

„УМБАЛСМ Н.И.ПИРОГОВ“ ЕАД

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

София, м. март 2019 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ.....	3-4
ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС.....	5
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	6
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД.....	7
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	8
СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ/ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ/.....	9
ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО И БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ.....	10-23
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....	23-38
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	i
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД.....	ii

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ

Съвет на директорите:

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

Проф. Д-р Асен Георгиев Балтов, д.м

Доц. Д-р Христо Иванов Шивачев

Живка Севдалинова Савова

Изпълнителен директор:

Проф. Д-р Асен Георгиев Балтов, д.м

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

Проф. Д-р Асен Георгиев Балтов, д.м

Доц. Д-р Христо Иванов Шивачев

Живка Севдалинова Савова

Изпълнителен директор:

Проф. Д-р Асен Георгиев Балтов, д.м

Съставител:

Анна Григорова

Офис на управление

1606 София

Бул „Тотлебен” 21

Обслужващи банки

Централна Кооперативна Банка АД

Първа Инвестиционна банка АД

Уникредит Булбанк АД

ОББ АД

Търговска банка Д АД

Общинска Банка АД

Адвокати

Илиян Кършев

„Адвокатско дружество Кършев, Балджиева и Ко”

Главен Юрисконсулт

Петър Найденов

Одитор

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

Финансовият отчет е индивидуален отчет на дружеството

Дата на финансовия отчет

25.03.2019г.

Отчетен период

Започващ на 01.01.2018 г. и завършващ на 31.12.2018 г

Дата на одобрение за публикуване

....20.06...2019.....

Сравнителна информация за предходен период

2017 год.

Отговорности на ръководството

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

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

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

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

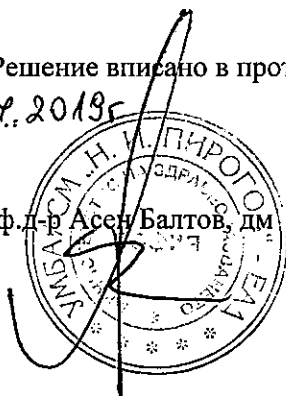
Орган одобрил отчета за представяне на Министерство на здравеопазването за одобрение и публикуване

Съветът на директорите с Решение вписано в протокол от дата

...СА-І-9 / 25.04.2019г...

Изпълнителен директор:

Проф. д-р Асен Балтов, дм



Приложение № 1
към ССИ

БУЛСТАТ: 130345786

Дата: 25.03.2019 г.

Ръководител:

Финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 01.01.2017

Одиторско дружество "АБВП-ОДИТ СТАНДАРТ" ООД с ред.

Управител:
Радка Боева

София
Редактор отговорен
Радина Боснева
Рег. № 165

с дата: 93 проф. д-р КРАСНА ДИТКОВА, ДМ /
реп. № 01
ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Одговор отговорен за мнението на аудитора
Радика Бончева
Reg. № 165
АБВП - ОДИТ СТАНДАРТ ООД

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

Приложение № 2
към СС1
БУЛСТАТ: 130345786

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	текуща година	предх. година		текуща година	предх. година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	74332	65 225
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	28074	28 112	в) услуги	74332	65 225
а) суровини и материали	25164	25 203	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	24	
б) външни услуги	2910	2 909	4. Други приходи, в т.ч.:	6126	4 919
3. Разходи за персонала, в т.ч.	49022	42 130	- приходи от финансираня	6126	4 919
а) разходи за възнаграждения	41163	35 247	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	80482	70 144
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	7859	6 883	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	45	263
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	3738	3 094	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	92	9
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	3738	3 094	Общо финансови приходи (5+6+7)	137	272
- разходи за амортизация	3738	3 094	8. Загуба от обичайната дейност	1 358	3 435
5. Други разходи, в т.ч.:	1046	445	Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	80619	70 416
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	81880	73 786	10. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)	1 358	3 435
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	97	65	11. Загуба (10+ред 11 и 12 от раздел А)	1 194	3 416
а) лихви	16				
Общо финансови разходи (6+7)	97	65			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	81977	73 851			
11. Разходи за данъци от печалбата	(164)	(19)			
ВСИЧКО (Общо разходи+11+12+13)	81813	73 832	ВСИЧКО (Общо приходи+11)	81813	73 832

Дата: 25.03.2019 г.

Съставител:
/Анна Григорова/

Ръководител:
/проф д-р Асен Балтов/

Финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата 13.04.2019 г.

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

Управител:
Радка Боевска



ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД

БУЛСТАТ: 130345786

за периода от 01.01.2018г. до 31.12.2018г.

Наименование на потоците	Текущ период /хил. лв./			Преходен период /хил.		
	постъпления	изплащания	нетен поток	постъпления	изплащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
A. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	87 412	37 430	49 982	77 924	35 857	42 067
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			-			-
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		47 815	(47 815)		41 129	(41 129)
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			-			-
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата			-			-
7. Плащания при разпределение на печалби			-			-
8. Други парични потоци от основна дейност	105	264	(159)	15	278	(263)
Всичко парични потоци от основна дейност (A)	87 517	85 509	2 008	77 939	77 264	675
B. Парични потоци от инвестиционна дейност			-			-
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	5 037	5 984	(947)	270	5 696	(5 426)
2. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			-	263		263
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (B)	5 037	5 984	(947)	533	5 696	(5 163)
B. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа				410		410
2. Парични потоци свързани с получени или предоставени заеми	3 075		3 075			
Всичко парични потоци от финансова дейност (B)	3 075		3 075	410		410
Г. Изменения на паричните средства през периода (A+B+B)	95 629	91 493	4 136	78 882	82 960	(4 078)
Д. Парични средства в началото на периода			600			4 678
Е. Парични средства в края на периода			4 736			600

Дата: 25.03.2019 г.

Съставител:

/ Анна Григорова/

Ръководител:

/проф. д-р Асен Балтов, дм/

Финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 23.04.2019г.

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

Управител:

Радка Боевска



ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД
за периода от 01.01.2018г. до 31.12.2018г.

Приложение №4
към СС1

БУЛСТАТ: 130345786

(кх.л.т.т.т.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразмразелена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	23607						3663		(25 948)	(3 390)	(2 069)
2. Промени в счетоводната политика							(232)		258	(26)	-
3. Грешки											-
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	23607	-	-	-	-	-	3430	-	(25 690)	(3 416)	(2 069)
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.											-
увеличение											-
намаление											-
6. Финансов резултат за текущия период										(1 194)	(1 194)
7. Разпределение на печалба:											-
и т.ч. за дивиденди											-
8. Покриване на загуба									(3 416)	3 416	-
9. Последващи оценки на активи и пасиви											-
увеличение											-
намаления											-
10. Други изменения в собствен капитал	4153								1		4154
11. Салдо към края на отчетния период	27760	-	-	-	-	-	3430	-	(29 105)	(1 194)	891
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на презимения в чужбина											-
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11±12)	27760	-	-	-	-	-	3430	-	(29 105)	(1 194)	891

Дата: 25.03.2019 г.

Съставител:
/Анна Григорова/

Ръководител:
проф. д-р Асен Балтовски

Финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 23.04.2019 г.

Одиторско дружество "АБВП-ОДИТ СТАНДАРТ ООД" Рег. № 165

Управител:

Радка Боевска

Радка Боевска



СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на УМБАЛСМ "ИЦП" Проф. д-р А. Василев ЕАД
към 31.12.2019г.

Приложение №5 към СС1

БУЛСТАБ 130145786

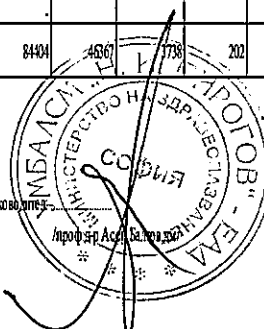
(в млн. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекучите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация	Бъдещата стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпване през периода	На излизане през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаляване		В началото на периода	Начислена през периода	Описана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаляване		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност				-			-				-				-
2. Количествени, патенти, лицензи, търговски марки, програмен код и други подобни права и активи	325	10		335			335	214	41		255			255	80
3. Търговска репутация				-			-				-				-
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				-			-				-				-
Обща сума I:	325	10	-	335	-	-	335	214	41	-	255	-	-	255	80
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	28794	1202	2	29994	-	-	29994	6399	851	1	7249	-	-	7249	22749
- земи	7764			7764			7764								7764
- сгради	21030	1202	2	22230			22230	6399	851	1	7249			7249	14981
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	41122	2946	162	43006			43006	32611	2587	162	35036			35036	8870
3. Свържени и други	8405	473	39	8839			8839	7143	259	39	7363			7363	1476
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	1495	4041	4216	1320			1320				-				1320
Обща сума II:	79816	8662	4419	84059	-	-	84059	46153	3697	202	49648	-	-	49648	34411
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група	10			10			10				-			-	10
2. Предоставени заеми на предприятия от група				-			-				-			-	-
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
5. Дългосрочни инвестиции				-			-				-			-	-
6. Други заеми				-			-				-			-	-
7. Изкупени собствени акции				-			-				-			-	-
Обща сума III:	10	-	-	10	-	-	10	-	-	-	-	-	-	-	10
IV. Отсрочени данъци															
Общ нетекучи (дълготрайни) активи (I+ II+ III+ IV)	80151	8672	4419	84404	-	-	84404	46367	3738	202	49903	-	-	49903	34501

Датум: 25.03.2019г.

Съставител:
Анна Галичкова

Разработил:
Проф. д-р Асен Савов



I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

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

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 - проф. д-р Асен Балтов, д.м. съгласно Договор за възлагане на управлението № РД 16-157 от 02.05.2017г., Протокол № РД-16-304 от 14.07.2017г. и Договор за възлагане на управлението № РД 16-306 от 17.07.2018г. Към 31.12.2018 г. средносписъчният брой на персонала в дружеството, без лицата в отпуск по майчинство е 2072 бр., а към 31.12.2017 г. е 2146 бр.,. Средната работна заплата за 2018 година без лицата в отпуск по майчинство е 1620 лева, а за 2017 година 1364 лева.

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-156/17.07.2018г. на Министъра на здравеопазването.

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

1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Индивидуалният финансов отчет на УМБАЛСМ“Н.И.Пирогов“ЕАД е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2018 г. :

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

2. Промени в базата за изготвяне на финансовия отчет

С последните промените в Закона за счетоводство (ЗСч), публикувани в ДВ бр.98/27.11.2018 г. се предоставя възможност и на предприятията, за които не беше предоставена такава в § 11 т.2 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за счетоводството, във връзка с разпоредбите на чл.34 ал.2 да преминат от база за изготвяне на финансовите отчети МСФО към Националните счетоводни стандарти (НСС) и да приложат за счетоводна база при изготвяне на финансовите си отчети – Националните счетоводни стандарти (чл. 34 от ЗСч). Съгласно § 56 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за изменение и допълнение на Закона за корпоративното подоходно облагане, изложената опция (чл. 34, ал. 4 от ЗСч) се прилага и по отношение на годишните финансови отчети за 2018 г. Във връзка с това Дружеството е избрало и приело да прилага база за изготвяне на финансовите си отчети по Националните счетоводни стандарти (НСС), като е променило използваната база за изготвяне

на финансовия си отчет по Международни стандарти за финансово отчитане, като е приложило СС 42 „Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти“.

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

Дружеството е изготвило въспителен баланс към 01.01.2017 година като е приложило изискванията на СС 42 „Прилагане за първи път на националните счетоводни стандарти“.

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

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

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

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

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

Инвестициите във въспителния баланс са оценени по цена на придобиване.

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

Няма други промени в стойностите на активите и пасивите във въспителния баланс на дружеството произтичащи от преминаване от МСФО към НСС като база за съставяне на финансовия отчет.

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

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

в хил. лева	01 януари 2017 година			31.дек.17		
	МСФО	издаването	НСС	МСФО	издаването	НСС
		01.1.2017 г.			31.12.2017 г.	
АКТИВИ						
Нетекущи активи						
Имоти, машини и съоръжения	27609		27609	32167		32167
Разходи за придобиване на нетекущи активи	1229		1229	1495		1495
Нематериални активи	32		32	111		111
Инвестиции в дъщерни предприятия	10		10	10		10
Активи по отсрочени данъци						
Сума на нетекущите активи	28880		28880	33783		33783
Текущи активи						
Материални запаси	796		796	815		815
Отложени разходи на лежачо болни	239		239	234		234
Търговски и други вземания	6937		6937	7400		7400
Вземания от свързани предприятия	37		37	35		35
Предплатени разходи/Разходи за бъдещи периоди	33		33	12		12
Парични средства и парични еквиваленти	4678		4678	600		600
Сума на текущите активи	12720		12720	9096		9096
ОБЩО АКТИВИ	41600		41600	42879		42879
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ						
Собствен капитал						
Основен акционерен капитал	23309		23309	23607		23607
Резерви	3689	(232)	3457	3662	(232)	3430
Нагрупана печалба/загуба/от минали години	(23778)	232	(23546)	(25948)	258	(25690)
Общ всеобхватен доход за периода	(2154)		(2154)	(3390)	(26)	(3416)
Общо собствен капитал	1066		1066	(2069)		(2069)
Нетекущи пасиви и Финансирания						
Дългосрочни провизии	1618	-	3 601	1355	2223	3578
Дългосрочни търговски задължения	0	-	-	1038	(1038)	-
Финансирания за нетекущи активи	8370	-	-	8202	(8202)	-
Задължения към доверители	1160	-	-	270	(270)	-
Получен парични средства за бъдещо увеличение	3754	-	-	3866	(3866)	-
Отсрочени данъци	687	-	687	668		668
Сума на нетекущите пасиви и финансирания	15589		4288	15399	(11153)	4246
Текущи пасиви и Финансирания						
Търговски и други задължения	19088		24002	23130	5174	28304
Текуща част на задължения по банкови заеми		-				-
Задължения към свързани предприятия		-				-
Задължения към персонала за възнаграждения	2225		2225	2392		2392
Задължения към осигурителни предприятия	951		951	1005		1005
Данъчни задължения	498		498	523		523
Провизии/или други текущи пасиви	1983		0	2223	(2223)	-
Финансирания за текуща дейност	200		8570	276	8202	8478
Сума на текущите пасиви и финансирания	24945		36246	29549	11153	40702
Сума на пасивите и Финансиранията	40534		40534	44948		44948
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	41600		41600	42879		42879

3. Действащо предприятие

Индивидуалният финансов отчет е изготвен на базата на предположението, че „УМБАЛСМ Н.И.Пирогов“ ЕАД ще продължи да съществува като действащо предприятие.

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

Дружеството среща трудности по отношение на реализирането на положителен финансов резултат от оперативната дейност. За 2018 година Дружеството отчита загуба в размер на 1194 хил.лева, натрупаните загуби от предходни години са 29105 хил.лева.

Нетният капитал на Дружеството е положителна величина и възлиза на 891 хил.лева при регистриран основен капитал 27760 хил.лева.

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

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

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

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

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

4. Приблизителни оценки

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

5. Сравнителни данни

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

6. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на индивидуалния финансов отчет на дружеството е българският лев.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния курс на БНБ.

III. Съществени счетоводни политики

1. Общи положения

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

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

2. Представяне на индивидуалния финансов отчет

Дружеството представя индивидуалния си финансов отчет в съответствие с изискванията на СС1.

В индивидуалния счетоводен баланс се представят два сравнителни периода, когато Дружеството:

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

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

3. Сделки в чуждестранна валута

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

4. Приходи

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

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите по видове приходи:

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

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

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.1. Отсрочени приходи

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

5. Разходи

5.1. Оперативни разходи

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

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

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

5.2. Разходи за лихви и разходи по заеми

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

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

6. Дълготрайни материални активи

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

Първоначално оценяване

При първоначалното си придобиване ДМА се оценяват по *цена на придобиване (себестойност)*, която включва покупната цена, митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи включват: разходи

за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци /данък добавена стойност/ и др. данъци.

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

Последващо оценяване

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

Методи на амортизация

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

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

- ☐ сгради – 25 г. ;
- ☐ машини, съоръжения и оборудване – от 5 до 25 г.;
- ☐ компютри – 3 г.;
- ☐ транспортни средства – 7 г.;
- ☐ стопански инвентар – 7 г.
- ☐ други активи – 7 г.

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

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

Последващи разходи

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

Обезценка на активи

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

Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се признават в отчета за приходи и разходи.

7. Нематериални активи

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

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

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се включват като разход в отчета за приходи и разходи.

8. Материални запаси

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

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

9. Финансови инструменти

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

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

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

9.1. Финансови активи

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

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

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от другите вземания на дружеството са към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

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

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

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

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

Финансови активи на разположение за продажба

Финансови активи на разположение за продажба са недеривативни финансови активи, които са определени като финансови активи на разположение за продажба или не спадат към нито една от останалите категории финансови активи. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Тази група финансови активи- инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на обезценка, същата се признава като текущ разход.

9.2. Финансови пасиви

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

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

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

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

10. Пари и парични еквиваленти

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

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност.
- трайно блокираните парични средства се третираят като парични средства и еквиваленти, но се посочват на отделен ред в отчета за паричните потоци.
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

11. Данъци върху доходите

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

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

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

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

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

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

12. Отчитане на лизингови договори (като лизингополучател)

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

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

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

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

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

13. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Акционерният капитал на дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

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

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

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

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

- ☐ други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

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

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

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

14. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на персонала

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

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

Актюерските печалби или загуби се признават за разходи.

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

15. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат от минало събитие и е вероятно погасяването/ уреждането на това задължение да доведе до изходящ поток на ресурси. Възможно е срочността или сумата на

изходящия паричен поток да е несигурна. Бъдещи загуби от дейността не се признават като провизия.

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

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

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

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

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

16. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

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

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

17. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

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

17.1. Обезценки

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

17.2. Полезен живот на амортизируеми активи

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

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

17.3. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка.

17.4. Обезценка на кредити и вземания

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

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

Ръководството оценява веднъж годишно с помощта на независим актюер задължението за изплащане на обезщетения при пенсиониране. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението за изплащане на обезщетенията се базира на актюерски допускания.

17.6. Оценяване по справедлива стойност

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

17.7. Провизии

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

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

III. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Нетни приходи от продажби

<i>Нетните приходи от продажби включват:</i>	<i>31.12.2018г.</i>	<i>31.12.2017г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
По договор с РЗОК	61345	52726
Потребителски такси	263	330
Платени услуги на граждани	11119	10634
Платени услуги на фирми	496	419
Приходи от наеми	323	167
Други	786	949
Общо	74332	65225

2. Други приходи

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

3. Разходи за материали

<i>Разходите за материали и консумативи включват:</i>	<i>31.12.2018г.</i>	<i>31.12.2017г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Медикаменти и консумативи	21244	21176
Храна в т.ч.храна за болни	1702	1839
Ел енергия	802	836
Топлоенергия	530	536
Гориво и смазочни материали	16	29
Активи под прага на същественост	131	221
Канцеларски и стопански материали	292	175
Хигиенен консуматив	121	140
Вода	196	137
Други материали и консумативи	130	114
Общо	25164	25203

4. Разходи за външни услуги

<i>Разходите за външни услуги включват:</i>	<i>31.12.2018г.</i>	<i>31.12.2017г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Телефонни, интернет,пощенски и куриерски услуги	41	42
Абонаментни договори	599	877
Ремонтни услуги	175	172
Разходи по ЗМДТ	303	304
Р-ди по ЗДДС съгр.чл.163	40	33
Охрана	296	238
Изгаряне на опасни болнични отпадъци	200	167
Наеми	137	62
Пране	374	473
Медицински услуги	63	64
Застраховки	47	47
Текущ ремонт на сгради	12	53
Консултантски услуги	58	39
Транспортни услуги	142	25
Държавни такси	37	10
Такса обучение и специализация	13	9

Сметозовозване	10	10
Други разходи за външни услуги	363	284
Общо	2910	2909

5. Разходи за амортизации

<i>Разходите за амортизация и обезценка включват:</i>	<i>31.12.2018г.</i>	<i>31.12.2017г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за амортизация на дълготрайни материални активи	3697	3062
Разходи за амортизация на нематериални активи	41	32
Общо	3738	3094

6. Разходи за персонала

<i>Разходите за персонала включват:</i>	<i>31.12.2018г.</i>	<i>31.12.2017г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за възнаграждения в т.ч	41163	35247
Провизии за пенсиониране	177	175
Начисления за неизползван отпуск	1846	1117
Разходи за социалното осигуряване в т.ч	7859	6883
Осигуровки върху начисления за неизползван отпуск	391	238
Общо	49022	42130

7. Други разходи

<i>Другите оперативни разходи включва:</i>	<i>31.12.2018г.</i>	<i>31.12.2017г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Представителни и социални разходи	24	46
Глоби и неустойки	74	79
Разходи по проекти	545	-
Обезщетения по съдебни дела	45	13
Брак на ДА, остатъчна стойност	1	9
Данък върху представителни и социални разходи	2	1

Командировки	10	-
Съдебни провизии	255	-
Отписани вземания и признати разходи с изтекъл давностен срок	90	297
Общо	1 046	445

8. Финансови разходи и финансови приходи

<i>Финансовите разходи включват:</i>	<i>31.12.2018г.</i>	<i>31.12.2017г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за лихви	16	36
Банкови разходи	81	29
Общо	97	65

<i>Финансовите приходи включват:</i>	<i>31.12.2018г.</i>	<i>31.12.2017г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи за лихви	1	9
Приходи от съучастие/дивиденди/	45	263
Приходи от неустойки по договори	91	-
Общо	137	272

9. Данъчно облагане

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

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

9.1. Отсрочени данъци

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

	Временна разлика към 31.12.2018 г. BGN'000	Данък към 31.12.2018г. BGN'000	Временна разлика към 31.12.2017 г. BGN'000	Данък към 31.12.2017г. BGN'000
Имоти, машини и оборудване	10283	1028	10533	1053

**Общо пасиви по
отсрочени данъци:**

	10283	1028	10533	1053
Компенсиреми отпуски				
Дългосрочни задължения				
към персонала/Суми за				
обезщетения при				
пенсиониране	3895	390	3154	315

Неизплатени
възнаграждения по
гр.договори, ДУК,
социални р-ди и
провизирани съдебни
дела, начислени, но
неизплатени
възнаграждения за
отпуски и обезщетения
при пенсиониране по
ведомост м.12/2018 и
други

1345	134	700	70
------	-----	-----	----

**Общо активи по
отсрочени данъци:**

	5240	524	3847	385
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата:	5043	504	6680	668

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

10. Дълготрайни материални активи

	Земи	Сгради	Машини, производствено оборудване и апаратура	Съоръжения и други	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	Общо
4.1.ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ						
Отчетна стойност						
Салдо на 01.01.2018г.	7 764	21 030	41 122	8 405	1 495	79 816
Постъпили	-	1 201	2 946	475	4 041	8 663
Излезли	-	2	162	39	4 216	4 419
Салдо на 31.12.2018г.	7 764	22 229	43 906	8 841	1 320	84 060
Нагрупана амортизация						
Салдо на 01.01.2018г.	-	6 398	32 611	7 145	-	46 154
Начислена	-	851	2 587	259	-	3 697
Отписана	-	1	162	39	-	202
Салдо на 31.12.2018г.	-	7 248	35 036	7 365	-	49 649
Балансова стойност на 31.12.2018г.	7 764	14 981	8 870	1 476	1 320	34 411
Отчетна стойност						
Салдо на 01.01.2017г.	7 764	19 448	36 879	7 776	1 229	73 096
Постъпили	-	1 582	5 364	683	7 330	14 959
Излезли	-	-	1 121	54	7 064	8 239
Салдо на 31.12.2017г.	7 764	21 030	41 122	8 405	1 495	79 816
Нагрупана амортизация						
Салдо на 01.01.2017г.	-	5 625	32 549	6 084	-	44 258
Начислена	-	773	62	2 226	-	3 061
Отписана	-	-	-	1 165	-	1 165
Салдо на 31.12.2017г.	-	6 398	32 611	7 145	-	46 154
Балансова стойност на 31.12.2017г.	7 764	14 632	8 511	1 260	1 495	33 662

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

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

11. Дълготрайни нематериални активи

Нематериални активи**Програмни продукти и
други подобни права и
активи**

Отчетна стойност		
Салдо на 01.01.2018г.	325	325
Постъпили	10	10
Излезли	-	-
Салдо на 31.12.2018г.	335	335
Натрупана амортизация		
Салдо на 01.01.2018г.	214	214
Начислена	41	41
Отписана	-	-
Салдо на 31.12.2018г.	255	255
Балансова стойност на 31.12.2018г.	80	80
Отчетна стойност		
Салдо на 01.01.2017г.	214	214
Постъпили	111	111
Излезли	-	-
Салдо на 31.12.2017г.	325	325
Натрупана амортизация		
Салдо на 01.01.2017г.	182	182
Начислена	32	32
Отписана	-	-
Салдо на 31.12.2017г.	214	214
Балансова стойност на 31.12.2017г.	111	111

12. Дълготрайни финансови активи**Дълготрайните финансови активи включват:**

31.12.2018г. 31.12.2017г.
BGN '000 BGN '000

Акции и дялове в предприятия от група в т.ч.

МЦ "Н.И.Пирогов" ЕООД	5	5
СТМ "Н.И.Пирогов" ЕООД	5	5
Общо	10	10

13. Материални запаси

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

14. Вземания

<i>Вземанията от клиенти и доставчици включват:</i>	<i>31.12.2018г.</i>	<i>31.12.2017г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вземания от клиенти и доставчици в т.ч	7728	6090
от РЗОК -за призната дейност	5616	4452
от РЗОК -за надлимитна дейност	1810	1212
Предоставени аванси	1782	30
Общо	9510	6120

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

15. Вземания от свързани предприятия

<i>Вземанията от свързани предприятия</i>	<i>31.12.2018г.</i>	<i>31.12.2017г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
МЦ "Н.И.Пирогов" ЕООД	9	7
СТМ "Н.И.Пирогов" ЕООД	28	28

Общо

37

35

Вземанията от свързани предприятия, представляват търговски вземания по договори за предоставени медицински услуги, наеми и др.

16. Други вземания

Другите вземания включват:

31.12.2018г.

31.12.2017г.

BGN '000

BGN '000

Съдебни и присъдени вземания

757

764

Разчети за лихви

-

-

Вземания по проекти

-

436

Други

91

80

Общо

848

1 280

Матуритетна структура на вземанията

31.12.2018г.

31.12.2017г.

BGN '000

BGN '000

Редовни вземания, с произход до 1 година

8204

6454

Просрочени вземания, с произход над 1 година

2191

946

Общо

10395

7400

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

17. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват:

31.12.2018г.

31.12.2017г.

BGN '000

BGN '000

Парични средства в разплащателни сметки

4719

585

Парични средства в каса

17

15

Общо

4736

600

18. Собствен капитал

Основен акционерен капитал

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

Собственият капитал включва:

31.12.2018г.

31.12.2017г.

BGN '000

BGN '000

Основен акционерен капитал

27 760

23 607

Резерви общо, в т.ч.:

3 430

3 430

Други общи резерви

3 430

3 430

Непокрита загуба

(29105)

(25690)

Печалба/Загуба за периода

(1194)

(3416)

Общо

891

(2069)

19. Провизии и сходни задължения

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

Провизии и сходни задължения

31.12.2018г.

31.12.2017г.

BGN '000

BGN '000

Провизии за пенсии и други подобни задължения в т.ч.

3895

3154

Провизии за неизползвано право на платен годишен отпуск от минала година

2399

1505

Провизии за обезщетения при пенсиониране на служители наети по трудов договор

1495

1649

Провизии за данъци, в т. ч.

504

668

отсрочени данъци

504

668

Други провизии и сходни задължения в т.ч.

680

424

Провизии по съдебни дела	680	424
Общо	5079	4246

Задължения за доходи при пенсиониране включват:	31.12.2018г.	31.12.2017г.
	BGN '000	BGN '000
Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 1 януари	1649	1818
Стойност на придобитите права през годината	111	146
Начислени лихви през периода	33	36
Изплатени обезщетения при пенсиониране през периода	(364)	(381)
Статистическа печалба /загуба/, балансиращо число	66	30
	1495	1649

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

20. Задължения към финансови предприятия

Задълженията към финансови предприятия включват:	31.12.2018г.	31.12.2017г.
	BGN '000	BGN '000
до 1 година- текущи	-	-
Над 1 година -нетекущи	3 075	-
Общо	3 075	-

Детайлна информация за получени банкови заеми:

20.1. Кредитор-

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

Предназначение:

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

Сума за кредита:

Общ размер BGN 8 056 406.00 лв.

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

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

Усвоен размер:

Общ размер BGN 3 074 649.02 лева

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

Срок на погасяване: 25.05.2034 година

Лихва:

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

Обезпечение:

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

2. Учредява в полза на КРЕДИТОРА по реда на закона за особените залози първи по ред особен залог върху 30% от размера на всички и на всяко едно от настоящите и бъдещи вземания на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов” ЕАД по договор №22-2440/22.05.2018 г между УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов” ЕАД и Национална здравноосигурителна каса, действащ към датата на настоящия Договор и върху 30% от размера на всички и на всяко едно от настоящите и бъдещи вземания на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов” ЕАД по всички договори между УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов” ЕАД и Национална здравноосигурителна каса сключени в периода от датата на настоящия Договор до датата на пълно погасяване на **Заема**

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

21.Задължения

Задълженията към доставчици включват:

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

Общо

23 858

24 168

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

22. Задължения към свързани предприятия

*Задълженията към свързани предприятия
включват*

31.12.2018г.

31.12.2017г.

BGN '000

BGN '000

СТМ "Н.И.Пирогов" ЕООД

4

-

в т.ч. задължения за съучастия

Общо

4

-

23. Други текущи задължения

Другите текущи задължения включват:

31.12.2018г.

31.12.2017г.

BGN '000

BGN '000

Задължения към персонала за възнаграждения

2829

2392

Задължения към осигурителни предприятия

1148

1005

Данъчни задължения

849

523

Други кредитори-предоставени средства за
капиталови разходи от МЗ

4679

4136

Общо

9505

8056

24. Задължения към персонала

Задълженията към персонала включват:

31.12.2018г.

31.12.2017г.

BGN '000

BGN '000

Възнаграждения по трудови правоотношения

2823

2387

Възнаграждения по извънтрудови правоотношения и
ДУК

6

5

Общо

2829

2392

25. Задължения по социалното осигуряване

Осигурителните задължения включват:	31.12.2018г.	31.12.2017г.
	BGN '000	BGN '000
Вноски за социалноосигурителните фондове към НОИ	882	768
Вноски за здравно осигуряване към НЗОК	266	237
Общо	1148	1005
26. Задължения за данъци		

Данъчните задължения включват:	31.12.2018г.	31.12.2017г.
	BGN '000	BGN '000
Задължения за ДДС	23	12
Задължения по ЗДДФЛ	609	506
Задължения за данъци по ЗКПО	3	5
Задължения по ЗМДТ	214	
Общо	849	523

27. Други кредитори

Другите кредитори включват:	31.12.2018г.	31.12.2017г.
	BGN '000	BGN '000
Предоставени целеви субсидии за капиталови разходи по договори с Министерство на здравеопазването	4679	4136
Общо	4679	4136

28. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

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

29.Свързани лица и сделки със свързани лица

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 осъществените сделки са представени по-долу:

Към 31 декември разчетните взаимоотношения със свързаните предприятия включват:

<i>Доставки от свързани лица, в т.ч.:</i>	<i>31.12.2018г.</i>	<i>31.12.2017г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Доставки на услуги от:		
СТМ "Н.И.Пирогов" ЕООД	23	23
Общо	23	23

<i>Продажби на свързани лица, в т.ч.:</i>	<i>31.12.2018г.</i>	<i>31.12.2017г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
МЦ "Н.И.Пирогов" ЕООД	128	109
Общо	128	109

<i>Вземанията от свързани лица включват:</i>	<i>31.12.2018г.</i>	<i>31.12.2017г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
МЦ "Н.И.Пирогов" ЕООД	9	7
СТМ "Н.И.Пирогов" ЕООД	28	28
Общо	37	35

30. Ключов управленски персонал на дружеството

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

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

31.Гаранции и обезпечения

На членовете на Съвета на директорите с изключение на г-жа Живка Савова, която е държавен служител се удържа по 25% от brutното им трудово възнаграждение, като гаранционен депозит до натрупване на сума, равна на трикратния размер на brutното им месечно възнаграждение съгласно решение на Съвета на директорите взето с протокол № СД – I-4 от 30.03.2017г.

Удържаните суми до набиране на трикратния размер на brutното им трудово възнаграждение съгласно изискванията на Търговския закон ще бъдат внесени на депозит в банка, определена от Съвета на директорите. До датата на съставяне на индивидуалния годишен финансов отчет удържаните суми се съхраняват в редовната разплащателна сметка на дружеството.

32. Възнаграждения за одиторски услуги

Съгласно чл.30 ал.1 от Закона за счетоводство начислените за годината суми за услугите предоставяни от одиторско дружество "АБВП-ОДИТ СТАНДАРТ" ООД за индивидуалния годишен финансов отчет са само за независим финансов одит в размер на 7050 лева без ДДС. През годината не са предоставяни други услуги като данъчни консултации и услуги несвързани с одита.

33. Безналични сделки

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

34. Условни задължения и ангажименти

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

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

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

Управлението на риска на дружеството се осъществява от неговите органи на управление. Приоритет при управлението на риска е да се осигури финансовата стабилност на дружеството. Основни рискове, на които е изложено дружеството и произтичат от финансови инструменти:

Пазарен риск:

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

Кредитен и ликвиден риск

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

договорите за извършване на медицинска дейност, поради което съществува риск от условни пасиви, свързани с неспазване на изисквания, които ръководството на дружеството оценява като нисък.

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

Валутен риск

По-голямата част от сделките на дружеството се осъществяват в български лев.

36. Управление на капитала

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

37. Дивиденди

През годината завършваща на 31 декември 2018 г., дружеството реализира счетоводна загуба в размер на 1194 хил. лева

38. Събития след края на отчетния период

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

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

39. Одобрение на индивидуалния финансов отчет

Индивидуалният финансов отчет на „УМБАЛСМ Н.И.ПИРОГОВ“ ЕАД към 31 декември 2018 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на Директорите на25.01.....2019 г.

Съставител:

Анна Григорова

Изпълнителен директор

проф. д-р Асен Балтов, дм