



„УМБАЛСМ Н.И.ПИРОГОВ“ ЕАД

**КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМ ОДИТОР
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2018 ГОДИНА**

София, м. март 2019 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ.....	3 - 4
КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС.....	5
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	6
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД.....	7
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	8
СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ/ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ/.....	9
ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА.....	10 - 22
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН	
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....	23 - 37
КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	i
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД.....	ii

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ

Съвет на директорите:

От 14.07.2017г. до 17.07.2018г. съгласно протокол на едноличния собственик на капитала на УМБАЛСМ "Н.И.ПИРОГОВ" ЕАД № РД – 16-304 от 14.07.2017г.

Проф. Д-р Асен Георгиев Балтов, д.м

Доц. Д-р Христо Иванов Шивачев

Живка Севдалинова Савова

Изпълнителен директор:

Проф. Д-р Асен Георгиев Балтов, д.м

От 17.07.2018г. до датата на съставяне на отчета съгласно протокол на едноличния собственик на капитала на УМБАЛСМ "Н.И.ПИРОГОВ" ЕАД № РД – 16-306 от 17.07.2018г.

Проф. Д-р Асен Георгиев Балтов, д.м

Доц. Д-р Христо Иванов Шивачев

Живка Севдалинова Савова

Изпълнителен директор:

Проф. Д-р Асен Георгиев Балтов, д.м

Съставител:

Анна Григорова

Офис на управление

1606 София

Бул „Тотлебен” 21

Обслужващи банки

Централна Кооперативна Банка АД

Първа Инвестиционна банка АД

Уникредит Булбанк АД

ОББ АД

Търговска банка Д АД

Общинска Банка АД

Адвокати

Илиян Кършев

„Адвокатско дружество Кършев, Балджиева и Ко”

Главен Юрисконсулт

Петър Найденов

Одитор

АБВП“Одит –стандарт“ ООД, Одиторско дружество с рег. № 165

Финансовият отчет е консолидиран отчет на Групата „УМБАЛСМ Н.И.Пирогов“ ЕАД

Дата на финансовия отчет

25.03.2019г.

Отчетен период

Започващ на 01.01.2018 г. и завършващ на 31.12.2018 г.

Дата на одобрение за публикуване

...20.06.2019г.....

Сравнителна информация за предходен период

2017 год.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Групата към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2018 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Орган одобрил отчета за представяне на Министерство на здравеопазването за одобрение и публикуване

Съветът на директорите с Решение вписано в протокол от дата

СА-1-9/26.04.2019г

Изпълнителен директор:

Проф.д-р Асен Балтов,



КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД
към 31.12.2018г.

Приложение № 1
към ССИ
БУЛСТАТ: 130345786

АКТИВ	Сума (хил.лв.)		ПАСИВ	Сума (хил.лв.)	
	текуща год.	предх. год.		текуща год.	предх. год.
Раздели, групи статии			Раздели, групи статии		
а	1	2	а	1	2
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	27 760	23 607
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	80	111	IV. Резерви		
Общо за група I:	80	111	4. Други резерви	3 430	3 430
II. Дълготрайни материални активи			Общо за група IV:	3 430	3 430
1. Земи и сгради, в т.ч.:	22 745	22 396	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	(28 939)	(25 295)
- земи	7 764	7 764	- непокрита загуба	(28 939)	(25 295)
- сгради	14 981	14 632	Общо за група V:	(28 939)	(25 295)
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	8 873	8 514	VI. Текуща печалба (загуба)	(1 204)	(3 646)
3. Съоръжения и други	1 530	1 303	Общо за раздел А	1 047	(1 904)
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	1 330	1 495	Б. Провизии и сходни задължения		
Общо за група II:	34 478	33 708	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	3 895	3 154
IV. Отсрочени данъци	524	385	2. Провизии за данъци, в т.ч.:	1 028	1 053
Общо за раздел Б:	35 082	34 204	- отсрочени данъци	1 028	1 053
В. Текущи (краткотрайни) активи			3. Други провизии и сходни задължения	680	424
I. Материални запаси			Общо за раздел Б	5 603	4 631
1. Суровини и материали	684	815	В. Задължения		
2. Незавършено производство	258	234	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	3 075	-
Общо за група I:	942	1 049	над 1 година	3 075	-
II. Вземания			4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	23 858	24 168
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	9 549	6 172	до 1 година	23 858	24 168
над 1 година	-	-	над 1 година	-	-
4. Други вземания, в т.ч.:	855	1 280	8. Други задължения, в т.ч.:	9 547	8 078
над 1 година	-	-	до 1 година	4 908	8 078
Общо за група II:	10 404	7 452	над 1 година	4 639	-
IV. Парични средства, в т.ч.:	4 864	734	- към персонала, в т.ч.:	2 860	2 407
- в брой	25	31	до 1 година	2 860	2 407
- в безсрочни сметки (депозити)	4 839	703	- осигурителни задължения, в т.ч.:	1 155	1 012
Общо за група IV:	4 864	734	до 1 година	1 155	1 012
Общо за раздел В:	16 210	9 235	- данъчни задължения, в т.ч.:	853	523
Г. Разходи за бъдещи периоди	100	12	до 1 година	853	523
			- други кредитори, в т.ч.:	4 679	4 136
			до 1 година	40	4 136
			над 1 година	4 639	-
			Общо за раздел В, в т.ч.:	36 480	32 246
			до 1 година	28 766	32 246
			над 1 година	7 714	-
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	8 262	8 478
			- финансирания	8 015	8 474
			- приходи за бъдещи периоди	247	4
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	51 392	43 451	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	51 392	43 451

Дата: 25.03.2019

Съставител:
/Анна Григорова/

Консолидиран финансов отчет, който е издаден одиторски доклад с дата: 25.03.2019

Одиторско дружество: АБВГ ОДИТ СТАНДАРТ ЕООД с рег. № 165

Управител:
Радка Боевска



КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД
за периода от 01.01.2018г. до 31.12.2018г.

Приложение № 2
към ССИ
БУЛСТАТ: 130345786

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	текуща година	предх. година		текуща година	предх. година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		5	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	74984	65 800
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	28109	28 116	в) услуги	74984	65 800
а) суровини и материали	25189	25 215	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	24	
б) външни услуги	2920	2 901	4. Други приходи, в т.ч.:	6126	4 919
3. Разходи за персонала, в т.ч.	49563	42 622	- приходи от финансиране	6126	4 919
а) разходи за възнаграждения	41659	35 692	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	81134	70 719
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	7904	6 930	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	92	9
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	3768	3 122	а) приходи от лихви	1	9
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	3768	3 122	Общо финансови приходи (5+6+7)	92	9
- разходи за амортизация	3768	3 122	8. Загуба от обичайната дейност	1 362	3 658
5. Други разходи, в т.ч.:	1048	451	Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	81226	70 728
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	82488	74 316	10. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)	1 362	3 658
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	100	70	11. Загуба (10+ред 11 и 12 от раздел А)	1 204	3 646
а) лихви	19	-			
Общо финансови разходи (6+7)	100	70			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	82588	74 386			
11. Разходи за данъци от печалбата	(158)	(12)			
ВСИЧКО (Общо разходи+11+12+13)	82430	74 374	ВСИЧКО (Общо приходи+11)	82430	74 374

Дата: 25.03.2019 г.

Съставител:.....
/Анна Григорова/

Ръководител:.....
/проф. д-р Асен Балтов, д-м /

Консолидиран финансов отчет върху който е изложен одиторски доклад е дата: 25.03.2019

Одиторско дружество "АБВП-ОДИТ" ЕООД, София, Рег. № 165

Управител:.....
Радка Боевска



КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД
за периода от 01.01.2018г. до 31.12.2018г.

Приложение №1
към СС7
БУЛСТАТ: 130345786

Наименование на потоците	Текущ период /хил. лв./			Предходен период /хил. лв./		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	88 062	37 466	50 596	78 516	35 882	42 634
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			-			-
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		48 331	(48 331)		41 621	(41 621)
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		3	(3)		3	(3)
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата		3	(3)		16	(16)
7. Плащания при разпределение на печалби		-	-		-	-
8. Други парични потоци от основна дейност	115	276	(161)	15	268	(253)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	88 177	86 079	2 098	78 531	77 790	741
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	4 992	6 035	(1 043)	270	5 706	(5 436)
2. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			-			-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	4 992	6 035	(1 043)	270	5 706	(5 436)
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа				410		410
2. Парични потоци свързани с получени или предоставени заеми	3 075		3 075			
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	3 075		3 075	410		410
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	96 244	92 114	4 130	79 211	83 496	(4 285)
Д. Парични средства в началото на периода			734			5 019
Е. Парични средства в края на периода			4 864			734

Дата: 25.03.2019 г.

Съставител:

/ Анна Григорова/

Ръководител:

проф. д-р Асен Балтов

Консолидиран финансов отчет, върху който е изляден одиторски доклад

дата: 23.04.2019

Одиторско дружество "АБВП-ОДИТ СТАНДАРТ" ООД

Управител:

Радка Боевска

Одитор, отговорен за аудита:

Радка Боевска



КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД
за периода от 01.01.2018г. до 31.12.2018г.

Приложение №4
към ССІ
БУЛСТАТ: 130345786

(хил.лева)

Показатели	Записан капитал	Премии от емиси	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	23607						3662		(25 553)	(3 620)	(1 904)
2. Промени в счетоводната политика							(232)		258	(26)	-
3. Грешки											-
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	23607	-	-	-	-	-	3430	-	(25 295)	(3 646)	(1 904)
5. Изменения за сметка на собствениците, в:											-
увеличение											-
намаление											-
6. Финансов резултат за текущия период										(1 204)	(1 904)
7. Разпределения на печалба:											-
в т.ч. за дивиденди											-
8. Покриване на загуба									(3 646)	3646	-
9. Последващи оценки на активи и пасиви:											-
увеличение											-
намаления											-
10. Други изменения в собствения капитал	4153								2		4155
11. Салдо към края на отчетния период	27760	-	-	-	-	-	3430	-	(28 939)	(1 204)	1047
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											-
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11±12)	27760	-	-	-	-	-	3430	-	(28 939)	(1 204)	1047

Дата: 25.03.2019 г.

Съставител:
/Анна Григорова/

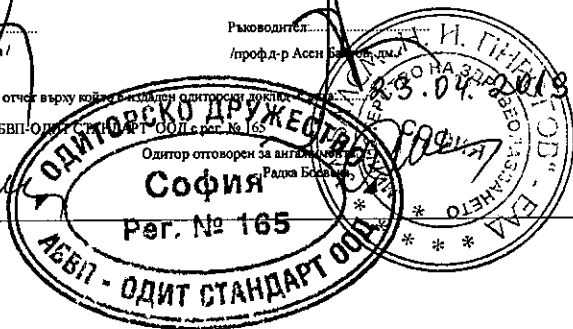
Ръководител:
/проф. д-р Асен Бачевски/

Консолидиран финансов отчет върху който е издан одиторски доклад

Одиторско дружество "АБВП-ОДИТ СТАНДАРТ" ООД с рег. № 165

Управител:
Радка Боевска

Одитор отговорен за аудита:
Радка Боевска



КОНСОЛИДИРАНА СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД
към 31.12.2018г.

Приложение № 5 към ССГ

БУЛСТАТ: 130345786

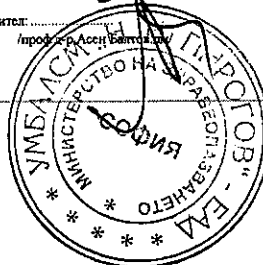
(в хил. лв)

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на текущите активи				Последваща оценка		Преоценка на стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценка на амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпките през периода	На излезите през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаляване		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаляване		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност				-			-				-			-	-
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмен продукти и други подобни права и активи	325	10		335			335	214	41		255			255	80
3. Търговска репутация				-			-				-			-	-
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-
Обща сума I:	325	10	-	335	-	-	335	214	41	-	255	-	-	255	80
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	28794	1202	2	29994	-	-	29994	6399	851	1	7249	-	-	7249	22745
- земи	7764			7764			7764				-			-	7764
- сгради	21030	1202	2	22230			22230	6399	851	1	7249			7249	14981
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	41135	2950	162	43923			43923	32621	2591	162	35050			35050	8873
3. Съоръжения и други	8493	510	39	8964			8964	7188	285	39	7434			7434	1530
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	1495	4051	4216	1330			1330				-			-	1330
Обща сума II:	79917	8713	4419	84211	-	-	84211	46208	3727	202	49733	-	-	49733	34478
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група				-			-				-			-	-
2. Предоставени заеми на предприятия от група				-			-				-			-	-
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
5. Дългосрочни инвестиции				-			-				-			-	-
6. Други заеми				-			-				-			-	-
7. Изкупени собствени акции				-			-				-			-	-
Обща сума III	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Отсрочени дългави	385	337	198	524			524				-			-	524
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II+ III+ IV)	80627	9060	4617	85070	-	-	85070	46422	3768	202	49988	-	-	49988	35082

Дата: 25.03.2019 г.

Съставител:
Анна Григорова

Ръководител:
/проф. д-р. Асен Балтов/



I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

В Групата са включени следните дружества:

„УМБАЛСМ „Н.И.ПИРОГОВ“ ЕАД - еднолично акционерно дружество - майка, регистрирано в България с адрес на управление: гр. София, бул.Тотлебен № 21,
„Медицински център Н.И.Пирогов“ ЕООД, дъщерно дружество, регистрирано в България с адрес на управление: гр. София, бул.Тотлебен № 21,
„Служба по трудова медицина Н.И.ПИРОГОВ“ ЕООД, дъщерно дружество, регистрирано в България с адрес на управление: гр. София, бул.Тотлебен № 21

Консолидираният финансов отчет на Групата представя капитала, активите, пасивите, финансовите резултати и паричните потоци на основание индивидуалните отчети на дружествата при спазване на изискванията на консолидационните процедури, регламентирани в счетоводните стандарти.

1. Собственост и управление

Капитала на Групата е 100% държавна собственост. Групата се управлява от Общо събрание и Съвет на директорите и се представлява от Изпълнителен директор - проф. д-р Асен Балтов, дм, съгласно Договор за възлагане на управлението № РД 16-157 от 02.05.2017г., Протокол № РД-16-304 от 14.07.2017г. и Договор за възлагане на управлението № РД 16-306 от 17.07.2018г. Към 31.12.2018 г. средносписъчният брой на персонала в Групата, без лицата в отпуск по майчинство е 2087 бр., а към 31.12.2017 г. е 2155 бр.

2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на Групата за отчетния период е осъществяване на болнична дейност от дружеството - майка – „УМБАЛСМ Н.И.ПИРОГОВ“ ЕАД, съгласно Разрешение за осъществяване на лечебна дейност - № МБ-156/17.07.2018г. на Министъра на здравеопазването, осъществяване на извънболнична медицинска помощ от „МЦ Н.И.ПИРОГОВ“ ЕООД и дейност по трудова медицина от „СТМ Н.И.ПИРОГОВ“ ЕООД.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет на Групата е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2018 г. :

- Закон за счетоводството;
- При спазване на всички приложими изисквания на Националните счетоводни стандарти, (НСС), така както са приети за прилагане в България.

2. Промени в базата за изготвяне на финансовия отчет

С последните промените в Закона за счетоводство (ЗСч), публикувани в ДВ бр.98/27.11.2018 г. се предоставя възможност и на предприятията, за които не беше предоставена такава в § 11 т.2 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за счетоводството, във връзка с

разпоредбите на чл.34 ал.2 да преминат от база за изготвяне на финансовите отчети МСФО към Националните счетоводни стандарти (НСС) и да приложат за счетоводна база при изготвяне на финансовите си отчети – Националните счетоводни стандарти (чл. 34 от ЗСч). Съгласно § 56 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за изменение и допълнение на Закона за корпоративното подоходно облагане, изложената опция (чл. 34, ал. 4 от ЗСч) се прилага и по отношение на годишните финансови отчети за 2018 г. Във връзка с това Групата е избрала и приела да прилага база за изготвяне на финансовите си отчети по Националните счетоводни стандарти (НСС), като е променила използваната база за изготвяне на финансовия си отчет по Международни стандарти за финансово отчитане, като е приложило СС 42 „Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти“.

Датата на преминаване от база за съставяне на консолидирания финансов отчет по Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО) към Национални счетоводни стандарти (НСС) е 01.01.2017 година. Датата на последния годишен финансов отчет съставен по МСФО е 31.12.2017 година.

Групата е изготвила встъпителен баланс към 01.01.2017 година като е приложила изискванията на СС 42 „Прилагане за първи път на националните счетоводни стандарти“.

Във встъпителния баланс на Групата са рекласифицирани всички позиции, които съгласно Международните стандарти за финансово отчитане са били класифицирани в съответствие с изискванията им. Значимите рекласификации са оповестени в приложението.

При изготвяне на встъпителния баланс са признати финансови разходи за бъдещи периоди.

Рекласифицирани са предплатените разходи от позиция вземания в позиция Разходи за бъдещи периоди по НСС.

Представените в предходната година актюерски печалби и загуби във връзка с доходи на персонала при пенсиониране в съответствие с МСФО са рекласифицирани в текущи разходи за персонала в съответствие със СС-19.

Представените в предходната година актюерски печалби и загуби в резерви във връзка с доходи на персонала при пенсиониране в съответствие с МСФО за персонала са рекласифицирани в загуби от минали години в съответствие със СС-19

Активи и пасиви по отсрочени данъци са признати във встъпителния баланс по стойност на възникване.

Няма други промени в стойностите на активите и пасивите във встъпителния баланс на Групата произтичащи от преминаване от МСФО към НСС като база за съставяне на консолидирания финансов отчет.

Поради отсъствието на съществени концептуални различия между прилаганите до 31.12.2017 година МСФО и НСС като приета база за съставяне на финансовия отчет на Групата за 2018 година не са настъпили изменения във финансовия резултат и паричните потоци на Групата.

По-долу е представена обобщена информация за преминаването от МСФО към НСС.

Ефекти от преминаване от МСФО/МСС към НСС						
в хил.лева	01 януари 2017 година			31 декември 2017 година		
	МСФО		НСС	МСФО		НСС
	минаването	01.1.2017г.		минаването	31.12.2017 г.	
АКТИВИ						
Нетекущи активи						
Имоти, машини и съоръжения	27674	-	27674	32213	-	32213
Разходи за придобиване на нетекущи активи	1229		1229	1495		1495
Нематериални активи	32	-	32	111	-	111
Активи по отсрочени данъци	383		383	385		385
Сума на нетекущите активи	29318	-	29318	34204	-	34204
Текущи активи						
Материални запаси	796	-	796	815	-	815
Отложени разходи на лежачо болни	239		239	234		234
Търговски и други вземания	7031	-	7031	7452		7452
Вземания от свързани предприятия						
Предплатени разходи/разходи за бъдещи периоди/	33		33	12		12
Парични средства и парични еквиваленти	5029	-	5029	734	-	734
Сума на текущите активи	13128	-	13128	9247		9247
ОБЩО АКТИВИ	42446		42446	43451		43451
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ						
Собствен капитал						
Основен акционерен капитал	23309		23309	23607		23607
Резерви	3689	(232)	3457	3662	(232)	3430
Надрупана печалба/загуба/ от минали години	(23529)	232	(23297)	(25553)	258	(25295)
Общ всеобхватен доход за периода	(2008)	-	(2008)	(3620)	(26)	(3646)
Общо собствен капитал	1461	-	1461	(1904)	-	(1904)
Нетекущи пасиви и Финансирання						
Дългосрочни провизии	1618	1983	3601	1355	2223	3578
Дългосрочни търговски задължения	0		-	1038	(1038)	-
Финансирання за нетекущи активи	8370	(8370)	-	8202	(8202)	-
Задължения към доверители	1160		-	270	(270)	-
Получен парични средства за бъдещо увеличение на основния капитал	3754			3866	(3866)	-
Отсрочени данъци	1070		1 070	1053		1053
Сума на нетекущите пасиви и финансираннята	15972	(6387)	4 671	15784	(11153)	4631
Текущи пасиви и Финансирання						
Търговски и други задължения	19126	-	24 040	23130	5174	28304
Текуща част на задължения по банкови заеми		-			-	
Задължения към свързани предприятия		-			-	
Задължения към персонала за възнаграждения	2245		2245	2407		2407
Задължения към осигурителни предприятия	959	-	959	1012	-	1012
Данъчни задължения	500	-	500	523	-	523
Провизии/или други текущи пасиви	1983	(1983)	-	2223	(2223)	-
Финансирання за текуща дейност	200	8370	8 570	276	8202	8478
Сума на текущите пасиви и финансирання	25013	6387	36314	29571	11153	40724
Сума на пасивите и Финансираннята	40985	-	40985	45355	-	45355
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	42446	-	42446	43451	-	43451

3. Действащо предприятие

Консолидираният годишен финансов отчет е изготвен на базата на предположението, че Групата ще продължи да съществува като действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия консолидиран финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Групата да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, която обхваща период от поне дванадесет месеца, считано от датата на финансовия отчет.

Групата среща трудности по отношение на реализирането на положителен финансов резултат от оперативната дейност. За 2018 година Групата отчита загуба в размер на 1204 хил.лева, натрупаните загуби от предходни години са 28939 хил.лева.

Нетният капитал на Групата е положителна величина и възлиза на 1047 хил.лева при регистриран основен капитал 27760 хил.лева.

Ръководството е предприело следните по-значими мерки за подобряване на финансовото състояние на Групата :

- Сключване на споразумения за разсрочване на дължими суми по сключени договори за периодични доставки на медикаменти, консумативи и други материали
- Оптимизиране на основната дейност чрез реструктуриране

Валидността на предположението действащо предприятие зависи и от подкрепата от страна на едноличния собственик на Групата.

Ръководството на Групата ще продължи да прилага мерките за подобряване на финансовото състояние с акцент върху оптимизиране и повишаване на дейността главно чрез:

- подобряване качеството на медицинските услуги, които предлага
- въвеждане в практиката на нови и съвременни медицински техники за диагностика и лечение
- привличане на повече пациенти
- Дофинансиране от страна на държавата в лицето на Министерство на здравеопазването на спешната медицинска помощ.

4. Приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет, съгласно НСС изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

5. Сравнителни данни

В консолидирания счетоводен баланс, консолидирания отчет за приходи и разходи и консолидирания отчет за паричните потоци е представена съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях. Там където е направена корекция в сравнимата информация е оповестено в настоящето приложение, когато е невъзможно да се извърши корекция, това също е оповестено.

6. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на консолидирания финансов отчет на Групата е българският лев.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в

чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния курс на БНБ.

7. Принципи на консолидация

Консолидираният финансов отчет се състои от финансовите отчети на Дружеството- майка и дъщерните дружества, изготвени към 31 декември 2018 година.

Отговорността за изготвянето на консолидирания финансов отчет се носи от ръководството на Дружеството-майка.

Финансовият отчет на дъщерните дружества са изготвени за същия отчетен период, както и на Дружеството-майка.

При изготвянето на консолидирания финансов отчет са обединени финансовите отчети на Дружеството-майка и дъщерните дружества на база "ред по ред" по активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи.

Елиминирани са стойността на инвестицията на Дружеството -майка в собствения капитал на дъщерните дружества, вътрешно-груповите операции и вътрешно-груповите разчети.

III. Съществени счетоводни политики

1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този консолидиран финансов отчет са представени по-долу.

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

2. Представяне на консолидирания финансов отчет

Грепата представя консолидирания финансов отчет в съответствие с изискванията на СС1.

В консолидирания счетоводен баланс се представят два сравнителни периода, когато Групата:

- а) прилага счетоводна политика ретроспективно;
- б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или
- в) прекласифицира позиции във финансовия отчет.

Групата представя сравнителна информация в този консолидиран финансов отчет за една предходна година, тъй като няма корекции по отношение на представянето на елементи на финансовия отчет и съответните сравнителни данни.

3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Групата по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период се признават в печалбата или загубата.

4. Приходи

Приходите в Групата се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Групата и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Групата отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите по видове приходи:

Приходи от продажба на стоки и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор;

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора;

Към приходите от обичайна дейност за Групата се отнасят и финансовите приходи.

Групата е приела да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

Текущите и авансови плащания от клиентите не са приходи, ако не са налице критериите за признаване на прихода от продажба на стоки и оказване на услуги.

Приходът от лихви по предоставени за ползуване финансови средства се признава текущо, пропорционално на времевата база, през която са предоставени.

При предоставянето на медицински услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Не се отчитат като приходи, съответно разходи за дейността префактурираните консумативи на наемателите. Същите се третират като разчети и се отчитат като вземания „Други дебитори”

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и работи.

4.1. Отсрочени приходи

Финансиранията (безвъзмездни средства, предоставени от Министерство на здравеопазването и други източници) за нетекущи активи и за текущата дейност първоначално се признават в счетоводния баланс като отсрочени приходи, при условие че са налице достатъчно основания да се счита, че същите ще бъдат получени, както и че Групата ще изпълни свързаните с тях условия. Приходите от финансирания за нетекущи активи се признават равномерно за срока на полезен живот на съответните активи. Приходите от финансирания за текущата дейност се признават през периода и до стойността на отчетените разходи, за които те са предназначени.

5. Разходи

5.1. Оперативни разходи

Разходите в Групата се признават в момента на тяхното възникване на база на принципите на начисляване и съпоставимост на разходите с приходите.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущи разходи за периода през който договорите, за които се отнасят се изпълнят.

Приходите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания за тях. Отчитането и признаването на приходи и разходи се извършва при спазване на изискването за съпоставимост на приходите и разходите.

5.2. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заеми на Групата. Всички разходи по заеми се признават като разход за периода, в който са възникнали, на ред „Финансови разходи”.

6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи (ДМА) са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалени с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното си придобиване ДМА се оценяват по *цена на придобиване (себестойност)*, която включва покупната цена, митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи включват: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци /данък добавена стойност/ и др. данъци.

Групата е определила стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходите и разходите за съответния период.

Методи на амортизация

Групата използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Начисляването на амортизации започва от месеца, следващ месеца на придобиване или въвеждане в експлоатация.

Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на съоръженията, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- ☐ сгради – 25 г. ;
- ☐ машини, съоръжения и оборудване – 3 - 25 г.;
- ☐ компютри – 2-3 г.;
- ☐ транспортни средства – 7 г.;
- ☐ стопански инвентар – 7 г.
- ☐ други активи – 7 г.

Разходите за амортизация са включени в отчета за приходите и разходите на ред „Разходи за амортизация”.

През годината не са извършвани промени в прилаганите норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка и незначителни подобрения се признават за текущи в периода, през който са направени. С извършени последващи разходи, свързани с ДМА, като модернизации и подобрения, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив, се коригира балансовата стойност на съответния актив.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на ДМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовите стойности биха могли да се отличават съществено от възстановителната им стойност. При наличие на такива индикатори балансовите стойности се коригират до възстановимите стойности на съответните активи.

Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на

стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се признават в отчета за приходи и разходи.

7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в консолидирания финансов отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти, използвани в Групата.

В Групата се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 3,33 г.

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. Загубите от обезценка се включват като разход в отчета за приходи и разходи.

8. Материални запаси

Постъпилите в Групата материали и стоки се оценяват по себестойност, включваща сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. В случаите, при които някои от допълнителните разходи са незначителни или тяхното разпределение по видове доставени материали и стоки е усложнено, материалите и стоките се записват по тяхната покупна цена. В тези случаи направените разходи за транспорт и други подобни се отчитат като разходи за дейността, чрез сметка 601 „Разходи за материали“. Търговските отстъпки рабати и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност. За всеки отделен вид материал се определя номенклатурен номер. Материалите се водят количествено и стойностно по складове и групи.

Отписването на материали, при тяхното потребление се извършва по метода средно претеглена стойност.

9. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Групата стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

9.1. Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, същите са класифицирани в следните категории: кредити и вземания;

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в собствения капитал на Групата.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Групата, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност по метода на ефективната

лихва. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от другите вземания на Групата са към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от оценения кредитен риск на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност.

Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това.

Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за приходи и разходи като „Разходи за обезценка“ в други разходи.

9.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Групата включват банкови заеми, търговски и други задължения. Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в разходите като „Финансови разходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизируема стойност.

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се изчислява като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават като текущи финансови приходи или разходи за лихви, през периода на амортизация, както и когато задълженията се отпишат или редуцират.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на акционерите (правителството), се признават, когато дивидентите са одобрени на Общото събрание на акционерите или друг нормативен акт.

10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват наличности: в каса, разплащателни и депозитни сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност;
- трайно блокираните парични средства се третираят като парични средства и еквиваленти, но се посочват на отделен ред в отчета за паричните потоци;

- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на Групата за съответния период (месец).

11. Данъци върху доходите

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство-Закон за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2018 г. е 10% (2017 г.: 10 %).

Разходите за данъци, признати в текущия финансов резултат, включват сумата на отсрочените и текущите данъци.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи.

12. Отчитане на лизингови договори (като лизингополучател)

В съответствие с изискванията на СС 17 „Лизинг” правата и рисковете свързани със собствеността върху актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в счетоводния баланс на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания плюс непредвидени плащания, ако има такива. В счетоводния баланс се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Приходите и разходите от отдадените или получени активи при условията на оперативен лизинг се представят като постъпления от продажби или разходи за външни услуги.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с приетата счетоводна политика за аналогични собствени активи.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи за външни услуги за срока на договора. Разходите, свързани с оперативния лизинг, напр. разходи за поддръжка и застраховки, се признават в текущи разходи в момента на възникването им.

13. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Акционерният капитал на Групата отразява номиналната стойност на емитираните акции.

„УМБАЛСМ Н.И.ПИРОГОВ“ е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на **акционерен капитал**, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава дружеството е длъжно да формира и резерв **фонд Резервен**, като източници на фонда могат да бъдат:

☐ най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или до по-голяма част от капитала, определена с решение на Общото събрание на акционерите;

☐ средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);

☐ други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

Задълженията за плащане на дивиденди на акционерите са включени на ред „Задължения към свързани лица“ в счетоводния баланс, когато дивидентите са одобрени за разпределение от общото събрание на акционерите/решение на МЗ/.

Всички транзакции със собствениците на дружеството се представят отделно в отчета за собствения капитал.

14. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на персонала

Групата отчита краткосрочни задължения по компенсиреми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Групата е задължена да му изплати обезщетение в размер между две и до шест брутни работни заплати. Групата е начислила правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на наети лица“ За тези оценки се използват услуги на лицензиран актюер.

Актюерските печалби или загуби се признават за разходи.

Всички разходи, свързани с разходи за пенсионни възнаграждения на служителите, са включени на ред „Разходи за персонала“.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и сумите за некомпенсируемите отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „други задължения“ по недисконтирана стойност, която Групата очаква да изплати.

15. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато Групата има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат от минало събитие и е вероятно погасяването/ уреждането на това задължение да доведе до изходящ поток на ресурси. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Бъдещи загуби от дейността не се признават като провизия.

Стойността на провизията се изчислява на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството за разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Групата е сигурна, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

16. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави значими преценки и редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети.

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

17. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Информацията 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.

17.1. Обезценки

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Групата изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци.

17.2. Полезен живот на амортизируеми активи

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

Към 31 декември 2018 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Групата. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

17.3. 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.

17.4. Обезценка на кредити и вземания

Ръководството преценява адекватността на обезценката на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултатите от дейността на клиентите се влошат над очакваното, стойността на вземанията, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към отчетната дата.

17.5. Задължение за изплащане на дефинирани доходи (обезщетения) при пенсиониране

Ръководството оценява веднъж годишно с помощта на независим актюер задължението за изплащане на обезщетения при пенсиониране. 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.

17.6. Оценяване по справедлива стойност

За оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти (при липса на котирани цени на активен пазар) и нефинансови активи, ръководството на Групата използва различни техники базирани в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден инструмент. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

17.7. Провизии

Когато е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължения по съдебни спорове, Групата признава провизии. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Групата, която може да се различава от действителната стойност на вероятното задължение.

Групата е ответник по съдебни дела към датата на издаване на настоящия финансов отчет.

IV. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Нетни приходи от продажби

<i>Нетните приходи от продажби включват:</i>	<i>31.12.2018г.</i>	<i>31.12.2017г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
По договор с СЗОК	61345	52726
Потребителски такси	263	330
Платени услуги на граждани	11119	10634
Платени услуги на фирми	383	328
Приходи от наеми	303	149
Приходи на МЦ	783	681
Приходи на СТМ	2	3
Други	786	949
Общо	74984	65800

2. Други приходи

<i>Другите приходи включват:</i>	<i>31.12.2018г.</i>	<i>31.12.2017г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи от финансиране в т.ч	6 126	4 919
Приходи от финансиране централна доставка от МЗ кръвни продукти	571	446
Приходи от договор с МЗ за спешност и др.	4 046	3 638
Приходи от признаване на начислената амортизация на ДМА финансирани от МЗ	351	351
Приходи от договор с МЗ за трансплатации	50	50
Приходи от признаване на начислената амортизация на ДМА финансирани от други източници	428	312
Приходи от признаване на финансиране на проекти	546	-
Друго финансиране-помощи и дарения	134	122
Общо други приходи	6 126	4 919

3. Разходи за материали

*Разходите за материали и консумативи
включват:*

	<i>31.12.2018г. BGN '000</i>	<i>31.12.2017г. BGN '000</i>
Медикаменти и консумативи	21244	21176
Храна в т.ч.храна за болни	1702	1839
Ел енергия	802	836
Топлоенергия	530	536
Гориво и смазочни материали	16	29
Активи под прага на същественост	131	221
Канцеларски и стопански материали	292	175
Хигиенен консуматив	121	140
Вода	196	137
Други материали и консумативи	155	126
Общо	25189	25215

4. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	<i>31.12.2018г. BGN '000</i>	<i>31.12.2017г. BGN '000</i>
Телефонни, интернет,пощенски и куриерски услуги	41	42
Абонаментни договори	576	877
Ремонтни услуги	175	172
Разходи по ЗМДТ	303	304
Р-ди по ЗДДС съгр.чл.163	40	33
Охрана	296	238
Изгаряне на опасни болнични отпадъци	200	167
Наеми	117	62
Пране	374	473
Медицински услуги	63	64
Застраховки	47	47
Текущ ремонт на сгради	12	53
Консултантски услуги	58	39
Транспортни услуги	142	25
Държавни такси	37	10

Такса обучение и специализация	13	9
Сметовозоване	10	10
Други разходи за външни услуги	416	276
Общо	2920	2901

5.Разходи за амортизации

<i>Разходите за амортизация и обезценка включват:</i>	<i>31.12.2018г.</i>	<i>31.12.2017г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за амортизация на дълготрайни материални активи	3727	3090
Разходи за амортизация на нематериални активи	41	32
Общо	3768	3122

6. Разходи за персонала

<i>Разходите за персонала включват:</i>	<i>31.12.2018г.</i>	<i>31.12.2017г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за възнаграждения в т.ч	41659	35692
Провизии за пенсиониране	177	175
Начисления за неизползван отпуск	1846	1117
Разходи за социалното осигуряване в т.ч	7904	6930
Осигуровки върху начисления за неизползван отпуск	391	238
Общо	49563	42622

7.Други разходи

<i>Другите оперативни разходи включва:</i>	<i>31.12.2018г.</i>	<i>31.12.2017г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Представителни и сциални разходи	24	46
Глоби и неустойки	76	79
Разходи по проекти	545	-
Обезщетения по съдебни дела	45	13
Брак на ДА, остатъчна стойност	1	9
Данък върху представителни и социални разходи	2	8
Командировки	10	-
Съдебни провизии	255	-

Отписани вземания и признати разходи с изтекъл давностен срок

90

296

Общо

1 048

451

8. Финансови разходи и финансови приходи

Финансовите разходи включват:

31.12.2018г.

31.12.2017г.

BGN '000

BGN '000

Разходи за лихви

19

36

Банкови разходи

81

34

Общо

100

70

Финансовите приходи включват:

31.12.2018г.

31.12.2017г.

BGN '000

BGN '000

Приходи за лихви

1

9

Приходи от неустойки по договори

91

-

Общо

92

9

9. Данъчно облагане

Текущите и отсрочените данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2018 г. е 10% (2017 г.: 10%).

Съответните данъчни периоди на Групата могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Групата не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

9.1. Отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти на отчитане:

	Временна разлика към 31.12.2018 г. BGN'000	Данък към 31.12.2018г. BGN'000	Временна разлика към 31.12.2017 г. BGN'000	Данък към 31.12.2017г. BGN'000
Имоти, машини и оборудване	10283	1028	10533	1053
Общо пасиви по отсрочени данъци:	10283	1028	10533	1053
Компенсируеми отпуски Дългосрочни задължения към персонала/Суми за обезщетения при пенсиониране	3895	390	3154	315
Неизплатени възнаграждения по гр.договори, ДУК, социални р-ди и провизирани съдебни дела, начислени, но неизплатени възнаграждения за отпуски и обезщетения при пенсиониране по ведомост м.12/2018 и други	1345	134	700	70
Общо активи по отсрочени данъци:	5240	524	3847	385
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата:	5043	504	6680	668

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността, отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на Групата да генерира достатъчна данъчна печалба.

10. Дълготрайни материални активи

	Земи	Сгради	Машини, производствено оборудване и апаратура	Съоръжения и други	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	Общо
4.1.ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ						
Отчетна стойност						
Салдо на 01.01.2018г.	7 764	21 030	41 135	8 493	1 495	79917
Постъпили	-	1 202	2 950	510	4 051	8 712

Излезли	-	2	162	39	4 216	4 419
Салдо на 31.12.2018г.	7 764	22 230	43 923	8 964	1 330	84 211
Натрупана амортизация						
Салдо на 01.01.2018г.	-	6 399	32 621	7 188	-	46 152
Начислена	-	851	2 591	285	-	3 727
Отписана	-	1	162	39	-	202
Салдо на 31.12.2018г.	-	7 249	35 050	7 434	-	49 733
Балансова стойност на 31.12.2018г.						
	7 764	14 981	8 873	1 530	1 330	34 478

В Групата е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните (нетекущи) материални активи в размер на 700 лева.

Към 31.12.2018 година е направен преглед на дълготрайните материални активи от технически експерти на Групата, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на СС 36 "Обезценка на активи". Въз основа на този преглед се установи, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на дълготрайните материални активи.

11. Дълготрайни нематериални активи

	<i>Програмни продукти и други подобни права и активи</i>	<i>Общо</i>
Нематериални активи		
Отчетна стойност		
Салдо на 01.01.2018г.	325	325
Постъпили	10	10
Излезли	-	-
Салдо на 31.12.2018г.	335	335
Натрупана амортизация		
Салдо на 01.01.2018г.	214	214
Начислена	41	41
Отписана	-	-
Салдо на 31.12.2018г.	255	255
Балансова стойност на 31.12.2018г.	80	80

12. Материални запаси

<i>Материалните запаси включват:</i>	<i>31.12.2018г.</i>	<i>31.12.2017г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Суровини и материали в т.ч.	684	815
Медикаменти и консумативи	634	748
Горивни материали	6	6
Материали под прага на същественост	18	27
Почистващи и хигиенни материали	11	13
Други материали в т.ч. канцеларски и стопански материали	15	21
Незавършено производство, отложени разходи за лежащо болни, изписани в следващ отчет период	258	234
Общо	942	1049

13. Вземания

<i>Вземанията от клиенти и доставчици включват:</i>	<i>31.12.2018г.</i>	<i>31.12.2017г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вземания от клиенти и доставчици в т.ч.	7767	6142
от СЗОК -за призната дейност	5616	4452
от СЗОК -за наддмитна дейност	1810	1212
Предоставени аванси	1782	30
Общо	9549	6172

Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност. Търговските вземания са прегледани за индикации за обезценка. За отчетния период са отписани вземания и са признати направени разходи общо в размер на 90 хил. лв

14. Други вземания

<i>Другите вземания включват:</i>	<i>31.12.2018г.</i>	<i>31.12.2017г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Съдебни и присъдени вземания	757	764
Разчети за лихви	-	-
Вземания по проекти	-	436
Други	98	80
Общо	855	1 280

<i>Матуритетна структура на вземанията</i>	<i>31.12.2018г.</i>	<i>31.12.2017г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Редовни вземания, с произход до 1 година	8213	6506
Просрочени вземания, с произход над 1 година	2191	946
Общо	10404	7452

Политиката на Групата е вземания с произход до 1 година да се считат за редовни, а вземания с произход над 1 година – за просрочени.

15. Парични средства и парични еквиваленти

<i>Паричните средства включват:</i>	<i>31.12.2018г.</i>	<i>31.12.2017г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Парични средства в разплащателни сметки	4839	703
Парични средства в каса	25	31
Общо	4864	734

16. Собствен капитал

Основен акционерен капитал

Към 31 декември 2018 г. регистрираният акционерен капитал на Групата възлиза на 27760 хил.лв., разпределен в 2 775 987 броя обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 10 лв.

<i>Собственият капитал включва:</i>	<i>31.12.2018г.</i>	<i>31.12.2017г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Основен акционерен капитал	27 760	23 607
Резерви общо, в т.ч.:	3 430	3 430
<i>Други общи резерви</i>	3 430	3 430
Непокрита загуба	(28 939)	(25295)
Печалба/Загуба за периода	(1 204)	(3 646)
Общо	1 047	- 1 904

17.Провизии и сходни задължения

Съгласно Кодекса на труда Групата е задължена да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

<i>Провизии и сходни задължения</i>	<i>31.12.2018г.</i>	<i>31.12.2017г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Провизии за пенсии и други подобни задължения в т.ч.	3895	3154
Провизии за неизползвано право на платен годишен отпуск от минала година	2399	1505
Провизии за обезщетения при пенсиониране на служители наети по трудов договор	1495	1649
Провизии за данъци, в т. ч.	1028	1053
отсрочени данъци	1028	1053
Други провизии и сходни задължения в т.ч.	680	424
Провизии по съдебни дела	680	424
Общо	5603	4631

<i>Задължения за доходи при пенсиониране включват:</i>	<i>31.12.2018г.</i>	<i>31.12.2017г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 1 януари	1 649	1 818
Стойност на придобитите права през годината	111	146
Начислени лихви през периода	33	36
Изплатени обезщетения при пенсиониране през периода	(364)	(381)
Статистическа печалба /загуба/, балансиращо число	66	30
Общо	1 495	1 649

Групата е начислила правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на наети лица” Изчисленията са извършени от лицензиран актюер.

18. Задължения към финансови предприятия

**Задълженията към финансови предприятия
включват:**

	31.12.2018г. BGN '000	31.12.2017г. BGN '000
до 1 година- текущи	-	-
Над 1 година -нетекущи	3 075	-
Общо	3 075	-

Детайлна информация за получени банкови заеми:

20.1. Кредитор-

„Фонд за устойчиво градско развитие” с адрес гр.София ул.Шести септември №1 ет.3

Предназначение:

„Въвеждане на мерки за енергийна ефективност, модернизация, ремонт и реконструкция на Клиника по изгаряне и пластична хирургия и обновление и модернизация на медицинска апаратура в УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов” ЕАД”

Сума за кредита:

Общ размер BGN 8 056 406.00 лв.

Паричният заем се предоставя на длъжника чрез превод на парични средства по 2 подзаема:

1. Подзаем „Заем ЕИБ”, в размер на BGN 2 336 358 лева представляващ 29% от общата сума на заема
2. Подзаем „Съфинансиране”, в размер на BGN 5 720 048 лева представляващ 71% от общата сума на заема

Усвоен размер:

Общ размер BGN 3 074 649.02 лева

1. Подзаем „Заем ЕИБ”, в размер на BGN 891 648.22 лева
2. Подзаем „Съфинансиране”, в размер на BGN 2 183 000.80 лева

Срок на погасяване: 25.05.2034 година

Лихва:

1. Подзаем „Заем ЕИБ”, годишният лихвен процент е в размер на 0%
2. Подзаем „Съфинансиране”, годишният лихвен процент е в размер на 5.222%

Обезпечение:

1. Учредява в полза на КРЕДИТОРА по реда на Закона за особените залози първи по ред особен залог върху всички активи – движими вещи, представляващи машини и апаратура – медицинска техника, закупени по Проекта на този Договор.

2. Учредява в полза на КРЕДИТОРА по реда на закона за особените залози първи по ред особен залог върху 30% от размера на всички и на всяко едно от настоящите и бъдещи вземания на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов” ЕАД по договор №22-2440/22.05.2018 г между

УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов” ЕАД и Национална здравноосигурителна каса, действащ към датата на настоящия Договор и върху 30% от размера на всички и на всяко едно от настоящите и бъдещи вземания на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов” ЕАД по всички договори между УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов” ЕАД и Национална здравноосигурителна каса сключени в периода от датата на настоящия Договор до датата на пълно погасяване на **Заема**

3. Учредява в полза на Кредитора по реда на Закона за особените залози особен залог върху всички настоящи и бъдещи парични вземания на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов” ЕАД по отношение на наличностите по всички банкови сметки на ДЛЪЖНИКА.

19.Задължения

<i>Задълженията към доставчици включват:</i>	<i>31.12.2018г.</i>	<i>31.12.2017г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към доставчици за медикаменти	7 118	7 173
Задължения към доставчици за медицински изделия и консумативи	12 550	11 908
Задължения към доставчици за горива и енергия	275	383
Задължения към доставчици за храна	369	370
Задължения към доставчици за ДМА	1 894	2 379
Задължения към доставчици за други материали и услуги	894	1 280
Задължения по получени гаранции от доставчици	668	675
Задължения за неустойки по договор	90	-
Общо	23 858	24 168

Задълженията към доставчици, просрочени до 1 година са в размер на 15783 хил. лв.
Просрочените над 1 година възлизат в размер на 8075 хил лв.

20. Други текущи задължения

<i>Другите текущи задължения включват:</i>	<i>31.12.2018г.</i>	<i>31.12.2017г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към персонала за възнаграждения	2860	2407
Задължения към осигурителни предприятия	1155	1012
Данъчни задължения	853	523
Други кредитори-предоставени средства за капиталови разходи от МЗ	4679	4136
Общо	9547	8078

21. Задължения към персонала

Задълженията към персонала включват:**31.12.2018г.****31.12.2017г.****BGN '000****BGN '000**

Възнаграждения по трудови правоотношения

2823

2402

Възнаграждения по извънтрудови правоотношения и
ДУК

37

5

Общо**2860****2407****22.Задължения по социалното осигуряване****Осигурителните задължения включват:****31.12.2018г.****31.12.2017г.****BGN '000****BGN '000**

Вноски за социалноосигурителните фондове към НОИ

889

775

Вноски за здравно осигуряване към НЗОК

266

237

Общо**1155****1012****23. Задължения за данъци****Данъчните задължения включват:****31.12.2018г.****31.12.2017г.****BGN '000****BGN '000**

Задължения за ДДС

23

12

Задължения по ЗДДФЛ

609

499

Задължения за данъци по ЗКПО

7

12

Задължения по ЗМДТ

214

-

Общо**853****523****24. Други кредитори****Другите кредитори включват:****31.12.2018г.****31.12.2017г.****BGN '000****BGN '000**Предоставени целеви субсидии за капиталови разходи по
договори с Министерство на здравеопазването

4679

4136

Общо**4679****4136**

25. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

Представените суми в частта финансирания и приходи за бъдещи периоди в счетоводния баланс към 31 декември 2018 г., представляват балансова неамортизирана стойност на придобити активи, чрез финансирания от Министерство на здравеопазването и други източници, както и разсрочени приходи за бъдещи периоди по договор за наем.

26. Ключов управленски персонал на Групата

Ключовият управленски персонал на Групата включва членовете на Съвета на директорите.

<i>Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват:</i>	<i>31.12.2018г.</i>	<i>31.12.2017г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Заплати и други краткосрочни доходи	107	132
Осигуровки	6	8
Общо	113	140

27. Гаранции и обезпечения

На членовете на Съвета на директорите с изключение на г-жа Живка Савова, която е държавен служител се удържа по 25% от brutното им трудово възнаграждение, като гаранционен депозит до натрупване на сума, равна на трикратния размер на brutното им месечно възнаграждение съгласно решение на Съвета на директорите взето с протокол № СД – I-4 от 30.03.2017г. Удържаните суми до набиране на трикратния размер на brutното им трудово възнаграждение съгласно изискванията на Търговския закон ще бъдат внесени на депозит в банка, определена от Съвета на директорите. До датата на съставяне на консолидирания годишен финансов отчет удържаните суми се съхраняват в редовната разплащателна сметка на дружеството-майка.

28. Възнаграждения за одиторски услуги

Съгласно чл.30 ал.1 от Закона за счетоводство начислените за годината суми за услугите предоставяни от одиторско дружество "АБВП-ОДИТ СТАНДАРТ" ООД за консолидиран годишен финансов отчет са само за независим финансов одит в размер на 900 лева без ДДС. През годината не са предоставяни други услуги като данъчни консултации и услуги несвързани с одита.

29. Безналични сделки

През отчетния период Групата не е извършвала сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци.

30. Условни задължения и ангажименти

Към датата на изготвяне на настоящия консолидиран финансов отчет, има заведени дела срещу Групата, поради което за част от делата са заделени провизии.

31. Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Видовете финансови рискове, на които може да бъде изложена Групата са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Групата се осъществява от неговите органи на управление. Приоритет при управлението на риска е да се осигури финансовата стабилност на Групата.

Основни рискове, на които е изложена Групата и произтичат от финансови инструменти:

Пазарен риск:

- Валутен риск, произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти поради промени на валутните курсове;
- Лихвен, произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти поради промени в пазарните лихвени проценти;
- Ценови риск, произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти в резултат на промени в пазарните цени.

Кредитен и ликвиден риск

- Кредитният риск или рискът, произтичащ от възможността Групата да не получи в договорения размер финансов актив е минимизиран.
- Ликвидният риск произтича от възможността Групата да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи. С цел минимизиране на този риск, Групата осигурява периодичен преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания като за тези, които са трудно събираеми и несъбираеми се заделят резерви.
- Дейността на Групата е обект на текущ и последващ контрол от Столична здравноосигурителна каса във връзка с изпълнение на договорените условия. Редица от проверките се извършват след периодите на изпълнение на ангажиментите по договорите за извършване на медицинска дейност, поради което съществува риск от условни пасиви, свързани с неспазване на изисквания, които ръководството на Групата оценява като нисък.

Групата редовно следи за неизпълнението на задълженията на своите клиенти и други контрагенти и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

Валутен риск

По-голямата част от сделките на Групата се осъществяват в български лева.

32. Управление на капитала

Целите на Групата във връзка с управление на капитала е да се поддържа силна капиталова база, да осигури способността на Групата да продължи да съществува като действащо предприятие и да се осигурят условия за развитие. Капиталът се състои от регистриран акционерен капитал, резерви и неразпределени печалби. През годината не е имало промени в подхода на управление на капитала. Капиталът на Групата не е предмет на специфични капиталови изисквания и ограничения, наложени от външни страни.

33. Дивиденди

През годината завършваща на 31 декември 2018 г., Групата реализира счетоводна загуба в размер на 1204 хил. лева

34. Събития след края на отчетния период

С протокол № РД-16-15 от 25.01.2019г. Министерство на здравеопазването дава разрешение на УМБАЛСМ Н.И.Пирогов" ЕАД да сключи договор за кредит в размер на 1 917 806 лева с Фонд „Енергийна ефективност и възобновяеми източници" за финансиране на проект „Инженеринг/ проектиране, авторски надзор и строително монтажни работи/ за въвеждане на мерки за енергийна ефективност и модернизация на обект Клиника по неврохирургия в „УМБАЛСМ Н.И.Пирогов" ЕАД.

Няма възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на консолидирания финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване.

39. Одобрение на консолидирания финансов отчет

Консолидираният годишен финансов отчет към 31 декември 2018 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на Директорите на25.04.....2019 г.

Съставител:

Анна Григорова

Изпълнителен директор:

проф. д-р Асен Балтов, дм

