



УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА
ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ И СПЕШНА МЕДИЦИНА
“Н.И.ПИРогов”



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО
ГР. СОФИЯ

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на **УМБАЛСМ"Н.И.ПИРОГОВ" ЕАД** (Дружеството), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2011 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществени счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансов отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основащо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на дружеството, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на дружеството. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите



счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразното от нас одитореко мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти, финансово състояние на УМБАЛСМ"П.И.ПИРОГОВ" ЕАД към 31 декември 2011 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) приети за прилагане в Европейския съюз.

Параграф за обръщане на внимание

Обръщаме внимание на следното:

Дружеството представя във финансовия отчет преоценъчни резерви за 8860 хлв., формирани от еднократна преоценка на активи свързани със съставяне на финансовите отчети на дружеството чрез прилагане за първи път на Международните счетоводни стандарти за годишни финансови отчети започващи на 01 януари 2005 година.

Доклад по други законови и нормативни изисквания

Годишен доклад за дейността на Дружеството

Ръководството носи отговорност за изготвянето на годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на чл.33 от Закона за счетоводството.

Закопът за счетоводството (чл.38, ал.4) изисква от нас да изразим мнение относно съответствието на финансова информация, представена в годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет за същия отчетен период.

По наше мнение финансовата информация, представена в годишния доклад за дейността на Дружеството съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, съдържаща се в годишния индивидуален финансов отчет на УМБАЛСМ"П.И.ПИРОГОВ" ЕАД.

Регистриран одитор:

РАДКА БОЕВСКА



09 Април 2012 година

гр.София

Адрес на одитора:

гр.София,п.к.1233

бул. "Ки.Мария Луиза" № 116.вх."Б" ет.2, ап.4

ПРОТОКОЛ

Днес 09.04.2012 год. в гр. София между УМБАЛСМ "Н.И.ПИРОГОВ" ЕАД представявано от проф. д-р Димитър Раденовски-изпълнителен директор от една страна като възложителя и Радка Маринова Боевска- регистриран одитор от друга страна-изпълнител по договор за извършване на независим финансов одит на ГФО за периода 01.01.2011-31.12.2011 година се извърши предаване на подписан от страна на изпълнителя:

1. Одиторски доклад съгласно Международните одиторски стандарти.
2. Заверени съгласно одиторски доклад- Отчет за финансовото състояние, Отчет за всеобхватния доход, Отчет за паричните потоци и Отчет за измененията в капитала.

Възложителя:



Изпълнителя:



ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2011

Индивидуален финансов отчет за годината завършваща на 31 декември 2011 е одобрен и подписан от името на УМБАЛСМ „Пирогов“ ЕАД от

Изпълнителен директор:
/проф. д-р Димитър Раденовски/

Съставител:
/Зоя Маджарска/

СЪДЪРЖАНИЕ

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНите В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Информация за дружеството

2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. Изразяване на съответствие

2.2. Промени в счетоводните политики и оповестяванията

База за изготвяне на финансовия отчет

2.3. Сравнителни данни

2.4. Корекции на сравнителни данни

2.5. Съществени счетоводни преценки, приблизителни счетоводни оценки и предположения

2.6. Действащо предприятие

2.7. Отчетна валута

Функционална валута и валута на представяне

Сделки в чуждестранна валута

4.1. ЮАСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

4.1. Имоти, машини и съоръжения

4.2. Нематериални активи

4.3. Разходи за амортизация

4.4. Инвестиции и съучастия

4.5. Материални запаси

4.6. Търговски и други вземания

4.7. Вземания от свързани предприятия

4.8. Парични средства и парични еквиваленти

4.9. Капитал и резерви

4.10. Непотекущи активи

4.11. Отсрочени данъци

4.12. Търговски и други задължения

4.13. Задължения към персонала

4.14. Данъчни задължения

4.15. Провизии

- 4.16. Приходи от основна дейност
- 4.17. Други приходи
- 4.18. Изменение на отложените разходи за лежачо болни
- 4.19. Разходи за суровини и материали
- 4.20. Разходи за външни услуги
- 4.21. Разходи за персонала
- 4.22. Други оперативни разходи
- 4.23. Финансови приходи/разходи
- 4.24. Разход за данък върху доходи
- 4.25. Доход на акции
- 4.26. Дивидент на акция
- 4.27. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях
- 5. Ключов управленски персонал
- 6. Възнаграждения за одиторски услуги
- 7. Условни активи и условни задължения
- 8. Натурални показатели
- 9. Събития след края на отчетния период

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ

Членове на съвета на директорите

Данаил Борисов Петров

Чавдар Анатолиев Маринов

Изпълнителен директор:

Димитър Радков Раденовски

Съставител:

Зоя Владимирова Маджарска

Офис на управление

1606 София

Бул. „Тотлебен“ 21

Обслужващи банки

Първа Инвестиционна банка

Уникредит Булбанк

Адвокати

Асен Любенов Еленков

Одитор

Радка Маринова Босилска

Финансовия отчет е самостоятелен отчет на дружеството

Дата на финансовия отчет

01.03.2012

Отчетен период

Започващ на 01.01.2011 г. и завършващ на 31.12.2011 г.

Дата на одобрение за публикуване

.....

Сравнителна информация за предходен период
2010 год.

Отговорности на ръководството

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2011 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 публикуване

Съветът на директорите е Решение вписано в протокол от дата

.....

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 Декември 2011 година
в лева (лв.)

Приложение №	31.12.2011 г. BGN 000	31.12.2010 г. BGN 000
АКТИВИ		
Нетокупили активи		
Имоти, машини и съоръжения	44(1)	22 741
Нематериални активи	66(2)	92
Нетокупили финансови и не финансови активи	74(3)	2 892
Преводими вексели и вексели на нетекучи активи	10(3)	578
Имуществени и облигационни приходи	94(4)	18
Сума на нетекучите активи	36 090	31 529
Текущи активи		
Възвращени активи	44(5)	922
Отговорна разлика при ликвидацията	11(8)	851
Гаранции и други активи	74(6)	4 55
Земелища и сградни територии	74(7)	61
Продължителни разходи	74(8)	61
Парични средства и парични еквиваленти	10(8)	1 094
Сума на текущите активи	7 726	10 055
ОБЩО АКТИВИ	43 816	41 584

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

Собствен капитал		
Основен акционерен капитал	19 342	19 342
Възврат капитал	1 507	2
Резерви	12 200	12 055
Незареиздана нова емисия	11 249	11 565
Общ изоблигатен капитал (сборен)	42 299	42 964
Общо собствени капитал	43 816	41 584
Нетокупили пасиви		
Дълготрайни пасиви	44(9)	1 379
Различни отговорности	18(10)	12 711
Финансови разходи на нетекучи активи	44(11)	411
Отговорни пасиви	34(12)	13 695
Сума на нетекучите пасиви	18 505	16 506
Текущи пасиви		
Гаранции и други пасиви	44(13)	1 621
Възвращени пасиви и отговорности при ликвидацията и други (сборен)	44(14)	1 778
Дълготрайни пасиви	44(15)	1
Текущи пасиви и отговорности	44(16)	499
Преводими и други текущи пасиви	10(17)	1 038
Финансови разходи на текущи активи	44(18)	727
Сума на текущите пасиви	4 808	4 346
Сума на пасивите	23 313	20 852
ОБЩО СОБСТВЕНИ КАПИТАЛ И ПАСИВИ	43 816	41 584

Изготвен от финансовата служба на „СМ“ ЕАД и „ПРОГОН“ ЕАД в съответствие с изискванията на Закона за счетоводство, издателство на 31.12.2011 г. и 31.12.2010 г. в лева (лв.)

Датум: 11.12.2012

Изпълнителен директор:
проф. д-р Димитър Радевски
Съставители:
Ива Миланова

Содержимото на отчетите е валидно за периода, за който са изготвени

09.04.2012

0270
Радка
Бояйска
и Радка Бояйска

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЙ ДОХОД

за финансовый период, завершающийся на 31 декабря 2011 года

в евро и лев

		31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
	Приложение №	BGN'000	BGN'000
Приходы от жилищно-коммунальных услуг	(4.16)	53672	54380
Другие приходы	(4.17)	2407	2941
Изменения на отложенные расходы на бонус	(4.18)	(45)	23
Расходы за материалы и потребление	(4.20)	(17577)	(16203)
Расходы за жилищные услуги	(4.20)	(3723)	(3288)
Расходы на персонал	(4.21)	(32625)	(30588)
Расходы на амортизацию	(3.1)	(4940)	(4665)
Другие операционные расходы	(4.22)	(133)	(1497)
Финансовый приход/расход/поступ	(4.23)	(16)	283
Печальба/(убыток) за период		(3580)	1383
Расход за дивиденды	(4.24)	301	37
Печальба/(убыток) за период		(3279)	1420

Отчет за всеобхватный доход составлен на основе расчетов, полученных от бухгалтерии, предоставленной организацией.

Счет за годовой финансовый отчет, представленный и произведенный от (4.16) до (4.24) на соответствующие страницы.

дата: 01.03.2012

Исполнительный директор:
проф. д-р. Димитар Раденовски
Составитель:
Ваня Маджарска

Финансовый отчет за текущий период, составленный и утвержденный докладом на:

09.04.2012
0270 Боевска
Регистрация одитор

УМГЛАСМ"Б.П.ПРОГОВ" ЕАД (р.СФРИЯ)

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНТЕ В СОБСТВЕННИ КАПИТАЛ

числовник, запорачан на 31 декември 2011

в хилев лева

	Притоци и оттоци №:	Основен капитал	Резерви	Патернална инициатива (а) и б и)	Притоци и оттоци и резерви	Висши капитал	Общо собствено (сигнатура)
		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000		BGN'000
Състояние на 01.01.2010г.		14279	3157	(12617)	8970	0	13789
Разпределение на печалбата			58	(58)			0
Други изменения				110	(110)		0
Висши капитал		5063					5063
Сума на всеобхватния доход за периода				2145			2145
Състояние към 31.12.2010		19342	3215	(10470)	8860	0	20997
Корекции и изменения според МСС Б				(725)			-725
Презначаване състояние към 31.12.2010		19342	3215	(11145)	8860	0	20272
Разпределение на печалбата			214	(214)			0
Висши капитал						1567	1567
Други изменения							0
Сума на всеобхватния доход за периода				(3279)			(3279)
Състояние на 31.12.2011 г.в.	(4.9)	19342	3429	(14638)	8860	1567	19561

Отчетът за промените в собствения капитал съгласно да се разглежда само с
безопасност, тъй като: представителите на капитала не са извършили фактически
действия, които да ги правят негодни за (9) на съответния период.

дата 01.03.2012 г.

Изпълнителен директор:

проф. д-р. Димитър Радославски

Съставител:

Зия Мисжарева

Финансов отчет за периода е изготвен в съответствие с данни.

09.04.2012 г.

0270

Раджа

Босилков

Радославски

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината завършваща на 31 декември 2011 година

в милион лева

Приложение №	31.12.2011 г. BGN'000	31.12.2010 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	56 944	55 185
Платания на доставчици	(20 890)	(17 977)
Платания на персонала и на социални осигуровки	(33 348)	(32 341)
Други постъпления (платания), нетно	(645)	(409)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	2 061	4 458
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Платания за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване	(2600)	(3867)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(2 600)	(3 867)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от емитиране на дялов капитал	1 567	0
Платания по финансов изпит	(1 161)	(1 263)
Нетни парични потоци от финансова дейност	406	(1 263)
Нетно увеличение / (намаление) на паричните средства	(133)	(672)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	1 827	2 499
Парични средства и парични еквиваленти към 31 декември (4.8)	1 694	1 827

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с безплатно към него представявания неразделна част от годишния финансов отчет, представени в приложение (4.5) на съответните страници

дата: 01.03.2012

Изпълнителен директор:
проф. д-р Димитар Раденовски
Съставител:
Зоя Миларева

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад с датата:

09.11.2011
0210
Раденовски
Раденовски

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

УМБАЛСМ „Н.И.ПИРОГОВ“ ЕАД е акционерно дружество, регистрирано в България с адрес на управление: гр. София, бул. Тютлебен № 21

1.1. Собственост и управление

Капитала на дружеството е с 100% държавна собственост. Дружеството се управлява от Общо събрание и Съвет на директорите и се представлява от Изпълнителен директор – Димитър Радков Раденовски

Към 31.12.2011 г. щатния брой на персонала в дружеството е 2286,50 а към 31.12.2010 г. щатния брой на персонала в дружеството е 2192.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството за отчетния период е осъществяване на болнична дейност съгласно Разрешение за осъществяване на лечебна дейност №МБ-156/15.03.2007г. на Министъра на здравеопазването.

2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЪЩЕСТВЕННИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

2.1. Изявление за съответствие

Финансовият отчет на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС“).

2.2 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Нови и изменени стандарти и разяснения

Възприетите счетоводни политики са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период, с изключение на следните нови и изменени МСФО и Разяснения на Комитета за разяснения по Международните стандарти за финансово отчитане („КРМСФО“), възприети от Дружеството към 1 януари 2011 г.:

- МСС 24 *Оповестяване на свързани лица (Изменение)*, действащ към 1 януари 2011 г.
- МСС 32 *Финансови инструменти: Представяне (Изменение)*, действащ към 1 февруари 2010 г.
- КРМСФО 14 *Предпазване на минимално изискване за финансиране (Изменение)*, действащо към 1 януари 2011 г.
- КРМСФО 19 *Погасяване на финансови пасиви с капиталови инструменти*, действащо към 1 юли 2010 г.
- Подобрения в МСФО (май 2010 г.)

Подобрения в МСФО

През май 2010 г. СМСС публикува третия си набор от изменения в стандартите, основно с цел премахването на някои непоследователности и изясняването на формулировките. За всеки стандарт съществуват отделни преходни разпоредби.

Другите изменения, възникващи в резултат на Подобренията в МСФО за следните стандарти и разяснения, не са оказали влияние върху счетоводните политики, финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството:

- МСФО 3 *Бизнес комбинации*,
- МСФО 7 *Финансови инструменти – Оповестявания*,
- МСС 1 *Представяне на финансови отчети*,
- МСС 27 *Консолидирани и индивидуални финансови отчети*,
- МСС 34 *Междугодишно финансово отчитане*,
- КРМСФО 13 *Програми за лоялност на клиентите*.

Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано

Публикуваните стандарти, които все още не са действащи или не са приложени по-рано до датата на издаване на финансовия отчет на Дружеството, са изброени по-долу. Списъкът включва стандарти и разяснения, които Дружеството в разумна степен очаква да повлияят над оповестяванията, финансовото състояние и резултатите от дейността, когато те се прилагат в бъдеще. Дружеството възнамерява да приложи тези стандарти, когато те влязат в сила.

МСС 1 Представяне на финансови отчети (Изменение) - Представяне на позициите в другия всеобхватен доход

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2012 г. Измененията в МСС 1 променят групирането на позициите, представени в Отчета за всеобхватния доход. Позициите, които могат да бъдат рекласифицирани (или "рециклирани") в печалбата или загубата в определен момент в бъдещето (например, при однесване или уреждане), следва да се представят отделно от позициите, които никога няма да бъдат рекласифицирани. Изменението засяга единствено представянето и не оказва влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от изменението върху финансовото състояние или резултатите от дейността. Това изменение все още не е прието от ЕС.

МСС 12 Данъци върху доходите (Изменение) - Възстановяване на базови активи

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2012 г. Изменението пояснява определянето на отерочените данъци за инвестиционни имоти, оценени по справедлива стойност. То въвежда оборимото предположение, че отерочените данъци върху инвестиционни имоти, оценени по справедлива стойност съгласно модела за справедлива стойност в МСС 40, трябва да се определят въз основа на това, че балансовата им стойност ще бъде възстановена чрез продажба. В допълнение, изменението въвежда изискването, че изчислените отерочени данъци върху неамортизируемите активи, които са оценени чрез приложение на модела за преоценка в МСС 16, винаги трябва да се

определят на база продажбата на активи. Дружеството не очаква никакъв ефект върху финансовото състояние или резултати от дейността. Това изменение все още не е прието от ЕС.

МСС 19 Доходи на платени лица (Изменения)

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. СМСС публикува редица изменения в МСС 19. Те варират от фундаментални промени, като например премахването на коридорния подход и концепцията за очакваната възвръщаемост по активите на плана, до прости разяснения и промени във формулировката на текстовете. По-ранното прилагане е разрешено. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността. Тези изменения все още не са приети от ЕС.

МСС 27 Индивидуални финансови отчети (Преработен)

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. Като последица от въвеждането на новите МСФО 10 и МСФО 12 това, което остава в МСС 27, се ограничава до счетоводно отчитане на дъщерни дружества, съвместно контролирани предприятия и асоциирани предприятия в индивидуалните финансови отчети. По-ранното прилагане е разрешено. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

IAS 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия (Преработен)

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. Като последица от въвеждането на новите МСФО 11 и МСФО 12 МСС 28 беше преименуван МСС 28 *Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия*. Стандартът описва приложението на метода на собствения капитал по отношение на инвестициите в съвместни предприятия като допълнение към асоциираните предприятия. По-ранното прилагане е разрешено. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността. Стандартът все още не е приет от ЕС.

МСС 32 Финансови инструменти (Изменение): Представяне – Нетно представяне на финансови активи и финансови пасиви

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. Това изменение пояснява значението на „понастоящем има законово влязло в сила право да нетира“ и също така пояснява прилагането на критериите на МСС 32 за нетно представяне при системи за сепармънт. Измененията на МСС 32 се прилагат ретроспективно. По-ранното прилагане е разрешено. Когато, обаче предприятието вземе решение да ги приложи с по-ранна дата, то следва да оповести този факт и също да направи оповестяванията, изисквани от измененията на МСФО 7 *Нетно представяне на финансови активи и финансови пасиви*. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от изменението върху финансовото състояние или резултатите от дейността. Това изменение все още не е прието от ЕС.

МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания (Изменение) – Подобрени изисквания за оповестяване на отписванията

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 яни 2011 г. Изменението изисква допълнително оповестяване относно финансови активи, които са прехвърлени, но не са отписани, за да се даде възможност на потребителя на финансовия отчет да разбере взаимоотношението с тези активи, които не са били отписани и свързаните с тях пасиви. В допълнение, изменението изисква оповестяване на продължаващото участие в отписаните активи, за да се даде възможност на потребителя да оцени характера им и рисковете, свързани с продължаващото участие в тези отписани активи. Това изменение засяга единствено оповестяванията. Изменението няма ефект върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания (Изменение) - Нетно представяне на финансови активи и финансови активи

Това изменение влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. Това изменение въвежда изисквания за общи оповестявания. Тези оповестявания ще предоставят на потребителите на финансовия отчет полезна информация, за да могат те да оценят ефекта или потенциалния ефект от споразуменията за нетиране върху финансовото състояние на предприятието. Измененията на МСФО 7 се прилагат ретроспективно. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от изменението върху финансовото състояние или резултатите от дейността. Това изменение все още не е прието от ЕС.

МСФО 9 Финансови инструменти: Класификация и оценяване

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2015. МСФО 9, както е публикуван, отразява първата фаза от работата на СМСС за подмяна на МСС 39 и е приложим за класификацията и оценяването на финансови активи, както са дефинирани в МСС 39. Фаза I на МСФО 9 ще има съществен ефект върху (i) класификацията и оценяването на финансови активи и (ii) промяна в отчитането за тези предприятия, които са определили оценяването на финансови пасиви посредством опцията за справедлива стойност. На последващи етапи, СМСС ще адресира счетоводното отчитане на хеджинга и обезценката на финансови активи. Приключването на този проект се очаква през първата половина на 2012 г. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността. Стандартът все още не е приет от ЕС.

МСФО 11 Съвместни споразумения

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. МСФО 11 заменя МСС 31 *Дялове в съвместни предприятия* и ИКР-13 *Съвместно контролирани предприятия – непаришни вноски от участниците*. МСФО 11 премахва опцията за счетоводно отчитане на съвместно контролираните предприятия (СКП) чрез използването на пропорционална консолидация. Вместо това СКП, което отговаря на дефиницията за съвместно предприятие, трябва да бъде отчитано счетоводно чрез приложението на капиталовия метод. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността. Стандартът все още не е приет от ЕС.

МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. МСФО 12 включва всички оповестявания, които по-рано бяха включени в МСС 27 и които бяха свързани с консолидираните финансови отчети, както и всички оповестявания, които преди бяха включени в МСС 31 *Дялове в съвместни предприятия* и МСС 28 *Инвестиции в асоциирани предприятия*. Тези оповестявания са свързани с участието на предприятието в дъщерни дружества, съвместни споразумения, асоциирани предприятия и структурирани предприятия. Изискват се и редни нови оповестявания. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността. Стандартът все още не е приет от ЕС.

МСФО 13 *Оценяване по справедлива стойност*

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. МСФО 13 представлява един източник на насоки за всички оценки съгласно МСФО. МСФО 13 не променя изискванията кога от предприятието се изисква да използва справедлива стойност, по-скоро предоставя насоки за това как да се оценява тя съгласно МСФО, когато това се изисква или е позволено. Стандартът следва да се прилага проспективно и по-ранното прилагане е разрешено. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността. Стандартът все още не е приет от ЕС.

Отчетът за финансовото състояние и Отчетът за всеобхватния доход са изготвени в съответствие с конвенцията за историческата цена и с принципа на начисляването.

Всички данни за 2011 г. и 2010 г. са представени в настоящия финансов отчет в хиляди левове.

2.3. Сравнителни данни

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

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

При изготвянето на настоящия отчет дружеството е приело политика за промяна на формата на финансовия отчет, чрез включване или обединяване на определени статии в Отчета за финансовото състояние и Отчета за всеобхватния доход и сравнение с изготвения към 31.12.2010 г. годишен финансов отчет, с цел постигане на по-добро представяне състава на активите и пасивите на дружеството, неговата дейност и резултатите от нея.

2.4. Корекции на сравнителни данни

Сравнителните данни за 2010 г. са пренумерирани и рекласифицират за отразяване на настъпили промени през 2011 год., отнасящи се за предходни отчетни периоди.

2.5. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на

отчетените активи и пасиви, и оновестяването на условни пасиви към датата на отчета за финансовото състояние, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Приблизителни оценки и предположения

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:

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, текучеството 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 2011 г. задължението на Дружеството за доходи на персонала при пенсиониране е в размер на 1670 хил. лв. (2010: 1818 хил. лв.). Допълнителна информация за доходите на персонала при пенсиониране е представена в (Бележка 4.15).

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

2.6. Действащо предприемане

Финансовите отчети са изготвени на базата на предположението, че УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД ще продължи да съществува като действащо предприятие. Валидността на предположението зависи от подкрепата от страна на едноличния собственик на Дружеството.

2.7. Отчетна валута

Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на дружеството е Българския лев. Дружеството 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 всеобхватния доход.

3. Дефиниции и оценки на елементите на Финансовия 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 предприятието очаква да получи икономически изгоди от актива. Имоти, машини и съоръжения, които отговарят на горните условия, но са на стойност при придобиването им под 150 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 дружеството 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 всеобхватния доход като разход в момента на възникването им.

Амортизации

Амортизацията се начислява в Отчета за всеобхватния 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	
	2011 г.	2010г.
Земя	-	-
Сгради	25	25
Машини и оборудване от собствени средства	5	5
Машини и оборудване финансирани от МЗ	5	5
Автомобили	4	4
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 дружеството 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. Инвестиции и съучастия

Инвестициите и съучастията на дружеството са оценени по цени на придобиване, тъй като не се търгуват на борсата и ръководството не разполага с надеждна информация за справедливата им стойност и не счита, че тя се различава съществено от отчетната им стойност.

Дружеството има дялово участие в две еднолични дружества с ограничена отговорност-МЦ"Н.И.Пирогов" ЕООД и СТМ"Н.И.Пирогов" ЕООД.

3.4. 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.

Материалните запаси, придобити с предоставени средства от държавата като финансираня за текущата дейност, се наблюдават отделно.

3.5. Търговски вземания

Търговските вземания са представени по стойността на тяхното възникване. Обезценка на вземанията се прави съгласно приетата счетоводна политика от ръководството на дружеството.

3.6. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой и пари по банкови сметки. Те са оценени по номиналната им стойност. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

3.7. Обезценка

Балансовата стойност на активите на дружеството, с изключение на отерочените данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се определи дали съществуват признаци за обезценка. В случай че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загубата от обезценка се признава винаги, в случай че балансовата (преносима) стойност на един актив или група активи, генериращи парични постъпления, част от които той, превишава неговата възстановима стойност. Загубите от обезценка се признават в Отчета за всеобхватния доход.

3.8. Акционерен капитал

Собственият капитал на дружеството включва акционерния (основен) капитал, общи и специализирани резерви, внесен регистриран капитал, 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 му съдебна регистрация. Дружеството е изцяло с държавно участие.

Общите (задължителни) резерви и допълнителните резерви се образуват от разпределението на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и Устава на дружеството.

Неразпределена печалба (респективно непокрита загуба)

Преоценъчен резерв е представен във финансовия отчет и е в резултатът от извършваните през 2004 г. преоценки до справедливата стойност на притежавани от дружеството дълготрайни материални активи. Същият не е представен в неразпределената печалба, изчислена от данъци през 2005 г.

3.9. Заеми

Дружеството не е ползувало заеми, включително и от банки.

3.10. Отсрочени данъци

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, възникващи 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.

3.11. 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 ползването на неговия труд.

Платен годишен отпуск

Дружеството 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. Полаганите 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 ползва компенсируемия (натрупващ се отпуск) временните разлики се проявяват в противоположна посока.

3.12. Провизии

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

3.13. Провизии за пенсии и други подобни задължения

За определяне на задълженията към персонала за обещания при настъпване на пенсионна възраст, дружеството е направило актюерски оценка на тези задължения към 31.12.2011 г. Полаганите се суми за обещания при пенсиониране се отчитат като дългосрочно и краткосрочно задължение и като разход. Не се признават на данъчен разход. Формират временна данъчна разлика, за която се начислява актив по отсрочен данък. В следващи периоди, когато се изплатят временната разлика се проявява обратно.

3.14. Съдебни спорове

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

4. Признаване на приходите

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

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

Приходи от наем се признават в Отчета за всеобхватния доход на база на линеен 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 дружеството – хемодиализа, спешно и интензивно лечение. Те се отчитат счетоводно като финансираня за текущата дейност и се признават на приход в отчета за всеобхватния доход. Получените медикаменти по централна доставка от Министерството на здравеопазването, които до края на отчетния период не са употребени и са налични, се отчитат на приход в следващите периоди.

Медикаментите, които се предоставят на други болнични заведения по разпореждане на Министерството на здравеопазването, се отнасят за сметка на получените средства за дарение (финансирането).

Правителствените дарения, свързани с активи (капиталови разходи) се използват за придобиване на Имоти, машини и съоръжения и за разходи по възстановяване на налични Имоти, машини и съоръжения. Те се признават на приход пропорционално на начисленияте 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 Отчета за всеобхватния 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 Отчета за финансовото състояние.

Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за всеобхватния 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 Отчета за финансовото състояние или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

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

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

Деятелността на дружеството не е изложена на финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по търговските и банковите кредити, залози срещу вземания и кредитни периоди, предоставяни на клиенти.

Риск от курсови разлики

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

Лихвен риск

Дружеството не е ползувало банкови и търговски кредити.

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

Кредитни рискове

Дружеството не предоставя кредитни периоди на клиентите си, и не е изложено на такъв риск.

Ликвиден риск

Дружеството поддържа ниво на коефициентите на ликвидност, което позволява да се посрещнат всички текущи задължения.

4. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

4.1. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Имоти	Мащини и съоръжения	Други, в.ч. разходи за придобиване на дма	Общо
Отчетна стойност				
Салдо на 01.01.	22391	32267	7250	61908
Постъпили	185	1546	2821	4552
Излезли		291	1973	2264
Салдо на 31.12.	22576	33522	8098	64196
Надрупана амортизация				
Салдо на 01.01.	1536	20004	2733	24273
Начислена	585	3664	651	4900
Отписана		271	139	410
Салдо на 31.12.	2121	23397	3245	28763
Балансова стойност на 01.01.	20855	12263	4518	37635
Балансова стойност на 31.12.	20455	10125	4853	35433

В предприятието е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните /нестекущи/ материални активи в размер на 150 лева.

Към 31.12.2011 година е направен преглед на Имоти, машини и съоръжения от технически експерти на дружеството, 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 31.12.2011 г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху имоти, машини и съоръжения на дружеството (2010 г. няма).

Отчетната стойност на напълно амортизираните имоти, машини и съоръжения, които се ползват в дейността на дружеството е 15726 х. лв.

4.2. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност		
Салдо на 01.01.	112	112
Постъпили	48	48
Излезли		
Салдо на 31.12.	160	160
Изтегляна амортизация		
Салдо на 01.01.	43	43
Начислена	40	40
Отписана		
Салдо на 31.12.	83	83
Балансова стойност на 01.01.		
Балансова стойност на 31.12.	77	77

Възприетият стойностен праг на отчитане на нематериалните /непокупи/ активи е в размер на 150 лева.

Вземанията по аванси в размер на 578 лв. са свързани с незавършено СМР и средства за доставки на непокупни активи по сключени договори.

4.3. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
Имоти, машини и съоръжения	4900	4644
Нематериални дълготрайни активи	40	24
ОБЩО:	4940	4668

4.4. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
МЦ"Н.И.Пирогов" ЕООД	5	5
СТМ"Н.И.Пирогов" ЕООД	5	5
ОБЩО:	10	10

Към дружеството са създадени дъщерни дружества, в които се притежават 100 % от капитала им с право на глас. Участията в дъщерните предприятия се отчитат по метода на цена на придобиване /себестойност/. През годината дружеството не е получило дивиденди от инвестициите в дъщерни предприятия.

4.5.МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
Общо Материали, в т.ч.:	509	500
Медикаменти и консумативи	429	417
Резервни части	7	7
Горивни материали	11	12
М-ли под прага на същественост, мек и твърд постелочен инвентар	33	42
Почестващи и хигиенни м-ли	2	2
Други м-ли в т.ч. канцеларски и стопански м-ли	27	20
Незавършено производство-отложени разходи на лежачо болни, изписани в следващ отчетен период	199	244
ОБЩО:	708	744

Всички налични към 31 Декември 2011 година Материали, Отложени разходи на лежачо болни към 31.12.2011 са представени в Отчета за финансовото състояние по себестойност. На базата на извършения преглед на наличните материални запаси, ръководството на дружеството счита, че към 31.12.2011 година няма условия за обезценка до нетна реализируема стойност.

Комисия от специалисти от дружеството е извършила преглед на наличните към 31.12.2011 материални запаси и е определила тяхната нетна реализируема стойност.

Приблизителната оценка на нетната реализируема стойност е направена на база на действия 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.

4.6. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
		Презначен и рекласифициран
Вземания от клиенти и доставчици	3786	6831
Други вземания	1410	564
Обезценка на вземания от клиенти	0	0
ОБЩО:	5196	7395

Вземанията от клиенти са текущи до 1 година от настъпването им и са свързани с услуги.

Другите вземания са по съдебни спорове - 661 хил.лв., вземания по липси и начети - 16 хил.лв., Вземания за начислени лихви по просрочени плащания от СЗОК в размер на 296 хил.лв., разчети по неприключени проекти - 377 хил.лв. и др.

Вземания от клиенти погасени към датата на отчета са в размер на 3587 хил.лв.

Предплатените разходи включват: Р-ди за застраховки - 62 хил.лв и Р-ди за абонаменти - 2 хил.лв. Те ще бъдат признати като текущ разход през следващите 12 месеца на равни месечни части.

Матуритетната структура на вземанията е:

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
Редовни вземания, с произход до 1 година	5180	7331
Просрочени вземания, с произход над 1 година	16	64
Предплатени разходи	64	59
ОБЩО:	5260	7454

4.7. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
МЦ "Н.И.Пирогов" ЕООД	66	60
СТМ "Н.И.Пирогов"	28	10
ОБЩО:	94	70

4.8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА и ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
Разплащателни сметки	1640	1918
Парични средства в каса	54	44
ОБЩО:	1694	1827

Паричните средства са разпределени, както следва:

- в лева 1694 хил.лв (31.12.2010г. 1827 хил.лв)

4.9. КАПИТАЛНИ РЕЗЕРВИ

Към 31 декември на отчетния период акционерният капитал е в размер на 19342х лв., разпределен в 1934206 поименни акции по 10 лева номинална стойност и не бъде променен спрямо предходната година на дружеството с 1567 х.лв по решение на принципала съгласно протокол №РД 16-27/17.02.2012 год.

Единоличен собственик на капитала е държавата в лицето на Министерство на здравеопазването.

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
		Пренесен и рекламифициран
Основен регистриран капитал	19342	19342
Внесен капитал	1567	
Резерви	12290	12075
Неразпределени печалби/Надрупани загуби	(11359)	(12565)
Текущ финансов резултат	(3279)	1420

ОБЩО: 18561 20272

Резервите на дружеството са формирани от Законни резерви-1051 х.лв, други резерви-2379 х.лв. и преоценъчен резерв-8860 х.лв.

Натрупаните загуби представляват: 11359 хил.лв.

Натрупани загуби от предходни отчетни периоди, както следва: Загуба до 2003 г.-3813 хил.лв. Загуба 2004г.-8963 хил.лв. Загуба 2005 год.- 4252 хил.лв. Печалба 2006г.-5412 хил.лв. Загуба 2007 год.- 3370 хил.лв. Печалба 2008г.-1771 хил.лв.

Текущата загуба/печалба за 2009 година е в размер на :581 х.лв. хил.лв. От нея прехвърлена в законни резерви-58 х.лв. по решение на принципала, корекции е 17 х.лв.

Прехвърлен преоценъчен резерв към неразпределена печалба 110 х.лв. през 2010 г.

Текущата загуба/печалба за 2010 година е в размер на :2145 х.лв. и коригирана и намалена със 771 х.лв. От печалбата за 2010 година е прехвърлена сумата от 214 х.лв. в законни резерви по решение на принципала. С остатъка е покрита загуба от минали години.

Текущ финансов резултат за 2011 година-загуба в размер на 3279 х. лв.

4.10. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
Дългосрочни заеми	0	499
Дългосрочни провизии	1479	1577
Отсрочени данъци	415	716
Финансирання за нетекущи активи	12711	14114
ОБЩО:	14605	16906

4.11. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти и баланси:

Временна разлика	Данък към 31.12.2011г.	Временна разлика	Данък към 31.12.2010г.
------------------	------------------------	------------------	------------------------

	към 31.12.2011 г. BGN'000	BGN'000	към 31.12.2010 г. BGN'000	BGN'000
Имоти, машини и оборудване	7183	718	10078	1008
Общо пасиви по отсрочени данъци:	7183	718	10078	1008
Компенсирuеми отпуски	441	44	836	84
Дългосрочни задължения към персонала/Суми за обезщетения при пенсиониране	1670	167	1818	182
Оратно проявление на временни разлики-активи по отсрочени данъци	(170)	(17)	(170)	(17)
Неизплатени възнаграждения по гр. договори, ДУК, социални р-ди и произирани съдебни дела, начислени, но неизплатени възнаграждения за отпуски и обезщетения при пенсиониране по ведомост м.12/2011 г. ДМСС	1087	109	433	43
Общо активи по отсрочени данъци:	3028	303	2917	292
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата:	4155	415	7161	716

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

4.12. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
Задължения към доставчици	5383	5547
Получени гаранции по ЗОП	219	196
ОБЩО:	5602	5743

Задълженията към доставчици са текущи до 1 година, и представляват задължения за: Доставки на медикаменти и медицински консумативи - 4092 хил. лв. за доставка на ДМА - 306 хил. лв. за доставка на материали - 664 хил. лв. доставка на горива и топлоенергия - 120 хил. лв. храна - 201 хил. лв.

Към датата на представяне на настоящия Финансов отчет са погасени текущи задължения в размер на 335 хил. лв.

4.13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ОРГАНИЗАЦИИ

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
		Преизчислени и рекласифицирани
Задължения за възнаграждения	1867	2097
Задължения за социално осигуряване	685	632
Задължения за данък по ЗОДФЛ	226	171
ОБЩО:	2778	2900

Задълженията към персонала включват текущи неизплатени задължения за РЗ за м. декември 2011 г.

4.14. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000

Задължения за ДДС	5	5
Еднократни данъци върху разходите		1
ОБЩО:	5	6

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

До датата на изготвяне на отчета в дружеството са извършени данъчни ревизии и проверки, както следва:

- Данъчна проверка по Закона за корпоративното подоходно облагане
- Данъчна проверка по ЗДДС
- от Национален осигурителен институт

4.15.ПРОВИЗИИ

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
Провизии при пенсиониране-краткосрочни част	191	241
- дългосрочни част	1479	1577
Провизии при съдебни спорове	424	429
Задължения за неизползувани отпуски	443	836
ОБЩО:	2537	3083

Съгласно изискванията на приложените счетоводни стандарти дружеството е начислило задължения към персонала за неизползвано, заработено право на платени отпуски общо за 443 х.лева, както и задълженията за осигурителни вноски върху тях. За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст за 2011 година, дружеството е направило актюерска оценка на тези задължения. На база на изготвения от актюера доклад е определено задължение към 31.12.2011 г. в размер на 1670 хил.лв в т.ч. краткосрочни задължения -191 х.лв и дългосрочни задължения-1479х.лв.

4.16.ПРИХОДИ ОТ МЕДИЦИНСКИ УСЛУГИ

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
По договор със ИЗОК	40691	41251
Лечение по избор на пациента	2559	3437
Приходи от МЗ финансиране за дейност	9822	9646
ОБЩО:	53072	54334

Приходите от МЗ за дейност включват стойността на проведени хемодиализи – 961 хиляди интензивно лечение в отделения за интензивно лечение– 5858 хиляди суми на специални пациенти които не са хоспитализирани– 3003хил.лв.

4.17.ДРУГИ ПРИХОДИ

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
Приходи от наеми на активи	109	114
Преоценени приходи от наем		3
Приходи от финансиране централна доставка от МЗ	423	1031
Приходи от финансиране ДМА	1654	1566
Дарение	49	41
Други приходи	172	186
ОБЩО:	2407	2941

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

4.18.ИЗМЕНЕНИЕ НА ОТЛОЖЕНИТЕ РАЗХОДИ ЗА ЛЕЖАЩО БОЛНИ

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
Отложени разходи за лежашо болни по клинични пътеки	(45)	23
ОБЩО:	(45)	23

4.19.РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ И КОНСУМАТИВИ

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
	14719	13542
Медикаменти и консумативи		
Храна, в т.ч. Храна на болни	877	829
Ел енергия	611	628
Топлоенергия	638	514
Гориво-исмазочни материали	60	69
Активи под прага на същественоост	141	99

Канцеларски и стоп. р-ти	222	128
Хигиенен консуматив	114	115
Вода	173	134
Други	22	145
Общо	17577	16203

4.20. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
Телефонни услуги	109	81
Абонаментни договори	870	792
Ремонтни услуги	166	172
Разходи по ЗМДГ	330	234
Охрана	220	181
Изгаряне на опасни отпадъци	13	17
Наемни	0	2
Други	2015	1809
ОБЩО:	3723	3288

4.21. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
		Преизчислени и рекласифицирани
Разходи за текущи възнаграждения	28363	26029
Разходи за социално осигуряване	4657	4035
Начисления за неизползвани отпуски	(335)	444
Осигуровки върху начисления за неизползвани отпуски	(60)	80
ОБЩО:	32625	30585

Съществуващите в болницата вътрешни правила за образуване и разпределение на работната заплата са съобразени с изискванията на законовите разпоредби за

образуване и разпределение на средствата за работна заплата и 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/.

4.22. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
Командировки	1	0
Представителни разходи	8	40
Брак на активи	24	18
Глоби и неустойки	55	60
Прованзи	38	1333
Други разходи	7	46
ОБЩО:	133	1497

4.23. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ (РАЗХОДИ), НЕТНО

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
<i>Финансови приходи:</i>		
Приходи от лихви	2	299
Общо:	2	299
<i>Финансови разходи:</i>		
Банкови разходи	18	16
Разходи за лихви	0	0
Общо:	18	16
Финансови приходи (разходи), нетно:	(16)	283

4.24. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ДОХОДА

Резултатът на дружеството за 2011 година е загуба след данъци в размер на 3279 хиляди.

4.25. ДОХОД НА АКЦИЯ

Показатели	Година, завършваща на 31.12.2011	Година, завършваща на 31.12.2010
Нетна печалба/загуба за разпределение между	(3279)	1420

акционерите в лева		
Среднопретеглен брой на издадените обикновени акции	1934206	1934206
Доход на една акция	(1.70)	0.73

4.26.ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИТЕ ЛИЦА И СДЕЛКИТЕ С ТЯХ

Свързаните лица са:

През годината дружеството е осъществявало сделки със следните свързани лица:

Дружество	Вид на свързаността
МЦ"Н.И.Пирогов" ЕООД	Дъщерно дружество на дружеството-майка
СТМ"Н.И.Пирогов" ЕООД	Дъщерно дружество на дружеството-майка

Данни за осъществени сделки със свързани лица:

	31.12.2011 BGN'000	Платени през 2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000	Платени през 2010 BGN'000
Продажби на свързани лица, в т.ч.:				
Наеми	12	11	13	14
Приходи от медицински услуги	64	59	45	50
Общо:	76	70	58	64
Покупки от свързани лица, в т.ч.:				
За оказани медицински услуги	34	34	16	16
Общо:	34	34	13	14

Данни за предоставени и получени търговски кредити:

2011 BGN'000	Погасени получени заеми/върнати предоставени заеми през 2011 BGN'000	2010 BGN'000	Погасени получени заеми/върнати предоставени заеми през 2010 BGN'000
-----------------	---	-----------------	--

**Предоставени търговски
заеми на свързани лица, в**

т.ч. за:

Финансова помощ	88	0	60
Общо:	88	0	60

Към 31 декември разчетните взаимоотношения със свързаните предприятия включват:

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
Вземания от свързани лица, в т.ч.		
МЦ"Н.И.Пирогов", ЕООД	66	60
СТМ"Н.И.Пирогов" ЕООД	28	10
Общо:	94	70

5.КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

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

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
Заплати и други краткосрочни доходи	55	109
Осигуровки	4	4
Общо:	59	113

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

Членовете на Съвета на директорите са внесли гаранции за своето управление през подписани записи на заповед.

6.ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ ЗА ОДИТОРСКИ УСЛУГИ

Този финансов отчет е одитиран от Радка Боенска. Възнаграждението на регистрирания одитор е само за независим финансов одит. През годината регистрирания одитор не е предоставял други услуги. Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл 38 ал.3 на Закона за счетоводството.

7. УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 31.12.2011 г. дружеството не е представило гаранции на трети лица.
Няма условни задължения.

8. НАТУРАЛНИ ПОКАЗАТЕЛИ

Показатели	Стойности
Среден брой болнични легла	807.00
Брой преминали болни	43194
В т.ч.	
По класове болести от I до XVII по МКБ 10	
По клинични пътеки	41671
Със заплащане от пациента	277
Брой приети болни по спешност	31561
Брой лег. лодии	209188
Използваемост на болничните легла в дни	259.2
Оборот на едно болнично легло	53.5
Среден престой на един преминал болен в дни	4.9
Леталитет в %	2.83
Оперативна активност	58.39
Стойност на 1 преминал болен – лв.	1382.70
Стойност на 1 храноден – лв.	2.82
Стойност на 1 лекарствен ден – лв.	34.93

9. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Няма настъпили събития след края на отчетния период, които да повлияят на информацията представена във Финансовия отчет.

Настоящият Финансов отчет е приет на 10.03.2012 г. от СД на

ЕАД.

Дата: 01.03.2012 год.

Съставител:

Зоя Маджарска

Изпълнителен директор:

проф. д-р Димитър Радевски

ОТЧЕТЕН ДОКЛАД

На УМБАЛСМ „Н.И.ПИРОГОВ“ за 2011 година

През отчетната 2011 година УМБАЛСМ „Пирогов“ се управляваше от Съвет на директорите в състав, както следва:

- От 01.01.2011 до 06.06.2011 - Изпълнителен директор – проф.д-р Димитър Раденовски, Председател на съвета на директорите – д-р Тенчо Тенев. Членове на съвета на директорите за отчетания период – проф. д-р Данаил Петров;
- От 06.06.2011 до 31.12.2011 година – Изпълнителен директор - проф.д-р Димитър Раденовски, председател на СД - д-р Чавдар Маринов и член на СД проф.д-р Данаил Петров;

Дейността се осъществяваше от 501 лекари(в т.ч. хабилитирани лица - 37, професори 8), 900 специалисти по здравни грижи, санитарни – 523, висш немедицински персонал -42 и 145 друг персонал.

I. ОТЧЕТ КЛИНИЧНА ДЕЙНОСТ

През отчетния период се запази специфичната за болницата организация – денонощна работа на всички звена, екипност, безотказност 365 дни в годината. Тази

организация на дейността е удобна за пациентите и здравната система, но е скъпа за болницата. Запазвайки половин вековна традиция и основния принцип да се грижим за пациентите, продължаваме да поддържаме денонощния ритъм, с всички произтичащи от това последствия – положителни за пациентите и не толкова за болницата, като търговски субект. **Държа да отбележа факта, че болница „Пирогов” е своеобразен буфер при кризисни ситуации свързани с финансирането на здравната система – при отказ от GP-лекаря да даде необходимото направление – пациентите в повечето случаи се насочват за спешна помощ в „Пирогов”; При достигане на финансовия лимит в болничните заведения отново се насочват пациенти, с отказ за прием, към денонощния „Пирогов” и изпращат ръководството и лекарския персонал пред трудната дилема – изпълнение на лекарски дълг или икономическа изгода.**

Почти от началото на 2011 година ръководството на болницата проведе кампания за да възстанови заплащанията по Методиката за финансиране от страна на МЗ на спешно преминалите и реанимационно болните в обема им от предходната 2010 година, която се увенча със успех, но с цената на огромни усилия и нерви и то в края на годината. Следва също, да се отбележи, че през цялата 2011 година се работеше под изключителен негативен медиен натиск върху цялата здравна система. Колкото и парадоксално да звучи, но това доведе до спад на пациенто потока, в следствие на изкуствено създаден страх у пациентите. За съжаление тази негативна тенденция се запазва и през настоящата 2012 година.

1. Болнични показатели.

Видно от приложената обобщена справка за дейността болницата:

- **преминали болни:** При незначително увеличение на броя на болничните легла - 807 (За 2010 година - 795 легла) реализирахме през 2011 година 43194 бр. преминали болни срещу 41740 през 2010г – увеличение от около 3,5%;
- **Среден престой на пациент** е в размер на 4.8 дена - същият е снижен в сравнение с миналата отчетна година - 5.1 дена с 5,88 %. Това е достигнато, благодарение на повишеното обгрижване на пациентите и повишената ефективност на извършените оперативни интервенции;
- **Леталитета е намален** от 2.91% на 2,83% благодарение на недопускане на лекарски грешки и стриктно спазване на медицинските стандарти;

2. Медико диагностична и амбулаторна дейност

- Броят на преминалите лица за 2011 година е 242 954 – почти константен в сравнение с 2010 година – 247 286;
- Броя на извършените изследвания – 1 105 926 през 2011 година срещу 1 113 406 през 2010 година – снижение, дължащо се на оптимизирането на дейността в болницата.

3. Научна дейност.

През 2011 година в болницата са проведени повече от 300 обучителни курса на лекари от други лечебни

заведения, Много наши специалисти са включени в различни квалификационни курсове у нас и в чужбина. Техния общ брой е 133.

През 2011 година организирахме, със съдействието на Министерство на здравеопазването, Медицински университет –София и административното ръководство на болницата Катедра по спешна медицина към Медицински университет. Усилията ни се увенчаха с успех и от началото на 2012 година Катедрата е факт – обучаваме студенти последен курс, специализанти и парамедици.

Специалисти от болницата взеха участие в повече от 50 международни конгреса и конференции в страната и чужбина, като на 20 конгреса в чужбина са изнасяни наши доклади.

Научния съвет на болницата провежда регулярно заседания, като за изминалата година са хабилитирани – 5 доцента 4 професора и 5 докторанта.

В сайта на болницата е поместен електронен вариант на списание „Спешна медицина.

От миналата година и в момента работим по подготовката на учредителен конгрес на Дружество за спешна медицина.

Съвместно с AESCULAR академия функционира успешно център за обучение по лапароскопска хирургия. Центърът се помещава в новоремонтираната сграда на Клиниката по спешна гнойно-септична хирургия, площ 110 кв.м. със зала за подготовка на животни, отговаряща на всички европейски изисквания, зала за обучение разполагаща с мултимедия, достъп до базата данни на AESCULAR и две съвсем нови лапароскопски системи, с два нови набора инструменти към тях. Редовно се провеждат обучения.

II. ОТЧЕТ ПО АДМИНИСТРАТИВНО ОРГАНИЗАЦИОННАТА ЧАСТ ОТ ДЕЙНОСТТА НА БОЛНИЦАТА.

1. Проведени бяха конкурси за ръководители на клиники, с привличане на външни известни квалифицирани оценители. В резултат се промени значително ръководния състав на водещите клинични звена с тенденция на значително подмладяване на ръководителите. С тази политика се стремим да се наложат нови свежи идеи в управленското развитие на болницата.

2. Инвестиционна политика

- пред финализиране е ремонта на спешното приемно-консултативно отделение;
- Приключи и ремонта по реновирането на болничната аптека;
- Започна и приключи реновирането на помещенията на детската неврохирургия, както на детската урология;
- проведоха се конкурси за придобиване на нови рентгенови апарати – същите не приключиха в желаните срокове, поради административни причини, извън болницата – обжалване на процедурата от кандидат участник. Към настоящия момент имаме сключен договор и преведени суми.
- извършихме разширение на съществуващия медицински център – дъщерно дружество на УМБАЛСМ «Пирогов» с цел разширяване на неговата дейност и повишаване на финансовата ефективност

чрез сключване на договор с НЗОК за доболнична помощ.

Започна и към настоящият момент приключи ремонта и оборудването на УНГ отделение.

- Подготвени са идейните проекти за основен ремонт на Детската клиника, Клиниката по изгаряне и пластична хирургия, Клиниката по спешна неврохирургия, както и част от клиниката по спешна урология. Финансиране ще търсим по линия на еврофондовете.

3. Отчет по клинични и финансови показатели съгласно Договор за възлагане на управлението на болничното заведение:

- Към 31.12.2011, година болницата нямаше просрочени задължения към доставчици.;

- Отношението на приходите към разходите за дейността (коефициент на ефективност на разходите) е в размер на 0.94.

- Използваемостта на легловия фонд е в размер на 71%;

- Отношение на средната годишна наличност от материални запаси, включително запаси от медикаменти и горива, към приходите от основна дейност е сравнително константно в сравнение с предходната година;

- Размерът на разходите за лекарства и медицински консумативи е в размер на 21,20% от общите разходи за дейността;

- Отношението на паричните средства към краткосрочните задължения е по-малко от единица, но това се дължи на обстоятелството , че

СЗОК заплаща с месец закъснение медицинската дейност.

- Леталитета е в размер на 2.83 – намален в сравнение с 2.91% за 2010;

- Средния престой за 2011 година е 4.8 дни е намален в сравнение с с 2010 – 5.1 дни;

III. ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ ОТЧЕТ 2010

1. Приходи: Приходите на болницата, отбелязват спад – 55 479 хил.лв за 2011 година срещу 57 321 хил. лв за 2010 година. Намалението е в размер на 1 842 хил. лв или 3.32%. Намалението на приходите е както за сметка на намалените приходи по договор с СЗОК от 41 251 хил.лв за 2010 лв на **40 691 хил.лв** за 2011 година, така и от чувствителното намаление на от платените услуги и то основно от т.н. избори на лекар и екип – от 3 437 хил. лв за 2010 година на 2 259 хил.лв за 2011. последното бе следствие от въведеното нормативно ограничение на размера на услугата – „избор на лекар/екип”.

2. Разходи: Същите са увеличени от 56 221 хил.лв за 2010 година на 59 059 хил.лв или ръста е в размер на 4.9%. Ръста на разходите е основно от увеличение на разходите за възнаграждения и социални осигуровки на персонала (32 625 хил.лв възнаграждения и осигуровки за 2011 година срещу 30 588 лв възнаграждения и осигуровки за 2010). Увеличението на разходите за възнаграждения е следствие от усилията ни да стимулираме персонала.

3. Резултат: Болницата приключи с отрицателен резултат – загуба в размер на 3 279 хил. лв.

4. За определен успех считаме, че УМБАЛСМ „Пирогов” няма просрочени задължения към края на 2011г.

IV. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Считаме, че 2011 година бе тежка година за болницата, поради различни обстоятелства. Независимо от всичко болницата успешно преодолява кризата, запази финансовата си стабилност и не допусна просрочия.

Като пожелание, ще отбележим отново, че от страна на Принципала в лицето на Министерство на здравеопазването следва да се вземе отношение:

1. Методиката за финансиране на болнични заведения с преобладаващо общинско или държавно участие, следва да спазва принципа за ежемесечно авансово финансиране с изравняване след приключване на съответното тримесечие. Този принцип ще позволи регулярен текущ паричен поток към болничните заведения с цел нормално обслужване на задълженията към доставчици на медикаменти, медицински консумативи и пр. Методиката следва да конкретизира детайлно субсидируемата част от оказваното лечение, а несубсидируемата – съответно да се заплаща от пациента.
2. Дългоочакваните актуализации в цените на клиничните пътеки, постигнаха намаляване на кардиологичните пътеки, но да се постигне адекватност на стойностите им към разходите за стриктното спазване на медицинските стандарти,

засега е пожелание. Следва да не се отлага въвеждане на ДСГ(DRG), което ще обвърже паричния поток от НЗОК към покриване реалните разходи извършвани от болниците и ще въведе равнопоставеност на болничните заведения, както и прозрачност при оказване на здравни услуги.

3. Да оцени по същество организационния и кадрови потенциал на болницата при провеждане на здравната реформа – по специално в областта на създаването на спешни медицински центрове, както и изготвянето съответните медицински стандарти за тях. УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов” може да окаже методическа помощ при съответното възлагане.

С уважение

Изпълнителен Директор:

/проф.д-р Д. Раденовски/

Приложения:

Съгласно текста

АД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО
ГР. СОФИЯ

Доклад върху консолидирания финансов отчет

Ние извършихме одит на приложеня консолидиран финансов отчет на УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД (Групата), включващ консолидиран отчет за финансовото състояние към 31 декември 2011 година и свързаните с него консолидиран отчет за всеобхватния доход, консолидиран отчет за паричните потоци и консолидиран отчет за промените в собствения капитал за годината, завършваща на тази дата, както и обобщено оповестяване на съществени счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на консолидиран финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този консолидиран финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко консолидираният финансов отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в консолидирания финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения в консолидирания финансов отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на консолидирания финансов отчет от страна на Групата, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на Групата. Одитът също така включва оценка на уместността на



прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне в консолидирания финансов отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение консолидираният финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти, финансово състояние на Групата към 31 декември 2011 година, както и нейните финансови резултати от дейността и паричните й потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети за прилагане в Европейския съюз.

Параграфи за обръщане на внимание

Обръщаме внимание на следното:

Групата представя в консолидирания финансов отчет преоценъчни резерви за 8860 х.лв., формирани от еднократна преценка на активи свързани със съставяне на финансовите отчети на дружеството-майка чрез прилагане за първи път на Международните счетоводни стандарти за годишни финансови отчети започващи на 01 януари 2005 година.

Доклад по други законови и нормативни изисквания

Годишен доклад за дейността на Групата

Ръководството на дружеството-майка носи отговорност за изготвянето на годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на чл.33 от Закона за счетоводството.

Законът за счетоводството (чл.38 ал.4) изисква от нас да изразим мнение относно съответствието на финансова информация, представена в годишния доклад за дейността на Групата и годишния консолидиран финансов отчет за същия отчетен период.

По наше мнение финансовата информация, представена в годишния доклад за дейността на Групата съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, съдържаща се в годишния консолидиран финансов отчет.

Регистриран одитор:

 0270
Радка Боевска
Регистриран одитор

РАДКА БОЕВСКА

09 Април 2012 година
гр.София

Адрес на одитора:
гр.София, в.к. 1233
бул. "Кн.Мария Луиза" № 116, вх."Б" ет.2, ап.4

ПРОТОКОЛ

Днес 09.04.2012 год. в гр. София между УМБАЛСМ "Н.И.ПИРОГОВ" ЕАД представлявано от проф. д-р Димитър Раденовски-изпълнителен директор от една страна като възложител и Радка Маринова Боевска- регистриран одитор от друга страна-изпълнителя по договор за извършване на независим финансов одит на консолидирания ГФО за периода 01.01.2011-31.12.2011 година се извърши предаване на подписан от страна на изпълнителя:

1. Одиторски доклад съгласно Международните одиторски стандарти.
2. Заверени съгласно одиторски доклад- Консолидиран отчет за финансовото състояние към 31 декември 2011 година и свързаните с него консолидиран отчет за всеобхватния доход, консолидиран отчет за паричните потоци и консолидиран отчет за промените в собствения капитал.

Възложител:



Изпълнител:



КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2011

Консолидираният финансов отчет за годината завършваща на 31 декември 2011 е одобрен и подписан от името на УМБАЛСМ „Пирогов“ ЕАД от

Изпълнителен директор:
/проф.д-р **Димитър Радевски**/

Съставител:
/Зоя **Маджарска**/

СЪДЪРЖАНИЕ

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Информация за Групата

2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ НА ГРУПАТА

2.1. Изразяване на съответствие

2.2. Промени в счетоводните политики и оповестяванията

База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

2.3. Сравнителни данни

2.4. Корекции на сравнителни данни

2.5. Съществени счетоводни преценки, приблизителни счетоводни оценки и предположения

2.6. Отчетна валута

Функционална валута и валута на представяне

Сделки в чуждестранна валута

2.7. Действащо предприятие

2.8. Принципи на консолидация

3. ДЕФИНИЦИИ И ОЦЕНКИ НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

4. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

4.1. Имоти, машини и съоръжения

4.2. Нематериални активи

4.3. Разходи за амортизация

4.4. Материални запаси

4.5. Търговски и други вземания

4.6. Парични средства и парични еквиваленти

4.7. Капитал и резерви

4.8. Не текущи активи

4.9. Отсрочени данъци

4.10. Търговски и други задължения

4.11. Задължения към персонала

- 4.12. Данъчни задължения
- 4.13. Провизии
- 4.14. Приходи от основна дейност
- 4.15. Други приходи
- 4.16. Изменение на отложените разходи за лежачо болни
- 4.17. Разходи за материали и консумативи
- 4.18. Разходи за външни услуги
- 4.19. Разходи за персонала
- 4.20. Други оперативни разходи
- 4.21. Финансови приходи/разходи
- 4.22. Разход за данък върху дохода
- 4.23. Доход на акция
- 5. Ключов управленски персонал
- 6. Възнаграждения за одиторски услуги
- 7. Условни активи и условни задължения
- 8. Събития след края на отчетния период

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ

Членове на съвета на директорите

Данаил Борисов Петров

Чавдал Анатолов Маринов

Изпълнителен директор:

Димитър Радков Раденовски

Съставител:

Зоя Владимирова Маджарска

Офис на управление

1606 София

Бул „Тотлебен“ 21

Обслужващи банки

Първа Инвестиционна банка

Уникредит Булбанк

Адвокати

Асен Любенов Еленков

Одитор

Радка Маринова Боевска

Финансовия отчет е консолидиран отчет на Групата

Дата на консолидирания финансов отчет

04.04.2012

Отчетен период

Започващ на 01.01.2011 г. и завършващ на 31.12.2011 г.

Дата на одобрение за публикуване

.....

Сравнителна информация за предходен период

2010 год.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя консолидиран 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 причините му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на консолидирания годишен финансов отчет към 31 декември 2011 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като консолидирания годишен финансов 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 публикуване

Съветът на директорите с Решение вписано в протокол от дата

.....

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 Декември 2011 година

в хилеве лев

	Президентът на	31.12.2011 г. BGN '000	31.12.2010 г. BGN '000
			привлечени и рекламни разходи
АКТИВИ			
<i>Непещуци активи</i>			
Имоти, машини и съоръжения	(4.1)	112 741	115 513
Нематериални активи	(4.2)	78	69
Разходи за придобиване на непещуци активи	(4.3)	2 692	2 922
Предоставени отпуски за изстискване на текущи активи	(4.4)	578	1 215
Сума на непещуци активи		115 089	119 729
<i>Текущи активи</i>			
Материални запаси	(4.5)	269	508
Отложените разходи по печатно болан	(4.10)	199	244
Гаранции и други вземания	(4.51)	5 214	7 410
Предимствени разходи	(4.5)	84	59
Парични средства и парични еквиваленти	(4.6)	1 730	1 860
Сума на текущите активи		7 496	10 089
ОБЩО АКТИВИ		122 585	129 818
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
<i>Собствен капитал</i>			
Основен акционерен капитал		19 342	19 342
Високи капитал		1 567	0
Резерви		12 290	12 035
Изгубени печалби		(11 406)	(12 588)
Общ резервиста фонда за първокурс		(2 389)	(2 297)
Общо собствен капитал	(4.7)	18 504	26 592
<i>Непещуци пасиви</i>			
Дългосрочни пасиви	(4.8)	0	499
Дългосрочни провизии	(4.81)	1 479	1 577
Финансирания за дългосрочни активи		12 711	14 114
Дългосрочни дългове	(4.9)	415	718
Сума на непещуци пасиви		14 605	16 908
<i>Текущи пасиви</i>			
Търговски и други дължения	(4.10)	5 621	5 743
Дължения към персонала и осигурителни организации	(4.11)	2 766	2 914
Дължения за дължения	(4.12)	5	6
Текущи част за дългосрочни пасиви		499	1 161
Привлечени други текущи пасиви	(4.13)	1 558	1 555
Финансирания за текущи активи		727	536
Сума на текущите пасиви		11 676	11 809
Сума на пасиви		26 281	28 717
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		122 585	129 818

Отчетът за финансовото състояние е съставен съгласно изискванията на Закона за счетоводство, който е в сила, и е одобрен от съвета на директорите на УМБАЛСМ "Н.И.ПИРОГОВ" ЕАД на 31.12.2011 г. и е одобрен от съвета на директорите на 31.12.2011 г.

Изпълнителен директор:

проф. д-р Димитър Велковски

Съставител:

Таня Маджарска

Финансов отчет в съответствие с изискванията на одиторски доклад с датата

02702/2012
Регистриран одитор

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината завършваща на 31 декември 2011 година

в хиляди лева

	№	31.12.2011 г. BGN'000	предходен ден 31.12.2010 г. BGN'000
Приходи от медицински услуги	(4.14)	53179	54491
Други приходи	(4.15)	2444	2957
Изменение на отложените разходи	(4.16)	(43)	23
Разходи за материални и консумативи	(4.17)	(17580)	(16208)
Разходи за външни услуги	(4.18)	(3697)	(3278)
Разходи за персонал	(4.19)	(32801)	(30743)
Разходи за амортизации	(4.3)	(4940)	(4668)
Други оперативни разходи	(4.20)	(133)	(1497)
Финансови приходи/(разходи) нетно	(4.21)	(17)	283
Печалба/(загуба) преди данъци		(3590)	1360
Разход за данък върху дохода	(4.22)	301	37
Печалба/(загуба) за периода		(3289)	1397

Отчетът за всеобхватния доход следва да се представя заедно с резултатите от него, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет, представени в приложения от (4.14) до (4.22) на съответните години.

ДФДЖ.04.04.2012

Изпълнителен директор:
проф. д-р Димитър Галевски
Съставител:
Зоя Малжарска

Финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата

02.06.2012
България
Регистриран одитор

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕННИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2011

с изрази в лева

Продължение		Основен капитал	Резерви	Натрупана печалба (загуба)	Преводнически резерви	Внесен капитал	Общо собствен капитал
		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000		BGN'000
	Остатък към 01.01.2010	14 219	1 157	(12640)	8 970	0	13 706
	Внесен капитал:	5 063					5 063
	Разпределение на печалбата:		88	(58)			0
	Други изменения:			110	(110)		0
	Сума на всеобхватния доход за периода			2 122			2 122
	Салдо на 31.12.2010 год.	19 342	3 215	(10468)	8 860	0	20 951
	Промена в собственния капитал за 2010 година:						
	Корекции и преглеждания по МСС II			1725			1725
	Прегледани салдо към 31.12.2010 год.	19 342	3 215	(11193)	8 860	0	20 226
	Разпределение на печалбата:		214	(214)			0
	Внесен капитал:					1507	1 507
	Други изменения:		1	(11)			0
	Сума на всеобхватния доход за периода			(3289)			(3289)
	Салдо на 31.12.2011 год.	19 342	3 430	(14695)	8 860	1 507	19 504

Консолидираният отчет за промените в собственния капитал съвпада с изразените данни с финансовите данни, представяйки пълна картина от консолидирания финансов отчет, представен в продължение (4,7) на съответните страници.

дата: 04.04.2012

Изпълнителен директор:
инж. Димитър Радевски

Съставител:
Зоя Милевска

Финансов отчет върху който е издаден редакторски доклад с дата:

09.04.2012
0270
БЪЛГАРСКА
РЕПУБЛИКА

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2011 година

в хиляди лева

	Приложение № 31.12.2011 г. BGN'000	31.12.2010 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	57 093	55 306
Плащания на доставчици	(20 850)	(17 973)
Плащания на персонала и на социални осигуровки	(33 531)	(32 493)
Други постъпления/(плащания), нетно	(646)	(400)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	2 066	4 440
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Плащания за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване	(2602)	(3867)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(2 602)	(3 867)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от емитирале на дялов капитал	1 567	0
Плащания на заеми		0
Плащания по финансов листинг	(1 161)	(1 263)
Нетни парични потоци от финансова дейност	406	(1 263)
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства	(130)	(690)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	1 860	2 550
Парични средства и парични еквиваленти към 31 декември (4.6)	1 730	1 860

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с бележките към него, представящи неразделна част от годишния финансов отчет, представени в приложение (4.6) на съответните страници.

дата: 04.04.2012

Изпълнителен директор:
проф. д-р Димитър Паденовски
Съставител:
Зоя Маджарека

Финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата:

Радка
164786
Регистриран одитор

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

В Групата са включени:

- УМБАЛСМ „П.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
- СГМ“Н.И.ПИРОГОВ”. ЕООД –тъщерно дружество с адрес на управление: гр. София, бул.Тотлебен № 21

Консолидиранят финансов отчет на Групата представя капитала, активите, пасивите, финансовите резултати и паричните потоци на основание индивидуалните отчети на дружествата при спазване на изискванията на консолидиращите 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 се представява от Изпълнителен директор –Димитър Радков Радевски

Към 31.12.2011 шатния брой на персонала в Групата е 2295, а към 31.12.2009 г. шатния брой на персонала в Групата е 2270 служители.

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-№МВ-156/15.03.2007г. на Министъра на здравеопазването от майката, осъществяване на извънболнична медицинска помощ от МЦ “Н.И.ПИРОГОВ” ЕООД и дейност по трудова медицина от СГМ“Н.И.ПИРОГОВ”. ЕООД

2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

2.1.Изявление за съответствие

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети за прилагане в Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС“).

2.2 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Нови и изменени стандарти и разяснения

Възприетите счетоводни политики са последователни с тези, прилагани през преходния отчетен период с изключение на следните нови и изменени МСФО и Разяснения на Комитета за разяснения по Международните стандарти за финансово отчитане („КРМСФО“), възприети от Групата към 1 януари 2011 г.:

- МСС 24 *Оповестяване на свързани лица (Изменение)*, действащ към 1 януари 2011 г.
- МСС 32 *Финансови инструменти: Представяне (Изменение)*, действащ към 1 февруари 2010 г.
- КРМСФО 14 *Преоплащане на минимално изискване за финансиране (Изменение)*, действащо към 1 януари 2011 г.
- КРМСФО 19 *Погасяване на финансови пасиви с капиталови инструменти*, действащо към 1 юли 2010 г.
- Подобрения в МСФО (май 2010 г.)

Подобрения в МСФО

През май 2010 г. СМСС публикува третия си набор от изменения в стандартите, основно с цел премахването на някои непоследователности и изясняването на формулировките. За всеки стандарт съществуват отделни преходни разпоредби.

Другите изменения, възникващи в резултат на Подобренията в МСФО за следните стандарти и разяснения, не са оказали влияние върху счетоводните политики, финансовото състояние или резултати от дейността на Групата:

- МСФО 3 *Бизнес комбинации*,
- МСФО 7 *Финансови инструменти – Оповестявания*,
- МСС 1 *Представяне на финансови отчети*,
- МСС 27 *Консолидирани и индивидуални финансови отчети*,
- МСС 34 *Междупериодно финансово отчитане*,
- КРМСФО 13 *Програми за дължимост на клиентите*.

Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са въприети по-рано

Публикуваните стандарти, които все още не са действащи или не са приложени по-рано до датата на издаване на финансовия отчет на Групата, са изброени по-долу. Списъкът включва стандарти и разяснения, които Групата в разумна степен очаква да повлияят над оповестяванията, финансовото състояние и резултатите от дейността, когато те се прилагат в бъдеще. Групата възнамерява да приложи тези стандарти, когато те влязат в сила.

МСС 1 *Представяне на финансови отчети (Изменение)* – Представяне на позициите в другия всеобхватен доход

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2012 г. Измененията в МСС 1 променят групирането на позициите, представени в Отчета за всеобхватния доход. Позициите, които могат да бъдат рекласифицирани (или "рециклирани") в печалбата или загубата в определен момент в бъдещето (например, при отписване или уреждане), следва да се представят отделно от позициите, които никога няма да бъдат рекласифицирани. Изменението засяга единствено представянето и не оказва влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Групата. Групата е в

процес на оценка на ефектите от изменението върху финансовото състояние или резултатите от дейността. Това изменение все още не е прието от ЕС.

MCC 12 Данъци върху доходите (Изменение) – Възстановяване на базови активи

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2012 г. Изменението пояснява определянето на отсрочените данъци за инвестиционни имоти, оценени по справедлива стойност. То въвежда оборимото предположение, че отсрочените данъци върху инвестиционни имоти, оценени по справедлива стойност съгласно модела за справедлива стойност в MCC 40, трябва да се определят въз основа на това, че балансовата им стойност ще бъде възстановена чрез продажба. В допълнение, изменението въвежда изискването, че изчислените отсрочени данъци върху неамортизируемите активи, които са оценени чрез приложение на модела за преоценка в MCC 16, винаги трябва да се определят на базис продажбата на актива. Групата не очаква някакъв ефект върху финансовото състояние или резултатите от дейността. Това изменение все още не е прието от ЕС.

MCC 19 Доходи на пазети лица (Изменения)

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. СМСС публикува редица изменения в MCC 19. Те варират от фундаментални промени, като например премахването на коридорния подход и концесията за очакваната възвръщаемост по активите на плана, до прости разяснения и промени във формулировката на текстовете. По-ранното прилагане е разрешено. Групата е в процес на оценка на ефектите от изменението върху финансовото състояние или резултатите от дейността. Тези изменения все още не са приети от ЕС.

MCC 27 Индивидуални финансови отчети (Преработен)

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. Като последница от въвеждането на новите МСФО 10 и МСФО 12 това, което остава в MCC 27, се ограничава до счетоводно отчитане на дъщерни дружества, съвместно контролирани предприятия и асоциирани предприятия в индивидуалните финансови отчети. По-ранното прилагане е разрешено. Групата е в процес на оценка на ефектите от този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

IAS 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия (Преработен)

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. Като последица от въвеждането на новите МСФО 11 и МСФО 12 MCC 28 беше преименуван MCC 28 *Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия*. Стандартът описва приложението на метода на собственния капитал по отношение на инвестициите в съвместни предприятия като допълнение към асоциираните предприятия. По-ранното прилагане е разрешено. Групата е в процес на оценка на ефектите от този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността. Стандартът все още не е приет от ЕС.

MCC 32 Финансови инструменти (Изменение): Представяне – Нетно представяне на финансови активи и финансови пасиви

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. Това изменение пояснява значението на „понастоящем има законово възляз в сила право да нетира“ и също така пояснява прилагането на критериите на МСС 32 за нетно представяне при системи за сепаръмнт. Измененията на МСС 32 се прилагат ретроспективно. По-ранното прилагане е разрешено. Когато, обаче, предприятието вземе решение да ги приложи с по-ранна дата, то следва да оповести този факт и също да направи оповестяванията, изисквани от измененията на МСФО 7 *Нетно представяне на финансови активи и финансови активи*. Групата е в процес на оценка на ефектите от изменението върху финансовото състояние или резултатите от дейността. Това изменение все още не е прието от ЕС.

МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания (Изменение) - Подобри изисквания за оповестяване на отписванията

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2011 г. Изменението изисква допълнително оповестяване относно финансови активи, които са прехвърлени, но не са отписани, за да се даде възможност на потребителя на финансовия отчет да разбере взаимоотношението с тези активи, които не са били отписани и свързаните с тях пасиви. В допълнение, изменението изисква оповестяване на продължаващото участие в отписаните активи, за да се даде възможност на потребителя да оцени характера им и рисковете, свързани с продължаващото участие в тези отписани активи. Това изменение засяга единствено оповестяванията. Изменението няма ефект върху финансовото състояние или резултати от дейността на Групата.

МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания (Изменение) - Нетно представяне на финансови активи и финансови активи

Това изменение влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. Това изменение извежда изисквания за общи оповестявания. Тези оповестявания ще предоставят на потребителите на финансовия отчет полезна информация, за да могат те да оценят ефекта или потенциалния ефект от споразуменията за нетиране върху финансовото състояние на предприятието. Измененията на МСФО 7 се прилагат ретроспективно. Групата е в процес на оценка на ефектите от изменението върху финансовото състояние или резултатите от дейността. Това изменение все още не е прието от ЕС.

МСФО 9 Финансови инструменти: Класификация и оценяване

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2015. МСФО 9, както е публикуван, отразява първата фаза от работата на СМСС за подмяна на МСС 39 и е приложим за класификацията и оценяването на финансови активи, както са дефинирани в МСС 39. Фаза I на МСФО 9 ще има съществен ефект върху (i) класификацията и оценяването на финансови активи и (ii) промяна в отчитането за тези предприятия, които са определени оценяването на финансови пасиви посредством опцията за справедлива стойност. На последващи етапи, СМСС ще адресира счетоводното отчитане на хеджинга и обезценката на финансови активи. Приключването на този проект се очаква през първата половина на 2012 г. Групата е в процес на оценка на ефектите от този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността. Стандартът все още не е приет от ЕС.

МСФО 11 Съвместни споразумения

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. МСФО 11 заменя МСС 31 *Дялове в съвместни предприятия* и ПКР-13 *Съвместно контролирани предприятия – изпарични вноски от участниците*. МСФО 11 премахва опцията за счетоводно отчитане на съвместно контролираните предприятия (СКП) чрез използването на пропорционална консолидация. Вместо това СКП, което отговаря на дефиницията за съвместно предприятие, трябва да бъде отчитано счетоводно чрез приложението на капиталовия метод. Групата е в процес на оценка на ефектите от този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността. Стандартът все още не е приет от ЕС.

МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. МСФО 12 включва всички оповестявания, които по-рано бяха включени в МСС 27 и които бяха свързани с консолидираните финансови отчети, както и всички оповестявания, които преди бяха включени в МСС 31 *Дялове в съвместни предприятия* и МСС 28 *Инвестиции в асоциирани предприятия*. Тези оповестявания са свързани с участието на предприятието в дъщерни дружества, съвместни споразумения, асоциирани предприятия и структурирани предприятия. Изискват се и редица нови оповестявания. Групата е в процес на оценка на ефектите от този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността. Стандартът все още не е приет от ЕС.

МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. МСФО 13 представлява един източник на насоки за всички оценки съгласно МСФО. МСФО 13 не променя изискванията кога от предприятието се изисква да използва справедлива стойност, но-скоро предоставя насоки за това как да се оценява тя съгласно МСФО, когато това се изисква или е позволено. Стандартът следва да се прилага проспективно и по-ранното прилагане е разрешено. Групата е в процес на оценка на ефектите от този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността. Стандартът все още не е приет от ЕС.

Отчетът за финансовото състояние и Отчетът за всеобхватния доход са изготвени в съответствие с конвенцията за историческата цена и с принципа на начисляването.

Отчетът за финансовото състояние и Отчетът за всеобхватния доход са изготвени в съответствие с конвенцията за историческата цена и с принципа на начисляването.

Всички данни за 2011 г. и 2010 г. са представени в настоящия финансов отчет в хиляди левове.

2.3. 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.

При изготвянето на настоящия отчет Групата е приела политика за промяна на формата на консолидирания финансов отчет, чрез включване или обединяване

на определени статии в Консолидирания отчет за финансовото състояние и Консолидирания отчет за всеобхватния доход в сравнение с изготвения към 31.12.2010 г. консолидиран годишен финансов отчет, с цел постигане на по-добро представяне състава на активите и пасивите на Групата, нейната дейност и резултатите от нея.

2.4.Корекции на сравнителни данни

Сравнителните данни за 2010 г. са преизчисляват и рекласифицират за отразяване на настъпили промени през 2011 год., отнасящи се за предходни отчетни периоди.

2.5.Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

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 консолидирания отчет за финансовото състояние, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Приблизителни оценки и предположения

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:

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерски оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текуществото 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 2011 г., задължението на Групата за доходи на персонала при пенсиониране е в размер на 1670 хил. лв. (2010: 1818 хил. лв.). Допълнителна информация за доходите на персонала при пенсиониране е представена в (Бележка 4,15).

Полезни животи 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. Отчетна валута

Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на дружеството 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 консолидирания отчет за финансовото състояние. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции, се отчитат в консолидирания отчет за всеобхватния доход.

2.7. Действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на базата на предположението, че Групата ще продължи да съществува като действащо предприятие. Валидността на предположението зависи от подкрепата от страна на едноличния собственик на капитала за Групата – на майката от Министерството на здравеопазването, проявление за което са субсидии и Решения за увеличаване на капитала, а за дъщерните дружества от майката – предоставяне на заеми.

2.8. Принципи на консолидация

Консолидираният финансов отчет се състои от финансовите отчети на дружеството-майка и дъщерните дружества, изготвени към 31 декември 2011 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 собствен капитал на дъщерните дружества, вътрешно-груповите операции и вътрешно-груповите разходи.

3. Дефиниции и оценки на елементите на консолидирания финансов отчет

3.1. Имоти, машини, съоръжения

Собствени активи

Имоти, машинни съоръжения се отчитат по цпа на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размер 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 предприятието очаква да получи икономически изгоди от актива. Имоти, машини и съоръжения, които отговарят на горните условия, но са на стойност при придобиването им под 150 лева (при наличие 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 дружеството 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 Консолидирания отчет за всеобхватния доход като разход в момента на възникването им.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Консолидирания отчет за всеобхватния 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	
	2011г.	2010г.
Земя	-	-
Сгради	25	25
Машини и оборудване от собствени средства	10	10
Машини и оборудване финансирани от МЗ	10	10
Автомобили	4	4

Имоти, машини, съоръжения и оборудване	Амортизационни срокове по години	
	2011г.	2010г.
Офис обзавеждане от собствени средства	7	7
Други ДМА финансирани от МЗ	7	7
Компютри и програмни продукти	2	2

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 дружеството 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.

Материалните запаси, придобити с предоставени средства от държавата като финансираня за текущата дейност, се наблюдават отделно.

3.4. Търговски вземания

Търговските вземания са представени по стойността на тяхното възникване. Обезценки на вземанията се прави съгласно приетата счетоводна политика от ръководството на Групата.

3.5. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой и пари по банкови сметки. Те са оценени по номиналната им стойност. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

3.6. Обезценка

Балансовата стойност на активите на Групата, с изключение на отерочените данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се определи дали съществуват признаци за обезценка. В случай че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загубата от обезценка се признава винаги, в случай че балансовата (преносима) стойност на един актив или група активи, генериращи парични постъпления, част от които той, превишава неговата възстановима стойност.

Загубите от обезценки се признават в Консолидирания отчет за всеобхватния доход.

3.7. Акционерен капитал

Собственият капитал на Групата включва акционерния (основен) капитал, общи и специализирани резерви, внесен нерегистриран капитал, 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 му съдебна регистрация. Групата е изцяло с държавно участие.

Общите (задължителни) резерви и допълнителните резерви се образуват от разпределението на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон, Устава на дружеството-майка и с Решения на собственика на капитала.

Неразпределена печалба (респективно непокрита загуба)

Преоценъчен резерв е представен във финансовия отчет и е резултативна величина от извършваните през 2004 г. преоценки до справедливата стойност на притежавани от дружеството-майка дълготрайни материални активи. Същият не е представен в неразпределената печалба, изчистен от данъци през 2005 г.

3.8. Заеми

Групата не е подкувала заеми, включително и от банки.

3.9. 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 в консолидирания финансов 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.

3.10. Доходи на персонала

Краткосрочни доходи на персонала

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

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. Плащанията 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 (нарупващ се отпуск) временните разлики се проявяват в противоположна посока.

3.11. Провизии

Провизия се признава в консолидирания отчет за финансовото състояние, 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.

3.12. Провизии за пенсии и други подобни задължения

За определяне на задълженията към персонала за обещения при настъпване на пенсионна възраст, Групата е направила актюерска оценка на тези задължения към 31.12.2011 г. Полагащите се суми за обещения при пенсиониране се отчитат като дългосрочно и краткосрочно задължение и като разход. Не се признават за данъчен разход. Формират временна данъчна разлика, за която се начислява актив по отсрочен данък. В следващи периоди, когато се излизат временната разлика се проявява обратно.

3.13. Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, 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.

3.14. Признание 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 всеобхватния 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 дружеството-майка – хемодиализа, спешно и интензивно лечение. Те се отчитат счетоводно като финансирания за текущата дейност и се признават на приход в отчета за всеобхватния доход. Получените медикаменти по централна доставка от Министерството на здравеопазването, които до края на отчетния период не са употребени и са налични, се отчитат на приход в следващите периоди.

Медикаментите, които се предоставят на други болнични заведения по разпореждане на Министерството на здравеопазването, се отписват за сметка на получените средства за дарение (финансирането).

Правителствените дарения, свързани с активи (капиталови разходи) се използват за придобиване на Имоти, машини и съоръжения и за разходи по

възстановяване на налични Имоти, машини и съоръжения. Те се признават на приход пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити в резултат на дарението.

3.15. 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 всеобхватния доход, като се взема предвид ефективния приход присъщ на актива.

3.16. 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 отчет за финансовото състояние.

Данъкът върху печалбата се признава в Консолидирания отчет за всеобхватния 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 отчет за финансовото състояние или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

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

3.17. 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.

3.18. Управление на финансовите рискове. Фактори на финансовите рискове

Дейността на Групата не е изложена на финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по търговските и банковите кредити, залози срещу вземания и кредитни периоди, предоставяни на клиенти.

Риск от курсови разлики

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

Лихвен риск

Групата не е ползвала банкови и търговски кредити.

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

Кредитни рискове

Групата не предоставя кредитни периоди на клиентите си.

Ликвиден риск

Групата поддържа ниво на коефициентите на ликвидност, което позволява да се посрещнат всички текущи задължения.

4. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

4.1. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Имоти	Машини и съоръжения	Други, в.ч. разходи за придобиване на дма	Общо
Отчетна стойност				
Салдо на 01.01.	22391	32267	7250	61908
Постъпили	185	1546	2821	4552
Излезли		291	1973	2264
Салдо на 31.12.	22576	33522	8098	64196
Нагрупана амортизация				
Салдо на 01.01.	1536	20004	2733	24273
Начислени	585	3664	651	4900
Отписана		271	139	410
Салдо на 31.12.	2121	23397	3245	28763
Балансова стойност на 01.01.	20855	12263	4518	37635
Балансова стойност на 31.12.	20455	10125	4853	35433

В Групата е извършен състоятелен преглед на отчитане на дълготрайните /не текущи/ материални активи в размер на 150 лева.

Към 31.12.2011 година е направен преглед на Имоти, машини и съоръжения от технически експерти на дружеството-майка, 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 обективни фактори за обезценка на стойностите на имотите, машините и съоръженията.

Към 31.12.2011 г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху имоти, машини и съоръжения на дружеството (2010 г. няма).

Отчетната стойност за напълно амортизираните имоти, машини и съоръжения, които се ползват в дейността на Групата е 15726 х. лв.

4.2. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност		
Салдо на 01.01.	112	112
Постъпили	49	49
Излезли		
Салдо на 31.12.	161	161
Нагрупана амортизация		
Салдо на 01.01.	43	43
Начислена	40	40
Отписана		
Салдо на 31.12.	83	83
Балансова стойност на 01.01.		
Балансова	69	69
стойност на 31.12.		
Балансова	78	78

Възприетият стойностен праг на отчитане на нематериалните /нетекущи/ активи е в размер на 150 лева.

4.3. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
Имоти, машини и съоръжения	4900	4644
Нематериални дълготрайни активи	40	24
ОБЩО:	4940	4668

4.4. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Всички налични към 31 Декември 2010 година Материали, Отложени разходи на лежачо болни към 31.12.2010 са представени в Консолидирания отчет за финансовото състояние по себестойност. На базата на извършения преглед на наличните материални запаси, ръководството на Групата счита, че към 31.12.2010 година няма условия за обезценка до нетна реализируема стойност.

Комисия от специалисти от дружеството е извършила преглед на наличните към 31.12.2010г. 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,

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
Общо Материали, в т.ч.:	509	500
Медикаменти и консумативи	429	417
Резервни части		7
	7	
Горивни материали	14	12
М-ли под прага на съществуемост, меки и твърд постелочен инвентар	33	42
Почестващи и хигиенни м-ли	2	2
Други м-ли в т.ч. канцеларски и стопански м-ли	27	20
Незавършено производство-отложени разходи на лежачо болни, изписани в следващ отчетен период	199	244
ОБЩО:	708	744

Всички налични към 31 Декември 2011 година Материали, Отложени разходи на лежачо болни към 31.12.2011 са представени в Консолидирания отчет за финансовото състояние по себестойност. На базата на извършения преглед на наличните материални запаси, ръководството на дружеството-майка счита, че към 31.12.2011 година няма условия за обезценка до нетна реализируема стойност.

Комисия от специалисти от дружеството-майка е извършила преглед на наличните към 31.12.2011г. 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 разпознатите запаси е установено, че за материалите, не са идване индикатори за обезценка до нетна реализируема стойност.

4.5. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
Вземания от клиенти и доставчици	3804	6846
Други вземания	1410	564
Обезценката на вземания от клиенти	0	0
ОБЩО:	5214	7395

Вземанията от клиенти са текущи до 1 година от настъпването им и са свързани с медицински услуги.

Другите вземания са по съдебни спорове - 661 хил.лв., вземания по липси и начети - 16 хил.лв., Вземания за начислени лихви по просрочени плащания от СЗОК в размер на 296 хил.лв., разчети по неприключени проекти - 377 хил.лв. и др.

Вземания от клиенти погасени към датата на отчета са в размер на 3587 хил.лв.

Матуритетната структура на вземанията е:

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
Редовни вземания, с произход до 1 година	5198	7346
Просрочени вземания, с произход над 1 година	16	64
Предлагани разходи	64	59
ОБЩО:	5278	7469

4.6. ЦАРИЧНИ СРЕДСТВА и ЦАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
Разплащателни сметки	1673	1816
Парични средства в каса	57	44
ОБЩО:	1730	1860

Паричните средства са разпределени, както следва:

- в лева 1730 хил. лв (31.12.2009г. 1860 хил. лв)

4.7. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Към 31 декември на отчетния период акционерният капитал е в размер на 19342х.лв, разпределен в 1934206 поименни акции по 10 лева номинална. По решение на принципала, предстои увеличаване на капитала с 1567 хил. лева

Единичен собственик на капитала е държавата в лицето на Министерството на здравеопазването

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
Основен регистриран капитал	19342	19342
Резерви	12290	12075
Внесен капитал за пререгистрация на основния капитал	1567	0
Неразпределени печалби/Натрупани загуби	(11406)	(12588)
Текущ финансов резултат за годината	(3289)	2122
Корекции на текущия финансов резултат за 2010	0	(725)
Текущ финансов резултат, преизчислен след корекции за годината	0	1397
ОБЩО:	18504	20226

Резервите на дружеството са формирани от Законови резерви-1051 х.лв, други резерви-2379 х.лв, и преоценен резерв-8860 х.лв.

Натрупаните загуби представляват: 11406 хил.лв.

4.8. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
Дългосрочни заеми	0	499
Дългосрочни провизии	1479	1577
Отсрочени данъци	415	716
Финансирания за втекущи активи	(271)	14114
ОБЩО:	14605	16906

4.9. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

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

	Временна разлика към 31.12.2011 г. BGN'000	Данък към 31.12.2011 г. BGN'000	Временна разлика към 31.12.2010 г. BGN'000	Данък към 31.12.2010 г. BGN'000
Имоти, машини и оборудване	7183	718	10078	1008
Общо пасиви по отсрочени данъци:	7183	718	10078	1008
Компенсирувани отпуски	441	44	836	84
Дългосрочни заплатения към персонала/Суми за обезщетения при пенциониране	1670	167	1818	182
Оратно проявление на временни разлики- активи по отсрочени данъци	(170)	(17)	(170)	(17)
Неизплатени	1087	109	433	43

възнаграждения по г. договори, ДУК, социални р-ди и проvizирани съдебни дела: начислени, но неизплатени възнаграждения за отпуски и обезщетения при пенсиониране по ведомост м.12/2011 и ДМСС				
Общо активи по отсрочени данъци:	3028	303	2917	292
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата:	4155	415	7161	716

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

4.10. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
Задължения към доставчици	5402	5547
Получени гаранции по ЗОП	219	196
ОБЩО:	5621	5743

Задълженията към доставчици са текущи до 1 година, и представляват задължения за: Доставки на медикаменти и медицински консумативи-4092 хил.лв, за доставка на ДМА -306 хил.лв, за доставка на материали - 664 хил.лв, доставка на горива и топли енергия-120 хил.лв, храна -201 хил.лв и др. 14 хил.лв.

Към датата на представяне на настоящия Финансов отчет са погасени текущи задължения в размер на 349 хил.лв.

4.11. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ОРГАНИЗАЦИИ

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
		Преизчислени и реклассифицирани
Задължения за възнаграждения	1872	2109
Задължения за социално осигуряване	688	633
Задължения за данък по ЗОДФЛ	226	172
ОБЩО:	2786	2914

Задълженията към персонала включват текущи неизплатени задължения за възнаграждения за м. декември 2011 год.

4.12. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
Задължения за ДДС	5	5
Еднократни данъци върху разходите	0	1
ОБЩО:	5	6

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

До датата на изготвяне на отчета в дружеството са извършени данъчни ревизии и проверки, както следва:

- Данъчна проверка по Закона за корпоративното подоходно облагане
- Данъчна проверка по ЗДДС
- от Национален осигурителен институт

4.13. ПРОВИЗИИ

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
Провизии при пенсиониране-краткосрочна част	191	241
- дългосрочна част	1479	1577
Провизии при съдебни спорове	424	429
Задължения за неизползувани отпуски	443	836
ОБЩО:	2537	3083

Съгласно изискванията на приложимите счетоводни стандарти дружеството е начислило задължения към персонала за използвано, заработено право на платени отпуски общо за 443х.лева, както и задълженията за осигурителни вноски върху тях. За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст за 2011 година, дружеството е направило актюерска оценка на тези задължения. На база на изготвения от актюера доклад е определено задължение към 31.12.2011 г. в размер на 1670 хил.лв. в т.ч. краткосрочни задължения -191 х.лв. и дългосрочни задължения-1479х.лв.

4.14.ПРИХОДИ ОТ МЕДИЦИНСКИ УСЛУГИ

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
По договор със НЗОК	40798	41408
Лечение по избор на пациента	2539	3437
Приходи от МЗ финансиране за дейност	9822	9646
ОБЩО:	53179	54491

Приходите от МЗ за дейност включват стойността на проведени хемодиализи -961 хил.лв;интензивно лечение в отделения за интензивно лечение- 5858 хил.лв;суми на спешни пациенти които не са хоспитализирани- 3003хил.лв.

4.15.ДРУГИ ПРИХОДИ

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
Приходи от наеми на активи	97	101
Преотстъпени приходи от наем	0	3
Приходи от финансиране централна доставка от МЗ	423	1031
Приходи от финансиране ДМА	1634	1566
Дарение	49	41
Други приходи	221	186
ОБЩО:	2444	2928

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

4.16. ИЗМЕНЕНИЕ НА ОТЛОЖЕНИТЕ РАЗХОДИ ЗА ЛЕЖАЩО БОЛНИ

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
Отложени разходи за лежашо болни по единични платки	(45)	23
ОБЩО:	(45)	23

4.17. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ И КОНСУМАТИВИ

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
	14719	13547
Медикаменти и консумативи		
Храна, в т.ч. Храна на болни	877	829
Електроенергия	611	628
Топлоенергия	638	514
Гориво и смазочни материали	60	69
Активи под прага на същественост	141	99
Канцеларски и стоп. р-ди	222	128
Хигиенен консуматив	114	115
Вода	173	134
Други	25	145
Общо	17580	16208

4.18. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
Телефонни услуги	111	81
Абонаментни договори	870	792
Ремонтни услуги	166	172
Разходи по ЗМДТ	330	234
Охрана	230	181

Изгаряне на опасни отпадъци	13	17
Насеми	0	2
Други	1987	1809
ОБЩО:	3697	3278

4.19. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
		преизчислена
Разходи за текущи възнаграждения	28522	26172
Разходи за социално осигуряване	4674	4047
Начисления за неистопозвани отпуски	(335)	444
Осигуровки върху начисления за неистопозвани отпуски	(60)	80
ОБЩО:	33801	30743

Съществуващите в Групата вътрешни правила за образуване и разпределение на работната заплата 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 /методики и заповеди/.

4.20. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
Командировки	1	0
Представителни разходи	8	40
Брак на активи	24	18
Глоби и неустойки	55	60
Провизии	38	1333
Други разходи	7	46
ОБЩО:	133	1497

4.21. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ (РАЗХОДИ), НЕТНО

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN'000	BGN'000
<i>Финансови приходи:</i>		
Приходи от лихви	2	299
Общо:	2	299
<i>Финансови разходи:</i>		
Банкови разходи	19	16
Разходи за лихви	0	0
Общо:	19	16
Финансови приходи (разходи), нетно:	(17)	283

4.22. РАЗХОД ЗА ДАТЪК ВЪРХУ ДОХОДА

Резултатът на Групата за 2011 година е загуба след данъци в размер на 3289 хиляди.

4.23. ДОХОД НА АКЦИЯ

Показатели	Година, завършваща на 31.12.2011	Година, завършваща на 31.12.2010 преизчислена
Нетна печалба за разпределение между акционерите в лева	(3289)	1397
Среднопретеглен брой на издадените обикновени акции	1934206	1934206
Доход на една акция	(1,70)	0,72

5. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

Ключовият управленски персонал е описан в т.1 *Собственост и управление*.

Доходите на ключовия управленски персонал, вкл. осигуровки са:

31.12.2011	31.12.2010
BGN'000	BGN'000

Заплати и други краткосрочни доходи	55	109
Осигуровки	4	4
Общо:	59	113

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

Членовете на Съвета на директорите са внесли гаранции за своето управление през подписани запкеси на заповед.

6. ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ ЗА ОДИТОРСКИ УСЛУГИ

Този финансов отчет е одитиран от Радка Боевска. Възнаграждението на регистрирания одитор е само за независим финансов одит. През годината регистрирания одитор не е предоставял други услуги. Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл.38 ал.5 на Закона за счетоводството.

7. УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 31.12.2011 г. дружеството не е представило гаранции на трети лица.
Няма условни задължения.

8. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Няма настъпни събития след края на отчетния период, които да влияят на информацията представена в Консолидирания финансов отчет.

Настоящият консолидиран финансов отчет е приет на 2012 г. от СД на ЕАД.

Дата: 04.04.2012 год.

Съставител:

Зоя Маджарска

Изпълнителен директор:

проф. д-р Димитър Раденовски

Консолидиран ОТЧЕТЕН ДОКЛАД На УМБАЛСМ „Н.И.ПИРОГОВ” за 2011 година

През отчетната 2011 година УМБАЛСМ „Пирогов” се управляваше от Съвет на директорите в състав, както следва:

- От 01.01.2011 до 06.06.2011 - Изпълнителен директор – проф.д-р Димитър Раденовски, Председател на съвета на директорите – д-р Тенчо Тенев. Членове на съвета на директорите за отчетания период – проф. д-р Данаил Петров;
- От 06.06.2011 до 31.12.2011 година - Изпълнителен директор - проф.д-р Димитър Раденовски, председател на СД - д-р Чавдар Маринов и член на СД проф.д-р Данаил Петров;

Дейността се осъществяваше от 501 лекари(в т.ч. хабилитирани лица - 37, професори 8), 900 специалисти по здравни грижи, санитари – 523, висш немедицински персонал -42 и 145 друг персонал.

I. ОТЧЕТ КЛИНИЧНА ДЕЙНОСТ

През отчетния период се запази специфичната за болницата организация – денонощна работа на всички звена, екипност, безотказност 365 дни в годината. Тази

организация на дейността е удобна за пациентите и здравната система, но е скъпа за болницата. Запазвайки половин вековна традиция и основния принцип да се грижим за пациентите, продължаваме да поддържаме денонощния ритъм, с всички произтичащи от това последици – положителни за пациентите и не толкова за болницата, като търговски субект. Държа да отбележа факта, че болница „Пирогов“ е своеобразен буфер при кризисни ситуации свързани с финансирането на здравната система – при отказ от ГР-лекаря да даде необходимото направление – пациентите в повечето случаи се насочват за спешна помощ в „Пирогов“; При достигане на финансовия лимит в болничните заведения отново се насочват пациенти, с отказ за прием, към денонощния „Пирогов“ и изправят ръководството и лекарския персонал пред трудната дилема – изпълнение на лекарски дълг или икономическа изгода.

Почти от началото на 2011 година ръководството на болницата проведе кампания за да възстанови заплащанията по Методиката за финансиране от страна на МЗ на спешно преминалите и реанимационно болните в обема им от предходната 2010 година, която се увенча със успех, но с цената на огромни усилия и нерви и то в края на годината. Следва също, да се отбележи, че през цялата 2011 година се работеше под изключителен негативен медиен натиск върху цялата здравна система. Колкото и парадоксално да звучи, но това доведе до спад на пациенто потока, в следствие на изкуствено създаден страх у пациентите. За съжаление тази негативна тенденция се запазва и през настоящата 2012 година.

1. Болнични показатели.

Видно от приложената обобщена справка за дейността болницата:

- **преминали болни:** При незначително увеличение на броя на болничните легла - 807 (За 2010 година - 795 легла) реализирахме през 2011 година 43194 бр. преминали болни срещу 41740 през 2010г – увеличение от около 3,5%;
- **Среден престой на пациент** е в размер на 4.8 дена - същият е снижен в сравнение с миналата отчетна година - 5.1 дена с 5,88 %. Това е достигнато, благодарение на повишеното обгрижване на пациентите и повишената ефективност на извършените оперативни интервенции;
- **Леталитета е намален** от 2.91% на 2,83% благодарение на недопускане на лекарски грешки и стриктно спазване на медицинските стандарти;

2. Медико диагностична и амбулаторна дейност

- Броят на преминалите лица за 2011 година е 242 954 – почти константен в сравнение с 2010 година – 247 286;
- Броя на извършените изследвания – 1 105 926 през 2011 година срещу 1 113 406 през 2010 година – снижение, дължащо се на оптимизирането на дейността в болницата.

3. Научна дейност.

През 2011 година в болницата са проведени повече от 300 обучителни курса на лекари от други лечебни

заведения, Много наши специалисти са включени в различни квалификационни курсове у нас и в чужбина. Техния общ брой е 133.

През 2011 година организирахме, със съдействието на Министерство на здравеопазването, Медицински университет –София и административното ръководство на болницата Катедра по спешна медицина към Медицински университет. Усилията ни се увенчаха с успех и от началото на 2012 година Катедрата е факт – обучаваме студенти последен курс, специализанти и парамедици.

Специалисти от болницата взеха участие в повече от 50 международни конгреса и конференции в страната и чужбина, като на 20 конгреса в чужбина са изнасяни наши доклади.

Научния съвет на болницата провежда регулярно заседания, като за изминалата година са хабилитирани – 5 доцента 4 професора и 5 докторанта.

В сайта на болницата е поместен електронен вариант на списание „Спешна медицина.

От миналата година и в момента работим по подготовката на учредителен конгрес на Дружество за спешна медицина.

Съвместно с AESCULAP академия функционира успешно център за обучение по лапароскопска хирургия. Центърът се помещава в новоремонтираната сграда на Клиниката по спешна гнойно-септична хирургия, площ 110 кв.м. със зала за подготовка на животни, отговаряща на всички европейски изисквания, зала за обучение разполагаща с мултимедия, достъп до базата данни на AESCULAP и две съвсем нови лапароскопски системи, с два нови набора инструменти към тях. Редовно се провеждат обучения.

II. ОТЧЕТ ПО АДМИНИСТРАТИВНО ОРГАНИЗАЦИОННАТА ЧАСТ ОТ ДЕЙНОСТТА НА БОЛНИЦАТА.

1. Проведени бяха конкурси за ръководители на клиники, с привличане на външни известни квалифицирани оценители. В резултат се промени значително ръководния състав на водещите клинични звена с тенденция на значително подмладяване на ръководителите. С тази политика се стремим да се наложат нови свежи идеи в управленското развитие на болницата.

2. Инвестиционна политика

- пред финализиране е ремонта на спешното приемно-консултативно отделение;
- Приключи и ремонта по реновирането на болничната аптека;
- Започна и приключи реновирането на помещенията на детската неврохирургия, както на детската урология;
- проведоха се конкурси за придобиване на нови рентгенови апарати – същите не приключиха в желаните срокове, поради административни причини, извън болницата – обжалване на процедурата от кандидат участник. Към настоящия момент имаме сключен договор и преведени суми.
- извършихме разширение на съществуващия медицински център – дъщерно дружество на УМБАЛСМ «Пирогов» с цел разширяване на неговата дейност и повишаване на финансовата ефективност

чрез сключване на договор с НЗОК за доболнична помощ.

Започна и към настоящият момент приключи ремонта и оборудването на УНГ отделение.

- Подготвени са идейните проекти за основен ремонт на Детската клиника, Клиниката по изгаряне и пластична хирургия, Клиниката по спешна неврохирургия, както и част от клиниката по спешна урология. Финансиране ще търсим по линия на еврофондовете.

3. Отчет по клинични и финансови показатели съгласно Договор за възлагане на управлението на болничното заведение:

- Към 31.12.2011, година болницата нямаше просрочени задължения към доставчици.;

- Отношението на приходите към разходите за дейността (коефициент на ефективност на разходите) е в размер на 0.94.

- Използваемостта на легловия фонд е в размер на 71%;

- Отношение на средната годишна наличност от материални запаси, включително запаси от медикаменти и горива, към приходите от основна дейност е сравнително константно в сравнение с предходната година;

- Размерът на разходите за лекарства и медицински консумативи е в размер на 21,20% от общите разходи за дейността;

- Отношението на паричните средства към краткосрочните задължения е по-малко от единица, но това се дължи на обстоятелството, че

СЗОК заплаща с месец закъснение медицинската дейност.

- Леталитета е в размер на 2.83 – намален в сравнение с 2.91% за 2010;

- Средния престой за 2011 година е 4.8 дни е намален в сравнение с с 2010 – 5.1 дни;

III. ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ ОТЧЕТ 2011

1. Приходи: Приходите на болницата, отбелязват спад – 55 623 хил.лв за 2011 година срещу 57 754 хил. лв за 2010 година. Намалението е в размер на 1 842 хил. лв или 3.32%. Намалението на приходите е както за сметка на намалените приходи по договор с СЗОК от 41 251 хил.лв за 2010 лв на **40 691 хил.лв** за 2011 година, така и от чувствителното намаление на от платените услуги и то основно от т.н. избори на лекар и екип – от 3 437 хил. лв за 2010 година на 2 259 хил.лв за 2011. последното бе следствие от въведеното нормативно ограничение на размера на услугата – „избор на лекар/екип”.

2. Разходи: Същите са увеличени от 56 394 хил.лв за 2010 година на 59 213 хил.лв. Ръста на разходите е основно от увеличение на разходите за възнаграждения и социални осигуровки на персонала (32 801 хил.лв възнаграждения и осигуровки за 2011 година срещу 30 743 лв възнаграждения и осигуровки за 2010). Увеличението на разходите за възнаграждения е следствие от усилията ни да стимулираме персонала.

3. Резултат: Болницата приключи с отрицателен резултат – загуба в размер на 3 289 хил. лв.

4. За определен успех считаме, че УМБАЛСМ „Пирогов” няма просрочени задължения към края на 2011г.

IV. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Считаме, че 2011 година бе тежка година за болницата, поради различни обстоятелства. Независимо от всичко болницата успешно преодолява кризата, запази финансовата си стабилност и не допусна просрочия.

Като пожелание, ще отбележим отново, че от страна на Принципала в лицето на Министерство на здравеопазването следва да се вземе отношение:

1. Методиката за финансиране на болнични заведения с преобладаващо общинско или държавно участие, следва да спазва принципа за ежемесечно авансово финансиране с изравняване след приключване на съответното тримесечие. Този принцип ще позволи регулярен текущ паричен поток към болничните заведения с цел нормално обслужване на задълженията към доставчици на медикаменти, медицински консумативи и пр. Методиката следва да конкретизира детайлно субсидируемата част от оказваното лечение, а несубсидируемата – съответно да се заплаща от пациента.
2. Дългоочакваните актуализации в цените на клиничните пътеки, постигнаха намаляване на кардиологичните пътеки, но да се постигне адекватност на стойностите им към разходите за стриктното спазване на медицинските стандарти, засега е пожелание. Следва да не се отлага

- въвеждане на ДСГ(DRG), което ще обвърже паричния поток от НЗОК към покриване реалните разходи извършвани от болниците и ще въведе равнопоставеност на болничните заведения, както и прозрачност при оказване на здравни услуги.
3. Да оцени по същество организационния и кадрови потенциал на болницата при провеждане на здравната реформа – по специално в областта на създаването на спешни медицински центрове, както и изготвянето съответните медицински стандарти за тях. УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов” може да окаже методическа помощ при съответното възлагане.

С уважение

Изпълнителен Директор:

/проф.д-р Д. Раденовски/

Приложения:

Съгласно текста

АД