

# ОПОВЕСТЯВАНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАН МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

## УМБАЛ-Русе АД гр. РУСЕ

за период, завършващ на 30.06.2017 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. Промяпата 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 2017 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 2017 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 пямате 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 2017г. 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 едната 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 изпълнят 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 през 2017 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 30 Юни 2017г.

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 поминала 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 30 Юни 2017г.

**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 30 Юни 2017г.

**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 наемателя 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 нефондиращи 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, котиращи в България, където функционира и самото дружество.

Дружеството признава като текущ разход в Отчета за приходите и разходите дисконтираната сума на натрупващите 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 натрупващите 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 актюер. 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. Финансирания

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.

Правителствените финансирания за текуща дейност, се признават за приходи 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.

#### 2.5. Обобщение на съществените счетоводни политики

##### 2.5.1. Амортизация и обезценка на петекущите 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 2017 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 отнасят. 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 2017 г. е 10 % (2016 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. Облагаемите разлики водят до отсрочени данъчни пасиви, а намаляемите – до отсрочени данъчни активи.

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.

## 2. Имоти, машини и съоръжения

BGN'000	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 2016г	343	18251	26570	278	1145	596	47183
Придобити за периода	-	392	246	-	49	173	860
Огписана за периода				4		169	173
Салдо към 30 Юни 2017г	<b>343</b>	<b>18643</b>	<b>26816</b>	<b>274</b>	<b>1194</b>	<b>600</b>	<b>47870</b>
<i>Амортизация</i>							
Салдо към 31 Дек 2016г	-	3993	18292	225	829	0	23339
Разход за амортизация	-	208	566	10	61		845
Огписана за периода	-	-	-	4	-	-	4
Салдо към 30 Юни 2017г	-	<b>4201</b>	<b>18858</b>	<b>231</b>	<b>890</b>	-	<b>24180</b>
<i>Балансова стойност</i>							
Салдо към 31 Дек 2016г	343	14258	8278	53	316	596	23844
Салдо към 30 Юни 2017г	<b>343</b>	<b>14442</b>	<b>7958</b>	<b>43</b>	<b>304</b>	<b>600</b>	<b>23690</b>

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

Към 30 Юни 2017 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.

BGN'000	Програмни продукти и други	Общо
<i>Отчетна стойност</i>		
Салдо към 31 Дек 2016г	434	434
Придобити за периода	-	-
Отписани за периода	-	-
Салдо към 30 Юни 2017г	434	434
<i>Амортизация</i>		
Салдо към 31 Дек 2016г	377	377
Разход за амортизация	15	15
Амортизация на отписаните	-	-
Салдо към 30 Юни 2017г	392	392
<i>Балансова стойност</i>		
Салдо към 31 Дек 2016г	57	57
Салдо към 30 Юни 2017г	42	42

#### 5. Отсрочени данъчни активи

BGN'000	30.06.2017г	31.12.2016г
<b>Отсрочени данъчни активи:</b>	<b>377</b>	<b>377</b>
Данъчен ефект от дългосрочни доходи на персонала	23	23
Данъчен ефект от задължения за неползвани отпуски	9	9
Данъчен ефект от провизии за доходи МФЛ	30	30
Данъчен ефект от амортизации	315	315
<b>Отсрочени данъчни пасиви:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Нето отсрочени данъчни пасиви/ активи</b>	<b>377</b>	<b>377</b>

#### 6. Материални запаси

BGN'000	31.03.2017г	31.12.2016г
Консумативи	433	470
Медикаменти	166	236
Други	38	43
	<b>637</b>	<b>749</b>

Към 30.06.2017 год. в групата не е било необходимо да се извършва обезценка на материални запаси.

#### 7. Търговски и други вземания

BGN'000	30.06.2017г	31.12.2016г
Вземания от клиенти и доставчици	2954	2952
В т.ч. Предоставени аванси	24	25
Други	119	66
В т.ч. Съдебни и присъдени	54	49
	<b>3073</b>	<b>3018</b>

Основно вземането към 30 Юни е от РЗОК – Русе за работна дейност през м. Юни 2017г. Останалите вземания от клиенти са с текущ характер и не се оценяват като несъбираеми.

През първото полугодие на 2017г не са отписвани или обезценявани вземания.

#### 8. Парични средства

BGN'000	30.06.2017г	31.12.2016г
Касова наличност	5	7
Салда по разплащателни сметки в банки	557	380
Депозити в банки	1644	1871
	<b>2206</b>	<b>2258</b>

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 заделяния финансов ресурс за изплащане на заплати и осигурителни вноски през м Юли 2017г, както и заделяни средства за завършване на инвестиционните намерения на УМБАЛ-Русе АД.

#### 9. Основен капитал

Основния капитал на лечебното заведение е в размер на 24 345 260.00 лв., разпределен в 2 434 526 броя поименни акции всяка по 10лв.

Към 30.06.2017г собствеността на УМБАЛ Русе АД 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
<b>Общо:</b>	<b>100,00</b>	<b>2 434 526</b>

## 10. Резерви

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

BGN`000	30.06.2017г	31.12.2016г
Законови резерви	53	53
Други резерви	143	143
<b>Общо резерви</b>	<b>196</b>	<b>196</b>

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

## 11. Финансирания

Представените в счетоводния баланс финансирания, 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 30 Юни 2017 година правителствени дарения е следната:

BGN`000	30.06.2017г	31.12.2016г
Правителствени дарения в началото на периода	2204	2507
Правителствени дарения получени през периода	555	1201
Признат приход от правителствени дарения	662	1504
	<b>2097</b>	<b>2204</b>

Правителствените финансирания за текуща дейност, се признават за приходи 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.

## 12. Дългосрочни задължения към персонала

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

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

BGN`000	30.06.2017г	31.12.2016г
<b>Задължения в началото на периода</b>	<b>593</b>	<b>595</b>
Разходи по текущ трудов стаж	-	54
Изплатени (използвани) разходи през периода	(30)	(102)
Финансови разходи (лихви)	-	15
Актюерски загуби/ печалби	-	31
<b>Задължения в края на периода</b>	<b>563</b>	<b>593</b>

Към 30.06.2017г Групата УМБАЛ Русе няма банкови дългосрочни задължения.

### 13. Дългосрочни задължения по финансов лизинг.

Дружеството – майка има сключен договор за финансов лизинг за транспортно средство, като към 30.06.2017г задължението по договор е 10 хил.лв.

BGN`000	30.06.2017г	31.12.2016г
Задължения по финансов лизинг	9	11
<b>нетекуча част</b>	<b>8</b>	<b>8</b>

### 14. Текущи пасиви

BGN`000	30.06.2017г	31.12.2016г
Задължения към доставчици	2235	1949
В т.ч. текуща част по финансов лизинг	1	3
Задължения по гаранции	97	98
Задължения към персонала	799	930
Задължения към социално осигуряване	378	394
Данъчни задължения:	200	189
ДДС	7	7
ДОД	193	177
Други данъци	-	5
Задължения към застрахователи	-	-
Други кредитори	32	52
<b>Общо</b>	<b>3741</b>	<b>3612</b>

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

Групата няма задълженията към доставчиците в чужбина.

### 15. Приходи от дейността

BGN`000	30.06.2017г	30.06.2016г
Приходи по договор с РЗОК	11350	11605
Приходи от потребителски такси	124	140
Платени медицински услуги и от юридически и физически лица	1195	1161
Други приходи от ЮЛ и ФЛ	246	204
<b>Всичко приходи</b>	<b>12915</b>	<b>13110</b>

## 16. Други приходи

BGN'000	30.06.2017г	30.06.2016г
1. Приходи от финансиране от МЗ, в т.ч.	661	717
финансиране на текуща дейност	418	354
финансиране за капиталови разходи	243	331
по централна доставка за медикаменти	-	32
2. Други	543	69
<b>Общо</b>	<b>1204</b>	<b>786</b>

## 17. Финансови приходи (разходи)

BGN'000	30.06.2017г	30.06.2016г
Приходи от лихви	4	11
Положителни курсови разлики	-	-
<b>Финансови приходи</b>	<b>4</b>	<b>11</b>
Разходи за лихви	1	2
Отрицателни курсови разлики	-	-
Други разходи	1	2
<b>Финансови разходи</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>Финансови приходи/разходи (нето)</b>	<b>1</b>	<b>7</b>

## 18. Разходи за материали

BGN'000	30.06.2017г	30.06.2016г
Медикаменти	1459	1475
Медицински консуматив	2159	2001
Електроенергия	227	247
Горивни и смазочни материали	36	35
Природен газ	47	37
Топлоенергия	314	242
Вода	149	180
Резервни части и инструменти	102	65
Други материали	189	169
<b>Общо</b>	<b>4682</b>	<b>4451</b>

## 19. Разходи за външни услуги

BGN'000	30.06.2017г	30.06.2016г
Храна на пациенти	215	178
Граждански дог. И хонорари	53	67
Комуникационни и куриерски услуги	23	24
Абонамент медицинска апаратура и ПП	246	243
Медицинско обслужване	75	69
Застраховки	23	18
Ремонт и поддръжка на активи	32	30
Други	218	247
<b>Общо</b>	<b>885</b>	<b>876</b>

## 20. Разходи за персонала

BGN'000	30.06.2017г	30.06.2016г
Разходи за възнаграждения	6617	6650
Разходи за осигуровки и соц.разходи	1207	1173
Начисления за компенсаруеми отпуски и осигуровки към тях	-	-
<b>Общо</b>	<b>7824</b>	<b>7823</b>

## 21. Други оперативни разходи

BGN'000	30.06.2017г	30.06.2016г
Разходи за командировки	9	5
Представителни разходи	2	2
Социални разходи	11	10
Съдебни разходи	20	39
Глоби и неустойки	2	15
Храна на кръводарители	18	19
Отписани вземания и др.разчети	-	-
Други оперативни разходи	8	9
Данъци и други такси	69	59
<b>Общо</b>	<b>139</b>	<b>158</b>

## 22. Дивиденди и разпределение на финансовия резултат

Към момента на изготвяне на Консолидирания междинен финансов отчет за първо полугодие на 2017г няма проведено Общото събрание на акционерите за приемане на Годишния финансов отчет на дружеството за 2016г.

## 23. 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.

	30.06.2017г	30.06.2016г
Нетна печалба в хил.лева	(270)	(347)
Средно претеглен брой на акциите в хил.бр.	2 435	2 435
Доход на една акция в лева	(0.111)	(0.143)

## 24. 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 преносната 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.

#### 25. Условни активи и пасиви

Дружеството използва в дейността си медицинска апаратура, която не е включена в баланса към 30 Юни 2017 и 2016 год. Дружеството не притежава документи за собственост за тези активи, но притежава необходимите документи от МЗ и трети лица за безвъзмездно ползване и стопанисване.

#### 26. 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 горесъброени лица, се третират като свързани лица.

Дъщерното дружество е регистрирано със 100% капитал на УМБАЛ – Русе АД в размер на 5 хил.лв. Към 30 Юни 2017 год. сделките и неуредените разчети със свързани лица са, както следва:

Доставки от УМБАЛ Русе АД към МЦ Русе АД 2017г	30 хил.лв.
Вземане от МЦ Русе ЕООД	5 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 различаван от пазарните, които се прилагат между несвързани лица.

Приходите са генерирани като насрещна престация за изработеното.

10.08.2017 год.

Гл.счетоводител:  
Н.Хаджийска

Изп. Директор:  
Д-р Иван Стоянов

