



ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА
УМБАЛ „СВЕТИ ГЕОРГИ” ЕАД
ГР. ПЛОВДИВ
КЪМ 31.12.2016 ГОДИНА

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Финансов отчет към 31 декември 2016 година

в хиляди лева

	Бележки №	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	(1)	79 612	55 886
Нематериални активи	(2)	477	323
Инвестиции в дъщерни предприятия	(3)	2 698	2 698
Активи по отсрочени данъци	(9)		0
Общо нетекущи активи		82 787	58 907
Текущи активи			
Материални запаси	(4)	5 744	7 158
Търговски и други вземания	(5)	12 908	9 795
Парични средства и парични еквиваленти	(6)	1 027	1 001
Общо текущи активи		19 679	17 954
СУМА НА АКТИВИТЕ		102 466	76 861
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен акционерен капитал		51 767	27 725
Общи резерви		1 610	1 194
Други резерви		530	530
Резерви от преоценки на ДА и планове с деф.доходи		20 129	20 161
Натрупана печалба (загуба)		(20379)	(24204)
Печалба (загуба) за периода		1 525	4 164
Сума на собствения капитал	(7)	55 182	29 570
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни заеми	(8)	522	1 357
Пасиви по отсрочени данъци	(9)	393	388
Дългосрочни провизии	(10)	3 500	3 500
Финансирания	(11)	3 303	2 762
Сума на нетекущите пасиви		7 718	8 007
Текущи пасиви			
Търговски задължения	(12)	30 079	29 506
Данъчни задължения	(13)	357	481
Задължения към персонала	(14)	5 444	5 199
Задължения към осигурителни предприятия	(15)	1 013	976
Текуща част от дългосрочни заеми	(8)	878	1 083
Финансирания	(11)	1 795	2 039
Сума на текущите пасиви		39 566	39 284
Сума на пасивите		47 284	47 291
СУМА НА ПАСИВИТЕ И СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ		102 466	76 861

Индивидуалният отчет за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с бележките и оповестяванията към финансовите отчети

дата: 30.01.2017

Изпълнителен директор :

(Проф.-д-р К.Джамбазов д.м.)



Съставител:

(М.Гешева)

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

за годината завършваща на 31 Декември 2016 година

в хиляди лева

	Бележки №	31.12.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
Приходи от медицинска дейност	(16)	123 208	115 166
Други приходи/(загуби) от дейността, нето	(17)	2 425	3 128
Промени в наличностите на запаси от готова продукция и незавършеното производство			(94)
Балансова стойност на продадени активи		(135)	(496)
Разходи за суровини и материали	(18)	(59 864)	(53 951)
Разходи за външни услуги	(19)	(3 742)	(3 301)
Разходи за персонала	(20)	(51 268)	(48 134)
Разходи за амортизации		(6 583)	(4 932)
Други разходи за дейността	(21)	(2 489)	(2 366)
Печалба от оперативна дейност		1 552	5 020
Финансови приходи/(разходи) нетно	(22)	(27)	(22)
Печалба преди данъци		1 525	4 998
Разходи за данъци върху доходите	(23)		(834)
Печалба/ (загуба) за годината от продължаващи дейности		1 525	4 164
Загуба за годината от преустановени дейности			
НЕТНА ПЕЧАЛБА ЗА ГОДИНАТА		1 525	4 164
Друг всеобхватен доход:			
Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата:			
Печалба от преоценка на имоти, машини и оборудване			
Последващи оценки на планове с дефинирани пенсионни доходи		(856)	(856)
Данък върху доходите, свързани с компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани		63	63
Компоненти, които могат да/ще бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата:			
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		(793)	(793)
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		732	3 371

Индивидуалният отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход следва да се разглежда заедно с бележките и оповестяванията към финансовите отчети
дата: 30.01.2017

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

Съставител:
(СМ.Гешева)



ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината завършваща на 31 декември 2016 година

в хиляди лева

Бележки №	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
	BGN'000	BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Парични постъпления от клиенти	120 438	114 631
<i>в т.ч. от Министерство на здравеопазването</i>		5 608
Парични плащания на доставчици	(60 737)	(59 703)
Парични плащания на персонала и социално осигуряване	(52 422)	(49 442)
Платени данъци върху дохода	(299)	(194)
Платени други данъци	(675)	(848)
Други постъпления, плащания (нето)	719	1 469
Нетни парични потоци от оперативна дейност	7 024	5 913
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Участие в дъщерни предприятия		
Покупка на имоти, машини и съоръжения	(7 106)	(4 938)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(7 106)	(4 938)
Парични потоци от финансова дейност		
Други финансови приходи/разходи, нето	(27)	(22)
Постъпления от емитиране на дялов капитал	1 175	425
Погасени заеми	(1 040)	(1 162)
Нетни парични потоци от финансова дейност	108	(759)
Изменение на паричните средства през периода	26	216
Парични средства и еквиваленти в началото на периода	1 001	785
Парични средства и еквиваленти в края на периода	1 027	1 001

(6)

Индивидуалният отчет за паричните потоци следва да се разглежда заедно с бележките и оповестяванията към финансовите отчети

дата: 30.01.2017 г.

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



Съставител:
(М.Гешева)

УМБАЛ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД гр.ПЛОВДИВ

в хиляди лева

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината завършваща на 31 декември 2016

Бележки №	Основен акционерен капитал		Общи резерви		Други резерви		Надрупа-на печалба (загуба)		Резерв от процента на нетекущи активи		Актюерски печалби/загуби по планове с дефинирани доходи		Общо собствен капитал	
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Остатък към 01.01.2015 г.	27300	758	530	(24034)	22777	(1557)	25774							0
Корекции на грешки от минали периоди														0
Промяна на счетоводната политика														0
Преизчислен остатък към 01.01.2015 г.	27300	758	530	(24034)	22777	(1557)	25774							25774
Промени в собствения капитал за 2015 г.														
Разпределение на печалби		436		(436)			0							425
Увеличаване на собств. капитал от собственика	425													
Преоценка на актюерски оценки, нето от данъци						(856)	(856)							
Корекция на отсрочен данък от преоценки					19	44	63							
Преоценка на нефинансови активи				266	(266)		0							
Сума на всеобхватния доход за периода				4164			4164							
Корекция на грешки от минали периоди														0
Остатък към 31.12.2015 г.	27725	1194	530	(20040)	22530	(2369)	29570							29570
Промени в собствения капитал за 2016 г.														0

(7)

Увеличаване на собств. капитал от собственика	
Разпределение на печалби	
Преоценки на актюерски оценки, нето от данъци	416
Корекция на отсрочен данък от преоценки	
Сума на всеобхватния доход за периода	
Преоценка на нефинансови активи	1525
Апартна вноса от собственика	77
Прехвърлени към печалби или загуби при продажба	
Остатък към 31.12.2016	530

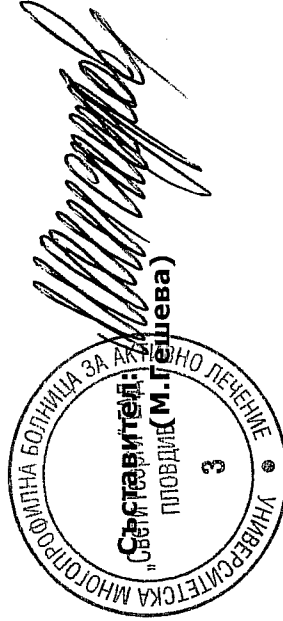
1175						1175
	416		(416)			0
						0
				(5)		(5)
						1525
				(27)		50
22867						22867
						0
51767	1610	530	(18854)	22498	(2369)	55182

(7)

Индивидуалният отчет за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с бележките и оповестяванията към финансовите отчети

дата: 30.01.2017 г.

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



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 Бриянов 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.

На 13.12.2016 година с Договор № РД 16-396 за възлагане управлението на УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД - Пловдив е подписан нов тригодишен договор за управление, вписан в търговския регистър на 03.01.2017 година. По силата на този договор управлението е възложено на:

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

1.3. Предмет на дейност

Дружеството има за предмет на дейност – болнична помощ. През 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 2014 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 2015 г.:

Промените в международните счетоводни стандарти за 2016 г., приети за приложение в ЕС:

1. Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2010-2012 г. – изменение на МСФО 2 Плащане на базата на акции, МСФО 3 Бизнес комбинации, МСФО 8 Оперативни сегменти, МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 24 Оповестяване на свързани лица и МСС 38 Нематериални активи, Регламент (ЕС) № 2015/28 от 17 декември 2014 г.
2. Изменение на МСС 19 Доходи на наети лица - Планове с дефинирани доходи: вноски на наетите лица, Регламент (ЕС) № 2015/29 от 17 декември 2014 г.
3. Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие - Растения носители, Регламент (ЕС) № 2015/2113 от 23 ноември 2015 г.
4. Изменение на МСФО 11 Съвместни предприятия – Счетоводно отчитане на придобивания на дялове в съвместно контролирани дейности, Регламент (ЕС) № 2015/2173 от 24 ноември 2015 г.
5. Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи - Изясняване на приемливите методи на амортизация, Регламент (ЕС) № 2015/2231 от 2 декември 2015 г.
6. Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2012-2014 г. – изменения на МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности, МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване, МСС 19 Доходи на наети лица, МСС 34 Междинно финансово отчитане, МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане, Регламент (ЕС) № 2015/2343 от 15 декември 2015 г.
7. Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети - Инициатива във връзка с оповестяванията, Регламент (ЕС) № 2015/2406 от 18 декември 2015 г.
8. Изменение на МСС 27 Индивидуални финансови отчети - Метод на собствения капитал в индивидуалните финансови отчети, Регламент (ЕС) № 2015/2441 от 18 декември 2015 г.
9. Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия - Инвестиционни предприятия: прилагане на изключението от изискването за консолидация, Регламент (ЕС) 2016/1703 от 22 септември 2016 г.

I. Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2010-2012 г.

Регламент (ЕС) № 2015/28 от 17 декември 2014 г., ОВ, бр. L 5 от 9.1.2015 г.

Публикувани от СМСС на 12.12.2013 г.

1.Изменения в следните 6 стандарти:

МСФО 2 Плащане на базата на акции

МСФО 3 Бизнес комбинации

МСФО 8 Оперативни сегменти

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения

МСС 24 Оповестяване на свързани лица

МСС 38 Нематериални активи.

Свързани изменения в резултат на изменението на МСФО 3:

МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи и МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване (респ. МСФО 9 Финансови инструменти, който ще замени МСС 39 от 01.01.2018 г.).

Изменение и в Основанието за заключения към МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност - не се съдържа в посочения по-горе регламент, тъй като не подлежи на приемане от ЕК, но се прилага.

Дата на влизане в сила: за годишни отчетни периоди, започващи на или след 01.02.2015 г. (освен ако не е посочено друго), за България – от 01.01.2016 г.

Повечето изменения следва да се прилагат с обратна сила. Изключението е по отношение на два стандарта, които следва да се прилагат в бъдеще:

- изменението на МСФО 2 Плащане на базата на акции (в сила за сделки с плащане на базата на акции, чиято дата на споразумяване е на или след 01.01.2016 г.);
- изменението в МСФО 3 Бизнес комбинации (в сила за бизнес комбинации, чиято дата на придобиване е на или след 01.01.2016 г.).

Изменението на Основанието за заключения на МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност влиза в сила веднага, тъй като няма посочена дата.

Отчитане по сегменти

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

2.2.Представяне и Сравнителни данни

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

Дружеството е приело да представя отчета 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 31.12.2016 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 капитал на Дружеството е разпределен в 5,016,700 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 компенсируеми отпуски, които се очакват да бъдат изплатени като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в 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 пояснение.

Отсрочени данъчни активи

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

10.1. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

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

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

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

10.2. Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави в края на всеки отчетен период. Вземанията с изтекъл срок на плащане над 5 години се класифицират като несъбираеми. Ръководството на Дружеството е възприело несъбираемите вземания се обезценяват напълно.

10.3. Ползнен живот на амортизируеми активи

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

Към 31 декември 2016 г. ръководството определя полезния живот на активите, които 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 финансирания 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 Министерството на здравеопазването, се отписват за сметка на получените средства за дарение (финансирането).