

**УМБАЛ “Д-Р ГЕОРГИ СТРАНСКИ” ЕАД гр. Плевен**

**Консолидирани междинни съкратени финансови отчети  
на Групата УМБАЛ “Д-Р ГЕОРГИ СТРАНСКИ” ЕАД гр. Плевен**

**към 30 юни 2016 г.  
/шест месеца/**



**КОНСОЛИДИРАН МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ  
към 30.06.2016 г.**

<i>Пояснение</i>	<i>За шест месеца 01.01.2016- 30.06.2016г. BGN'000</i>	<i>За годината, завършваща на 31.12.2015г. BGN'000</i>	<i>За шест месеца 01.01.2015 - 30.06.2015г. BGN'000</i>
<b>АКТИВИ</b>			
<b>Нетекущи активи</b>			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	27 571	13 078	13 686
Нематериални активи	1 932	2 024	2 117
Разходи за незавършено строителство	2 390	3 004	6 419
Отсрочени данъчни активи	328	327	74
<b>Всичко нетекущи активи</b>	<b>32 221</b>	<b>18 433</b>	<b>22 296</b>
<b>Текущи активи</b>			
Материални запаси	1 251	1 203	931
Текущи вземания	4 455	4 587	3 871
Парични средства	7 293	5 204	4 376
Предплатени разходи	6	16	6
<b>Всичко текущи активи</b>	<b>13 005</b>	<b>11 010</b>	<b>9 184</b>
<b>ВСИЧКО АКТИВИ</b>	<b>45 226</b>	<b>29 443</b>	<b>31 480</b>
<b>СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>			
<b>Собствен капитал</b>			
Акционерен капитал	11 26 264	11 963	11 963
Друг вид капитал	1 346	1 346	5 062
Резерви	1 324	1 044	3 113
Натрупана печалба/(загуба)	18	(13)	(30)
Текуща печалба/(загуба)	(176)	311	(137)
<b>Всичко собствен капитал</b>	<b>28 776</b>	<b>14 651</b>	<b>19 971</b>
<b>ПАСИВИ</b>			
<b>Нетекущи пасиви</b>			
Отсрочени данъчни пасиви	1		2
Задължения по търговски кредити	35		
Финансиране за нетекущи активи	4 873	5 245	5 593
<b>Всичко нетекущи пасиви</b>	<b>4 909</b>	<b>5 245</b>	<b>5 595</b>
<b>Текущи пасиви</b>			
Задължения – търговски, към персонала и други	8 455	6 002	5 060
Финансиране за текущата дейност	235	208	188
<b>Всичко текущи пасиви</b>	<b>8 690</b>	<b>6 210</b>	<b>5 248</b>

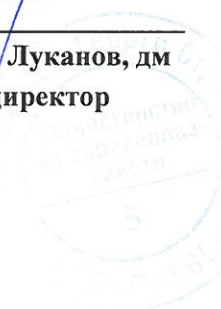
*Приложенията към консолидираните междинни съкратени финансови отчети от стр.10 до стр.22 представляват неразделна част от тях.*

<i>Провизии</i>	21	2 851	3 337	666
<i>Всичко пасиви</i>		16 450	14 792	11 509
<b>ВСИЧКО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>		45 226	29 443	31 480

Консолидираният отчет за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представени от стр. 10 до стр. 22, представляващи неразделна част от финансовите отчети.

\_\_\_\_\_  
 Ралица Таблова  
 Гл. счетоводител (Съставител)

\_\_\_\_\_  
 Доц. д-р Цветан Луканов, дм  
 Изпълнителен директор



*Приложенията към консолидираните междинни съкратени финансови отчети от стр.10 до стр.22 представляват неразделна част от тях.*

**КОНСОЛИДИРАН МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И  
ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД**

**към 30.06.2016 г.**

<i>Пояснение</i>	<i>За шест месеца 01.01.2016- 30.06.2016г. BGN'000</i>	<i>За годината, завършваща на 31.12.2015г. BGN'000</i>	<i>За шест месеца 01.01.2015 - 30.06.2015г. BGN'000</i>
Приходи от продажби на услуги	24 544	46 045	22 329
Приходи от финансираня	2 007	3 790	1 875
Други приходи	317	596	220
Възвърнати провизии	4	25	16
<b>Всичко приходи от дейността</b>	<b>26 872</b>	<b>50 456</b>	<b>24 440</b>
Разходи за материали	(12 095)	(20 743)	(10 355)
Разходи за външни услуги	(1 678)	(3 473)	(1 601)
Разходи за персонала	(9 864)	(19 561)	(9 633)
Разходи за осигуровки	(1 694)	(3 405)	(1 682)
Разходи за амортизация	(1 84)	(1 975)	(986)
Провизии	(342)	(474)	
Други оперативни разходи	(293)	(385)	(270)
<b>Всичко разходи за дейността</b>	<b>(27 050)</b>	<b>(50 015)</b>	<b>(24 527)</b>
Финансови приходи	6	44	8
Финансови разходи	(4)	(114)	(58)
<b>Финансови приходи, нетно</b>	<b>2</b>	<b>(70)</b>	<b>(50)</b>
<b>Печалба/загуба от обичайната дейност</b>	<b>(176)</b>	<b>370</b>	<b>(137)</b>
<b>Счетоводна печалба/загуба</b>	<b>(176)</b>	<b>370</b>	<b>(137)</b>
Разходи за данъци – дължим данък върху печалбата		(93)	
Разходи за данъци – промени в салдата на отсрочени данъчни активи и пасиви		34	
<b>Нетна печалба/загуба за периода</b>	<b>(176)</b>	<b>311</b>	<b>(137)</b>
<b>ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА</b>	<b>(176)</b>	<b>311</b>	<b>(137)</b>

Консолидираният отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представени от стр. 10 до стр. 22, представляващи неразделна част от финансовите отчети.

Ралица Таблова  
Гл. счетоводител (Съставител)

Доц. д-р Цветан Луканов, дм  
Изпълнителен директор

Приложенията към консолидираните междинни съкратени финансови отчети от стр.10 до стр.22 представляват неразделна част от тях.

**КОНСОЛИДИРАН МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ  
КАПИТАЛ**

**към 30.06.2016 г.**

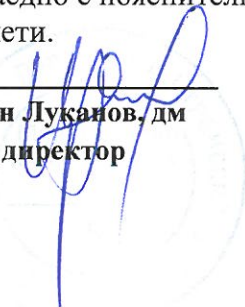
<i>Показатели</i>	<i>Акционере- рен капитал</i>	<i>Друг капитал</i>	<i>Резерви законови</i>	<i>Допълнителни резерви</i>	<i>Преоценъчни резерви</i>	<i>Резерв за предстоящи плащания на персонала</i>	<i>Печалба/ Загуба</i>	<i>Общо собствен капитал</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Салдо към 01 януари 2016 г.	11 963	1 346	1 459	1 087	551	(2 053)	298	14 651
Разпределение на печалба			28	252			(280)	
Общ всеобхватен доход за годината							(176)	(176)
Преизчислена амортизирана част на преоценъчния резерв и отписан резерв, нетно								
Други промени в собствения капитал	14 301							14 304
Салдо към 30 юни 2016 г.	26 264	1 346	1 487	1 339	551	(2 053)	(158)	28 776

Консолидираният отчет за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с пояснителни представени от стр. 10 до стр.22, представляващи неразделна част от финансовите отчети.

Ралица Таблова  
Гл. счетоводител (Съставител)



Доц. д-р Цветан Луканов, дм  
Изпълнителен директор



*Приложенията към консолидираните междинни съкратени финансови отчети от стр.10 до стр.22 представляват неразделна част от тях.*

**КОНСОЛИДИРАН МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ  
КАПИТАЛ  
/ ПРОДЪЛЖЕНИЕ/**

Показатели	Акционере- рен капитал BGN'000	Друг капитал BGN'000	Резерви за законови BGN'000	Допълните лни резерви BGN'000	Преоце- нъчни резерви BGN'000	Резерв за	Печалба/ Загуба BGN'000	Общо собствен капитал BGN'000
						предстоящи плащания на персонала BGN'000		
Салдо към 01 януари 2015 г.	11 963	5 062	1 372	304	567		840	20 108
Разпределение на печалба			87	783			(870)	0
Общ всеобхватен доход за годината							(137)	(137)
Преизчислена амортизирана част на преоценъчния резерв и отписан резерв, нетно								
Други промени в собствения капитал								
Салдо към 30 юни 2015 г.	11 963	5 062	1 459	1 087	567		(167)	19 971

Консолидираният отчет за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с пояснителни представени от стр. 10 до стр.22, представляващи неразделна част от финансовите отчети.

\_\_\_\_\_  
Ралица Таблова  
Гл. счетоводител (Съставител)

\_\_\_\_\_  
Доц. д-р Цветан Луканов, дм  
Изпълнителен директор

Приложенията към консолидираните междинни съкратени финансови отчети от стр.10 до стр.22 представляват неразделна част от тях.

**КОНСОЛИДИРАН МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ  
КАПИТАЛ  
/ПРОДЪЛЖЕНИЕ/**

Показатели	Акционере- рен капитал BGN'000	Друг капитал BGN'000	Резерви за законови BGN'000	Допълнителни резерви BGN'000	Преоце- нъчни резерви BGN'000	Резерв за	Печалба/ Загуба BGN'000	Общо собствен капитал BGN'000
						предстоящи плащания на персонала BGN'000		
Салдо към 01 януари 2014 г.	11 963	5 062	1 319		582		271	19 197
Разпределение на печалба			53	287			(340)	
Общ всеобхватен доход за годината							909	909
Преизчислена амортизирана част на преоценъчния резерв и отписан резерв, нетно				17	(15)			2
Други промени в собствения капитал								0
Салдо към 31 декември 2014 г.	11 963	5 062	1 372	304	567	0	840	20 108
Разпределение на печалба			87	783			(870)	
Общ всеобхватен доход за годината							311	311
Преизчислена амортизирана част на преоценъчния резерв и отписан резерв, нетно					(16)		17	1
Други промени в собствения капитал		(3 716)				(2 053)		(5 769)
Салдо към 31 декември 2015 г.	11 963	1 346	1 459	1 087	551	(2 053)	298	14 651

Консолидираният отчет за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представени от стр. 10 до стр.22, представляващи неразделна част от финансовите отчети.

Ралица Таблова  
Гл. счетоводител (Съставител)

Доц. д-р Цветан Луканов, дм  
Изпълнителен директор

Приложенията към консолидираните междинни съкратени финансови отчети от стр.10 до стр.22 представляват неразделна част от тях.

**КОНСОЛИДИРАН МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД  
към 30.06.2016 г.**

*За шест месеца*  
*01.01.2016 -*  
*30.06.2016г. BGN'000*      *За шест месеца*  
*01.01.2015 -*  
*30.06.2015г. BGN'000*

***Парични потоци от оперативна дейност***

Постъпления от клиенти	25 531	23 000
Плащания към доставчици	(11 393)	(11 628)
Постъпления от персонал и осигурителни институции	4	4
Плащания към персонал и осигурителни институции	(12 350)	(11 635)
Постъпления, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други	6	5
Плащания, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други	(2)	(5)
Постъпления, свързани с положителни и отрицателни курсови разлики		4
Плащания, свързани с положителни и отрицателни курсови разлики		(2)
Плащания за данъци върху печалбата	(46)	(67)
Други постъпления	1 395	1 111
Друг плащания	(492)	(321)
<b>Нетен паричен поток от оперативна дейност</b>	<b>2 653</b>	<b>466</b>

***Парични потоци от инвестиционна дейност***

Плащания, свързани с ИМСО	(564)	(401)
<b>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</b>	<b>(564)</b>	<b>(401)</b>

***Парични потоци от финансова дейност***

Плащания по получени заеми		(158)
Плащания, свързани с лихви по получени заеми		(51)
<b>Нетен паричен поток от финансова дейност</b>		<b>(209)</b>
<b>Нетна промяна в паричните средства</b>	<b>2 089</b>	<b>(144)</b>
Паричните средства в началото на периода	<u>5 204</u>	<u>4 520</u>
Паричните средства в края на периода	<u><u>7 293</u></u>	<u><u>4 376</u></u>

Консолидираният отчет за паричните потоци следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представени от стр.10 до стр. 22, представляващи неразделна част от финансовите отчети.

Ралица Таблова  
Гл. счетоводител (Съставител)

Доц. д-р Цветан Луканов, дм  
Изпълнителен директор

*Приложенията към консолидираните междинни съкратени финансови отчети от стр.10 до стр.22 представляват неразделна част от тях.*



**ПРИЛОЖЕНИЯ**  
**КЪМ КОНСОЛИДИРАНИТЕ МЕЖДИННИ СЪКРАТЕНИ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ**  
**Групата УМБАЛ „Д-Р ГЕОРГИ СТРАНСКИ” ЕАД, ПЛЕВЕН**  
**към 30 юни 2016 год.**

*Приложенията към консолидираните междинни съкратени финансови отчети от стр.10 до стр.22 представляват неразделна част от тях.*

### **1. Правен статус и предмет на дейност на Дружеството-майка**

УМБАЛ „Д-р Георги Странски” ЕАД, Плевен е регистрирано в Плевенски окръжен съд по фирмено дело № 1453 / 2000 г., том 7, стр.168 под № 360. На 17.05.2008 г. Дружеството е пререгистрирано и вписано в Търговския регистър под единен идентификационен код 114532352.

Адресът на управление и място на стопанската дейност на дружеството е гр.Плевен, бул. Георги Кочев №8А.

От 01.01.2010 г. Дружеството е регистрирано към ТД „Големи данъкоплатци и осигурители” на НАП гр. София.

#### **Предметът на дейност на Дружеството-майка е:**

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.

**Акционерен капитал:** 26 263 901 лева.

Разпределен е в 2 626 390 (Два милиона шестстотин двадесет и шест хиляди триста и деветдесет) броя поименни акции с номинална стойност 10 лева всяка една.

**Дружеството е 100 % държавна собственост.** Принципал е Министъра на здравеопазването.

**Дружеството не се ограничава със срок.**

Към датата на междинните финансови отчети – 30.06.2016 г. Дружеството-майка се управлява от:

#### **Съвет на директорите в състав:**

Д-р Калин Николов Поповски – Председател на съвета на директорите.

и членове:

- д-р Димитър Лазаров Лазаров – Зам. председател на съвета на директорите
- Доц. д-р Цветан Христофоров Луканов, дм – Изпълнителен директор
- Доц. д-р Евгения Иванова Бързашка – Христова, дм – член на съвета на директорите
- Таня Викторова Стефанова – член на съвета на директорите

**Изпълнителен директор на Дружеството е Доц. д-р Цветан Христофоров Луканов, дм**

УМБАЛ „Д-р Георги Странски” ЕАД притежава 100 % от дяловете в следните търговски дружества:

<b>Наименование на дружеството</b>	<b>Предмет на дейност</b>
„ДКЦ Плевен” ЕООД	Оказване на доболнична медицинска помощ
„Меден-Плевен 2009” ЕООД	Трудова медицина

*Приложенията към консолидираните междинни съкратени финансови отчети от стр.10 до стр.22 представляват неразделна част от тях.*

## **ГРУПАТА**

Към 30.06.2016 г. групата включва: Дружество - майка : УМБАЛ “Д-р Георги Странски” ЕАД и две дъщерни дружества: “ДКЦ – Плевен” ЕООД и “Медeon – Плевен 2009” ЕООД.

### **“ДКЦ Плевен” ЕООД**

Дружеството е 100 % собственост на УМБАЛ “Д-р Георги Странски” ЕАД. “ДКЦ – Плевен” ЕООД е регистрирано в Плевенски окръжен съд по фирмено дело №194/2002. Седалището на управлението на Дружеството е в гр. Плевен.

#### **Предмет на дейност.**

Предметът на дейност на дружеството е осъществяване на извънболнична помощ, диагностика, лечение, рехабилитация, дейност по профилактика на болести и ранно откриване на заболявания, наблюдения на болни, консултации и други разрешени дейности по Закона за лечебните заведения.

#### **Капитал.**

Дружеството е с капитал 376 520 в., разпределен в 37 652 дружествени дяла всеки един на стойност 10 лв. Дружеството не се ограничава със срок.

Дружеството се представлява и управлява от Доц. д-р Николай Цветанов Цветков, д.м..

### **“Медeon – Плевен 2009” ЕООД**

Дружеството е 100 % собственост на УМБАЛ “Д-р Георги Странски” ЕАД и е регистрирано на 10.07.2009 г. Седалището на управлението на дружеството е в гр. Плевен.

#### **Предмет на дейност.**

Предметът на дейност на дружеството е да изпълнява функции на служба по трудова медицина, за която дейност в края на 2009 г. Дружеството получи лиценз.

#### **Капитал.**

Дружеството е с капитал 5 000 лв., разпределен в 100 дружествени дяла всеки един на стойност 50 лв. Дружеството не се ограничава със срок.

Към 30.06.2016 г. Дружеството се представлява и управлява от Полина Василева-Тодорова.

## **2. Основа за изготвяне на консолидираните междинни финансови отчети**

Консолидираните междинни финансови отчети на Групата към 30 юни 2016 г. са изготвени във връзка с промените в Закона за изменение и допълнение на Закона за публичното предлагане на ценни книжа, обн. в ДВ бр. 42/03.06.2016 г., Параграф 1д, и в съответствие с МСС 34 „Междинно финансово отчитане”. Той не съдържа цялата информация, която се изисква за изготвяне на пълни годишни финансови отчети, съгласно МСФО и следва да се чете заедно с годишния финансов отчет на Групата към 31 декември 2015 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане /МСФО/, разработени и публикувани от Съвета по международни стандарти /СМСС/ и приети от Европейския съюз /ЕС/.

Консолидираните междинни съкратени финансови отчети на Групата е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

*Приложенията към консолидираните междинни съкратени финансови отчети от стр.10 до стр.22 представляват неразделна част от тях.*

### **3. Значими счетоводни политики**

#### **3.1. База за изготвяне на финансовите отчети.**

Консолидираните междинни финансови отчети на Групата са съставени в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовите отчети са представени в български лева, функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди ('000 лв.), включително сравнителната информация за 2015 г., освен ако не е посочено друго.

Към датата на изготвяне на консолидираните междинни финансови отчети ръководството е направило преценка на способността на Групата да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за придвидимото бъдеще. След извършен преглед на дейността на Дружеството ръководството очаква, че Групата има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и да продължава да прилага принципа на действащо предприятие при изготвянето на финансовите отчети.

#### **3.2. Промени в счетоводната политика**

През отчетния период няма промяна в счетоводната политика на Групата.

За отчетния период няма условия за обезценка на материални запаси, финансови активи, ИМСО и други активи.

В настоящите консолидирани междинни финансови отчети са приложени същите счетоводни политики и методи на изчисление, както в годишните финансови отчети на Дружеството-майка за периода, приключваща на 30.06.2016 год.

#### **3.3. Отчетна валута и валута на финансовите отчети.**

Консолидираните междинни финансови отчети се изготвят и представят в Български лева, закръглени до хиляда. Те се изготвят в съответствие с принципа на историческата цена с изключение на някои значими активи от имотите, машините, съоръженията и оборудването, които са посочени по тяхната справедлива стойност към датата на изготвяне на встъпителния баланс при прехода към МСФО.

### **4. Провизии, съдебни спорове и провизиране**

#### **4.1. Провизии**

Провизия се признава в междинния съкратен отчет за финансовото състояние, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

#### **4.2. Съдебни спорове**

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на

*Приложенията към консолидираните междинни съкратени финансови отчети от стр.10 до стр.22 представляват неразделна част от тях.*

Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

#### **4.3. Преструктуриране**

Провизия за разходи по преструктуриране се признава когато Дружеството има одобрен подробен формален план за преструктуриране, и преструктурирането е започнало, или е обявено публично. Бъдещи оперативни разходи не се провизират.

### **5. Финансово управление на риска**

#### **Фактори, определящи финансовия риск**

Дейността на Групата е изложена на редица финансови рискове, в това число на ефекта от промяна на валутните курсове и лихвените проценти. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните им отрицателни ефекти върху финансовите показатели на Групата.

#### **5.1. Валутно-курсев риск**

Групата оперира в Република България, няма разчети, приходи и разходи деноминирани в чуждестранна валута. Понастоящем курсът на лева е фиксиран към курса на еврото.

#### **5.2. Лихвен риск**

Лихвоносните активи на Групата са с фиксирани и плаващи лихвени проценти, като експозициите се следят стриктно.

#### **5.3. Кредитен риск**

Групата няма значима експозиция, свързана с кредитен риск.

#### **5.4. Ликвиден риск**

Поради спецификата на основна дейност, Групата успява да проявява гъвкавост при намирането на финансиране.

#### **5.5. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения**

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представените консолидирани междинни съкратени финансови отчети са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки, че тези оценки са базирани на най-пълното познаването на текущите събития и действия от страна на ръководството, то реалните резултати могат да бъдат различни от направените оценки и допускания.

#### **5.6. Консолидираните междинни съкратени финансови отчети са изготвени при спазване на принципа на историческата цена.**

**5.7. Настоящите финансови отчети представляват консолидирани междинни финансови отчети,** изготвянето на които се изисква според българското счетоводно и данъчно законодателство. Групата се състои от предприятие-майка и две дъщерни предприятия, поради което съгласно изискванията на Закона за счетоводството в Република България и на основание МСФО 10 следва да състави и консолидирани финансови отчети. Индивидуалните финансови отчети представляват неразделна част от консолидираните финансови отчети.

*Приложенията към консолидираните междинни съкратени финансови отчети от стр.10 до стр.22 представляват неразделна част от тях.*

Консолидираните междинни финансови отчети са изготвени при прилагане на една и съща счетоводна политика по отношение на еднакви сделки и стопански факти от всички дружества в Групата. Всички взаимни участия в капитала, както и съществените вътрешни сделки, салда и нереализирани печалби в Групата са елиминирани и консолидираните междинни финансови отчети са изготвени като е приложен методът на пълната консолидация.

При изготвянето на консолидираните междинни финансови отчети са приложени консолидационни процедури, съгласно МСФО 10 Консолидирани финансови отчети.

#### **5.8. Грешки в предходни отчетни периоди.**

Грешки от предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във консолидираните финансови отчети на Групата за предходни периоди, възникващи в резултат на пропусната или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансовите отчети или такива, за която се предполага, че е било възможно да бъде получена и използвана при изготвянето и представянето на тези отчети. Грешки от предходни периоди могат да възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовите отчети. Те се коригират ретроспективно като се преизчислява сравнителната информация или началните салда на активите, пасивите и капитала (в случаите, когато са възникнали през предходни периоди, за които не е представена информация в консолидираните финансови отчети). Корекцията се отразява в първите консолидирани финансови отчети, одобрени за издаване след откриването им.

#### **Оценка на елементите на консолидирания междинен отчет за финансовото състояние и консолидирания междинен отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход**

#### **5.9. Имоти, машини, съоръжения и оборудване (ИМСО). Собствени активи**

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване или “условно определена” историческа стойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Стойността на активите придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд и преки разходи.

Част от значимите активи в състава на имотите, машините, съоръженията и оборудването са оценени по тяхната справедлива цена към датата на преминаване към МСФО. Тази стойност се приема за тяхна “условно определена” историческа стойност към тази дата. Справедливата стойност на имотите е определена от независим оценител.

Когато в дълготрайните активи се съдържат съществени компоненти с различна продължителност на полезен живот, тези компоненти се отчитат като самостоятелни активи.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

#### ***Наети активи по финансово-обвързани договори***

Активи наети по финансово-обвързани договори, за които Групата поема основните рискове и изгоди присъщи на собствеността, се класифицират като финансов лизинг. Имотите и оборудването, придобити чрез финансов лизинг се отчитат по стойност равна на по-ниската от справедливата цена и настоящата стойност на минималните лизингови вноски към началото на лизинговия период, намалена с начислената амортизация и загуби от обезценка. Лизинговите вноски се отчитат в съответствие със счетоводната политика.

*Приложенията към консолидираните междинни съкратени финансови отчети от стр.10 до стр.22 представляват неразделна част от тях.*

### ***Последващи разходи***

Разходи възникнали, за да се подмени главен компонент на актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, който се отчита отделно, включително и разходи за инспекция и основен ремонт се капитализират. Други последващи разходи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива.

Всички останали разходи се признават в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като разход в момента на възникването им.

### ***Амортизация***

Амортизацията се начислява в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират. Амортизацията на ИМСО се начислява от деня, следващ датата на въвеждането им в експлоатация. Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

<b><i>Имоти, машини, съоръжения и оборудване</i></b>	<b><i>Полезен живот по години</i></b>	
	<b><i>2016 г.</i></b>	<b><i>2015 г.</i></b>
Земя	-	-
Сгради	25	25
Машини и оборудване и медицинска апаратура	10	10
Транспортни средства	10	10
Стопански инвентар	10	10
Компютърна техника	5	5
Други	6-7	6-7

### ***Амортизация за данъчни цели***

Ако счетоводните амортизационни норми са по-ниски или равни на максималните размери определени в чл.55, ал.2 на ЗКПО, амортизацията на дълготрайните активи за данъчни цели се начисляват, като се използват счетоводните амортизационни норми. Когато счетоводните амортизационни норми са по-високи от максималните размери определени в чл. 55, ал.2 на ЗКПО, за данъчни цели се използват размерите определени в цитирания член на закона.

### ***Остатъчна стойност***

Групата е определила нулева остатъчна стойност на активите в употреба, тъй като тя е незначителна.

### ***Нематериални активи***

***Нематериални активи*** придобити от Групата се отчитат по цена на придобиване

*Приложенията към консолидираните междинни съкратени финансови отчети от стр.10 до стр.22 представляват неразделна част от тях.*

намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Разходите за вътрешногенерирани репутация и търговски марки се признават в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като разход в момента на тяхното възникване. Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

### ***Последващи разходи***

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

### ***Амортизация***

Амортизацията се начислява в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията на нематериалните активи се начислява от деня следващ датата на въвеждането им в експлоатация. Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- права на ползване според срока на конкретното право на ползване
- софтуер 5 години

## **6. Търговски и други вземания**

Търговските и други вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане и не са котируеми на активен пазар. Те възникват, когато Групата предостави паричен ресурс, стоки или услуги, без да има намерение да търгува възникналото вземане. Тези вземания се отчитат по тяхната историческа стойност, намалена със загуби от обезценка.

## **7. Материални запаси**

Материалните запаси се посочват по по-ниската от цена на придобиване и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените разходи по завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

Отчетната стойност на материални запаси се базира на метода средно претеглена и включва направените разходи по придобиването им и разходите, направени във връзка с доставянето им до сегашното местоположение и състояние.

Групата счита, че към датата на съставяне на отчетите няма условия за обезценка на материалните запаси.

## **8. Финансови активи**

Финансовите активи включват парични средства и следните категории финансови инструменти, с изключение на хеджиращите инструменти: заеми и вземания, финансови активи, отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба, инвестиции, държани до падеж, и финансови активи, обявени за продажба. Финансовите активи се отнасят към различните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Принадлежността им към съответната категория се преразглежда към всеки отчетен период.

*Приложенията към консолидираните междинни съкратени финансови отчети от стр.10 до стр.22 представляват неразделна част от тях.*



## **9. Обезценка**

Балансовата стойност на активите на Групата се преразглежда към всяка дата на изготвяне на финансовите отчети за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загубата от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност е по-високата сума от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив и стойността му в употреба. Когато възстановимата стойност на даден актив (или на обект генериращ парични постъпления) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до размера на възстановимата стойност. Загубата от обезценка се признава като разход в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. В случай на възстановяване на загуба от обезценка, балансовата стойност на актива (или на обект генериращ парични постъпления) се увеличава до променената му възстановима стойност. Това увеличение не може да доведе до балансова стойност по-голяма от балансовата стойност, която би била определена при положение, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за дадения актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава веднага като приход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

### ***Изчисляване на възстановима стойност***

Възстановимата стойност на вземанията на Групата се изчислява като настоящата стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент, присъщ за актива се дисконтира. Краткосрочните вземания не се дисконтират.

Възстановимата стойност на другите активи е по-високата от тяхната нетна продажна цена и стойността им в употреба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтиращ процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск. За актив, който не генерира самостоятелно парични постъпления, възстановимата стойност се определя за групата активи, генерираща парични постъпления, към които той принадлежи.

## **10. Възстановяване на загуби от обезценка**

Загуба от обезценка на вземане се възстановява, когато последващото увеличение на възстановимата стойност на вземането може да бъде обективно отнесено към събитие, станало след признаването на обезценка.

По отношение на другите активи, загуба от обезценка се възстановява в случай, че има промяна в преценката, послужила за определяне на възстановимата стойност. Загуба от обезценка се възстановява само до размера на балансовата стойност на актива, която не надвишава балансовата стойност, намалена с акумулирана амортизация, в случай, че не е била признавана загубата от обезценка.

## **11. Акционерен капитал**

Акционерният капитал е записан по историческа цена в деня на регистриране.

Към датата на съставянето на отчетите акционерният капитал е в размер на 26 263 901 лв.,

*Приложенията към консолидираните междинни съкратени финансови отчети от стр.10 до стр.22 представляват неразделна част от тях.*

разпределен в 2 626 390 поименни акции с номинална стойност 10 лв.  
Дружеството е 100 % държавна собственост.

#### **12. Други видове капитал**

Допълнителен (допълнителни резерви) – 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 акционерен капитал.

#### **13. Политика и процедури за управление на капитала**

Целите на ръководството на Групата във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Групата да продължи дейността си като действащо предприятие, така че да може да предоставя възвръщаемост на капитала на акционерите;
- да осигури добра рентабилност на акционерите, като определя адекватно цената на продуктите и услугите си, както и инвестиционните си проекти в съответствие с нивото на различните видове риск.

#### **14. Лихвени заеми и търговски кредити**

За текущата си дейност дружеството не използва банкови кредити.

#### **15. Доходи на персонала**

##### ***Планове за дефинирани вноски***

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на законовия минимален праг на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Групата да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в консолидирания междинен отчет за печалбата или загубата и всеобхватния доход. за доходите при тяхното възникване.

##### ***Платен годишен отпуск***

Дружеството 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.

##### ***Други дългосрочни доходи***

Групата има задължението за изплащане на доходи при напускане на тези свои служители, които се пенсионираат, в съответствие с изискванията на Кодекса на труда (КТ), чл. 222 ал.3, и Колективния трудов договор.

Групата възлага на лицензиран експерт изготвянето на актюерски доклад за извършване на актюерски изчисления и актюерски предположения при пресмятане на настоящата стойност към датата на изготвяне на Годишния финансов отчет на задълженията на Групата, за изплащане на дефинирани доходи на персонала, съгласно Международен счетоводен стандарт 19- Доходи на наети лица.

#### **16. Търговски и други задължения**

Търговските и други задължения, възникнали в резултат на получени стоки, материали, услуги или паричен ресурс, неклассифицирани като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност през отчета за доходите, са представени в консолидирания междинен отчет за финансовото състояние по историческа стойност.

*Приложенията към консолидираните междинни съкратени финансови отчети от стр.10 до стр.22 представляват неразделна част от тях.*

## **17. Приходи**

### ***Извършени услуги***

Основният източник на приходи от услуги са приходите от Министерство на здравеопазването и от РЗОК - Плевен.

### ***Приходи от наем***

Приходи от наем се признават в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор. Получените ползи се признават в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като неразделна част от общите лизингови приходи.

### ***Финансиране от Правителството***

Първоначално финансирането от Правителството се отчита като приходи за бъдещи периоди (финансиране) когато има значителна сигурност, че Дружеството-майка ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато. Правителствено финансиране, целящо да обезщети Дружеството-майка за текущо възникнали разходи се признава като приход на систематична база в същия период, в който са възникнали разходите. Правителствено финансиране, целящо да компенсира Дружеството-майка за направени разходи по придобиване на активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизацията на активите, придобити с полученото финансиране.

## **18. Разходи**

### ***Оперативни разходи***

Оперативните разходи се начисляват в момента на тяхното възникване, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите.

### ***Плащания по експлоатационен лизинг***

Плащания по експлоатационен лизинг се признават в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор. Получени външни ползи се признават в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като неразделна част от общите лизингови разходи.

### ***Нетни резултати от финансови операции***

Нетните резултати от финансови операции включват платими лихви по заеми, изчислявани по метода на ефективния лихвен процент, лихви от инвестирани средства, приходи от дивиденди и печалби и загуби от операции в чуждестранна валута.

Приход от лихви се начислява в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, като се взима предвид ефективния приход присъщ за актива.

Приход от дивиденди се признава на датата, на която дивидентите са декларирани за получаване.

## **19. Инвестиции в дъщерни предприятия**

Дъщерни са тези предприятия, които се намират под контрола на УМБАЛ „Д-р Георги Странски“ ЕАД. Контролът върху дъщерните предприятия се изразява във възможността да се ръководи финансовата и оперативната политика на дъщерното предприятие така, че да се извличат изгоди в резултат на дейността му. В консолидираните междинни съкратени финансови отчети на Групата, инвестициите в дъщерни предприятия, са включени по тяхната

*Приложенията към консолидираните междинни съкратени финансови отчети от стр.10 до стр.22 представляват неразделна част от тях.*

себестойност.

Към 30 юни 2016 г. УМБАЛ „Д-р Георги Странски“ ЕАД има 100 % участие в капитала в следните дъщерни дружества:

- „ДКЦ Плевен“ ЕООД – 37 652 дяла по 10 лв.
- „Меден-Плевен 2009“ ЕООД - 100 дяла по 50 лв.

## 20. Разходи за данъци върху доходите на физическите лица

Към 30 юни 2016 г. Групата има начислени възнаграждения и осигурителни вноски по договори за управление и контрол и граждански договори, заедно с авансовия данък върху доходите на физическите лица както следва:

	(ХИЛ.ЛВ.)	
	<u>Към 30. 06.2016 г.</u>	<u>Към 30.06.2015 г.</u>
Възнаграждения и осигурителни вноски	<u>293</u>	<u>247</u>
Данък върху доходите на физическите лица	<u>20</u>	<u>18</u>

## 21. Провизии

	(ХИЛ.ЛВ.)	
	<i>Година, завършваща на <u>30.06.2016 г.</u></i>	<i>Година, завършваща на <u>30.06.2015 г.</u></i>
<b>Наличност към 1 януари</b>	<u>3 337</u>	<u>791</u>
Начислени през периода		
Усвоени през периода	<u>486</u>	<u>125</u>
<b>Наличност към 30 юни</b>	<u>2 851</u>	<u>666</u>

През годината са начислени следните видове провизии:

- Компенсиреми отпуски с начислени осигурителни вноски за ДОО и здравно осигуряване – 0 хил. лв.

През годината са усвоени следните видове провизии:

- Компенсиреми отпуски с начислени осигурителни вноски за ДОО и здравно осигуряване – 486 хил. лв.

*Приложенията към консолидираните междинни съкратени финансови отчети от стр.10 до стр.22 представляват неразделна част от тях.*

**22. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях**

Свързаните лица на Дружеството до 30 юни 2016 г. съгласно МСС 24 са както следва:

- "ДКЦ Плевен" ЕООД – дъщерно дружество;
- „Медeon – Плевен 2009” ЕООД – дъщерно дружество;

През отчетния период Дружеството извърши следните сделки със свързани лица

(хил.лв.)		
Свързано лице като клиент	Извършени сделки	Стойност
"ДКЦ Плевен" ЕООД	Оперативен лизинг (наем) на помещения	3
	Условен наем на медицинска апаратура	21
	Стерилизация на медицински инструменти	3
	Консумативни разходи	21
	Съхранение на биологични отпадъци	2
	<b>Общо</b>	<b>50</b>
"Медeon -Плевен 2009" ЕООД	Оперативен лизинг (наем) на помещения	1
	Консумативни разходи	0
	<b>Общо</b>	<b>1</b>
	<b>Всичко</b>	<b>51</b>

(хил.лв.)		
Свързано лице като доставчик	Извършени сделки	Стойност
"ДКЦ Плевен" ЕООД	Лабораторни изследвания	2
	<b>Общо</b>	<b>2</b>
"Медeon -Плевен 2009" ЕООД	Дейност по трудова медицина	14
	<b>Общо</b>	<b>14</b>
	<b>Всичко</b>	<b>16</b>

По извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

**23. Неуредени салда между свързани лица към 30 юни 2016 г.**

(хил.лв.)			
Свързано лице	Вид салдо	Вземане	Задължение
"ДКЦ Плевен" ЕООД	Консумативни разходи	8	
	Стерилизация на медицински инструменти	1	

*Приложенията към консолидираните междинни съкратени финансови отчети от стр.10 до стр.22 представляват неразделна част от тях.*

Условен наем на медицинска апаратура	2	
Лабораторни изследвания	6	1
<b>Всичко:</b>	<b>17</b>	<b>1</b>

Свързано лице	Вид салдо	Вземане	Задължение
"Медeon -Плевен 2009" ЕООД	Оперативен лизинг (наем) на помещения	1	
	Консумативни разходи		
	Трудова медицина		
	<b>Всичко:</b>	<b>1</b>	


#### 24. Събития след датата на баланса

Няма настъпили събития след междинния период, които да не са отразени във финансовите отчети.

Гл. счетоводител (Съставител)  
Ралица Таблова



Изпълнителен директор  
Доц. д-р Цветан Луканов, дм



*Приложенията към консолидираните междинни съкратени финансови отчети от стр.10 до стр.22 представляват неразделна част от тях.*