

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

В Групата са включени:

- УМБАЛСМ „Н.И.ПИРОГОВ“ ЕАД - акционерно дружество-майка, регистрирано в България с адрес на управление: гр. София, бул.Тотлебен № 21.
- МЦ " Н.И.ПИРОГОВ" ЕООД –дъщерно дружество с адрес на управление: гр. София, бул.Тотлебен № 21 и
- СТМ"Н.И.ПИРОГОВ" ЕООД –дъщерно дружество 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.

1.1.Собственост и управление

Капитала на Групата е с 100% държавна собственост. Групата се управлява от Общо събрание и Съвет на директорите и към датата на съставяне на отчета се представлява от Изпълнителен директор – Проф. Д-р Асен Балтов, дм съгласно Договор за възлагане на управлението № РД-16-33 от 20.02.2017г. Към 31.12.2017г. средносписъчният брой на персонала в Групата, без лицата в отпуск по майчинство е 2155 бр., а към 31.12.2016 г. е 2211 бр.

1.2.Предмет на дейност

Предметът на дейност на Групата за отчетния период е осъществяване на болнична дейност съгласно Разрешение за осъществяване на лечебна дейност- № МБ-156/03.11.2015г. на Министъра на здравеопазването от майката, осъществяване на извънболнична медицинска помощ от МЦ " Н.И.ПИРОГОВ" ЕООД и дейност по трудова медицина от СТМ"Н.И.ПИРОГОВ" ЕООД.

2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

2.1.Изявление за съответствие

Финансовите отчети са изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане в Европейския съюз, включително Международните счетоводни стандарти и тяхното тълкуване, публикувани от Съвета по международните счетоводни стандарти (събирателно МСФО).

Този финансов отчет е консолидирания отчет на „ УМБАЛСМ „Н.И.ПИРОГОВ“ ЕАД.

Съгласно изискванията на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и Закона за счетоводството, Групата изготвя и представя консолидиран финансов отчет. Групата е изготвила и представила отделно от настоящия консолидиран финансов отчет индивидуален финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и изискванията на Закона за счетоводство за годината, приключваща на 31 декември 2017 година.

Консолидираният отчет за финансовото състояние и Консолидираният отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход са изготвени в съответствие с конвенцията за историческата цена и с принципа на начисляването.

Всички данни за 2017 г. и 2016 г. са представени в настоящия консолидиран финансов отчет в български хиляди лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляди български лева(хил.лева), освен ако е упоменато друго.

Възприетите счетоводни политики са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период, освен ако друго не е оповестено в т.2.2

2.2 Промени в счетоводната политика, в резултат на промени в Международните стандарти за финансово отчитане

За текущата финансова година Групата е приела всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2017 г., не са настъпили промени в счетоводната политика, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Тези стандарти и тълкувания включват:

- *МСС 7 (променен) Отчет за паричните потоци - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. – приет от ЕК).*

Тази промяна е важно разяснение на самия стандарт с насока към информацията, предоставяна на потребителите на финансовите отчети, които да могат да подобрят разбирането си за ликвидността и финансовите операции на Групата. Промяната изисква допълнително оповестяване и пояснения да бъдат направени относно промените в пасивите на Групата във връзка с: (а) промени от финансиращата дейност в резултат на операции, водещи до промени в паричните потоци; или (б) от промени в резултат на непарични трансакции като придобивания и освобождавания, начислявания на лихви, ефекти от курсови разлики, промени в справедливите стойности, и други подобни. Промени във финансови активи би следвало да се включат в това оповестяване, ако произтичащи от това парични потоци са представени към финансиращата дейност (например, при определени хедж операции). Допустимо е включването и на промени в други обекти, като част от оповестяването, като те се посочват отделно. Ръководството е направило проучване и е определило, че не се налага изготвянето на допълнителни разширени оповестявания, свързани с нетния дългов капитал, вкл. и управлението му, доколкото Групата се финансира изцяло с генерираните от дейността му нетни парични потоци и не ползва дългови финансови инструменти, вкл. заеми за финансиране на стопанската си дейност;

- *МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2017 г. – не е приет от ЕК) – относно признаването на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби.*

Тази промяна е свързана с признаването на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби и уточнява следното: 1) нереализираните загуби на дългови инструменти оценявани по справедлива стойност и за данъчни цели - по цена на придобиване, водят до възникването на намаляеми временни разлики; 2) предположенията за бъдещи данъчни печалби не следва да включват ефекти от намаления в резултат на намаляеми временни разлики; 3) ако според

данъчното законодателство има ограничения за усвояването на данъчни загуби, прегледа и оценката на отсрочените данъчни активи трябва да бъде направена в комбинация с останалите отсрочени данъчни активи от същия вид;

- *МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно продажба или вноса на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (не е определена дата за влизане в сила, но ще се счита, че прилагането на тази редакция е в съответствие с МСФО).*

Тази промяна възниква във връзка с непоследователност между изискванията и правилата на МСФО 10 и на МСС 28 (ревизиран 2011 г.) в случаите на трансакции от инвеститор към негово асоциирано или съвместно дружество. С нея основно се пояснява, че при трансакциите, които по съдържание са продажба или вноска на съвкупност от активи, но не са цялостен бизнес – печалбата или загубата се признава частично само до размера на дела на несвързаните инвеститори, а в случаите, когато трансакциите по същество са продажба или вноска на активи, които са бизнес по смисъла на МСФО 3 – печалбата или загубата се признава изцяло.

Към датата на одобряване за издаване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила (и/или не са приети от ЕК) за годишни финансови периоди, започващи на 1 януари 2017 г. нови стандарти, променени стандарти и тълкувания, които не са били приети за по-ранно приложение от Групата. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на Групата за следващи периоди:

- *МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - приет от ЕК).*

Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти. Крайното му предназначение е да замести изцяло МСС 39. МСФО 9 въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи. Определя само две основни категории оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Новите правила ще доведат до промени основно в отчитането на финансови активи като дългови инструменти и на финансови пасиви приети за отчитане по справедлива стойност през текущите печалби и загуби (за кредитния риск). Особеност при класификацията и на оценъчния модел за финансовите активи по справедлива стойност е добавената категория – с оценка по справедлива стойност през другия всеобхватен доход (за някои дългови и капиталови инструменти). Фаза 2 Счетоводно отчитане на хеджирането – за целта е приета нова глава към МСФО 9, с която се въвежда нов модел за счетоводно отчитане на хеджирането, който позволява последователно и цялостно отразяване на всички финансови и нефинансови рискови експозиции, обект на операции по хеджиране, и от друга – по-добро представяне на дейностите по управление на риска във финансовите отчети, особено на връзката им с хеджиращите сделки и на обхвата и вида документация, която да се използва. Също така са подобрени изискванията към структурата, съдържанието и подхода на представяне на оповестяванията по хеджирането. Допълнително, въведена е опцията отчитането на промените в справедливата стойност на собствените дългове, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, но в частта, дължаща се на промени в качеството на собствената кредитоспособност на Групата, да се представя в другия всеобхватен доход вместо в печалбата или загубата. Фаза 3 Методология на определяне на обезценката - промяната предлага приложение на модела на „очаквана загуба“. Съгласно този модел всички очаквани загуби на един амортизируем финансов

инструмент (актив) се признават на три етапа, в зависимост от промяната на кредитното му качество, а не само при изкристализирането на събитие, както е в сегашния модел по МСС 39. Трите етапа са: при първоначалното признаване на финансовия актив – обезценка за 12-месечен период или за целия живот на актива; и съответно - при настъпването на фактическа обезценка. Те определят и как да се измерват загубите от обезценка и респ. прилагането на ефективния лихвен процент. Обезценката на дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност през другия всеобхватен доход се определя и измерва като се прилага същата методология както при финансовите активи по амортизирана стойност. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт оказват влияние върху счетоводната политика на Групата, но не се очаква да окажат съществен ефект върху стойностите и класификацията на активите, операциите и резултатите на Групата по отношение на нейните финансови активи и пасиви. Ефектите от направените от него анализи, са оповестени в Приложение № 27;

➤ *МСФО 9 (променен) – Финансови инструменти – относно случаи компенсация при предсрочно погасяване (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не е приет от ЕК).*

Тази промяна покрива два въпроса: а) изменя настоящите изискванията на МСФО 9, като позволява класифицирането на определени финансови активи по амортизирана стойност и преминаването им на теста СПГЛ, независимо наличието на условия за предсрочно погасяване с негативна компенсация. Негативна компенсация е налице когато условията по договора позволяват на длъжника да плати предсрочно инструмента преди неговия падеж, и предсрочно платената сума може да е различна от останалите неплатени главница и лихви, но тази негативна компенсация трябва да е разумна и релевантна за ранното прекратяване на договора. Предварителното плащане само по себе си не е достатъчен индикатор за преценка, т.е. важно е да се прецени спрямо текущо преобладаващия лихвен процент, и спрямо него сумата на предплащането може да е и в полза на страна, иницирала го. Важно е изчисляването на компенсацията да е последователно като подход и при санкция за по-ранно плащане и при полза от по-ранно плащане. Също така а) съответният актив следва да е в категорията „държан за събиране на паричните потоци“ съгласно бизнес модела на предприятието; б) потвърждава, че когато даден финансов пасив, отчитан по амортизирана стойност е модифициран, без да се отписва, то ефектът от тази модификация трябва да се признае в печалбата или загубата. Ефектът се измерва като разлика между оригиналните договорени парични потоци и тези, след модификацията, дисконтирани по оригиналния ефективен лихвен процент;

➤ *МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - приет от ЕК).*

Тази промяна е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 към датата на прилагане на стандарта от Групата и дали тя избира опцията да преизчисли предходни периоди. Ръководството е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение за първи път на МСФО 9 и да не преизчислява сравнителните данни;

➤ *МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - приет от ЕК).*

Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информацията относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти. Стандартът ще замени действащите до този момент стандарти

свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11 и свързаните с тях тълкувания. Водещият принцип на новият стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги - отграничаемост от останалите поети ангажменти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на сделката – сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на променливия компонент в цената, финансовия компонент, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обичайно на база самостоятелната (индивидуалната) продажна цена на всеки компонент; и д) моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договор чрез трансфериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето. Направени са пояснения

а) за идентифициране на задължения за изпълнение на базата на конкретни обещания за доставката на стоки или услуги; б) за идентифициране дали Групата е принципал или агент при предоставянето на стоки или услуги и в) при трансфера на лицензии. Въвеждането на този стандарт може да доведе до съществени следните промени: а) при комплексни договори, с обвързани продажби на стоки и услуги – ще е необходимо ясно разграничаване между стоките и услугите на всеки компонент и условие по договора; б) вероятност за промяна на момента на признаване на продажбата; в) увеличаване на оповестяванията; и г) въвеждане на допълнителни правила за признаването на приходи от определен тип договори – лицензии; консигнации; еднократно събирани предварителни такси; гаранции и др. под. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за предходните периоди. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените в новия стандарт биха оказали влияние върху стойностите и класификацията на активите и пасивите, операциите и резултатите от дейността му по отношение на неговите приходи от дейността и/или вземанията му свързани със надлимитната дейност от Здравна каса, доколкото ако не се промени бизнес модела на признаване на приходите, относно прехвърляне на контрола към клиента от оказваните от Групата услуги или отчитането на продажбите на услуги;

➤ *МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не е приет от ЕК).*

Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинги с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки както за лизингополучателя, така и за лизингодателя. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт свързан с лизингите - МСС 17. а) Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно балансово третиране на лизингите при лизингополучателите - за всички лизингови договори с продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив „право на ползване“, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита задължението по тези договори. Това е и съществената промяна в отчетната практика. За краткосрочни или на много ниска цена лизинги се допуска изключение и запазване на досегашната практика; б) При лизингодателите не би имало съществени промени и те биха продължили да отчитат лизингите по подобие на стария

стандарт – като оперативни и финансови. Доколкото новият стандарт дава по-цялостна концепция, един по-подробен анализ на условията на договорите следва да се направи и от тяхна страна и е възможно и при тях (лизингодателите) да настъпят основания за прекласификация на определени лизингови сделки. Новият стандарт изисква разширяване на оповестяванията.

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила към 1 януари 2017 г. ръководството е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на Групата поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и трансакции.

Тези стандарти, променени стандарти и тълкувания включват:

- *МСФО 2 (променен) Плащане на базата на акции – Класификация и оценяване на трансакциите базирани на плащания с акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е приет от ЕК).*

Тези промени уточняват три основни въпроса: (а) третирането на условията и ефектите, свързани с придобиване на безусловни права при оценката и отчитането на сделки с плащане на базата на акции, уреждани с парични средства; (б) подход за класификация на споразуменията за плащане на базата на акции с елементи на нетен сетълмент за целите на удържане на личен данък на лицата от самото предприятие (под формата на инструменти на собствения капитал) – въвеждане на изключение от общото правило за постигане на практическо улеснение тези трансакции да се класифицират, така както щяха да се отчетат без опцията за нетен сетълмент; и (в) ново правило за отчитане при модификации на условията на трансакции за плащане на базата на акции, уреждани с парични средства към акции, уреждани чрез издаване на инструменти на собствения капитал;

- *МСФО 4 (променен) Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – приет от ЕК).*

Тази промяна е свързана с необходимостта от синхронизиране на отчитането при дружества, които издават застрахователни договори, които попадат и в обхвата на МСФО 9, но преди въвеждането на предстоящия МСФО 17. Тя установява две опции на подход на покриване и подход на временно отсрочване (при определени условия) на МСФО 9. И двете опции са валидни до влизането в сила на новия МСФО 17. Той не е приложим за дейността на Групата;

- *МСФО 17 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г. – не е приет от ЕК).*

Този стандарт е изцяло нов счетоводен стандарт, който ще замени действащия до този момент стандарт за застрахователните договори - МСФО 4. Той не е приложим за дейността на Групата;

- *Подобрения в МСФО Цикъл 2014-2016 (м. декември 2016 г.) - подобрения в МСФО 12 (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. – не е приет от ЕК), МСФО 1 и МСС 28 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не са приети от ЕК).*

Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) обхватът и изискванията към оповестяванията по МСФО 12 са валидни и за дружества, класифицирани по реда МСФО като държани за продажба, за разпределение или като преустановени дейности,

с изключение на обобщената финансова информация; б) отменяне на някои изключения за прилагане на МСФО 1 по отношение на МСФО7, МСС19 и МСФО10; и в) изборът на фондове за рисков капитал или други подобни предприятия относно оценката на техните участия в асоциирани или съвместни дружества по справедлива стойност в печалбата или загубата, който избор можеследва да бъде правен на базисно индивидуална инвестиция асоциирано или съвместно дружество, при първоначалното ѝ признаване (МСС 28);

- *Подобрения в МСФО Цикъл 2015-2017 (м. декември 2017 г.) - подобрения в МСС23, МСС 12 и МСФО 3 във връзка с МСФО11 (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не са приети от ЕК).*

Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в приложението на правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) поясняват, че когато едно предприятие придобива контрол над бизнес, който е съвместна дейност, то следва да преизчисли (преоцени) предишно държаните си дялове в този бизнес при прилагане на МСФО3. Също така се уточнява, че когато едно предприятие придобие съвместен контрол в бизнес, който е съвместна дейност, то не следва да преизчислява предишно държаните дялове в него при прилагане на МСФО11; б)поясняват, че всички данъчни последици от данъци върху доходи от дивиденди (т.е. при разпределение на печалбата) следва да се посочат в печалбата или загубата независимо как са възникнали – при прилагането на МСС12; и в)поясняват, че ако при заеми със специални цели за финансиране на определен квалифициран актив останат непогасени след като активът стане готов за предвидената употреба или продажба, тези заеми стават част от финансиращите средства с общо предназначение когато се изчислява нормата за капитализация по реда на МСС 23;

- *КРМСФО 22 (променен) – Сделки с чуждестранна валута и авансови плащания (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е прието от ЕК).*

Това разяснение се отнася за отчитането на транзакции или части от транзакции в чуждестранна валута при получаването на авансови плащания, преди признаването на самия актив, разход или приход. В тези случаи предприятията отчитат първо немонетарен актив по предплатени суми (предплащания по доставки на активи или услуги) или немонетарно задължение по отсрочени приходи (получени аванси от клиенти по продажби). При получаването на такива авансови плащания в чужда валута датата на транзакцията се използва за определяне на обменния курс, а ако има множество плащания – дата на транзакцията се определя за всяко отделно плащане. След това разяснението уточнява, че при първоначалното признаване на съответния актив, разход или приход, в резултат на транзакция по авансово плащане/получаване или на серията от транзакции от плащания/получаване в чуждестранна валута, датата на транзакцията е датата на първоначалното признаване на немонетарния актив или пасив (при еднократно плащане/получаване) или е датата на всяко плащане/получаване. Това тълкуване може да се прилага с пълна ретроспекция или перспективно, в два варианта: а) от началото на отчетния период, за който то се прилага за първи път; или б) от началото на предходния период преди периода, през който за първи път то се прилага;

- *КРМСФО 23 (променен) – Несигурности при третирането на данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не е прието от ЕК).*

Това разяснение дава насоки за счетоводното отчитане на данъците върху дохода по МСС12 данъчна позиция когато са налице определени несигурности по данъчното третиране. То не

засяга данъци и други държавни вземания и такси, извън МСС12, нито включва специални изисквания относно лихви и други санкции асоциирани с несигурности по данъци. Разяснението покрива: а) дали предприятието да преценява отделно несигурности по данъчното третиране

отделно;
б) допусканията, които предприятието прави за проверка и оценка на данъчното третиране от данъчните власти; в) как предприятието е определило данъчната печалба или загуба, данъчните бази, неизползваните данъчни загуби, данъчните ставки и неизползваните данъчни кредити; г) как предприятието е преценило и третирало промените във фактите и обстоятелствата; и д) предприятието да определи дали ще преценява отделните несигурности на данъчното третиране поотделно или в комбинация с други;

➤ *МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не е приет от ЕК).*

Тази промяна уточнява, че предприятието следва да прилага МСФО 9, включително изискванията за обезценка относно участията в асоциирани или съвместни предприятия, които формират нетната инвестиция с тези дружества, и за които не се прилага отчитането по метода на собствения капитал. Промяна в намеренията или плановете на ръководството не се считат за доказателство за промяна;

➤ *МСС 40 (променен) – Инвестиционни имоти – относно трансфери на инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди от 01.07.2018 г. – не е приет от ЕК).*

Тази промяна е свързана с предоставяне на допълнително пояснение относно условията и критериите, които допускат трансфер на имоти, вкл. такива в процес на изграждане и/или реконструкция и преустройство към и от категория „инвестиционни имоти“. Такива трансфери са допустими, само когато са изпълнени или респ. когато вече не са изпълнени критериите и дефиницията за инвестиционни имоти и когато са налице доказателства за смяна в употребата им. Промяна в намеренията или плановете на ръководството не се считат за доказателство за промяна. Промяната може да се прилага перспективно или ретроспективно, при спазването на определените с промяната правила.

Приемането на новите стандарти и на измененията към съществуващи стандарти през 2017 г. не е довело до промени в счетоводната политика на Групата.

2.3. База за изготвяне на финансовия отчет

Групата е задължена текущо да отчита дейността си и да изготвя годишния си консолидиран финансов отчет в съответствие с изискванията на МСФО и българското счетоводно законодателство.

Консолидираният финансов отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“. Групата е приела да представя консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В консолидирания отчет за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Групата:

- а) прилага счетоводна политика ретроспективно;
- б) преизчислява ретроспективно позиции в консолидирания финансов отчет; или

в) прекласифицира позиции в консолидирания финансов отчет, когато това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

Всички данни за 2017 г. и 2016 г. са представени в настоящия консолидиран финансов отчет в хиляди левове.

2.4. Сравнителни данни

Групата представя сравнителна информация в този консолидиран финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.5. Корекции на сравнителни данни

Сравнителните данни за 2016 г. се преизчисляват и рекласифицират за отразяване на настъпили промени през 2017 год., отнасящи се за предходни отчетни периоди.

2.6. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Изготвянето на консолидирания финансов отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на отчета за финансовото състояние, както и върху отчетените приходи и разходи за периода.

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към отчетната дата, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу

2.6.1. Полезен живот на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Групата.

Информация за полезните животи на имоти, машини и съоръжения и на нематериалните активи е представена в (Бележка 3.1.)

2.6.2. Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текущото на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31 декември 2017 г. Групата е извършила такива изчисления, резултатите са посочени в Бележка 4.21.

2.6.3. Отсрочени данъчни активи

Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

2.6.4. Обезценка на кредити и вземания

Ръководството преценява необходимостта от обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти на база на анализ на вземанията промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултатите от дейността на клиентите не оправдаят предварителните очаквания, стойността на вземанията, които трябва да бъдат обезценени и отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към отчетната дата.

2.6.5. Провизии за съдебни спорове

Групата е ответник по съдебни дела към настоящия момент, чийто изход може да доведе до значителни загуби и необходимост от по-голям паричен поток. Към датата на консолидирания годишен финансов отчет-31.12.2017г., за тях не може да бъде определено текущо задължение поради неокончателния етап в тяхното развитие, както и да се направи надеждна приблизителна оценка на разходите, които биха били нужни за уреждане на задължението. В тази връзка и предвид критериите, изискуеми от МСС 37-Провизии, условни задължения и условни активи, няма признати провизии.

2.6.6. Оценка по справедлива стойност

За оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти (при липса на котираны цени на активен пазар) и нефинансови активи, ръководството използва в максимална степен пазарни данни и предположения. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра преценка на предположенията. 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.

2.7. Действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на базата на предположението, че УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД-дружество-майка 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 2017 година Групата отчита загуба в размер на 3620 хил.лева.

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

- Договаряне на разсрочване на текущите задължения от 30 на 60 дни.
- Сключване на споразумения за разсрочване на дължими суми по сключени договори за периодични доставки на медикаменти, консумативи и други материали.

- Получаване на заем от кредитна институция (банка-овърдрафт) с цел погасяване на задълженията.
- Оптимизиране на основната дейност чрез реструктуриране.

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

Ръководството на дружеството-майка 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 здравеопазване на спешната помощ

2.8. Отчетна валута

Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на Групата е Българския лев. Групата използва българския лев (BGN) като отчетна валута.

Сделки в чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на Отчета за финансовото състояние. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

2.9. Принципи на консолидация

Консолидираният финансов отчет се състои от финансовите отчети на Дружеството-майка и дъщерните дружества, изготвени към 31 декември 2017 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 консолидираният 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.

3. Дефиниции и оценки на елементите на Консолидирания финансов отчет

3.1. Имоти, машини, съоръжения

Собствени активи

Имоти, машини и съоръжения се отчитат по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислените амортизации и признатата обезценка.

Част от значимите активи в състава на Имоти, машини и съоръжения са оценени по тяхната справедлива цена към датата на преминаване към МСФО (31.12.2004 г.) от лицензирани оценители. Тази стойност се приема за "условно определена" историческа стойност към тази дата

Като нетекущи активи се признават придобитите и притежавани активи, които имат натурално-веществена форма, се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или други цели, стойността им може надеждно да се изчисли и Групата очаква да получи икономически изгоди от актива. Имоти, машини и съоръжения, които отговарят на горните условия, но са на стойност при придобиването им под 700 лева (праг на същественост) се признават като краткотрайни и тяхното използване се отчита като текущи разходи.

Всички Имоти, машини и съоръжения се оценяват първоначално по цена на придобиване и се посочват по историческа цена, намалена с амортизацията.

Наети активи по финансово-обвързани договори

Активи наети по финансово-обвързани договори, за които Групата поема основните рискове и изгоди присъщи на собствеността, се класифицират като финансов лизинг. Имоти, машини и съоръжения, придобити чрез финансов лизинг се отчитат по стойност равна от справедливата цена и настоящата стойност на минималните лизингови вноски към началото на лизинговия период, намалена с начислените амортизации и загуби от обезценка. Лизинговите вноски се отчитат в съответствие със счетоводната политика.

Последващи разходи

Разходи възникнали, за да се подмени главен компонент на актив от Имоти, машини и съоръжения, който се отчита отделно, включително разходи за инспекция и основен ремонт, се капитализират. Други последващи разходи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като разход в момента на възникването им.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на база на линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на Имоти, машини и съоръжения, които се отчитат отделно. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот са, както следва:

Имоти, машини, съоръжения и оборудване	Амортизационни срокове по години	
	2017 г.	2016г.
Земя	-	-
Сгради	25	25
Машини и оборудване от собствени средства	5	5
Машини и оборудване финансирани от МЗ	5	5

Имоти, машини, съоръжения и оборудване	Амортизационни срокове по години	
	2017 г.	2016г.
Автомобили	7	7
Офис обзавеждане от собствени средства	7	7
Други ДМА финансирани от МЗ	7	7
Компютри и програмни продукти	3,33	3,33

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

3.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и признатата обезценка.

Като дълготрайни нематериални активи Групата притежава програмни продукти.

Разходите по придобиване на програмни продукти се капитализират и амортизират по линейния метод за периода, в който се очакват бъдещи изгоди, обикновено около 2 години. Нематериалните активи не се преоценяват. Отчетната стойност на всеки нематериален актив се преразглежда годишно и се обезценява, ако превишава възстановимата му стойност.

3.3. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно-претеглената цена. Потреблението на Медикаментите се извършва по метода на първа входяща-първа изходяща цена. В края на годината те са представени по отчетната им стойност.

3.4 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.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Групата ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи се признават на датата на уреждането.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

3.4.1. Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират в следните категории:

- кредити и вземания;

- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- инвестиции, държани до падеж;
- финансови активи на разположение за продажба.

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 другия всеобхватен доход на Групата. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на редове „Финансови разходи“, „Финансови приходи“ или „Други финансови позиции“, с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя на ред „Други разходи-обезценка на активи“.

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 амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Групата спадат 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 консолидирания финансов отчетили 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 индустрията и региона 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. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други разходи-обезценка на активи“.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, са активи, които са държани за търгуване или са определени при първоначалното им признаване като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Всички деривативни финансови активи, освен ако не са специално определени като хеджиращи инструменти, попадат в тази категория. Активите от тази категория се оценяват по справедлива стойност, чийто изменения се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба, произтичаща от деривативни финансови инструменти, е базирана на промени в справедливата стойност, която се определя от

транзакции на активен пазар или посредством оценъчни методи при липсата на активен пазар.

Инвестиции, държани до падеж

Инвестиции, държани до падеж, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани или определяеми плащания и определена дата на падежа, различни от кредити и вземания. Инвестициите се определят като държани до падеж, ако намерението на ръководството на Групата е да ги държи до настъпване на падежа им. Инвестициите, държани до падеж, последващо се оценяват по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва. При наличието на обективни доказателства за обезценка на инвестицията на базата на кредитен рейтинг, финансовите активи се оценяват по настояща стойност на очакваните бъдещи парични потоци. Всички промени в преносната стойност на инвестицията, включително загубата от обезценка, се признават в печалбата или загубата.

Финансови активи на разположение за продажба

Финансови активи на разположение за продажба са недеривативни финансови активи, които са определени като финансови активи на разположение за продажба или не спадат към нито една от останалите категории финансови активи. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Последните се оценяват по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент или по себестойност, в случай че нямат фиксиран падеж. Промените в справедливата им стойност се отразяват в другия всеобхватен доход и се представят в съответния резерв в отчета за собствения капитал, нетно от данъци, с изключение на загубите от обезценка и валутни курсови разлики на парични активи, които се признават в печалбата или загубата. Когато финансов актив на разположение за продажба бъде продаден или обезценен, натрупаните печалби и загуби, признати в другия всеобхватен доход, се рекласифицират от собствения капитал в печалбата или загубата за отчетния период и се представят като рекласифицираща корекция в другия всеобхватен доход. Лихви, изчислени по метода на ефективната лихва, и дивиденди се признават в печалбата или загубата като „финансови приходи”. Възстановяване на загуби от обезценка се признава в другия всеобхватен доход с изключение на дълговите финансови инструменти, при които възстановяването се признава в печалбата или загубата, само ако възстановяването може обективно да бъде свързано със събитие, настъпило след момента на признаване на обезценката.

3.4.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Групата включват банкови заеми и овърдрафти, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

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 печалбата или загубата на ред „Финансови разходи” или „Финансови приходи”.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в

печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Банковите заеми са с цел дългосрочно подпомагане на дейността на Групата. Те са отразяват в отчета за финансовото състояние на Групата, нетно от разходите по получаването на заемите. Финансови разходи като премия, платима при уреждане на дълга или обратното му изкупуване, и преки разходи по сделката се отнасят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на принципа на начислението, като се използва методът на ефективния лихвен процент, и се прибавят към преносната стойност на финансовия пасив до степента, в която те не се уреждат към края на периода, в който са възникнали.

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, се признават, когато дивидентите са одобрени на общото събрание на акционерите.

3.4.3.Деривативи

При хеджиране на парични потоци се изисква специфично счетоводно третиране на деривативите, определени за хеджиращи инструменти. При отчитане на хеджирането следва да се спазват строги изисквания по отношение на документацията, вероятността на възникване на сделката с хеджиращи инструменти и ефективността на хеджирането. Всички други деривативни финансови инструменти се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Групата определя всеки отчетен период кои от форуърдните договори ще бъдат хеджиращи инструменти при хеджиране на парични потоци. Тези споразумения са сключени с цел намаляване на риска от промени във валутните курсове, възникващи в резултат на правнообвързвани поръчки за продажби и покупки, деноминирани в чуждестранна валута. Всички деривативни финансови инструменти, използвани за хеджиране, се признават първоначално по справедлива стойност и последващо се отчитат по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние.

В степента, до която хеджирането е ефективно, промените в справедливата стойност на деривативите, определени като хеджиращи инструменти при хеджиране на парични потоци, се отчитат в другия всеобхватен доход и се включват в резервите за хеджиране на парични потоци в собствения капитал. Всяка неефективност при хеджиращите взаимоотношения се признава незабавно в печалбата или загубата.

Когато хеджирана позиция се отрази в печалбата или загубата за текущия период, всяка печалба, призната в предходни периоди в другия всеобхватен доход, се рекласифицира от собствения капитал в печалбата или загубата и се представя като рекласифицираща корекция в другия всеобхватен доход. Ако нефинансов актив или пасив е признат в резултат от хеджирана транзакция, печалбите и загубите, признати в предходни периоди в другия всеобхватен доход, се включват в първоначална оценка на хеджираната позиция.

Ако не се очаква да бъде извършена дадена прогнозирана транзакция или хеджиращият инструмент е станал неефективен, всяка свързана с него печалба или загуба, призната първоначално в другия всеобхватен доход, се отчита незабавно в печалбата или загубата.

3.5. Акционерен капитал

Собственият капитал на Групата включва акционерния (основен) капитал, общи и специализирани резерви, неразпределена печалба (респективно непокрита загуба) и текуща печалба (загуба).

Акционерният (основен) капитал се състои от обикновени акции и е представен по неговата номинална стойност, която съответства на актуалната съдебна регистрация на Дружеството-майка. Групата е изцяло с държавно участие.

Печалба (респективно непокрита загуба)

3.6. Отсрочени данъци

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовия отчет.

При изчисляването на отсрочените данъци се използват данъчните ставки, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Активът по отсрочени данъци се отразява като дългосрочно вземане и увеличение на счетоводната печалба или намаление на счетоводната загуба за периода.

Пасивът по отсрочени данъци се отразява като дългосрочно задължение и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода.

3.7. Доходи на персонала

Краткосрочни доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала се предоставят по Вътрешни правила за организация на работната заплата. Те се признават на разход и задължение към персонала за периода на полагането на неговия труд.

Платен годишен отпуск

Групата признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат платени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход.

Съгласно данъчното законодателство тези суми не се признават за данъчен разход и формират временни данъчни разлики. За тях се начислява актив по отсрочен данък. В следващите периоди, когато се ползува компенсируемия (натрупващ се отпуск) временните разлики се проявяват в противоположна посока.

3.8. Провизии

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

3.8.1. Провизии за пенсии и други подобни задължения

За определяне на задълженията към персонала за обещетения при настъпване на пенсионна възраст, Групата е направила актюерска оценка на тези задължения към 31.12.2017 г. СМСС внесе няколко промени в новата версия на МСС 19. Основната промяна е в отчитането на плановите с дефинирани доходи: премахнат е коридорният

подход и актюерските печалби или загуби се отчитат единствено в друг всеобхватен доход (актюерски резерв); всички разходи за минал трудов стаж се отчитат в периода на възникването им, който е периодът на въвеждане или изменение на плана. Променено е и отчитането на доходи при прекратяване и на краткосрочни доходи на наети лица. Полагащите се суми за обещетения при пенсиониране се отчитат като дългосрочно и краткосрочно задължение. Не се признава за данъчен разход-разходите признати в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Формират временна данъчна разлика, за която се начислява актив по отсрочен данък. В следващи периоди, когато се изплатят временната разлика се проявява обратно.

3.8.2. Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Групата признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Групата.

4. Признаване на приходите

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от ДДС. Приходите се признават, както следва:

Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени.

Приходи от наем се признават в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на база на линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Като приходи се признават и **правителствените и други дарения.**

Правителствени дарения се предоставят на болничното заведение във връзка с изпълнението на социалните му функции по здравеопазването. С тях се покриват разходи по дейността на Групата – спешно лечение. Те се отчитат счетоводно като финансирания за текущата дейност и се признават на приход в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход към печалбата от дейността.

Правителствените дарения, свързани с активи (капиталови разходи) се използват за придобиване на Имоти, машини и съоръжения и за разходи по възстановяване на налични Имоти, машини и съоръжения. Те се признават на приход пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити в резултат на дарението.

5. Разходи

Оперативни разходи

Оперативните разходи се начисляват в момента на тяхното възникване, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите.

Нетни резултати от финансови операции

Нетните резултати от финансови операции включват платими лихви по заеми, изчислявани по метода на ефективния лихвен процент, лихви от инвестирани средства, приходи от дивиденди и печалби и загуби от операции в чуждестранна валута, банкови такси по обслужване на сметки.

Приходи от лихви се начисляват в Консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, като се взема предвид ефективния приход присъщ на актива.

6. Данъци върху печалбата

Данъците върху печалбата за годината представляват сумата от текущите и отсрочени данъци

Текущият данък е начисленият данък върху печалбата за текущия период, като са приложени ставките в сила към датата на Консолидирания финансов отчет.

Данъкът върху печалбата се признава в Консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Отсроченият данък е начислен, като се прилага балансовият метод, и се отнася за временните разлики между счетоводна балансова стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и данъчната им стойност. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на Консолидирания финансов отчет или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагасма печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени до размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана.

7. 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.

8. Управление на финансовите рискове. Фактори на финансовите рискове

Структура на финансовите активи и пасиви към 31 декември по категории:

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Финансови активи		
Парични средства и парични еквиваленти	734	5029
Търговски вземания	7452	7031
ОБЩО	8186	12060
Финансови пасиви		
Търговски задължения	22455	18324
Приети депозити(гаранции)	675	802
ОБЩО	23130	19126

Групата няма практика да работи с деривативни инструменти.

В хода на обичайната си стопанска дейност Групата може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни

ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите на Групата и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на изпълнителния директор и финансовите експерти на Групата съгласно политиката, определена от изпълнителния директор, които са разработили основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на деривативни и недеривативни (основно) инструменти.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложена Групата при осъществяване на търговските си операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Групата осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Групата осъществява основните си доставки в лева. Продажбите на услуги се осъществяват също в лева.

б. Кредитен риск

Кредитния риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент, ще причини финансово загуба на другата страна, като не успее да изплати задължението. Финансовите активи на Групата са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания и кредити. Финансовите активи, които потенциално излагат Групата на кредитен риск са вземания предимно по продажби. Основно Групата е изложена на кредитен риск в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Тъй като основните клиенти на Групата по осъществяваната от нея дейност са НЗОК, чрез РЗОК, както и застрахователни институции, които извършват здравно застраховане на своите клиенти и общините за неосигурените пациенти, Групата не е изложена на голям кредитен риск от несъбиране на вземанията си от продажби, с изключение на здравно неосигурените лица за които има проблем при доказване на дохода им чрез общините.

в. Ликвиден риск

Рискът, при който предприятието среща трудности да спазва задълженията по отношение на финансовите пасиви, уреждани с наличности или с друг финансов актив.

То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Групата не ползва привлечени кредитни ресурси.

За да контролира риска Групата следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения.

Групата осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на Групата. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Лихвен риск

Групата няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки и предоставените депозити с договорен лихвен процент, затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

За финансовите пасиви Групата е изложена на лихвен риск, защото те са обичайно търговски в които има записани клаузи с определени лихвени проценти при не погасяване на задълженията в срок от страна на Групата.

Средствата по разплащателни сметки се олихвяват с лихвени проценти, съгласно тарифите на съответните банки, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

Ръководството на Групата текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Групата цели да създава и поддържа възможности тя да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на основния акционер, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Справедливи стойности

Справедлива стойност е сумата, за която един финансов инструмент може да бъде разменен или уреден между информирани и желаещи страни в честна сделка между тях, и която служи за най-добър индикатор за неговата пазарна цена на активен пазар.

Групата определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка. Когато Групата използва наличната пазарна информация за определяне на справедливата стойност на финансовите инструменти, тази информация би могла да не отрази напълно стойността, по която тези инструменти ще бъдат реализирани в действителност.

Оценка на справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Групата изискват оценка на

справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви.

Групата е установила контролна рамка по отношение на оценката на справедливи стойности. Ръководството носи общата отговорност за надзора над всички значителни оценки на справедлива стойности, включително справедливи стойности в Ниво 3.

Ръководството регулярно преглежда значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките. Ако информация от трети страни, като котировки от брокери или сходни услуги, се използва за оценка на справедливи стойности, тогава ръководството оценява получените доказателства от трети страни, за да се подкрепи заключението, че такива оценки отговарят на изискванията на МСФО, включително нивото в йерархията на справедливите стойности, в което такива оценки трябва да бъдат класифицирани.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Групата използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котираны цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котираны цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Групата признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Групата определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка. Когато Групата използва наличната пазарна информация за определяне на справедливата стойност на финансовите инструменти, тази информация би могла да не отрази напълно стойността, по която тези инструменти ще бъдат реализирани в действителност.

Ръководството на Групата счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства и краткосрочни депозити, търговски и други вземания, лихвоносни заеми и привлечени средства, търговски и други задължения не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

4. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

4.1.ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Машины и съоръжения	Други, в.ч. разходи за придобиване на дма	Общо	
Отчетна стойност				
Салдо на 01.01.2017г.	27212	40356	5612	73180
Постъпили	1582	5739	7646	14967
Излезли	0	1124	7115	8239
Салдо на 31.12.2017г.	28794	44970	6143	79908
Натрупана амортизация				
Салдо на 01.01.2017г.	5624	34672	3981	44277
Начислена	773	2183	134	3090
Отписана	0	1121	46	1167
Салдо на 31.12.2017г.	6397	35734	4069	46200
Балансова стойност на 31.12.2017г.	22397	9245	2074	33708
Отчетна стойност				
Салдо на 01.01.2016г.	27212	38148	4955	70315
Постъпили	0	2209	2783	4992
Излезли	0	1	2126	2127
Салдо на 31.12.2016г.	27212	40356	5612	73180
Натрупана амортизация				
Салдо на 01.01.2016г.	4851	32739	3788	41378
Начислена	773	1936	197	2906
Отписана	0	3	4	7
Салдо на 31.12.2016г.	5624	34672	3981	44277
Балансова стойност на 31.12.2016г	21588	5684	1631	28903

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

Към 31.12.2017 година е направен преглед на Имоти, машини и съоръжения от технически експерти на Групата, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на МСС 36 "Обезценка на активи". Въз основа на този преглед се установи, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на имотите, машините и съоръженията.

Към 31.12.2017 г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху имоти, машини и съоръжения на Групата.

4.2. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност		
Салдо на 01.01.2017г.	214	214
Постъпили	111	111
Излезли	-	-
Салдо на 31.12.2017г.	325	325
Натрупана амортизация		
Салдо на 01.01.2017г.	182	182
Начислена	32	32
Отписана	0	0
Салдо на 31.12.2017г.	214	214
Балансова стойност на 31.12.2017г.	111	111
Отчетна стойност		
Салдо на 01.01.2016г.	205	205
Постъпили	9	9
Излезли	-	-
Салдо на 31.12.2016г.	214	214
Натрупана амортизация		
Салдо на 01.01.2016г.	157	157
Начислена	25	25
Отписана	-	-
Салдо на 31.12.2016г.	182	182
Балансова стойност на 31.12.2016г.	32	32

Възприетият стойностен праг на отчитане на нематериалните /нетекущи/ активи е в размер на 700 лева.

Разходи за придобиване на ДМА в размер на 1495 хил. лв. са свързани с незавършено СМР на сгради и средства за доставки на нетекущи активи по сключени договори.

4.3. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Имоти, машини и съоръжения	3090	2906
Нематериални дълготрайни активи	32	25
ОБЩО:	3122	2931

4.4. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Общо Материали, в т.ч.:	815	796
Медикаменти и консумативи	748	752
Горивни материали	6	6
М-ли под прага на същественост, мек и твърд постелочен инвентар	27	24
Почистващи и хигиенни м-ли	13	1
Други м-ли в т.ч. канцеларски и стопански м-ли	21	13
Незавършено производство-отложени разходи на лежащо болни, изписани в следващ отчетен период	234	239
ОБЩО:	1049	1035

Всички налични към 31 Декември 2017 година Материали, Отложени разходи на лежащо болни към 31.12.2017 са представени в Отчета за финансовото състояние по себестойност. На базата на извършения преглед на наличните материални запаси, ръководството на Групата счита, че към 31.12.2017 година няма условия за обезценка до нетна реализируема стойност.

Комисия от специалисти от Групата е извършила преглед на наличните към 31.12.2017г. материални запаси и е определила тяхната нетна реализируема стойност. Приблизителната оценка на нетната реализируема стойност е направена на база на действащи към датата на прегледа пазарни условия, потребителски качества на материалните запаси и очакванията за тяхната бъдеща реализация. В резултат на направения цялостен преглед и анализ на разполагаемите запаси е установено, че за материалите, не са налице индикатори за обезценка до нетна реализируема стойност.

4.5. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ-

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000 преизчислен	31.12.2016 BGN'000
Вземания от клиенти и доставчици	6172	5480	5001
Други вземания в т.ч.	1280	1551	1551
Съдебни и присъдени вземания	764	764	764
Разчети за лихви	-	296	296
Вземания по проекти	436	427	427
Други	80	64	64
Обезценка на вземания от клиенти	-	-	-
ОБЩО:	7452	7031	6552

Матуритетната структура на вземанията е:

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000 преизчислен	31.12.2016 BGN'000
Редовни вземания, с произход до 1 година	6506	5128	5128
Просрочени вземания, с произход над 1 година	946	1903	1424
Предплатени разходи	12	33	33
ОБЩО:	7464	7064	6585

Предплатените разходи включват:

Р-ди за застраховки –1 хил.лв, Р-ди за абонаменти- 11 хил.лв. Те ще бъдат признати като текущ разход през следващия отчетен период.

Във вземанията от клиенти са включени непотвърдени вземания от СЗОК в размер на 1211 хил.лева, от които за 2017 година 732 хил.лева и от минали години в размер на 479 хил.лева.

4.6. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА и ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Разплащателни сметки	717	5012
Парични средства в каса	17	17
ОБЩО:	734	5029

Паричните средства са разпределени, както следва:

- в лева 734 хил.лв (31.12.2016г. 5029 хил.лв)

4.7.КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Към 31 декември на отчетния период акционерният капитал е в размер на 23607х лв. разпределен в 2360688 поименни акции по 10 лева номинална стойност . Едноличен собственик на капитала е държавата в лицето на Министерство на здравеопазването

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000 преизчислен	31.12.2016 BGN'000
Основен регистран капитал	23607	23309	23309
Резерви	3662	3689	3689
Неразпределени печалби/Натрупани загуби	(29173)	(25537)	(26016)
ОБЩО:	(1904)	1461	982

Резервите на Групата са формирани от Законови резерви - 1052 х.лв, други резерви - 2378х.лв., актюерски печалби и загуби съгласно МСС- 19 Доходи на персонала -232.

Натрупаните загуби представляват: 25553хил.лв.

Загубата от дейността за годината е 3620 хил.лева след начисляване на данъци

4.8.НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ И ФИНАНСИРАНИЯ

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000- реклафициран	31.12.2016 BGN'000
Провизии при пенсиониране - дългосрочна част	1355	1618	1618
Дългосрочни търговски задължения	1038	-	-
Отсрочени данъци	1053	1070	1070
Финансирания за нетекущи активи	8202	8370	9530
Задължения към доверители	270	1160	-
Предоставени парични средства за закупуване на нетекущи активи срещу бъдещо увеличаване на основния капитал	3866	3754	3754
ОБЩО:	15784	15972	15972

4.9. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:

	Временна разлика към 31.12.2017 г. BGN'000	Данък към 31.12.2017г. BGN'000	Временна разлика към 31.12.2016 г. BGN'000	Данък към 31.12.2016г. BGN'000
Имоти, машини и оборудване	10533	1053	10698	1070
Общо пасиви по отсрочени данъци:	10533	1053	10698	1070
Компенсиреми отпуски				
Дългосрочни задължения към персонала/Суми за обезщетения при пенсиониране	3154	315	3176	318
Неизплатени възнаграждения по гр.договори, ДУК, начислени, но неизплатени възнаграждения за отпуски и обезщетения при пенсиониране по ведомост м.12/2017 и ДМС	700	70	652	65
Общо активи по отсрочени данъци:	3847	385	3828	383

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.

4.10. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Задължения към доставчици	22455	18324
Получени гаранции по ЗОП	675	802
ОБЩО:	23130	19126

Задълженията към доставчици представляват задължения за: Доставки на медикаменти и медицински консумативи - 19081 хил.лв, от които 12544 хил.лв.- просрочени; за доставка на ДМА – 649 хил.лв. от които 95 хил.лв.- просрочени; за доставка на материали -1279 хил.лв., от

които 716 хил.лв.- просрочени; доставка на горива и енергия -383 хил.лв., от които 131 хил.лв.- просрочени; за храна – 371 хил.лв., от които 257 хил.лв.- просрочени. Дружеството-майка е представило в този раздел и текущата част на разсрочени задължения за доставка на рентгенови апарати на стойност 692 хил.лева

Дружеството-майка не е признала в консолидирания финансов отчет лихви за просрочените задължения към доставчиците, които по приблизителна оценка са в размер на 1120 хил.лева.

4.11.ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ОРГАНИЗАЦИИ

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Задължения за възнаграждения	2318	2180
Задължения за социално осигуряване	1010	959
Задължения за данък по ЗОДФЛ	506	473
Други задължения към персонала	89	65
ОБЩО:	3923	3677

Задълженията към персонала включват текущи неизплатени задължения за РЗ за м.декември 2017 г.

4.12. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Задължения за ДДС	12	19
Данък върху доходите на физически лица	2	2
Еднократни данъци върху разходите	5	6
ОБЩО:	19	27

Данъчните задължения на Групата са текущи.

4.13.ПРОВИЗИИ И ДРУГИ ТЕКУЩИ ПАСИВИ

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Провизии при пенсиониране-краткосрочна част	294	200
Провизии по съдебни спорове	424	424
Задължения за неизползвани отпуски	1505	1359
ОБЩО:	2223	1983

Съгласно изискванията на приложимите счетоводни стандарти Групата-майка е начислила задължения към персонала за неизползвано, заработено право на платени отпуски общо за 1505х.лева, както и задълженията за осигурителни вноски върху тях. За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст за 2017

година, Групата е направила актюерска оценка на тези задължения. На база на изготвения от актюера доклад е определено задължение към 31.12.2017 г. в размер на 1649 хил.лв в т.ч. краткосрочни задължения -294 х.лв и дългосрочни задължения -1355х.лв.

4.14.ФИНАНСИРАНИЯ ЗА ТЕКУЩА ДЕЙНОСТ

	31.12.2017г. BGN'000	31.12.2016г. BGN'000
Финансиране кръвни продукти	154	96
Финансиране МЗ текуща дейност	7	2
Други финансираня	118	102
ОБЩО:	276	200

4.15.ПРИХОДИ ОТ МЕДИЦИНСКИ УСЛУГИ

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000 преизчислен	31.12.2016 BGN'000
По договор със НЗОК	52726	52824	52345
Лечение по избор на пациента и др.платени услуги	10961	10930	10930
Приходи от МЦ	681	710	710
Приходи от МЗ финансиране за дейност	3688	3358	3358
ОБЩО:	68056	67822	67343

4.16.ДРУГИ ПРИХОДИ

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Приходи от наеми на активи	149	143
Приходи от финансиране централна доставка от МЗ кръвни продукти	446	866
Приходи от признаване на начислената амортизация на ДМА финансирани от МЗ	352	419
Приходи от признаване на начислената амортизация на ДМА финансирани от други източници	312	290
Приходи от признаване на финансиране по проекти	-	743
Друго финансиране-помощи и дарения	122	116

Потребителски такси	330	367
Приходи СТМ	3	29
Други приходи	949	1034
ОБЩО:	2663	4007

Приходите от наеми са реализирани съгласно сключени договори за отдаване под наем на части от сграден фонд, собственост на Групата.

4.17. ИЗМЕНЕНИЕ НА ОТЛОЖЕНИТЕ РАЗХОДИ ЗА ЛЕЖАЩО БОЛНИ

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Отложени разходи за лежашо болни по клинични пътеки	(5)	(36)
ОБЩО:	(5)	(36)

4.18. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ И КОНСУМАТИВИ

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Медикаменти и консумативи	21176	21782
Храна, в т.ч. Храна на болни	1839	1979
Ел енергия	836	716
Топлоенергия	536	456
Гориво и смазочни материали	29	29
Активи под прага на същественост	221	121
Канцеларски и стоп.р-ди	175	229
Хигиенен консуматив	140	138
Вода	137	130
Други	126	78
Общо	25215	25658

4.19.РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Телефонни услуги	42	56
Абонаментни договори	877	830
Ремонтни услуги	172	190
Разходи по ЗМДТ	304	327
Охрана	238	269
Изгаряне на опасни отпадъци	167	218
Други	1101	1299
ОБЩО:	2901	3189

4.20.РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Разходи за възнаграждения, в.т.ч.начислени разходи при пенсиониране-	34546 146	33314 175
Разходи за социално осигуряване	6692	6324
Начисления за неизползани отпуски	1117	1122
Осигуровки върху начисления за неизползвани отпуски	238	237
ОБЩО:	42593	40997

Вътрешните правила за образуване и разпределение на работната заплата в Групата са съобразени с изискванията на законовите разпоредби за образуване и разпределение на средствата за работна заплата в търговските дружества. Политиката на заплащане на труда на работниците и служителите е регламентирана чрез стимулиране съобразно постигнати конкретни резултати за всяко звено чрез вътрешно-административни актове /заповеди и методики/.

4.21.ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Представителни разходи	46	64

Глоби и неустойки	79	133
Разходи по проект	-	743
Обезщетения по съдебни дела	13	24
Брак на ДА, материали и отписване на активи	306	3
Данък върху предст. и социални разходи и други	7	6
ОБЩО:	451	973

4.22. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ (РАЗХОДИ)

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Финансови приходи:		
Приходи от лихви	9	5
Общо:	9	5
Финансови разходи:		
Банкови разходи	(34)	(29)
Разходи за лихви	(36)	.
Общо:	(70)	(29)

4.23. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ДОХОДА

Резултатът на Групата от дейността за 2017 година е загуба след данъци в размер на 3620 х.лв.

5. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

Ключовият управленски персонал е оповестен в т.1 *Собственост и управление*. Доходите на ключовия управленски персонал, вкл. осигуровки са:

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Заплати и други краткосрочни доходи	132	109
Осигуровки	8	7
Общо:	140	116

Начислените възнаграждения на ключовия управленски персонал са по договори за управление и контрол.

6.ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ ЗА ОДИТОРСКИ УСЛУГИ

Съгласно чл.30 ал.1 от Закона за счетоводство начислените за годината суми за услугите предоставяни от "АБВП-ОДИТ СТАНДАРТ" ООД 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.

7. УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 31.12.2017г. Групата не е представила гаранции на трети лица. Няма условни задължения

8.ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

УМБАЛСМ"Н.И.Пирогов"ЕАД-дружество-майка е страна по съдебни дела, които са насочени срещу интереса на Дружеството и при евентуално неблагоприятно решаване за него, могат да доведат до значителни загуби и необходимост от значителен изходящ паричен поток от ресурси. Към датата на консолидирания годишен финансов отчет - 31.12.2017г., за тях не може да бъде определено текущо задължение поради неокончателния етап в тяхното развитие, както и да се направи надеждна приблизителна оценка на разходите, които биха били нужни за уреждане на задължението. В тази връзка и предвид критериите, изискуеми от МСС 37 - Провизии, условни задължения и условни активи, няма признати провизии.

9. ПРЕИЗЧИСЛЯВАНЕ НА СРАВНИМАТА ИНФОРМАЦИЯ ЗА 2016 ГОДИНА

За 2016 година е преизчислен Консолидирания отчет за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход в т. 4.15 като са увеличени приходите от медицински услуги за надлимитна дейност в размер на 479 хил.лева. Били 67343 хил.лева става 67822 хил.лева. Общият всеобхватен доход /загуба/ бил 2487 хил.лева става /загуба / 2008 хил.лева.

В отчета за финансовото състояние промените са в частта търговски вземания били-6552 хил.лева, стават 7031 хил.лева. Печалбите и загубите били /загуби/-26016 хил.лева стават /загуби/-25537 хил.лева.

Корекциите са извършени със Решение на съвета на директорите записано в протокол № СД-I-4 от 09.02.2018г.

Тези корекции/вземания и приходи/ не са потвърдени от СЗОК.

10.СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

С протокол №РД-16-104 от дата 23.03.2018г. на Министъра на здравеопазването е взето решение за увеличаване на основния капитал на Дружеството-майка с 2948 хил.лева от предоставените капиталови средства.

Няма други настъпили събития освен оповестеното след края на отчетния период, които да влияят на информацията представена в консолидирания финансов отчет.

11. ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Консолидираният финансов отчет към 31 декември 2017 г. (включително сравнителната информация) е подписан от изпълнителния директор на Групата на 23.04.2018 година и приет от Съвета на директорите на 24.04.2018. Одитираният финансов отчет за 2017 заедно с одиторския доклад за 2017 година се представят на Министерство на здравеопазването за приемане и публикуване.

Дата: 10.04.2018 год.

Съставител:
Анна Григорова



Изпълнителен директор:
Проф. д-р Асен Балтов, дм

