

ОПОВЕСТЯВАНИЯ КЪМ МЕЖДУИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
УМБАЛ-Русе АД гр. РУСЕ
към 31.12.2016 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.

Дружеството променя наименованието си на „УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ – Русе“ АД, считано от 19.12.2016г.

2. Счетоводна политика

2.1 База за изготвяне

Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета за международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Комисията на Европейския съюз (Комисията) и приложими в Република България.

През 2016 година Дружеството е приело всички нови и преработени МСФО, издадени от СМСС и одобрени от Комисията, които са в сила за 2016 година и са приложими за неговата дейност.

Прилагането на тези изменения и разяснения не води до промени в счетоводната политика на Дружеството.

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.

Всички данни са представени в настоящия финансов отчет в хил. лева

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.

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. 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 периода 01.01.2016-31.12.2016г. дружеството не е използвало банкови кредити. Медикаменти и консумативи се получават при условията на отсрочено плащане без да се дължат лихви. 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. 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 пряко 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.

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.

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.

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 31 Декември 2016г. 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. Същото е приело, че няма индикации за обезценка на вземания, поради което в Отчета за всеобхватния доход не са начислени загуби от обезценка на тези вземания.

2.4.5. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по курс на БНБ към 31 Декември 2016.

2.4.6. Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

На 04.04.2016г беше свикано извънредно Общо събрание на акционерите на МБАЛ Русе АД.

На основание чл.43, ал.2 от Закона за държавната собственост и чл.7.3а от Общите условия към Договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ № BG 161PO001/1.1-08/2010/006, който се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Регионално развитие” (2007-2013), съфинансирана от Европейския съюз, чрез Европейския фонд за регионално развитие, с Решение № 135 от 02.03.2016г. на Министерския съвет е дадено съгласие държавата да увеличи акционерното си участие в „Многопрофилна болница за активно лечение – Русе“ АД, гр. Русе, чрез непарична вноска в капитала, представляваща движими вещи – частна държавна собственост и активи /строително-монтажни работи/.

В тази връзка, по предложение на държавата акционер Общото събрание на акционерите прие решение за увеличаване капитала на дружеството със 7 761 367,24 лв. от 16 583 900 лв. (разпределени в 1 658 390 броя поименни акции) на 24 345 267,24 лв. (2 434 526 броя поименни акции) чрез непарична вноска представляваща: доставена и монтирана апаратура и СМР.

Към 31.12.2016г 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

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, Собственикът на дружеството може да се разпорежда 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 31 Декември 2016г.

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

Финансовият лизинг е договор, чрез който от наемодателя към наемателя се прехвърлят в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива, предмет на този договор.

2.4.11. Обезщетения 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 brutни заплати, ако натрупаният трудов стаж в дружеството е по-малък от десет години или шест brutни 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 лицензирани 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.

2.4.12. Правителствени дарения

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.

2.5. Обобщение на съществените счетоводни политики

2.5.1. Амортизация и обезценка на нетекущите активи

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

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

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

По групи активи са прилагани следните амортизационни норми.

Група активи	2016 год.	2015 год.
Сгради	2%- 4%	2%- 4%
Съоръжения	4 %	4 %
Машини	20-30 %	20-30 %
Компютри и софтуер	50 %	50 %
Автомобили	25 %	25 %
Други транспортни средства	10 %	10 %
Стопански инвентар	15 %	15 %

Амортизацията на нематериалните активи се начислява за срока на очаквания им полезен живот по линейния метод, като се използва годишна амортизационна норма в размер между 20 % и 50 %.

Амортизацията на активите, започва да се начислява от момента в който активите са готови за въвеждане в употреба.

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи за 2016 са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод, на база полезния живот на активите, определен от ръководството на дружеството.

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат и ако е необходимо се правят съответни корекции към края на отчетния период.

2.5.2. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута са отчетени по централния курс на Българска народна банка към датата на начисляването им.

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо на база договорения лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават директно в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им.

Приходите от правителствени дарения се признават едновременно с начислените разходи за тях.

Приходите от трети лица се признават за приход към момента на получаването им.

2.5.3. Данъчно облагане и отсрочени данъци

Отсрочените данъци се изчисляват за всички временни разлики – облагаеми и намаляеми. Облагаемите разлики водят до отсрочени данъчни пасиви, а намаляемите – до отсрочени данъчни активи (следва да се има предвид, че в т.4.1, 4.2, 5.1 и 5.2 от НСС 12 са допуснати технически грешки).

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 върху печалбата“.

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

<i>В хиляди лева</i>	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 2015г	343	17393	19164	246	1113	491	38750
Придобити за периода	-	857	7489	48	32	613	9039
Огписана за периода				16		507	523
Салдо към 31 Дек 2016г	343	18250	26653	278	1145	597	47266
<i>Амортизация</i>							
Салдо към 31 Дек 2015г	-	3512	17093	227	708		21540
Разход за амортизация	-	481	1344	14	124		1963
Огписана за периода	-	-	-	16	-	-	16
Салдо към 31 Дек 2016г	-	3993	18437	225	832	-	23487
<i>Балансова стойност</i>							
Салдо към 31 Дек 2015г	343	13881	2071	19	405	491	17210
Салдо към 31 Дек 2016г	343	14257	8216	53	313	597	23779

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

Към 31 Декември 2016 год. Дружеството няма ипотекирани дълготрайни материални активи.

Активи в процес на изграждане представляват извършени от дружеството разходи за строителство и придобиване на имоти, машини и съоръжения, които към датата на баланса не са завършени и съответно не са въведени в експлоатация.

4. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи се състоят от програмни продукти и лицензии необходими за оперативната дейност на дружеството.

<i>В хиляди лева</i>	Програмни продукти и други	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 31 Декември 2015г	370	370
Придобити за периода	52	52
Отписани за периода	-	-
Салдо към 31 Декември 2016г	422	422
Амортизация		
Салдо към 31 Декември 2015г	352	352
Разход за амортизация	18	18
Амортизация на отписаните	-	-
Салдо към 31 Декември 2016г	370	370
Балансова стойност		
Салдо към 31 Декември 2015г	18	18
Салдо към 31 Декември 2016г	52	52

5. Отсрочени данъчни активи

	31.12.2016г	31.12.2015г
Отсрочени данъчни активи:	325	325
Данъчен ефект от обезценка на вземания	3	3
Данъчен ефект от дългосрочни доходи на персонала	27	27
Данъчен ефект от задължения за неползвани отпуски	7	7
Данъчен ефект от провизии за доходи МФЛ	28	28
Данъчен ефект от амортизации	260	260
Отсрочени данъчни пасиви:	0	0
Общо отсрочени данъчни пасиви/ активи, нето	325	325

6. Материални запаси

В хиляди лева	31.12.2016г	31.12.2015г
Консумативи	397	313
Медикаменти	199	212
Други	44	44
	640	569

Към датата на изготвяне на Междинния финансов доклад за четвърто тримесечие на 2016 год. в дружеството не е извършвана обезценка на материални запаси.

7. Търговски и други вземания

В хиляди лева	31.12.2016г	31.12.2015г
Вземания от свързани предприятия	1	3
Вземания от клиенти и доставчици	2898	2716
Предоставени аванси	24	20
Съдебни и присъдени вземания	93	99
Други	-	-
	3016	2838

Вземанията през 2016 год. са увеличени спрямо 31.12.2015г. Основното задължението е на РЗОК за заработена дейност през м.Декември 2016г. и неразплатена надлимитна дейност за периода Април – Ноември 2016г на основание Решение на НС на НЗОК № РД-НС-04-11/17.01.2017г. Останалите вземания от клиенти са с текущ характер и са в размер на 120 хил.лв.

8. Парични средства

В хиляди лева	31.12.2016г	31.12.2015г
Касова наличност	8	13
Салда по разплащателни сметки в банки	359	281
Депозити в банки	1870	1805
	2237	2099

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 Януари 2017г, както и заделени средства за завършване на инвестиционните намерения на УМБАЛ-Русе АД.

9. Правителствени финансираня

Представените в счетоводния баланс финансираня, 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 31 Декември 2016 година правителствени дарения е следната:

В хиляди лева	31.12.2016г	31.12.2015г
Правителствени дарения в началото на периода	2507	3265
Правителствени дарения получени през периода	1201	730
Признат приход от правителствени дарения	1504	1488
	2204	2507

Правителствените финансираня, свързани с приходи са признати 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.

10. Текущи пасиви

	31.12.2016г	31.12.2015г
Задължения към доставчици	1957	2144
Задължения по гаранции	98	66
Задължения към персонала	820	794
Задължения към социално осигуряване	373	357
Данъчни задължения:	186	201
ДДС	7	6
ДОД	174	191
Други данъци	5	4
Задължения към застрахователи	-	-
Други кредитори	38	133
Общо	3472	3695

11. Приходи от дейността

	31.12.2016г	31.12.2015г
Приходи по договор с РЗОК	23285	22748
Приходи от потребителски такси	251	257
Платени медицински услуги и от юридически и физически лица	2298	2126
Други приходи от ЮЛ и ФЛ	479	445
Приходи от финансираня, дарения	1668	1536
Всичко приходи	27981	27112

12. Финансови приходи (разходи)

В хиляди лева	31.12.2016г	31.12.2015г
Приходи от лихви	11	65
Положителни курсови разлики	-	-
Финансови приходи	11	65
Разходи за лихви	3	1
Отрицателни курсови разлики	-	-
Други разходи	4	4
Финансови разходи	7	5
Финансови приходи/разходи (нето)	4	60

13. Разходи за материали

	31.12.2016г	31.12.2015г
Електроенергия	506	506
Горивни и смазочни материали	72	79
Природен газ	67	100
Топлоенергия	401	395
Вода	345	341
Резервни части и инструменти	172	56
Медикаменти	2919	2832
Медицински консуматив	4007	3735
Други материали	342	434
Общо	8831	8478

14. Разходи за външни услуги

	31.12.2016г	31.12.2015г
Ремонт и поддръжка на активи	56	63
Граждански дог. И хонорари	126	122
Комуникационни и куриерски услуги	46	52
Застраховки	28	48
Храна на пациенти	342	353
Медицинско обслужване	165	163
Абонамент мед.апаратури и ПП	505	477
Други	459	493
Общо	1727	1771

15. Разходи за персонала

В хиляди лева	31.12.2016г	31.12.2015г
Разходи за възнаграждения	13001	12425
Разходи за осигуровки и соц.разходи	2308	2208
Начисления за компенсаруеми отпуски и осигуровки към тях	-	82
Общо	15309	14715

Към датата на изготвяне на Междинния финансов доклад за четвърто тримесечие на 2016 год. в дружеството не е начислило разходи за компенсаруеми отпуски и осигуровки към тях.

16. Други оперативни разходи

	31.12.2016г	31.12.2015г
Разходи за командировки	9	9
Представителни разходи	3	1
Социални разходи	20	20
Съдебни разходи	49	38
Глоби и неустойки	27	30
Храна на кръводарители	37	39
Други оперативни разходи	24	64
Данъци и други такси	116	125
Общо	285	326

17. Провизирани задължения за текущ стаж по МСС 18

	31.12.2016г	31.12.2015г
Начисления за обезщетения след пенсиониране	-	79
Общо	-	79

18. 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 гореизброени лица, се третират като свързани лица.

Дъщерното дружество е регистрирано със 100% капитал на УМБАЛ – Русе АД в размер на 5 х.лв. Към 31 Декември 2016 год. сделките и неуредените разчети със свързани лица са, както следва:

Оборот на УМБАЛ Русе АД с МЦ Русе АД 2016г	56 хил.лв.
Вземане от МЦ Русе ЕООД	1 хил.лв.
Задължение към МЦ Русе ЕООД	-

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

Приходите са генерирани като насрещна престация за изработеното.

27.01.2017 год.

Гл.счетоводител:
Н.Хаджийска



Изп. Директор:
Д-р Иван Стоянов

