

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 30 юни 2016 година

в хиляди лева

Приложение №

30.06.2016 г.

31.12.2015 г.

BGN'000

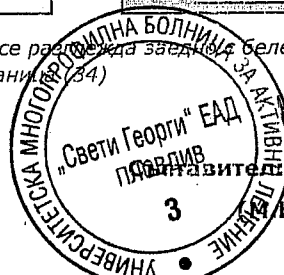
BGN'000

АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	(1)	81 849	58 035
Нематериални активи	(2)	783	821
Инвестиции в дъщерни предприятия		0	0
Отсрочени данъчни активи	(3)	10	10
Сума на нетекущите активи		82 642	58 866
Текущи активи			
Материални запаси	(4)	6 912	7 176
Търговски и други вземания	(5)	11 946	9 885
Парични средства и парични еквиваленти	(6)	1 465	1 755
Активи по отсрочени данъци	(11)	0	
Сума на текущите активи		20 323	18 816
ОБЩО АКТИВИ		102 965	77 682
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен акционерен капитал		51 017	27 725
Внесен, нерегистриран капитал		0	0
Общи резерви		1 610	1 194
Други резерви		630	630
		20 229	20 161
Резерви от преоценки на ДА и планове с деф.доходи			
Натрупана печалба/загуба/		(20 679)	(23 947)
Печалба /загуба/ за периода		11	3 695
Общо собствен капитал	(7)	52 818	29 458
<i>в.т.ч Капитал, принадлежащ на Групата</i>		52 765	29 393
<i>в.т.ч Капитал, не принадлежащ на Групата</i>		53	65
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Търговски и други задължения	(8)	1 357	1 357
Дългосрочни провизии	(9)	3 500	3 531
Финансирания	(10)	3 216	3 216
Отсрочени данъчни пасиви	(3)	371	388
Общо нетекущи пасиви		8 444	8 492
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	(11)	32 366	29 493
Задължения към свързани предприятия)	0	0
Задължения към персонала	(12)	5 483	5 268
Задължения към осигурителни предприятия	(13)	1 030	999
Данъчни задължения	(14)	412	492
Текуща част на заеми	(8)	584	1 083
Финансирания	(10)	1 828	2 397
Други текущи пасиви	(15)	0	0
Общо текущи пасиви		41 703	39 732
Сума на пасивите		50 147	48 224
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		102 965	77 682

Консолидираният отчет за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с бележките и оповестяванията към финансовите отчети, разположени от страница (1) до страница (34)
дата: 16.08.2016 г.

Изпълнителен директор :

(проф.д-р К.Джамбазов дм)



Гешева

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

за периода, завършващ на 30 юни 2016 година

в хиляди лева

30.06.2016г. 30.06.2015г.

Приложение №

		BGN'000	BGN'000
Приходи от медицинска дейност	(16)	61 530	57 519
Други приходи		907	892
Промени в разходите за неприключено лечение		0	0
Балансова стойност на продадени активи		(65)	(40)
Разходи за материали и консумативи	(17)	(29 642)	(27 195)
Разходи за външни услуги	(18)	(1 885)	(1 564)
Разходи за персонала	(19)	(26 037)	(24 382)
Разходи за амортизации		(3 407)	(2 902)
Други оперативни разходи	(20)	(1 376)	(1 320)
Финансови приходи/(разходи) нетно	(21)	(14)	(9)
Печалба /(загуба) преди данъци		11	999
Разход за данък върху дохода	(22)	0	0
Печалба/ (загуба) за периода		11	999
в.т.ч печалба/загуба за периода за Групата		23	0
в.т.ч печалба/загуба за периода,непринадлежаща на Групата		(12)	0
Преоценки на задължения по планове с дефинирани доходи		0	0
Печалба от преоценка на имоти, машини и оборудване		0	0
Данък върху дохода, отнасящ се до преоценки на задължения по планове с дефинирани доходи		0	0
Преоценки на нефинансови активи		0	0
Данък върху дохода, отнасящ се до преоценки на нефинансови активи		0	0
Друг всеобхватен доход		0	0
Общо всеобхватен доход за година		11	999
в т.ч общ всеобхватен доход за годината, принадлежащ на Групата		0	0
в т.ч общ всеобхватен доход за годината, непринадлежащ на Групата		0	0

Консолидираният отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход следва да се разглежда заедно с бележките и оповестяванията към финансовите отчети, разположени от страница (1) до страница (34)

дата: 16.08.2016 Г.

Изпълнителен директор :

(проф.д-р К.Джамбазов дм)



Съставител: М.Гешева

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за периода, завършващ на 30 юни 2016 година

30.06.2016г. 30.06.2015г. в хиляди лева

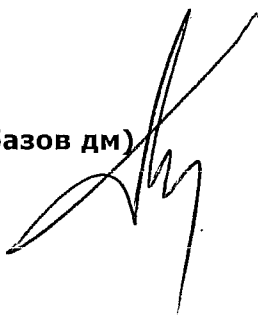
	BGN'000	BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	58995	56189
Плащания на доставчици	(28387)	(29542)
Плащания на персонала и на социални осигуровки	(24423)	(24512)
Платени данъци върху дохода	0	0
Платени други данъци	(2146)	(233)
Други постъпления/(плащания), нетно	271	165
Нетни парични потоци от оперативна дейност	4 310	2 067
Парични потоци от инвестиционна дейност	0	0
Плащания за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване	(4530)	(2000)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(4 530)	(2 000)
Парични потоци от финансова дейност	0	0
Постъпления от вноски на собствениците	425	0
Постъпления от емитиране на дялов капитал	0	0
Постъпления от лихви	0	8
Други финансови приходи/ разходи, нето	(15)	(11)
Плащания по финансов лизинг	(480)	(258)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(70)	(261)
Нетно увеличение /(намаление) на паричните средства	(290)	(194)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	1755	1415
Парични средства и парични еквиваленти към 30 юни 2016	1 465	1 221

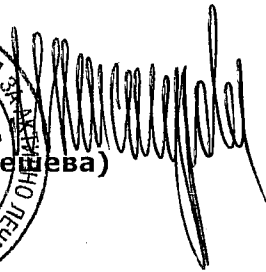
(6)

Консолидираният отчет за паричните потоци следва да се разглежда заедно с бележките и оповестяванията към финансовите отчети, разположени от страница (1) до страница (34)

дата: 16.08.2016 г.

Изпълнителен директор :
(проф.д-р К.Джамбазов дм)



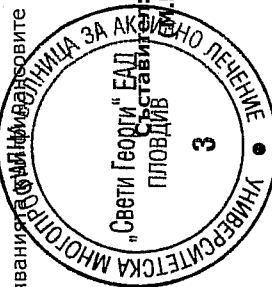


УМБАЛ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД гр.ПЛОВДИВ
 КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

в хиляди лева

за периода, завършващ на 30 юни 2016 година

Приложение №	Актьорски печалби/загуби по:										
	Основен акционерен капитал	Общи резерви	Други резерви	Натрупа на печалба (загуба)	Резерв от преоценка на нетекущи активи	БГН'000 (1557)	Общо собств. капитал	в т.ч. капитал на жаш на група	в т.ч. капитал на принадлежания на група	БГН'000 (44)	БГН'000 (26033)
(7)	27300	758	580	(23781)	22777	(1557)	26077	44	26033		
Остатък към 01.01.2015											
Корекции на грешки от минали периоди											
Прояна на счетоводната политика											
Преизчислен остатък към 01.01.2015 г.	27300	758	580	(23781)	22777	(1557)	26077	44	26033		
Промени в собствения капитал за 2015 г.											
Емисия на собствен капитал	425		50				475	50	425		
Разпределение на печалби		436		(436)			0	(5)	5		
Преоценки на актьорски оценки, нето от данъци						(856)	(856)		(856)		
Корекция на отсрочен данък от преоценки					19	44	63		63		
Прехвърлени към други резерви							0		0		
Преоценка на нефинансови активи				266	(266)		0		0		
Дивиденди							0		0		
Сума на всеобхватния доход за периода				3695			3695	(24)	3719		
Прехвърлени към печалби или загуби при продажба							0		0		
Други				4			4		4		
(7)	27725	1194	630	(20252)	22530	(2369)	29458	65	29393		
Остатък към 31.12.2015											
Промени в собствения капитал за първото шестмесечие на 2016г.											
Емисия на собствен капитал	23292						23292		23292		
Разпределение на печалби		416		(416)			0		0		
Преоценки на актьорски оценки, нето от данъци							0		0		
Корекция на отсрочен данък от преоценки					17		17		17		
Прехвърлени към други резерви							0		0		
Преоценка на нефинансови активи					51		51		51		
Дивиденди							0		0		
Сума на всеобхватния доход за периода				11			11	(12)	23		
Прехвърлени към печалби или загуби при продажба							0		0		
Други							(11)		(11)		
(7)	51017	1610	630	(20668)	22598	(2369)	52818	53	52765		
Остатък към 30.06.2016											



Консолидираният отчет за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с бележките и оповестяванията на фирмените отчети, разположени от страница (1) до страница (34)

дата: 16.08.2016 г.
 Изпълнителен директор:
 (Проф.-д-р К. Джамбазов, д-р)

1.Регистрация, собственост, управление и предмет на дейност

Настоящият консолидиран финансов отчет включва финансовите отчети на Групата, съставена от предприятието- майка УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД, Пловдив и дъщерните дружества - ДКЦ „Свети Георги“ ЕООД, Пловдив, „Трудова медицина Св. Георги“ ЕООД и ЦТЗЗТЕХ“Свети Георги“ ДЗЗД, изготвени към 30 юни 2016 г.

Собственик на капитала на Групата е Държавата, представлявана от Министерство на здравеопазването.

Малцинствено участие в размер на 100 000 лв. има Медицински университет – Пловдив, чиито едноличен собственик е също държавата, представлявана от Министерството на образованието.

През разглеждания период дружеството-майка има едностепенна система на управление със съвет на директорите (СД).

На 21.12.2013 година с Договор № РД 16-527 за възлагане управлението на УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД - Пловдив е подписан тригодишен договор за управление, вписан в търговския регистър на 17.01.2014 година

С протокол № РД-16-45/13.02.2015 година е избран управляващият към настоящия момент съвет на директорите в състав:

1. Проф. д-р Карен Бриянов Джамбазов
2. Доц. д-р Васил Димитров Паница
3. Проф. д-р Ангел Петров Учиков
4. Проф. д-р Стефан Стоилов Костянев
5. Доц. д-р Борислав Димитров Китов

С протокол № 4/06.03.2015 година доц. д-р Васил Димитров Паница , д.м е избран за председател на СД.

Дружеството се представлява и управлява от изпълнителния директор проф.д-р Карен Джамбазов, д.м.

Дружеството-майка има за предмет на дейност – болнична помощ. През първото шестмесечие на 2016 година дейността на дружеството-майка се класифицира като обичайна – извършвана в рамките на осъществяване на предмета на дейност, присъщ за лечебното заведение без да е съпътствана от извънредни обстоятелства и събития.

Дружеството - майка притежава три дъщерни дружества - ДКЦ „Свети Георги“ ЕООД, Трудова медицина „Свети Георги“ ЕООД и ЦТЗЗТЕХ“Свети Георги“ ДЗЗД. Дъщерното дружество ДКЦ „Свети Георги“ ЕООД е регистрирано през 2001 г. с предмет на дейност - доболнична помощ. Дружеството се представлява и управлява от доц. д-р Силвия Богданова Цветкова –Тричкова, д.м. През годината дейността на Групата се класифицира като обичайна дейност - извършвана в рамките на осъществяване на предмета на дейност, присъщ за заведение за доболнична помощ без да е съпътствана от извънредни обстоятелства и събития.

Дъщерното дружество ТМ „Свети Георги“ ЕООД е регистрирано през 2008 година. Дружеството има за предмет на дейност - обслужване по трудова медицина. Предмета на дейност на дружеството може да се квалифицира основно в три направления:

- Разработване на мерки за отстраняване и намаляване на риска за здравето и безопасността при работа.
- Наблюдение на здравословното състояние на работниците и служителите и анализирането му във връзка с извършваната работа.
- Обучение на работници и длъжностни лица по правилата за опазване на здравето и безопасността при работа. СТМ е на разположение на работодателите за обслужване на техните работници и служители в съответствие с изискванията на Закона за здравословни и безопасни условия на труд.

Дейността през първото шестмесечие на 2016 година се класифицира като обичайна дейност, извършвана в рамките на осъществяване на предмета на дейност, присъщ за дружеството, без да е съпътствана от извънредни обстоятелства и събития.

През първото шестмесечие на 2016 година дружеството се представлява и управлява от д-р Дорина Манахилова.

Дъщерното дружество Център за трансфер на знания и здравни технологии в ендоскопската хирургия „Свети Георги“ ДЗЗД е създадено през 2011 година с договор за учредяване по смисъла на чл. 357 и сл. от Закона за задълженията и договорите с цел извършване на съвместна стопанска дейност в подготовката, реализирането и последващата експлоатация на проект „Създаване на високотехнологичен център за трансфер на знания и здравни технологии в район Южен централен – телекомуникационен ендоскопски център с автоматизирана операционна зала за ото-рино-ларингология, максилофациална, пластична и неврохирургия“ по ОП „Развитие на конкурентноспособността на българската икономика 2007-2013 година“ и договор за безвъзмездна финансова помощ по BG161PO003-1.2.03 „Създаване на нови и укрепване на съществуващи технологични центрове“. През 2014 година проектът приключи успешно и основната дейност на центъра е свързана с научно-изследователска и развойна дейност в областта на здравните технологии с цел придобиване на нови знания и умения в специалистите и начинаещите от определени области на хирургията. През 2015г. са възстановени средства от финансиращата организация в размер на 1 349 375,84 лева. Високотехнологичният център ще създава и разпространява ноу-хау в областта на знанията и технологиите за целия Южен централен район. Предоставените от центъра услуги са в областта на:

- Услуги, подпомагащи достъпа до ново знание и технологии;
- Услуги, стимулиращи комерсиализацията на резултати от научни изследвания;
- Други услуги в тази сфера

Дейността през финансовата година се класифицира като обичайна дейност, извършвана в рамките на осъществяване на предмета на дейност, присъщ за дружеството, без да е съпътствана от извънредни обстоятелства и събития.

През първото шестмесечие на 2016 година дружеството се представлява и управлява от проф. д-р Карен Джамбазов, д.м.

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне

Финансовият отчет на Групата е изготвен 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) и приложими в Република България.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Групата. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2015 г.), освен ако не е посочено друго.

Изявление за съответствие

Групата води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО).

Групата е задължено текущо да отчита дейността си и да изготвя годишния си финансов отчет в съответствие с изискванията на българското счетоводно законодателство.

Промени в счетоводната политика

Групата прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Групата и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2014 г.:

МСС 27 (изменен 2011 г.), „Индивидуални финансови отчети“ (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г.). Стандартът е преиздаден с променено наименование, като частта от него, която засягаше консолидираните финансови отчети е изцяло обособена в нов стандарт – МСФО 10 Консолидирани финансови отчети. По този начин в стандарта са останали включени само правилата за отчитане на инвестициите в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия на ниво индивидуални отчети.

МСС 28 (изменен 2011 г.), „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия“ (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г.). Стандартът е преиздаден с променено наименование и включва правилата за отчитане по метода на собствения капитал както на инвестициите в асоциираните, така и в

съвместните предприятия, които досега са били под обхвата на МСС 31 Съвместни предприятия в съответствие на новите МСФО 11 и МСФО 12.

МСС 32 (променен) „Финансови инструменти: представяне“ (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – приет от ЕК) – относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и финансови пасиви.

МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (отложена е датата на влизане в сила за 01.01.2015 г. и не е приет от ЕК). Промяната е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за представяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 (когато това се случи) според датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди;

МСФО 9 Финансови инструменти (отложена е дата на влизане в сила за 01.01.2015 г. и не е приет от ЕК). Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти и крайното му предназначение е да замести изцяло МСС 39. Проектът на подмяната е новия стандарт предвижда три фази: фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви; фаза 2 Методология на определяне на обезценката; и фаза 3 Счетоводно отчитане на хеджирането.

МСФО 10 Консолидирани финансови отчети “(в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г.) – Този стандарт заменя в значителната му част МСС 27 (Консолидирани и индивидуални финансови отчети) и ПКР Разяснение 12 (Консолидация – предприятия със специално предназначение). Основната му цел е да се установят принципите и начините на изготвяне и представяне на финансови отчети когато едно предприятие контролира едно или повече други предприятия. Той дава ново определение на понятието „контрол“, съдържащо три компонента, и определя контролът като единствена база за консолидация. Стандартът установява и основните задължителни правила по изготвянето на консолидираните финансови отчети.

МСФО 11 Съвместни споразумения (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г.). Този стандарт заменя МСС 31 Дялове в съвместни предприятия.

МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г.). Този стандарт въвежда изисквания за оповестяване и към информацията в оповестяванията във финансовите отчети относно всички видове участия на отчитащото се предприятие в други дружества и предприятия, вкл. и ефектите и рисковете от тези участия.

МСС 36 (променен) „Обезценка на активи“ предприятия (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – приет от ЕК). – относно оповестяванията за възстановимата стойност на нефинансови активи. Тази промяна е свързана с необходимостта от лимитиране на определени оповестявания относно възстановимата стойност по реда на МСС 36 във връзка с изискванията на МСФО 13, при прилагането на методики за изчисление възстановимата стойност на нефинансови активи по справедлива стойност без разходи за продажба;

Подобрения в МСФО Цикъл 2010-2012 (м.декември 2013) – подобрения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24, МСС 38 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – не са приети от ЕК)

Подобрения в МСФО Цикъл 2011-2013 (м.декември 2013) – подобрения в МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13, МСС 40 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – не са приети от ЕК)

КРМСФО 21 Задължения за данъци и такси (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – не е приет от ЕК) – относно налози от страна на правителството.

МСС 19 (ревизиран – 2011 г.) Доходи на наети лица 40 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – не е приет от ЕК)

МСС 39 (променен) „Финансови инструменти: признаване и оценяване“ (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – приет от ЕК) – относно прехвърлянето на деривативи и запазването на възможността за прилагане на счетоводното отчитане на хеджирането.

Отчитане по сегменти

Групата развива дейност само в един икономически сектор и поради тези причини няма да бъде показана информация за различни сектори.

2.2. Представяне и Сравнителни данни

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички активи и пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Групата е приела да представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в един отчет.

Групата представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3.Корекции на сравнителни данни

Сравнителните данни за 2015г. са преизчислени и рекласифицирани за отразяване на настъпили промени през 2016 год., отнасящи се за предходни отчетни периоди. Там, където са извършени промени е оповестено.

2.4.Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет по Международните стандарти за финансово отчитане. Международните счетоводни стандарти (МСФО/МСС) изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

Елементите на финансовия отчет, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовия отчет като цяло, са отделно оповестени.

2.5.Отчетна валута

Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на Групата е Българският лев. Групата използва българския лев (BGN) като отчетна валута.

2.6.Сделки в чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс на БНБ. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

2.7. Действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на базата на предположението, че Групата ще продължи да съществува като действащо предприятие. Валидността на предположението зависи от подкрепата от страна на едноличния собственик на Групата .

3. Дефиниции и оценки на елементите на Отчета за финансово състояние

3. 1. Имоти, машини, съоръжения

Собствени активи

Първоначално признаване

Имоти, машини и съоръжения се отчитат по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и признатата обезценка. Към 31 декември ръководството на Групата счита, че не са налице условия за извършване на обезценки на дълготрайните материални активи.

Стойностният праг, над който придобит актив може да се класифицира като дълготраен е 500 лева. Под този праг на същественост активите се отчитат като текущ разход за материали.

Като нетекущи активи се признават придобитите и притежавани активи, които имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или други цели, стойността им може надлежно да се изчисли и Групата очаква икономическа изгода от актива.

Последваща оценка

Всички Имоти, машини и съоръжения се оценяват първоначално по цена на придобиване и се представят по историческа цена, намалена с разходите за амортизация. При преминаването на Групата към отчитане по МСС през 2004 г. е извършена преоценка на активите, при което преоценената стойност е приета за историческа цена. През 2013 година във връзка с делба на земи между Дружеството-майка и Областна администрация Пловдив и утвърден от принципала Договор е приета и промяна в счетоводната политика за модела на последваща оценка на земите. Възприет е моделът на „ преоценената стойност“. Ефектът от тази преоценка е представен в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

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. Лизинговите вноски се отчитат в съответствие със счетоводната политика.

Последващи разходи

Разходи, възникнали, за да се подмени главен компонент на актив от Имоти, машини и съоръжения, който се отчита отделно включително 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 Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като разход в момента на възникването им.

Амортизация

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод.

По групи активи са определени следните полезни срокове на активи:

Сгради	25 години
Машини и оборудване -	3,(3); 5 и 10 години
Съоръжения	25 години
Транспортни средства	5 години
Офис обзавеждане	7 години
Компютърна техника	5 години
Програмни продукти	5 години

Амортизационните норми са определени от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. През годината не са извършвани промени в прилаганите норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година. Преносната стойност на дълготрайните активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна в условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната невъзстановимост. При наличие на такива условия се извършва обезценка и стойността и се включва в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

3. 2 Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация. Като дълготрайни нематериални активи Групата притежава програмни продукти. Нематериалните активи не се преоценяват. Отчетната стойност на всеки нематериален актив се преразглежда годишно и се обезценява, ако превишава възстановимата му стойност.

3. 3. Дългосрочни финансови активи

Дългосрочните финансови активи на Групата са представени от стойността на дяловете в дъщерни дружества.

3. 4. Материални запаси

Материалните запаси са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им се извършва по метода на конкретна цена за медикаменти и средно претеглена цена за останалите

материални запаси. В края на годината те са оценени по по-ниската от нетната им продажна стойност и отчетната им стойност. Обезценки не са отразявани, тъй като стойността, по която се отчитат към 31.12.2015 г. не превишава нетната им реализируема стойност.

3. 5. Търговски вземания

Търговските вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Обезценка на вземанията не са извършвани, Ръководството счита, че не са налице условия за обезценка.

3. 6. Паричните средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват пари в брой и пари в разплащателни сметки и депозити. Те са оценени по номиналната им стойност. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци, парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

3.7. Обезценка

Балансовата стойност на активите на Групата генериращи икономически изгоди се преразглежда към всяка дата на изготвяне на Финансов отчет, за да се определи дали 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, генериращи парични постъпления, част от които е той, превишава неговата възстановима стойност. Загубите от обезценки се признават в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

3. 8. Собствен капитал

Собственият капитал на Групата включва основния капитал, представен по неговата номинална стойност в размер на 50 167 хил. лева и 850 хил. лева, внесена, нерегистрирана вноска на собственика; резерв от преоценки на нефинансови активи ; печалби/ загуби от планове с дефинирани доходи, отчетени като резерви; непокрити загуби и текущ резултат за периода. Основният капитал на Групата е разпределен в 5 016 686 дяла по 10 лева всеки. Към датата на съставяне на финансовия отчет вноската от 850 хил.лв. не е вписана в Търговския регистър.

Общият размер на капитала е 52 818 хил.лв., от който 52 765 хил.лв. – на Групата и 53 хил.лв. – малцинствено участие (Медицинския университет – Пловдив).

3. 9. Резерви.

Формираният резерв от преоценки на нефинансови активи е от промяна на стойността на земята през 2013, 2014 година.

3. 10. Текущи (краткосрочни) задължения

Краткосрочните задължения са оценени по стойността на тяхното възникване.

3. 11. Данъчно облагане и отсрочени данъци

Преобразуването на счетоводната печалба до данъчно облагаема печалба се осъществява в съответствие с правилата на Закона за корпоративно подоходно облагане, за елиминиране на влиянието на приходи и разходи, отчетени в съответствие с приложимите стандарти и непризнати за данъчни цели. При преобразуването се отчитат отсрочени данъчни активи и пасиви на основата на балансовия метод на задълженията.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/загуба.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Представят се в Отчета за финансовото състояние като нетекущи активи или пасиви и като разход за данък в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

3.12. Задължения към персонала

Краткосрочни приходи на персонала

Краткосрочните приходи за персонала под формата на възнаграждения, социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от Групата вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните приходи, с които те са свързани.

Платен годишен отпуск

Също така към датата на финансовия отчет Групата прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, които се очакват да бъдат изплатени като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Групата се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на действащото осигурително законодателство и сключените индивидуални трудови договори. Използваните размери на осигурителните вноски са утвърдените със Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за съответната година и разпределението им между работодателя и осигурените лица.

Провизии за обезщетения при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор, работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в Групата варира от 2 до 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение поради настъпване на условия за пенсиониране.

Изчислението на размера на тези задължения предполага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в Отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им – в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Настоящата стойност на задължението по плана с дефинирани приходи е изчислено на основата на актюерска оценка от независим специалист.

3.13. Провизии

Провизия се признава в Отчета за финансовото състояние, когато Групата 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.

3.14. Провизии по Съдебни спорове

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

4. Признаване на приходите

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от ДДС. Приходите се признават, както следва:

Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени независимо от паричните постъпления.

Приходи от финансираня и дарения се признават по правилата на МСС 20. Приходи от предоставени средства за нетекущи активи се признават на база на начислената амортизация през периода, а приходи от финансираня за текущи активи се признават едновременно с разходите.

5. Разходи

Разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от плащанията.

Отчитането и признаването на разходите се извършва при спазване на изискването за начисляване и съпоставимост с приходите.

6. Нетни резултати от финансови операции

Нетните резултати от финансови операции включват такси по обслужване на сметки и начислени приходи от лихви.

7. Данъци върху печалбата

Данъците върху печалбата за годината представляват сумата от текущите и отсрочени данъци.

Текущият данък е начисленият данък върху печалбата за текущия период, като са приложени ставките в сила към датата на Финансовия отчет.

Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала.

Отсроченият данък е изчислен, като се прилага балансовият метод и се отнася за временните разлики между счетоводна балансова стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и данъчната им стойност. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на финансовия отчет или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени до размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана.

8. Паричен поток

Отчетът за паричния поток е изготвен по прекия метод въз основа на информацията от счетоводните регистри.

9. Управление на финансовите рискове. Фактори на финансовите рискове

Дейността на Групата не е изложена на 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.

Риск от курсови разлики

Дейността на Групата се осъществява изцяло в България и понастоящем не е изложена на пряк риск от разлики от промени във валутните курсове.

Лихвен риск

Групата не е ползвала банков и търговски кредити.

Медикаментите и консумативите се получават при условията на отсрочено плащане без да се дължат лихви.

Кредитни рискове

Групата не предоставя кредитни периоди на клиентите си.

Ликвиден риск

Групата поддържа ниво на ликвидност, което позволява да се посрещнат всички текущи задължения.

10. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Групата, които оказват най-съществено влияние върху финансовият отчет, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение.

Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

10.1. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

10.2. Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави в края на всеки отчетен период. Вземанията, при чието събиране са констатирани трудности и които са с изтекъл срок на плащане се класифицират като трудносъбираеми, а такива с изтекъл срок на плащане над 2 години – като несъбираеми. Ръководството на Групата е възприело несъбираемите вземания да се обезценяват напълно.

10.3. Полезен живот на амортизируеми активи

Групата преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2015 г. ръководството определя полезния живот на активите, които представлява очакваният срок на ползване на активите от Групата. Балансовите стойности на активите са анализирани в бележка 1.

10.4. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка.

10.5. Задължение за изплащане на обезщетения при пенсиониране

Ръководството оценява веднъж годишно с помощта на независим актюер задължението за изплащане на обезщетения. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението за изплащане на обезщетенията се базира на актюерски допускания, описани в Бележките.

10.6. Правителствени дарения се предоставят на болничното заведение във връзка с изпълнението на социалните му функции по здравеопазването. С тях се покриват разходи по дейността на Групата – хемодиализа, спешно и интензивно лечение. Те се отчитат като финансираня за текущата дейност и се признават като приход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Получените медикаменти по централна доставка от Министерство на здравеопазването, които до края на отчетния период не са употребени и са налични, се признават като приход в следващите периоди, когато се признава разхода.

Медикаментите, които се предоставят на други болнични заведения по разпореждане на Министерство на здравеопазването, се отписват за сметка на получените средства за дарение (финансирането).

Правителствените дарения, свързани с активи (капиталови разходи) се използват за придобиване на Имоти, машини и съоръжения и за разходи по възстановяване на налични Имоти, машини и съоръжения. Те се признават на приход пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити в резултат на дарението.