

ОПОВЕСТЯВАНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
УМБАЛ-Русе АД гр. РУСЕ
за годината, завършваща 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. Промяната е вписана в Търговски регистър на 19.12.2016г.

2. Счетоводна политика

2.1 База за изготвяне

Индивидуалният 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.

Дружеството води 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 нямаме намерение да го ликвидирате в обозримото бъдеще

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет 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 дружеството 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 сврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

2.2.1. Риск от курсови разлики

Дейността на дружеството 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. дружеството не е използвало 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 дружеството на кредитен риск са предимно вземания по продажби вследствие на забавяне или неплащане от страна на клиентите. Дружеството не е изложено на кредитен риск, тъй като няма значителна експозиция на вземания от клиенти по осъществявани продажби.

Дружеството предоставя кредитни периоди на своите клиенти приблизително 30 дни. От своя страна дружеството ползва кредитни периоди в рамките не по-малко от 60 дни, предоставени му от неговите доставчици по сключени договори.

2.2.4. Ликвидност

Ликвидният риск е рискът дружеството да не може да изпълни 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 на дружеството 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 дружеството понася 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. Дружеството е приело счетоводна политика да капитализира извършените разходи за придобиване на

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

Ръководството на дружеството 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 дружеството 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, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

Обезценка на материалните запаси, произтичаща от сравнението между доставната стойност и нетна реализируемата стойност на стоково-материалните запаси към 31.03.2017 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 номинала на вземането се признава в отчета за всеобхватния доход като загуба от обезценка.

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

2.4.11. Планове за дефинирани вноски

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

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

- разходи за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и урежданията се признават веднага, в периода в който възникнат и представят в текущата печалба или загуба по статия „разходи за персонал“

- Ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби, и намират отражение във финансов резултат от минали години.

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

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

Дружеството признава като текущ разход в Отчета за приходите и разходите дисконтираната сума на 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

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.

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 актюери. Признатата сума в баланса е настоящата стойност на задълженията, като в текущия период е отчетен ефектът от задължението към персонала, който се отнася за него, а ефектът за минали години е отчетен в периодите, за които се отнася.

2.4.14. 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 нетекущите активи

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

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

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

По групи активи са прилагани следните амортизационни норми.

Група активи	2017 год.	2016 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 2017г. 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 дарения 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.

Към 31.12.2016 г. отсрочените данъци върху печалбата на дружеството са оценени при ставка, валидна и за 2017 г., която е в размер на 10%. Отсрочените данъци не се преизчисляват към края на междинните отчетни периоди.

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

2.5.4. Доход на акция

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

3. Имоти, машини и съоръжения

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	26558	278	1145	596	47171
Придобити за периода	-	392	246		49	173	860
Огнисана за периода				4		169	173
Салдо към 30 Юни 2017г	343	18643	26804	274	1194	600	47858
<i>Амортизация</i>							
Салдо към 31 Дек 2016г	-	3993	18280	225	829		23327
Разход за амортизация	-	208	566	10	61		845
Огнисана за периода	-			4		-	4
Салдо към 30 Юни 2017г	-	4201	18846	231	890	-	24168
<i>Балансова стойност</i>							
Салдо към 31 Дек 2016г	343	14258	8278	53	316	596	23844
Салдо към 30 Юни 2017г	343	14442	7958	43	304	600	23690

Дружеството 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.

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 лицензи необходими за оперативната дейност на дружеството.

BGN' 000	Програмни продукти и други	Общо
<i>Отчетна стойност</i>		
Салдо към 31 Дек 2016г	422	422
Придобити за периода	-	-
Отписани за периода	-	-
Салдо към 30 Юни 2017г	422	422
<i>Амортизация</i>		
Салдо към 31 Дек 2016г	370	370
Разход за амортизация	14	14
Амортизация на отписаните	-	-
Салдо към 30 Юни 2017г	384	384
<i>Балансова стойност</i>		
Салдо към 31 Дек 2016г	52	52
Салдо към 30 Юни 2017г	38	38

5. Отсрочени данъчни активи

BGN' 000	30.06.2017г	31.12.2016г
Отсрочени данъчни активи:		
Данъчен ефект от обезценка на вземания	0	0
Данъчен ефект от дългосрочни доходи на персонала	23	23
Данъчен ефект от задължения за непозвани отпуски	9	9
Данъчен ефект от провизии за доходи МФЛ	28	28
Данъчен ефект от амортизации	315	315
Отсрочени данъчни пасиви:		
	0	0
Нето отсрочени данъчни пасиви/ активи	375	375

6. Материални запаси

BGN' 000	30.06.2017г	31.12.2016г
Консумативи	433	470
Медикаменти	166	236
Други	38	43
	637	749

Към 30.06.2017 год. в дружеството не е било необходимо да се извършвана обезценка на материални запаси.

7. Търговски и други вземания

BGN'000	30.06.2017г	31.12.2016г
Вземания от свързани предприятия	5	1
Вземания от клиенти и доставчици	2926	2925
В т.ч. Предоставени аванси	24	25
Други	117	64
	3048	2990

Основно вземането към 30. Юни е от РЗОК – Русе за заработена 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	4	7
Салда по разплащателни сметки в банки	531	359
Депозити в банки	1644	1871
	2179	2237

УМБАЛ Русе АД има сключени договори за свободен депозит с нестандартен срок за част от свободните си парични средства и валута. За освобождаване на част или на целия депозит не се изисква предизвестие. Наличните парични средства са заделения финансов ресурс за изплащане на заплати и осигурителни вноски през м Юни 2017г, както и заделени 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 е както следва:

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

10. Резерви

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

BGN'000	30.06.2017г	31.12.2016г
Законови резерви	53	53
Други резерви	143	143
Общо резерви	196	196

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

11. 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 финансирания 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
	2097	2204

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
Задължения в началото на периода	593	595
Разходи по текущ трудов стаж	-	54
Изплатени (използвани) разходи през периода	(30)	(102)
Финансови разходи (лихви)	-	15
Актюерски загуби/ печалби	-	31
Задължения в края на периода	563	593

13. Дългосрочни задължения по финансов лизинг.

Дружеството има сключен договор за финансов лизинг за транспортно средство, като към 30.06.2017г задължението по договор е 9 хил.лв.

BGN'000	30.06.2017г	31.12.2016г
Задължения по финансов лизинг	9	11
нетекуща част	8	8

Към 30.06.2017г УМБАЛ Русе АД няма банкови дългосрочни задължения.

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	782	913
Задължения към социално осигуряване	373	390
Данъчни задължения:	198	187
ДДС	7	7
ДОД	190	175
Други данъци	1	5
Други кредитори	32	52
Общо	3717	3589

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

Дружеството няма задълженията към доставчиците в чужбина.

Дружеството няма задължения към свързани лица.

15. Приходи от дейността

BGN'000	30.06.2017г	30.06.2016г
Приходи по договор с РЗОК	11175	11406
Приходи от потребителски такси	122	139
Платени медицински услуги и от юридически и физически лица	1182	1153
Други приходи от ЮЛ и ФЛ	276	233
Всичко приходи	12755	12931

16. Други приходи - финансираня

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
Общо	1204	786

17. Финансови приходи (разходи)

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

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	188	168
Общо	4681	4450

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	244	241
Медицинско обслужване	75	69
Застраховки	22	17
Ремонт и поддръжка на активи	32	30
Други	214	242
Общо	878	868

20. Разходи за персонала		
BGN'000	30.06.2017г	30.06.2016г
Разходи за възнаграждения	6486	6500
Разходи за осигуровки и соц.разходи	1189	1155
Начисления за компенсирани отпуски и осигуровки към тях	-	-
Общо	7675	7655

21. Други оперативни разходи

BGN'000	30.06.2017г	30.06.2016г
Разходи за командировки	9	5
Представителни разходи	2	2
Социални разходи	10	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
Общо	138	158

22. Дивиденди и разпределение на финансовия резултат

През отчетното полугодие не са разпределяни дивиденди.

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	(271)	(348)
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 включени в баланса към 30 Юни 2017 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 горесизброени лица, се третираат 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	30 хил.лв.
Взсмане от МЦ Русе ЕООД	5 хил.лв.
Задължение към МЦ Русе ЕООД	-

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

Приходите са генерирани като пасрежна престация за изработеното.

24.07.2017 год.

Гл.счетоводител:
Н.Хаджийска

Изп. Директор:
Д-р Иван Стоянов

