



**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА
УМБАЛ „СВЕТИ ГЕОРГИ” ЕАД
ГР. ПЛОВДИВ
КЪМ 30.09.2016 ГОДИНА**

УМБАЛ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД гр.ПЛОВДИВ

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Финансов отчет към 30 септември 2016 година

в хиляди лева

30.09.2016 31.12.2015
Бележки **BGN'000** **BGN'000**

АКТИВИ

Нетекущи активи

Имоти, машини и съоръжения	(1)	79 700	55 886
Нематериални активи	(2)	494	323
Инвестиции в дъщерни предприятия	(3)	2 698	2 698
Общо нетекущи активи		82 892	58 907

Текущи активи

Материални запаси	(4)	6 002	7 158
Търговски и други вземания	(5)	11881	9 795
Парични средства и парични еквиваленти	(6)	1456	1 001
Общо текущи активи		19 339	17 954
СУМА НА АКТИВИТЕ		102 231	76 861

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

Собствен капитал

Основен акционерен капитал		51 767	27 725
Общи резерви		1 611	1 194
Други резерви		530	530
Резерви от преоценки на ДА и планове с деф.доходи		20 161	20161
Натрупана печалба (загуба)		(20 389)	(24 204)
Печалба (загуба) за периода		617	4 164
Сума на собствения капитал	(7)	54 297	29 570

ПАСИВИ

Нетекущи пасиви

Дългосрочни заеми	(8)	1357	1 357
Пасиви по отсрочени данъци	(9)	371	388
Дългосрочни провизии	(10)	3500	3 500
Финансирания	(11)	2762	2 762
Сума на нетекущите пасиви		7 990	8 007

Текущи пасиви

Търговски задължения	(12)	31306	29 506
Данъчни задължения	(13)	324	481
Задължения към персонала	(14)	5480	5 199
Задължения към осигурителни предприятия	(15)	969	976
Текуща част от дългосрочни заеми	(8)	314	1 083
Финансирания	(11)	1551	2 039
Сума на текущите пасиви		39 944	39 284
Сума на пасивите		47 934	47 291
СУМА НА ПАСИВИТЕ И СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ		102 231	76 861

дата 24.10.2016

Изпълнителен директор
(Проф.д-р К.Джамбазов д.м.)

Съставител:

(М.П. и Вел)



УМБАЛ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД гр.ПЛОВДИВ

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

за период завършващ на 30 септември 2016 година

в хиляди лева

		30.9.2016 г. BGN'000	30.9.2015 г. BGN'000
	<i>Бележки</i>		
Приходи от медицинска дейност	(16)	91 171	83 949
Други приходи/(загуби) от дейността, нето		1 313	1 103
Балансова стойност на продадени активи		(81)	(102)
Разходи за суровини и материали	(17)	(44 389)	(39 840)
Разходи за външни услуги	(18)	(2 764)	(2 545)
Разходи за персонала	(19)	(38 207)	(35 533)
Разходи за амортизации		(4 743)	(3 665)
Други разходи за дейността	(20)	(1 661)	(1 578)
Печалба от оперативна дейност		639	1 789
Финансови приходи/(разходи) нетно	(21)	(22)	(16)
Печалба преди данъци		617	1 773
Разходи за данъци върху доходите			
Печалба/ (загуба) за годината от продължаващи дейности		617	1 773
Загуба за годината от преустановени дейности			
НЕТНА ПЕЧАЛБА ЗА ГОДИНАТА		617	1 773
Друг всеобхватен доход:			
<i>Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата:</i>		0	0
Печалба от преценка на имоти, машини и оборудване		0	0
<i>Компоненти, които могат да/ще бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата:</i>		0	0
курсони разлики от преизчисляване на чуждестранни дейности		0	0
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		0	0
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		617	1 773

дата:24.10.2016

Изпълнителен директор
(Проф.д-р К.Джамбазов, д.м)



Представител:
(М.Гешева)

УМБАЛ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД гр.ПЛОВДИВ

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за период завършващ на 30 септември 2016 година

в хиляди лева

	30.09.2016 г. Бележки BGN'000	30.09.2015 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Парични постъпления от клиенти	89 256	83 175
в т.ч. от Министерство на здравеопазването	2 353	2 476
Парични плащания на доставчици	(43 899)	(44 968)
Парични плащания на персонала и социално осигуряване	(39 073)	(36 439)
Платени данъци върху дохода	(221)	
Платени други данъци	(377)	(225)
Други постъпления, плащания (нето)	193	1 289
Нетни парични потоци от оперативна дейност	5 879	2 832
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на имоти, машини и съоръжения	(5 826)	(3 167)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(5 826)	(3 167)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления/плащания от участие в смесени предприятия	0	0
Платени банкови такси	(22)	(16)
Постъпления от собственика на капитала	1 175	425
Плащания по финансов лизинг	(751)	(386)
Нетни парични потоци от финансова дейност	402	23
Изменение на паричните средства през периода	455	(312)
Парични средства и еквиваленти в началото на периода	1 001	785
Парични средства и еквиваленти в края на периода	1 456	473

дата: 24.10.2016

Изпълнителен директор
(Проф.д-р К.Джамбазов, д.м.)



(6)

Съставител:
(М.Гешева)

УМБАЛ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД гр.ПЛОВДИВ
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за период, завършващ на 30 септември 2016

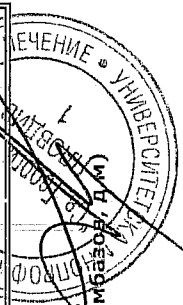
в хиляди лева
 BGN'000

Основен акционерен капитал	Общи резерви	Други резерви	Надгледана печалба (загуба)	Резерв от преценка на нетекущи активи	Актьорски печалби/загуби и по плановете с дефинирани доходи	Общо собствения капитал
BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
27300	758	530	(24034)	22777	(1557)	25774
27300	758	530	(24034)	22777	(1557)	25774
425	436		(436)			0
						425
					(856)	(856)
			266	19	44	63
			4164	(266)		0
27725	1194	530	(20040)	22530	(2369)	29570
24042	417		(417)			24042
						0
				17		17
				51		51
						0
			617			617
			68	(68)		0
51767	1611	530	(19772)	22530	(2369)	54297

Бележки

Остатък към 01.01.2015 г.
Корекции на грешки от минали периоди
Промяна на счетоводната политика
Преизчислен остатък към 31.01.2015 г.
Промени в собствения капитал за 2015 г.
Разпределение на печалби
Увеличения за сметка на собственика
Преценка на актьорски оценки, нето от данъци
Корекция на отсрочен данък от преоценки
Преценка на нефинансови активи
Сума на всеобхватния доход за периода
Корекция на грешки от минали периоди
Остатък към 31.12.2015 г.
Промени в собствения капитал за деветмесечието на 2016 г.
Увеличения за сметка на собственика
Разпределение на печалби
Преоценки на актьорски оценки, нето от данъци
Корекция на отсрочен данък от преоценки
Прехвърлени към други резерви
Преценка на нефинансови активи
Дивиденти
Сума на всеобхватния доход за периода
Прехвърлени към печалби или загуби при продажба
Остатък към 30.09.2015

(7)



Дата: 24.10.2016

Изпълнителен директор
 (Проф. д-р К. Джамбазов)

Съставител:
 (М.Г. Гера)

(Handwritten signature)

I. Регистрация, Собственост, Управление и Предмет на дейност

1.1. Регистрация и собственост

Университетска болница за активно лечение „Свети Георги“ ЕАД (Дружеството) е регистрирано през октомври 2000 г. по фирмено дело № 4032/2000 год. на Пловдивски окръжен съд със седалище и адрес на управление: гр. Пловдив, бул. „Пещерско шосе“ 66.

Едноличен собственик на капитала е Министерството на здравеопазването.

1.2. Управление

През разглеждания период дружеството 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. По силата на този договор управлението е възложено на:

1. проф. д-р Карен Брианов Джамбазов
2. Даниела Симеонова Петрова
3. проф. д-р Ангел Петров Учиков
4. проф. д-р Стефан Стоилов Костянев
5. доц. д-р Борислав Димитров Китов

С протокол на едноличния собственик на капитала № РД 16-326/29.08.2014 година Даниела Симеонова Петрова е освободена като член на съвета на директорите и на нейно място е назначена Пенка Иванова Белева – Тасева.

За председател на СД е избрана Пенка Иванова Белева - Тасева. С протокол на едноличния собственик на капитала № РД 16- 462/12.12.2014 година Пенка Иванова Белева – Тасева е освободена като член на съвета на директорите. Обстоятелството е вписано в търговския регистър на 19.12.2014 година.

С протокол № РД-16-45/13.02.2015 година е избран за член на съвета на директорите доц. д-р Васил Димитров Паница , д.м. С протокол № 4/06.03.2015 година той е избран за председател на СД.

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

1.3. Предмет на дейност

Дружеството има за предмет на дейност – болнична помощ. През деветмесечието на 2016 година дейността на дружеството 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.

II. Счетоводна политика и дефиниции

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне

Финансовият отчет на Дружеството 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 Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (‘000- лв.) (включително сравнителната информация за 2015 г.), освен ако не е посочено друго.

Изявление за съответствие

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

Дружеството 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

Предприятието 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 предприятието и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2016 г.:

МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия“ Последно изменен и допълнен с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2016/1703 на Комисията от 22 септември 2016 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета във връзка с Международни стандарти за финансово отчитане 10 и 12 и Международен счетоводен стандарт 28. Промяната касае освобождаване от прилагането на метода на собствения капитал за предприятие-майка относно отчитането на своя инвестиция в асоциирано или съвместно предприятие.

МСФО 10 Консолидирани финансови отчети – Последно изменен и допълнен с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2016/1703 на Комисията от 22 септември 2016 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета във връзка с Международни стандарти за финансово отчитане 10 и 12 и Международен счетоводен стандарт 28 (текст от значение за ЕИП)** предимно в промяната на обхвата на приложение на стандарта, касаещо инвестиционните предприятия.

МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия - Последно изменен и допълнен с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2016/1703 на Комисията от 22 септември 2016 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета във връзка с Международни стандарти за финансово отчитане 10 и 12 и Международен счетоводен стандарт 28 (текст от значение за ЕИП)** предимно в промяната на обхвата на приложение на стандарта

Отчитане по сегменти

Дружеството развива дейност основно 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.

Дружеството е приело да представя отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в един отчет.

Дружеството 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 се преизчисляват и рекласифицират за отразяване на настъпилите промени през текущия период, отнасящи се за предходни отчетни периоди. Там, където се извършват промени, същите се оповестяват.

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 дружеството е Българският лев. Дружеството 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 Дружеството ще продължи да съществува като действащо предприятие. Валидността на предположението зависи от подкрепата от страна на едноличния собственик на Дружеството.

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 Дружеството 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 Дружеството 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 дружеството 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 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 Дружеството 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:

Сгради	25 години
Машини и оборудване -	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 ѝ 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 Дружеството 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 Дружеството 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 извършвана 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, 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 дружеството 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 Дружеството включва основния капитал, представен по неговата номинална стойност в размер на 50 167 хил. , резерв от преоценки на нефинансови активи и от актюерски оценки ,непокрити загуби и текущ резултат. Основният регистриран капитал на Дружеството е разпределен в 5,016,686 дяла по 10 лева всеки.

3. 9. Резерви.

Формираният резерв от преоценки на нефинансови активи е от промяна на стойността им в резултат на извършени преоценки през 2004 година, а така също и от промяна в стойността на земята през 2013 и 2014 година в резултат на новосформирани парцели и разделяне на съсобственост с Областна администрация – Пловдив.

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 доходи на персонала

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът 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 дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Платен годишен отпуск

Също така към датата на финансовия отчет Дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани 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 Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на действащото осигурително законодателство и сключените индивидуалните 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 Дружеството 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 доходи е изчислено на основата на актюерска оценка от независим специалист.

3.13. Провизии

Провизия се признава в Отчета за финансовото състояние, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност, определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи да бъде необходим за покриване на задължението.

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, Дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на дружеството.

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

Лихвен риск

Дружеството не е ползвало банкови и търговски кредити.

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

Кредитни рискове

Дружеството не предоставя кредитни периоди на клиентите си.

Ликвиден риск

Дружеството 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 Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовия отчет, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснението.

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 с изтекъл срок на плащане над 5 години се класифицират като несъбираеми. Ръководството на Дружеството е възприело несъбираемите вземания да се обезценяват напълно.

10.3.Полезен живот на амортизируеми активи

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

Към 31 декември 2015 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Балансовите стойности на активите са анализирани в бележка 1. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническото им и морално изхабяване .

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 дружеството – спешно, психиатрично 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.