии се признават при наличие на правно или конструктивно задължение като резултата от минало събитие и съществува вероятност дружеството да уреди това задължение. Провизиите са оценени въз основа на най-добрата приблизителна оценка на възможните икономически изгоди, които ще изтекат при погасяване на задължението към датата на финансовия отчет. Дългосрочните провизии се представят по сегашна стойност чрез използването на дисконтов фактор, определен на пазарен принцип, когато ефектът е съществен. Това се прави към 31.12. на съответната година.

2.4.10. Финансов лизинг е договор, при който се трансферира от наемодателя към наемателя съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, Финансовият лизинг се капитализира в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови разходи (лихва) на база ефективен лихвен процент. Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива.

2.4.11. Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. През отчетния период са начислени суми по плановете за дефинирани вноски. Разходите за минал труд са начислени за сметка на Неразпределена печалба от минали години. В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудов стаж в дружеството е по-малък от десет години или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. По своите характеристики тези схеми представляват нефондирани планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифициран актюер, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на финансовия отчет, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, респективно изменението в стойността им, се представя в отчета за всеобхватния доход като:

- разходи за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и урежданията се признават веднага, в периода в който възникнат и представят в текущата печалба или загуба по статия „разходи за персонал“
- Ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби, и намират отражение във финансов резултат от минали години.

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството използва услугите на сертифициран актюер, който издава доклад с изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта се прилага кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котиран в България, където функционира и самото дружество.

Дружеството признава като текущ разход в Отчета за приходите и разходите дисконтираната сума на натрупваните се задължения по доходи при пенсиониране, както и текущ лихвен разход въз основа на оценката на лицензиран актюер.

2.4.12. Платен годишен отпуск

В дружествата се признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

2.4.13. Дефинирани доходи при пенсиониране.

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудов стаж в дружеството е по-малък от десет години или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Дружеството признава като текущ разход в отчета за всеобхватния доход дисконтираната сума на натрупваните се задължения по доходи при пенсиониране, както и текущ лихвен разход въз основа на оценката на лицензиран актюер.

Оценяването на дългосрочните доходи на персонала се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката към датата на баланса се прави от лицензиран актюери. Признатата сума в баланса е настоящата стойност на задълженията, като в текущия период е отчетен ефектът от задължението към персонала, който се отнася за него, а ефектът за минали години е отчетен в периодите, за които се отнася.

2.4.14. Правителствени дарения

Правителствените дарения за дългосрочни активи се признават в счетоводния баланс като отсрочени приходи, когато има достатъчна сигурност, че те ще бъдат получени и че дружеството ще е в състояние да изпълни всички свързани с тях изисквания. Приходите от правителствените дарения за дългосрочни активи се признават текущо в Отчета за всеобхватния доход на систематична база, определена в рамките на полезния живот на актива, за който те са предоставени.

2.5. Обобщение на съществените счетоводни политики

2.5.1. Амортизация и обезценка на нетекущите активи

Амортизацията на имотите, машините и съоръженията са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод.

Амортизационните норми са определени от ръководството, което се е съобразило с максимално допустимите данъчно признати норми, определени за България съгласно Закон за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО).

Амортизации не се начисляват на земите, напълно амортизираните активи и такива, които са в процес на придобиване, както и на активи, класифицирани като държани за продажба в съответствие с изискванията на МСФО 5 Дълготрайни активи държани за продажба и преустановени дейности.

По групи активи са прилагани следните амортизационни норми.

Група активи	2016 год.	2015 год.
Сгради	2%- 4%	2%- 4%
Съоръжения	4 %	4 %
Машини	20-30 %	20-30 %
Компютри и софтуер	50 %	50 %
Автомобили	25 %	25 %
Други транспортни средства	10 %	10 %
Стопански инвентар	15 %	15 %

Амортизацията на нематериалните активи се начислява за срока на очаквания им полезен живот по линейния метод, като се използва годишна амортизационна норма в размер между 20 % и 50 %.

Амортизацията на активите, започва да се начислява от момента в който активите са готови за въвеждане в употреба.

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи за 2016 са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод, на база полезния живот на активите, определен от ръководството на дружеството.

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат и ако е необходимо се правят съответни корекции към края на отчетния период.

2.5.2. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за

причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута са отчетени по централния курс на Българска народна банка към датата на начисляването им.

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо на база договорения лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отпаят. Те се признават директно в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им.

Приходите от правителствени дарения се признават едновременно с начислените разходи за тях.

Приходите от трети лица се признават за приход към момента на получаването им.

2.5.3. Данъчно облагане и отсрочени данъци

Текущите данъци върху печалбата на дружеството са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка в България за 2016 г. е 10 % (2015 г.: 10%)

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики на дружеството към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви. Облагасмите разлики водят до отсрочени данъчни пасиви, а намаляемите – до отсрочени данъчни активи.

Към 31.12.2016 г. отсрочените данъци върху печалбата на дружеството са оценени при ставка, валидна и за 2017 г., която е в размер на 10%

Изменението на отсрочените данъци за периода (годината) представлява разликата между началното и крайно салдо на отсрочените данъци, изчислени по балансовия метод. Това изменение се посочва също в отчета за всеобхватния доход, перо „Разходи за данъци“.

2.5.4. Доход на акция

Доходът на една акция се изчислява на база на нетната печалба за разпределение и средно претегления брой на обикновените поименни акции през отчетния период. За отчетния период такива изчисления не са правени поради специфичните цели и предмет на дейност на дружеството и поради липса на положителен резултат за разпределение.

3. Имоти, машини и съоръжения

<i>В хиляди лева</i>	Земи	Сгради и съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Обзавеждане и други	Активи в процес на изграждане	Общо
<i>Отчетна стойност</i>							
Салдо към 31 Дек 2015г	343	17393	19176	246	1113	491	38762
Придобити за периода	-	858	7551	48	35	612	9104
Огписана за периода			157	16	3	507	683
Салдо към 31 Дек 2016г	343	18251	26570	278	1145	596	47183
<i>Амортизация</i>							
Салдо към 31 Дек 2015г	-	3512	17105	227	708		21552
Разход за амортизация	-	481	1344	14	124		1963
Огписана за периода	-	-	157	16	3	-	176
Салдо към 31 Дек 2016г	-	3993	18292	225	829	-	23339
<i>Балансова стойност</i>							
Салдо към 31 Дек 2015г	343	13881	2071	19	405	491	17210
Салдо към 31 Дек 2016г	343	14258	8278	53	316	596	23844

УМБАЛ Русе АД има в баланса транспортно средство, което е придобито при условията на договор за финансов лизинг.

Към 31 Декември 2016 год. Дружеството няма ипотекирани дълготрайни материални активи.

Активи в процес на изграждане представляват извършени от дружеството разходи за строителство и придобиване на имоти, машини и съоръжения, които към датата на баланса не са завършени и съответно не са въведени в експлоатация.

Представените в баланса активи в процес на изграждане, представляват извършени от дружеството разходи за строителство и придобиване на имоти машини и съоръжения, които към датата на съставяне на баланса не са завършени и съответно не са въведени в експлоатация.

4. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи се състоят от програмни продукти и лицензии необходими за оперативната дейност на дружеството.

<i>В хиляди лева</i>	Програмни продукти и други	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 31 Дек 2015г	382	382
Придобити за периода	52	52
Отписани за периода	-	-
Салдо към 31 Дек 2016г	434	434
Амортизация		
Салдо към 31 Дек 2015г	357	357
Разход за амортизация	20	20
Амортизация на отписаните	-	-
Салдо към 31 Дек 2016г	377	377
Балансова стойност		
Салдо към 31 Дек 2015г	25	25
Салдо към 31 Дек 2016г	57	57

5. Отсрочени данъчни активи

	31.12.2016г	31.12.2015г
Отсрочени данъчни активи:	377	328
Данъчен ефект от обезценка на вземания	0	3
Данъчен ефект от дългосрочни доходи на персонала	23	27
Данъчен ефект от задължения за непозлзвани отпуски	9	7
Данъчен ефект от провизии за доходи МФЛ	30	31
Данъчен ефект от амортизации	315	260
Отсрочени данъчни пасиви:	0	0
Нето отсрочени данъчни пасиви/ активи	377	328

6. Материални запаси

	31.12.2016г	31.12.2015г
Консумативи	470	313
Медикаменти	236	212
Други	43	44
	749	569

Към 31.12.2016 год. в групата не е било необходимо да се извършвана обезценка на материални запаси.

7. Търговски и други вземания

	31.12.2016г	31.12.2015г
Вземания от клиенти и доставчици	2952	2762
В т.ч. Предоставени аванси	25	20
Други	66	101
	3018	2863

Основно вземането към 31.Декември е от РЗОК – Русе за заработена дейност през м.Декември 2016г. и неразплатена надlimitна дейност за 2015г и за периода Април – Ноември 2016г. На основание Решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-11/17.01.2017г. тази дейност следва да ни бъде разплатена. Останалите вземания от клиенти са с текущ характер и са в размер на 120 хил.лв. и не се оценяват като несъбираеми.

През годината са отписани вземания, като несъбираеми както следва:

- Вземания от клиенти в размер на 53 хил.лв.
- Присъдени вземания за 47 хил.лв. по търговско дело от 2009г

Движението на обезценката на вземанията през годината е следното:

В хиляди лева	31.12.2016г	31.12.2015г
Обезценка в началото на периода	30	30
Обезценка в края на периода	0	30

8. Парични средства

В хиляди лева	31.12.2016г	31.12.2015г
Касова наличност	8	13
Салда по разплащателни сметки в банки	380	309
Депозити в банки	1870	1805
	2258	2127

УМБАЛ Русе АД има сключени договори за свободен депозит с нестандартен срок за част от свободните си парични средства и валута. За освобождаване на част или на целия

депозит не се изисква предизвестие. Наличните парични средства са заделения финансов ресурс за изплащане на заплати и осигурителни вноски през м Януари 2017г, както и заделени средства за завършване на инвестиционните намерения на УМБАЛ-Русе АД.

9. Основен капитал

На 04.04.2016г беше свикано извънредно Общо събрание на акционерите на МБАЛ Русе АД.

На основание чл.43, ал.2 от Закона за държавната собственост и чл.7.3а от Общите условия към Договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ № BG 161PO001/1.1-08/2010/006, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Регионално развитие“ (2007-2013), съфинансирана от Европейския съюз, чрез Европейския фонд за регионално развитие, с Решение № 135 от 02.03.2016г. на Министерския съвет е дадено съгласие държавата да увеличи акционерното си участие в „Многопрофилна болница за активно лечение – Русе“ АД, гр. Русе, чрез непарична вноска в капитала, представляваща движими вещи – частна държавна собственост и активи /строително-монтажни работи/.

В тази връзка, по предложение на държавата - акционер Общото събрание на акционерите прис решение за увеличаване капитала на дружеството със 7 761 367,24 лв. от 16 583 900 лв. (разпределени в 1 658 390 броя поименни акции) на 24 345 267,24 лв. (2 434 526 броя поименни акции) чрез непарична вноска представляваща: доставена и монтирана апаратура и СМР.

Към 31.12.2016г собствеността е както следва:

Акционери	Участие в капитала %	брой поименни акции
Държавата /МЗ/	82.62	2 011 411
Община Русе	11.58	281 948
Община Ветово	1.23	29 901
Община Бяла	1.12	27 338
Община Сливо поле	0.85	20 594
Община Две могили	0.81	19 736
Община Иваново	0.75	18 178
Община Ценово	0.53	13 017
Община Борово	0.51	12 403
Общо:	100,00	2 434 526

10. Резерви

Резервите на дружеството са обобщено представени в таблицата по-долу:

	31.12.2016г	31.12.2015г
Законови резерви	53	53
Други резерви	143	143
Общо резерви	196	196

Формират се от разпределение на печалба след решения на Общо събрание на акционерите.

11. Други изменения на собствения капитал включват:

Актоерски загуби/печалби	(31) хил.лв.
Дивиденди	4 хил.лв.
Други	1 хил.лв.
Всичко други изменения	(26) хил.лв.

12. Правителствени финансираня

Представените в счетоводния баланс финансираня, представляват финансираните от МЗ за целеви капиталови разходи за закупуване на ДМА и СМР, както и финансирането за текуща дейност на ТЕЛК и лечение по спешност на нехоспитализирани пациенти.

Стойността на признатите в счетоводния баланс към 31 Декември 2016 година правителствени дарения е следната:

	31.12.2016г	31.12.2015г
Правителствени дарения в началото на периода	2507	3265
Правителствени дарения получени през периода	1201	730
Признат приход от правителствени дарения	1504	1488
	2204	2507

Правителствените финансираня, свързани с приходи са признати в отчета за всеобхватния доход едновременно с извършените и признати разходи.

Приходите от дарения от трети лица се признават в пълният им размер през периода на получаването им.

13. Дългосрочни задължения към персонала

За определяне на дългосрочните си задължения към персонала дружеството прави актоерска оценка, като ползва услугите на сертифициран актоер.

Изменението в сегашната стойност на задълженията към персонала при пенсиониране е както следва:

	31.12.2016г	31.12.2015г
Задължения в началото на периода	595	632
Разходи по текущ трудов стаж	54	57
Изплатени (използвани) разходи през периода	(102)	(198)
Финансови разходи (лихви)	15	22
Актоерски загуби/ печалби	31	82
Задължения в края на периода	593	595

Начислените суми в отчета за всеобхватния доход по дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране са както следва:

	31.12.2016г	31.12.2015г
Разходи за текущ стаж	54	57
Разходи за лихви	15	22
Общо	69	79

При определяне на настоящата стойност към 31.12.2016 г. са направени следните актюерски предположения:

- Дисконтов процент в размер на 2.50% годишно предположението е на база ефективната годишна доходност на ценните книжа, издадени и гарантирани от Държавата с 10 годишен матуритет; за 2015г – 3.50%
- Ръст на бъдещо ниво на работните заплати – 1%, предположението е на база статистическа информация за доходите и инфлацията в страната през последните години и очакванията за бъдещото им развитие;
- Смъртност и средна продължителност на предстоящия живот на населението на България за периода 2011 – 2013 година на Националния статистически институт;
- Степен на оттегляне – въз основа на предоставена информация от дружеството за текучеството на персонала през предходните години и очакване за бъдещо оттегляне при болест;

Към 31.12.2016г УМБАЛ Русе АД няма банкови дългосрочни задължения.

14. Дългосрочни задължения по финансов лизинг.

Дружеството – майка има сключен договор за финансов лизинг за транспортно средство, като към 31.12.2016г задължението по договор е 11 хил.лв.

	31.12.2016г	31.12.2015г
Задължения по финансов лизинг	11	13
нетекуща част	8	10

15. Текущи пасиви

	31.12.2016г	31.12.2015г
Задължения към доставчици	1949	2134
В т.ч. текуща част по финансов лизинг	3	3
Задължения по гаранции	98	66
Задължения към персонала	930	817
Задължения към социално осигуряване	394	363
Данъчни задължения:	189	204
ДДС	7	6
ДОД	177	194
Други данъци	5	4
Задължения към застрахователи	-	-
Други кредитори	52	133
Общо	3612	3717

Задълженията към доставчици са текущи и левови и са възникнали по повод доставка на активи и услуги. Дружеството има кредитен период по своите задължения към доставчиците в рамките на договорното отложено плащане, което обичайно е до 60 дни.

Дружеството няма задълженията към доставчиците в чужбина.

Дружеството няма задължения към свързани лица.

16. Приходи от дейността

	31.12.2016г	31.12.2015г
Приходи по договор с РЗОК	23745	23197
Приходи от потребителски такси	255	261
Платени медицински услуги и от юридически и физически лица	2311	2141
Други приходи от ЮЛ и ФЛ	425	384
Всичко приходи	26736	25983

17. Други приходи

	31.12.2016г	31.12.2015г
1. Приходи от финансиране от МЗ, в т.ч.	1504	1336
финансиране на текуща дейност	801	656
финансиране за капиталови разходи	662	666
по централна доставка за медикаменти	41	14
2. Други	164	200
Общо	1668	1536

18. Финансови приходи (разходи)

	31.12.2016г	31.12.2015г
Приходи от лихви	28	65
Положителни курсови разлики	-	-
Финансови приходи	28	65
Разходи за лихви	4	1
Отрицателни курсови разлики	-	-
Други разходи	5	4
Финансови разходи	9	5
Финансови приходи/разходи (нето)	19	60

19. Разходи за материали

	31.12.2016г	31.12.2015г
Електроенергия	506	506
Горивни и смазочни материали	72	79
Природен газ	67	100
Топлоенергия	401	395
Вода	345	341
Резервни части и инструменти	122	56
Медикаменти	2882	2832
Медицински консуматив	3935	3735
Други материали	341	439
Общо	8671	8483

20. Разходи за външни услуги

	31.12.2016г	31.12.2015г
Ремонт и поддръжка на активи	44	63
Граждански дог. И хонорари	126	123
Комуникационни и куриерски услуги	46	53
Застраховки	39	50
Храна на пациенти	342	353
Медицинско обслужване	177	163
Абонамент мед.апаратури и ПП	511	482
Други	466	496
Общо	1751	1783

Възнагражденията за извършване на финансов одит на дружеството за 2016г възлизат на 6500лв. (за 2015г – 6500лв.).

21. Разходи за персонала

	31.12.2016г	31.12.2015г
Разходи за възнаграждения	13300	12770
Разходи за осигуровки и соц.разходи	2360	2251
Начисления за компенсирани отпуски и осигуровки към тях	92	82
Общо	15752	15103

22. Други оперативни разходи

	31.12.2016г	31.12.2015г
Разходи за командировки	9	9
Представителни разходи	3	1
Социални разходи	20	20
Съдебни разходи	49	38
Глоби и неустойки	27	30
Храна на кръводарители	37	39
Отписани вземания и др.разчети	100	0
Други оперативни разходи	27	64
Данъци и други такси	117	126
Общо	389	327

23. Разходи за данъци върху печалбата

Изравняването на ефективния разход за данък и ефективния данъчен процент е представено в следната таблица:

	31.12.2016г	31.12.2015г
Счетоводна печалба/загуба преди облагане	(192)	(4)
Дължим данък	10%	10%
Данъчен ефект от данъчни временни разлики	(50)	(46)
Приход/разход за данък върху печалбата	(50)	(46)
Балансова печалба/загуба	(142)	42

Към 31.12.2016г в групата има данъчни загуби за пренасяне в общ размер на 1489 хил.лв., които могат да бъдат пренасяни за намаляване на облагаемата печалба до следните крайни срокове:

Краен срок за пренасяне	Данъчна загуба хил.лв.
31.12.2017г	-
31.12.2018г	967
31.12.2019г	13
31.12.2020г	171
31.12.2021г	338
Общо	1 489

24. Дивиденди и разпределение на финансовия резултат

На Общото събрание на акционерите за приемане на Годишния финансов отчет на дружеството за 2015г, проведено на 16.05.2016г. не е взето решение да се разпределят дивиденди.

25. Доход на една акция

Доходът на една акция е изчислен като нетната печалба за разпределение към датата на отчета за финансовото състояние е разделена на средно претегления брой на акции за съответния отчетен период.

	31.12.2016г	31.12.2015г
Нетна печалба в хил.лева	-142	42
Средно претеглен брой на акциите в хил.бр.	2 435	1658
Доход на една акция в лева	-0,058	0,025

26. Справедливи стойности на финансовите инструменти

Политиката на предприятието е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, преди всичко, за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, предприятието очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респективно погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голяма част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на препоснатата им стойност. Ръководството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовите отчети.

27. Условни активи и пасиви

Дружеството използва в дейността си медицинска апаратура, която не е включени в баланса към 31 Декември 2016 и 2015 год. Дружеството не притежава документи за собственост за тези активи, но притежава необходимите документи от МЗ и трети лица за безвъзмездно ползване и стопанисване.

28. Сделки със свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет акционерите, дъщерните, асоциираните, съвместните дружества, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички горесизброени лица, се третират като свързани лица.

Дъщерното дружество е регистрирано със 100% капитал на УМБАЛ – Русе АД в размер на 5 хил.лв. Към 31 Декември 2016 год. сделките и неуредените разчети със свързани лица са, както следва:

Доставки от УМБАЛ Русе АД към МЦ Русе АД 2016г	56 хил.лв.
Вземане от МЦ Русе ЕООД	1 хил.лв.
Задължение към МЦ Русе ЕООД	-

Всички разчети със свързани лица на дружеството имат текущ характер. Условието на сделките със свързаните лица не се различават от пазарните, които се прилагат между несвързани лица.

Приходите са генерирани като насрещна престация за изработеното.

29. Събития след датата на баланса.

Няма настъпили събития след края на разглеждания период, които да изискват преизчисление или оповестяване в счетоводния отчет или приложението към него.

23.03.2017 год.

Гл.счетоводител:
Н.Хаджийска

Изп. Директор:
Д-р Иван Стоянов

