

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
СОБСТВЕНИКА (Министерство на здравеопазването)
на УМБАЛСМ "Н.И.ПИРОГОВ" ЕАД
Гр. София

Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на УМБАЛСМ "Н.И.ПИРОГОВ" ЕАД и неговите дъщерни дружества („Групата“), съдържащ консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2019 г. и консолидирания отчет за приходи и разходи, консолидирания отчет за собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на ефекта от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Групата към 31 декември 2019 г. и нейните финансови резултати от дейността и паричните й потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на квалифицирано мнение

В консолидирания счетоводен баланс са посочени „Вземания от клиенти“ в размер на 5673 хил.лева, от които непотвърдени вземания от СЗОК за извършена дейност над утвърдените лимити за 1810 хил.лева, за които предвид характера им, както и продължително неуреждане, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни доказателства относно възстановимата им стойност, както и да оценим евентуалният ефект от понасяне на загуби от обезценка за несъбираемост в консолидирания финансов отчет на Групата към 31 декември 2019 година.

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет“. Ние сме независими от Групата в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано мнение.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на Пояснителна бележка (2) *Действащо предприятие* към База за изготвяне на консолидирания финансов отчет и приложени съществени счетоводни политики, в което се посочва, че Групата среща трудности по отношение на реализирането на положителен финансов резултат от оперативната дейност. За 2019 година Групата отчита загуба в размер 79 хил.лева, натрупаните загуби от предходни години са 30468 хил.лева. Както е оповестено в пояснителна бележка (2) „*Действащо предприятие*“ посочените обстоятелства и факти, са индикатор, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Групата да продължи своята дейност като действащо предприятие, без подкрепата на собственика на капитала под различни форми и източници на финансиране.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Обръщане на внимание

Ние обръщаме внимание на Пояснителна бележка (19) *Задължения* от Приложението към консолидирания финансов отчет, в което се посочва, че Групата отчита просрочени задължения към доставчици в размер на 9788 хил.лева, от които до една година 8064 хил.лева и над една година 1724 хил.лева

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Ние обръщаме внимание на пояснителна бележка (30) *Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет*, в която се посочва че обявената пандемия от коронавирус (Covid19) оказва неблагоприятно влияние върху основната дейност на Групата. В Групата не се извършва планов прием на пациенти, което намалява съществено приходите от СЗОК и собствените приходи, свързани с медицински услуги, които са основни за запазване принципа на действащо предприятие. В условията на криза и предвид динамиката на Covid19, не могат да бъдат предвидени последствията от тази криза.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно консолидирания финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на консолидирания финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с консолидирания финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, Групата е представила в консолидирания финансов отчет към 31 декември 2019 г. „Вземания от клиенти“, за които е възможно да са необходими корекции на балансовите стойности, предвид вероятен риск от несъбираемост. Ние достигнахме до заключението, че в другата информация се съдържа докладване за тези статии, ефектите от които в случай на корекции на балансовите им стойности биха повлияли върху финансовите показатели и съпътстващите оповестявания, включени в другата информация.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания



финансов отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в едноименния раздел по-горе.

- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на консолидирани финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Групата или да преустанови нейната дейност, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.



- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Групата.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Регистриран одитор:

РАДКА БОЕВСКА

Радка
Боевска
0279
Регистриран одитор

15.06. 2020 година

Адрес на одитора:

гр.София,бул.“Кн.Мария Луиза“ № 116, вх.Б,ет.2, ап.4

СЪДЪРЖАНИЕ

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ.....	3 - 4
КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС.....	5
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	6
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД.....	7
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	8
СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ/ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ/.....	9
ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА.....	10 - 21
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....	22 - 35
КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	i
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД.....	ii

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ

Съвет на директорите:

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

Проф. Д-р Асен Георгиев Балтов, д.м

Доц. Д-р Христо Иванов Шивачев

Живка Севдалинова Савова

Изпълнителен директор:

Проф. Д-р Асен Георгиев Балтов, д.м

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

Проф. Д-р Асен Георгиев Балтов, д.м

Доц. Д-р Христо Иванов Шивачев

Живка Севдалинова Савова

Изпълнителен директор:

Проф. Д-р Асен Георгиев Балтов, д.м

Съставител:

Анна Григорова

Офис на управление

1606 София

Бул „Тотлебен” 21

Обслужващи банки

Централна Кооперативна Банка АД

Първа Инвестиционна банка АД

Уникредит Булбанк АД

ОББ АД

Търговска банка Д АД

Общинска Банка АД

Адвокати

Илиян Кършев

„Адвокатско дружество Кършев, Балджиева и Ко”

Главен Юрисконсулт

Петър Найденов

Одитор

Радка Маринова Боевска, регистриран одитор в качеството на ЕТ“Топля-Радка Боевска“
Финансовият отчет е консолидиран отчет на Групата „УМБАЛСМ Н.И.Пирогов“ ЕАД

Дата на финансовия отчет

15.04.2020г.

Отчетен период

Започващ на 01.01.2019 г. и завършващ на 31.12.2019 г.

Дата на одобрение за публикуване

.....

Сравнителна информация за предходен период

2018 год.

Отговорности на ръководството

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2019 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.

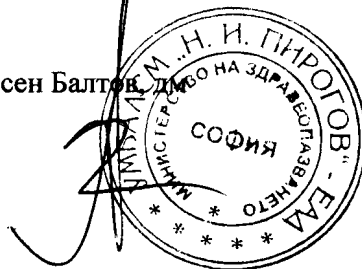
Орган одобрил отчета за представяне на Министерство на здравеопазването за одобрение и публикуване

Съветът на директорите с Решение вписано в протокол от дата

..... СА-І-15/17.06.2020г

Изпълнителен директор:

Проф.д-р Асен Балтов



КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД
към 31.12.2019г.

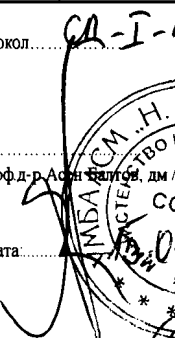
БУЛСТАТ: 130345786

АКТИВ	Сума (хил.лв.)		ПАСИВ	Сума (хил.лв.)	
	текуща год.	предг. год.		текуща год.	предг. год.
Раздели, групи статии	1	2	Раздели, групи статии	1	2
а			а		
Б. Нетекучи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	28 953	27 760
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	401	80	IV. Резерви		
Общо за група I:	401	80	4. Други резерви	3 894	3 430
II. Дълготрайни материални активи			Общо за група IV:	3 894	3 430
1. Земи и сгради, в т.ч.:	29 989	22 745	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	(30 468)	(28 939)
- земи	7 764	7 764	- непокрита загуба	(30 468)	(28 939)
- сгради	22 225	14 981	Общо за група V:	(30 468)	(28 939)
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	19 370	8 873	VI. Текуща печалба (загуба)	(79)	(1 204)
3. Съоръжения и други	1 739	1 530	Общо за раздел А	2 300	1 047
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	2 313	1 330	Б. Провизии и сходни задължения		
Общо за група II:	53 411	34 478	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	3 172	3 895
IV. Отсрочени данъци	473	524	2. Провизии за данъци, в т.ч.:	1 054	1 028
-	-	-	- отсрочени данъци	1 054	1 028
Общо за група IV:	473	524	3. Други провизии и сходни задължения	959	680
Общо за раздел Б:	54 285	35 082	Общо за раздел Б	5 185	5 603
В. Текущи (краткотрайни) активи			В. Задължения		
I. Материални запаси			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	16 209	3 075
1. Суровини и материали	1 127	684	над 1 година	16 209	3 075
2. Незавършено производство	290	258	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	26 832	23 858
Общо за група I:	1 417	942	до 1 година	26 832	23 858
II. Вземания			над 1 година	-	-
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	11 770	9 549	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	-	-
над 1 година	-	-	до 1 година	-	-
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	-	-	8. Други задължения, в т.ч.:	13 562	9 547
над 1 година	-	-	до 1 година	5 456	4 908
4. Други вземания, в т.ч.:	830	855	над 1 година	8 106	4 639
над 1 година	-	-	- към персонала, в т.ч.:	3 067	2 860
Общо за група II:	12 600	10 404	до 1 година	3 067	2 860
III. Инвестиции			- осигурителни задължения, в т.ч.:	1 285	1 155
IV. Парични средства, в т.ч.:			до 1 година	1 285	1 155
- в брой	24	25	- данъчни задължения, в т.ч.:	774	853
- в безсрочни сметки (депозити)	4 785	4 839	до 1 година	774	853
Общо за група IV:	4 809	4 864	- други кредитори, в т.ч.:	8 436	4 679
Общо за раздел В:	18 826	16 210	до 1 година	330	40
Г. Разходи за бъдещи периоди	24	100	над 1 година	8 106	4 639
			Общо за раздел В, в т.ч.:	56 603	36 480
			до 1 година	32 288	28 766
			над 1 година	24 315	7 714
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	9 047	8 262
			- финансирания	8 920	8 015
			- приходи за бъдещи периоди	127	247
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	73 135	51 392	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	73 135	51 392

Консолидираният финансов отчет е приет от Съвета на директорите с протокол.....

Дата: 15.04.2020 г.

Съставител: 
/Анна Григорова/

Ръководител: 
/проф. д-р Асен Златев, дм/

Консолидираният финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата.....

СА-І-15/17.06.2020г



Радка Боевска
0270
Регистриран одитор

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД
за периода от 01.01.2019г. до 31.12.2019г.

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 продукцията и незавършено производство	-		1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	81410	74984
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	30751	28109	в) услуги	81410	74 984
а) суровини и материали	26772	25 189	2. Увеличение на запасите от продукцията и незавършено производство	32	24
б) външни услуги	3979	2 920	4. Други приходи, в т.ч.:	8428	6 126
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	53926	49563	- приходи от финансираня	8422	6 126
а) разходи за възнаграждения	45240	41 659	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	89870	81134
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	8686	7 904	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	4089	3 768	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	13	92
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	4089	3 768	Общо финансови приходи (5+6+7)	13	92
- разходи за амортизация	4089	3 768	8. Загуба от обичайната дейност		(1 204)
5. Други разходи	744	1 048	Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	89883	81226
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	89510	82488	10. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)		(1 362)
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	359	100	11. Загуба (10+ред 11 и 12 от раздел А)	79	(1 204)
а) лихви	284	19			
Общо финансови разходи (6+7)	359	100			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	89869	82588			
10. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	14				
11. Разходи за данъци от печалбата	93	(158)			
ВСИЧКО (Общо разходи+11+12+13)	89962	82430	ВСИЧКО (Общо приходи+11)	89962	82430

Консолидираният финансов отчет е приет от Съвета на директорите с протокол... *СД-1-15/17.06.2020г*
Дата: 15.04.2020 г.

Съставител: *[Signature]*
/Анна Григорова/

Ръководител: *[Signature]*
/проф.д-р Асен Балтов/

Консолидиран финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: *06.06.2020*



0270 Радка Врежска
Регистриран одитор

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на УМБАЛСМ "НИ.Пирогов" ЕАД
за периода от 01.01.2019г. до 31.12.2019г.

БУЛСТАТ: 130345786

Наименование на потоците	Текущ период /хмл. лв./			Предходен период /хмл.		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	101 991	41 573	60 418	88 062	37 469	50 593
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			-			-
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	7	54 367	(54 360)		48 331	(48 331)
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			-		3	(3)
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата		5	(5)			-
7. Плащания при разпределение на печалби			-			-
8. Други парични потоци от основна дейност	4	633	(629)	115	276	(161)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	102 002	96 578	5 424	88 177	86 079	2 098
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	4 080	22 377	(18 297)	4 992	6 035	(1 043)
2. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	1	(1)			-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	4 080	22 378	(18 298)	4 992	6 035	(1 043)
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	-					
2. Парични потоци свързани с получени или предоставени заеми	13 135		13 135	3 075		3 075
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		316	(316)			
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	13 135	316	12 819	3 075	-	3 075
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	119 217	119 272	(55)	96 244	92 114	4 130
Д. Парични средства в началото на периода			4 864			734
Е. Парични средства в края на периода			4 809			4 864

Дата: 15.04.2020 г.

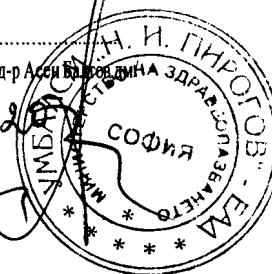
Консолидираният финансов отчет е приет от Съвета на директорите с протокол.....

Съставител:
/ Анна Григорова/

Ръководител:
/ проф. д-р Асен Владимиров /

Консолидиран финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата:.....

0270 Радка Боева
Регистриран одитор



КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД
за периода от 01.01.2019г. до 31.12.2019г.

БУЛСТАТ: 130345786

(хил.лева)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисни	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общ собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	27760	-	-	-	-	-	3430	-	(28 939)	(1 204)	1047
2. Промени в счетоводната политика											-
3. Грешки											-
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	27760	-	-	-	-	-	3430	-	(28 939)	(1 204)	1047
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.	1193						464		(349)		1308
увелчение	1193						464		(343)		1314
намаление									(6)		(6)
6. Финансов резултат за текущия период										(79)	(79)
7. Разпределения на печалба:											-
в т.ч. за дивиденди											-
8. Покриване на загуба									(1 204)	1204	-
9. Последващи оценки на активи и пасиви											-
увелчение											-
намаление											-
10. Други изменения в собствения капитал										24	24
11. Салдо към края на отчетния период	28953	-	-	-	-	-	3894	-	(30 468)	(79)	2300
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											-
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11±12)	28953	-	-	-	-	-	3894	-	(30 468)	(79)	2300

Дата: 15.04.2020 г.

Консолидираният финансов отчет е приет от Съвета на директорите с протокол.....

СА-I 145/18.06.2020г

Съставител: _____
/Аня Григорова/

Ръководител: _____
/проф. д-р Асен Балтов, дм



Консолидираният финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад, с дата: 15.06.2020г

0270 Радика Боевска
Регистриран одитор

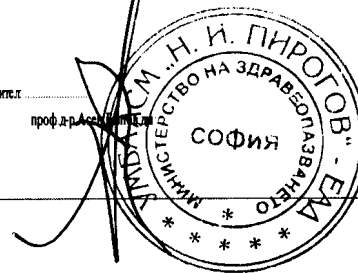
СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД
към 31.12.2019г.

БУЛСТАЕ 130345786

(в мл. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4-5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11-12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпките през периода	На излезите през периода	В края на периода (1-2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8-9-10)	Увеличение	Намаление		
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	335	361	-	696	-	-	696	255	40	-	295	-	-	295	401
3. Търговска репутация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Обща сума I:	335	361	-	696	-	-	696	255	40	-	295	-	-	295	401
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.	29994	8133	-	38127	-	-	38127	7249	889	-	8138	-	-	8138	29989
- земи	7764	-	-	7764	-	-	7764	-	-	-	-	-	-	-	7764
- сгради	22230	8133	-	30363	-	-	30363	7249	889	-	8138	-	-	8138	22225
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	43923	14004	1719	56208	-	-	56208	35050	3506	1718	36838	-	-	36838	19370
3. Свързани и други	8964	547	743	8768	-	-	8768	7434	303	708	7029	-	-	7029	1739
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	1330	22779	21796	2313	-	-	2313	-	-	-	-	-	-	-	2313
Обща сума II:	84211	45463	24258	105416	-	-	105416	49733	4698	2426	52005	-	-	52005	53411
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Предоставени земи на предприятия от група	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Предоставени земи, свързани с асоциирани и смесени предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Дългосрочни инвестиции	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Други земи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Изкупени собствени акции	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Обща сума III:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Отерочени дялове	524	3	54	473	-	-	473	-	-	-	-	-	-	-	473
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+II+III+IV)	85070	45827	24312	106585	-	-	106585	49988	4698	2426	52300	-	-	52300	54285

Дата: 15.04.2020г.

Съставител:
Анна ГригороваРъководител:
проф. д-р. Асен Димитров

I.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

В Групата са включени следните дружества:

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

Медицински център „Н.И.Пирогов” ЕООД, дъщерно дружество, регистрирано в България с адрес на управление: гр. София, бул.Тотлебен № 21,

Служба по трудова медицина „Н.И.ПИРОГОВ” ЕООД, дъщерно дружество, регистрирано в България с адрес на управление: гр. София, бул.Тотлебен № 21,

СМДЛОД „ Н.И.ПИРОГОВ” ЕООД, дъщерно дружество, регистрирано в България с адрес на управление: гр. София, бул. Тотлебен №21

С протокол на едноличния собственик на капила № РД-243/18.07.2019 година е извършено преобразуване на „Специализирана болница за активно лечение по лицево-челюстна хирургия“ ЕООД, гр.София /преобразуващо се дружество/чрез вливане в УМБАЛСМ „Н.И.ПИРОГОВ” ЕАД /приемащо дружеството/ по реда на чл.262 от Търговския закон, като преобразуващото се дружество се прекратява без ликвидация и в резултат на вливането цялото му имущество преминава към приемащото дружество при условията на универсално правоприемство. Вписването в Търговския регистър е извършено на 19.11.2019 година.

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

1.Собственост и управление

Капитала на Групата е 100% държавна собственост. Групата се управлява от Общо събрание и Съвет на директорите и се представлява от Изпълнителен директор - проф. д-р Асен Балтов, дм, съгласно Договор за възлагане на управлението № РД 16-157 от 02.05.2017 г., Протокол № РД-16-304 от 14.07.2017г. , Договор за възлагане на управлението № РД 16-306 от 17.07.2018г. и допълнително споразумение № РД-16-330 от 26.09.2019г.

Към 31.12.2019 г.средносписъчният брой на персонала в Групата, без лицата в отпуск по майчинство е 2109 бр., а към 31.12.2018 г. е 2087 бр.

2.Предмет на дейност

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

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

1. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет на Групата е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2019 г. :

- Закон за счетоводството;

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

Групата води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Представянето на консолидиран финансов отчет, съгласно Националните счетоводни стандарти 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 консолидирания финансов отчет. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на консолидирания финансов отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Консолидираният финансов отчет на Групата е изготвен на база СС 27 „Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия“, въз основа на индивидуалните финансови отчети на дружеството-майка УМБАЛСМ „Н.И.ПИРОГОВ“ ЕАД, индивидуалните финансови отчети на дъщерните дружества- МЦ „Н.И.ПИРОГОВ“ ЕООД, СТМ „Н.И.ПИРОГОВ“ ЕООД и от СМДЛЮД „Н.И.ПИРОГОВ“ ЕООД

2. Действащо предприятие

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

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

Групата среща трудности по отношение на реализирането на положителен финансов резултат от оперативната дейност. За 2019 година Групата отчита загуба в размер на 79 хил.лева, натрупаните загуби от предходни години са 30468 хил.лева.

Нетният капитал на Групата е положителна величина и възлиза на 2300 хил.лева при регистриран основен капитал 28953 хил.лева.

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

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

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

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

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

3. 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.

4. Сравнителни данни

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

5. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

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

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

6. Принципи на консолидация

Консолидираният финансов отчет се състои от финансовите отчети на Дружеството- майка и на дъщерните дружества, изготвени към 31 декември 2019 година.

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

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

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

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

III. Съществени счетоводни политики

1. Общи положения

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

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

2. Представяне на консолидирания финансов отчет

Групата представя консолидирания финансов отчет в съответствие с изискванията на СС1 и СС 27.

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

3. Сделки в чуждестранна валута

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

4. Приходи

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

Групата отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите по видове приходи:

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

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

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.1. Отсрочени приходи

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

5. Разходи

5.1. Оперативни разходи

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

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

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

5.2. Разходи за лихви и разходи по заеми

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

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

6. Дълготрайни материални активи

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

Първоначално оценяване

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

Групата е определила стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се 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

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

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

- сгради – 25 г. ;
- машини, съоръжения и оборудване – от 3.33 до 25 г.;
- нематериални дълготрайни активи – компютри, софтуер – от 2-5 г.;
- транспортни средства – 7 г.;
- стопански инвентар – 7 г.
- други активи – 7-10 г.

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

През годината са извършени промени в прилаганите норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година на основание решение на съвета на директорите за промени в счетоводната политика в резултата от преглеждане на сроковете на годност, състоянието на дълготрайните активи и по нататъшното им използване от назначена за целта комисия.

Последващи разходи

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

Обезценка на активи

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

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

7. Нематериални активи

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

В Групата се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2 до 5 г.

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

8. Материални запаси

Постъпилите в Групата материали и стоки се оценяват по себестойност, включваща сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. В случаите, при които някои от допълнителните разходи са незначителни или тяхното разпределение по видове доставени материали и стоки е усложнено, материалите и стоките се записват по тяхната покупна цена. В тези случаи направените разходи за транспорт и други подобни се отчитат като разходи за дейността, чрез сметка 601 „Разходи за материали“. Търговските отстъпки 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 първа входяща – първа изходяща стойност.

9. Финансови инструменти

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

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

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

9.1. Финансови активи

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

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

Кредити и вземания

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

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

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

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

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

9.2. Финансови пасиви

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

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизируема стойност.

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

загубите от тях се признават като текущи финансови приходи или разходи за лихви, през периода на амортизация, както и когато задълженията се отпишат или редуцират.

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

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

10. Пари и парични еквиваленти

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

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

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

11. Данъци върху доходите

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство-Закон за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2019 г. е 10% (2018 г.: 10 %).

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

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

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

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

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

12. Отчитане на лизингови договори (като лизингополучател)

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

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

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

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

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

13. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Акционерният капитал на Групата отразява номиналната стойност на емитираните акции.

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

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

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

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

други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

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

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

14. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на персонала

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

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

Актюерските печалби или загуби се признават за разходи.

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

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

15. Провизии, условни пасиви и условни активи

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

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

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

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

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

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

16. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

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

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

17. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

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 Групата изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци.

17.2. Полезен живот на амортизируеми активи

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

Към 31 декември 2019 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Групата. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

17.3. Материални запаси

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

17.4. Обезценка на кредити и вземания

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

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

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

17.6. Оценяване по справедлива стойност

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

17.7. Провизии

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

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

IV. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Нетни приходи от продажби

<i>Нетните приходи от продажби включват:</i>	<i>31.12.2019г.</i>	<i>31.12.2018г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
По договор с СЗОК	65781	61345
Потребителски такси	209	263
Платени услуги на граждани	12625	11119
Платени услуги на фирми	381	383
Приходи от наеми	356	303
Приходи на СМДЛОД	46	
Приходи на МЦ	1006	783
Приходи на СТМ	2	2
Други	1005	786
Общо	81410	74984

2. Други приходи

<i>Другите приходи включват:</i>	<i>31.12.2019г.</i>	<i>31.12.2018г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи от финансираня в т.ч	8422	6 126
Приходи от финансиране централна доставка от МЗ кръвни продукти	417	571
Приходи от договор с МЗ за спешност и др.	6695	4 046
Приходи от признаване на начислената амортизация на ДМА финансирани от МЗ	350	351
Приходи от договор с МЗ за трансплатации	86	50
Приходи от признаване на начислената амортизация на ДМА финансирани от други източници	359	428
Приходи СМДЛОД	6	
Приходи от признаване на финансиране на проекти	424	546
Друго финансиране-помощи и дарения	91	134
Общо други приходи	8428	6 126

3. Разходи за материали

Разходите за материали и консумативи включват:

	<i>31.12.2019г.</i>	<i>31.12.2018г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Медикаменти и консумативи	23601	21244
Храна в т.ч.храна за болни	697	1702
Ел енергия	570	802
Топлоенергия	633	530
Гориво и смазочни материали	18	16
Активи под прага на същественост	598	131
Канцеларски и стопански материали	245	292
Хигиенен консуматив	141	121
Вода	201	196
Други материали и консумативи	68	155
Общо	26772	25189

4. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	<i>31.12.2019г.</i>	<i>31.12.2018г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Телефонни, интернет,пощенски и куриерски услуги	45	41
Абонаментни договори	896	576
Ремонтни услуги	208	175
Разходи по ЗМДТ	313	303
Р-ди по ЗДДС съгр.чл.163	36	40
Охрана	296	296
Изгаряне на опасни болнични отпадъци	183	200
Наеми	338	117
Пране	348	374
Медицински услуги	110	63
Застраховки	150	47
Текущ ремонт на сгради	42	12
Консултантски услуги	78	58
Транспортни услуги	143	142
Държавни такси	189	37

Такса обучение и специализация	19	13
Сметозовозване	11	10
Други разходи за външни услуги	574	416
Общо	3979	2920

5. Разходи за амортизации

<i>Разходите за амортизация и обезценка включват:</i>	<i>31.12.2019г.</i>	<i>31.12.2018г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за амортизация на дълготрайни материални активи	4049	3727
Разходи за амортизация на нематериални активи	40	41
Общо	4089	3768

6. Разходи за персонала

<i>Разходите за персонала включват:</i>	<i>31.12.2019г.</i>	<i>31.12.2018г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за възнаграждения в т.ч	45240	41659
Провизии за пенсиониране	1389	177
Начисления за неизползван отпуск	248	1846
Разходи за социалното осигуряване в т.ч	8686	7904
Осигуровки върху начисления за неизползван отпуск	290	391
Общо	53926	49563

7. Други разходи

<i>Другите оперативни разходи включва:</i>	<i>31.12.2019г.</i>	<i>31.12.2018г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Представителни и социални разходи	44	24
Глоби и неустойки	253	76
Разходи по проекти	-	545
Обезщетения по съдебни дела	87	45
Брак на ДА, остатъчна стойност	36	1
Данък върху представителни и социални разходи	5	2
Командировки	9	10
Съдебни провизии	279	255
Отписани вземания и признати разходи с изтекъл	29	90

давностен срок

Други	2	90
Общо	<u>744</u>	<u>1 048</u>

8. Финансови разходи и финансови приходи

<i>Финансовите разходи включват:</i>	<i>31.12.2019г.</i>	<i>31.12.2018г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за лихви	284	19
Банкови разходи	75	81
Общо	<u>359</u>	<u>100</u>

<i>Финансовите приходи включват:</i>	<i>31.12.2019г.</i>	<i>31.12.2018г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи за лихви	-	1
Приходи от неустойки по договори	13	91
Общо	<u>13</u>	<u>92</u>

9. Данъчно облагане

Текущите и отсрочените данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2019 г. е 10% (2018 г.: 10%).

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

9.1. Отсрочени данъци

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

	Временна разлика към 31.12.2019 г. BGN'000	Данък към 31.12.2019 г. BGN'000	Временна разлика към 31.12.2018 г. BGN'000	Данък към 31.12.2018 г. BGN'000
Имоти, машини и оборудване	10538	1054	10283	1028
Общо пасиви по отсрочени данъци:	10538	1054	10283	1028
Компенсирuеми отпуски Дългосрочни задължения към персонала/Суми за обезщетения при пенсиониране	3172	317	3895	390
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	1555	156	1345	134
Общо активи по отсрочени данъци:	4727	473	5240	524
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата:	5811	581	5043	504

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

10. Дълготрайни материални активи

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

Към 31.12.2019 година е направен преглед на дълготрайните материални активи от технически експерти на Групата, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на СС 36 "Обезценка на активи". Въз основа на този преглед се установи, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на дълготрайните материални активи.

11. Дълготрайни нематериални активи

12. Материални запаси

<i>Материалните запаси включват:</i>	<i>31.12.2019г.</i>	<i>31.12.2018г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Суровини и материали в т.ч.	1127	684
Медикаменти и консумативи	1070	634
Горивни материали	6	6
Материали под прага на същественост	24	18
Почистващи и хигиенни материали	8	11
Други материали в т.ч. канцеларски и стопански материали	19	15
Незавършено производство, отложени разходи за лежашо болни, изписани в следващ отчет период	290	258
Общо	1417	942

13. Вземания

<i>Вземанията от клиенти и доставчици включват:</i>	<i>31.12.2019г.</i>	<i>31.12.2018г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вземания от клиенти в т.ч.	5673	7767
от СЗОК -за призната дейност	3513	5616
от СЗОК -за надлимитна дейност	1810	1810
Други вземания от клиенти	350	341
Предоставени аванси	6097	1782
Общо	11770	9549

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 29 хил. лв

14. Други вземания

<i>Другите вземания включват:</i>	<i>31.12.2019г.</i>	<i>31.12.2018г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Съдебни и присъдени вземания	757	757
Разчети за лихви	-	-
Вземания по проекти	-	-
Други вземания	73	98
Общо	830	855

<i>Матуритетна структура на вземанията</i>	<i>31.12.2019г.</i>	<i>31.12.2018г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Редовни вземания, с произход до 1 година	9982	8213
Просрочени вземания, с произход над 1 година в т.ч.	2618	2191
непотвърдени вземания от РЗОК, с произход над 1 година	1810	1810
Общо	12600	10404

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

15. Парични средства и парични еквиваленти

<i>Паричните средства включват:</i>	<i>31.12.2019г.</i>	<i>31.12.2018г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Парични средства в разплащателни сметки	4785	4839
Парични средства в каса	24	25
Общо	4809	4864

16. Собствен капитал

Основен акционерен капитал

Към 31 декември 2019 г. регистрираният акционерен капитал на Групата възлиза на 28953 хил.лв., разпределен в 2 895 310 броя обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 10 лв.

<i>Собственият капитал включва:</i>	<i>31.12.2019г.</i>	<i>31.12.2018г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Основен акционерен капитал	28953	27 760
Резерви общо, в т.ч.:	3 894	3 430
<i>Други общи резерви</i>	3 894	3 430
Непокрита загуба	(30468)	(28 939)
Печалба/Загуба за периода	(79)	(1 204)
Общо	2300	1 047

17.Провизии и сходни задължения

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

<i>Провизии и сходни задължения</i>	<i>31.12.2019г.</i>	<i>31.12.2018г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Провизии за пенсии и други подобни задължения в т.ч.	3172	3895
Провизии за неизползвано право на платен годишен отпуск от минала година	1706	2399
Провизии за обезщетения при пенсиониране на служители наети по трудов договор	1466	1495
Провизии за данъци, в т. ч.	1054	1028
отсрочени данъци	1054	1028
Други провизии и сходни задължения в т.ч.	959	680
Провизии по съдебни дела	959	680
Общо	5185	5603

<i>Задължения за доходи при пенсиониране включват:</i>	<i>31.12.2019г.</i>	<i>31.12.2018г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 1 януари	1495	1 649
Стойност на придобитите права през годината	128	111
Начислени лихви през периода	30	33
Изплатени обезщетения при пенсиониране през периода	(308)	(364)
Статистическа печалба /загуба/, балансиращо число	120	66
Общо	1466	1 495

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

18. Задължения към финансови предприятия

**Задълженията към финансови предприятия
включват:**

	31.12.2019г. BGN '000	31.12.2018г. BGN '000
до 1 година- текущи	-	-
Над 1 година -нетекущи	16 209	3 075
Общо	16 209	3 075

Детайлна информация за получени банкови заеми:

„Фонд за устойчиво градско развитие” с адрес гр.София ул.Шести септември №1 ет.3 представлявано от Надя Йорданова Данкинова – Изпълнителен директор

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 8 056 406.00 лева

1. Подзаем „Заем ЕИБ”, в размер на BGN 2 336 358.00 лева
2. Подзаем „Съфинансиране”, в размер на BGN 5 720 048.00 лева

Срок на погасяване: 25.05.2034 година

Краткосрочна част:

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.

Фонд „Енергийна ефективност и възобновяеми източници ” с адрес гр.София ул.Кузман Шапкарев №4 представлявано от Димитър Николов Дуков – Изпълнителен директор
Договор за кредит №202/2019 от 05.03.2019 г.

Предназначение:

„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”

Сума на кредита:

Общ размер BGN: 1 917 806.00 лв.

Усвоен размер:

Общ размер BGN 1 579 404.99 лв.

Срок на погасяване: 20.03.2027 година

Краткосрочна част:

Лихва:

1. Лихвеният процент е 3.5 % фиксирана лихва годишно

Обезпечение:

1. КРЕДИТОПОЛУЧАТЕЛЯТ учредява в полза на КРЕДИТОРА следващ по ред особен залог върху настоящи и бъдещи парични вземания на КРЕДИТОПОЛУЧАТЕЛЯ от НЗОК в размер на 3 333 985.77 лева, покриващи 150% от размера на кредита по договора и лихвите по него до пълното му издължаване, постъпващи по следната банкова сметка на КРЕДИТОПОЛУЧАТЕЛЯ IBAN: BG03CECB97901045159900, BIC: CECBVBGSF при ЦКБ АД.

2. В случай, че поради изменение на цените, промяна на валутния курс или в следствие на други обстоятелства, стойността на обезпечението спадне и фондът счете, че то е недостатъчно, КРЕДИТОПОЛУЧАТЕЛЯТ е длъжен, при първа покана, да намали задължението си по договора или да представи допълнително обезпечение, в посочени от фонда размери и срокове.

3. КРЕДИТОРЪТ има право по свой избор да удовлетвори изискуемите си вземания по договора от всички обезпечения едновременно или от няколко от тях.

ЧЕЗ Български Инвештмънтс Би Ви с адрес Нидерландия, Амстердам Зуидост, 1101 CN, Херикербергвег № 157, представлявано от Дерк Беренд Блик и Мартин Бартенек-Директори
Договор за кредит № ОП-01-279/20.11.2019 г.

Предназначение:

„Инвестиция в мерки, насочени към подобряване на енергийната ефективност на здравни дейности в УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов” ЕАД”

Сума на кредита:

Общ размер EUR: 6 721 800 Евро

Усвоен размер:

Общ размер BGN 6 573 349.05 лв.; EUR 3 360 900 Евро

Срок на погасяване: 31.10.2028 година

Краткосрочна част:

Лихва:

1. Лихвеният процент е 2 % лихва годишно

Обезпечение:

Договор за особен залог на вземанията сключен на 20.11.2019 г., между Заемополучателя като залогодател и Заемодателя като заложен кредитор за учредяване на:

1. Първи по ред залог върху вземанията на Заемодателя за положителното салдо по Сметката за усвояване на Гаранционната сметка и всяка друга настояща или бъдеща банкова сметка на Заемополучателя, различни от банковите сметки с тежести;

2. Първи по ред залог върху Вземанията по здравни застраховки и Вземания по договори за наем;

3. Втори по ред залог върху вземанията на Заемодателя за положителния баланс по Банковите сметки с тежести; и

4. Трети по ред залог върху Вземанията от НЗОК

19.Задължения

<i>Задълженията към доставчици включват:</i>	<i>31.12.2019г.</i>	<i>31.12.2018г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към доставчици за медикаменти	6 053	7 118
Задължения към доставчици за медицински изделия и консумативи	12 238	12 550
Задължения към доставчици за горива и енергия	353	275
Задължения към доставчици за храна	666	369
Задължения към доставчици за ДМА	5511	1 894
Задължения към доставчици за други материали и услуги	887	894
Задължения по получени гаранции от доставчици	704	668
Задължения към други кредитори	420	90
Общо	26832	23 858

Задълженията към доставчици са в размер на 26832 хил. лв. Просрочените до 1 година са в размер на 8064 хил лв., а просрочените над 1 година са в размер на 1724.

20. Други текущи задължения

<i>Другите текущи задължения включват:</i>	<i>31.12.2019г.</i>	<i>31.12.2018г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към персонала за възнаграждения	3067	2860
Задължения към осигурителни предприятия	1285	1155
Данъчни задължения	774	853
Други кредитори - предоставени средства за капиталови разходи от МЗ	8436	4679
Общо	13562	9547

21. Финансираня и приходи за бъдещи периоди

Представените суми в частта финансираня и приходи за бъдещи периоди в счетоводния баланс към 31 декември 2019 г., представляват балансова неамортизирана стойност на придобити активи, чрез финансираня от Министерство на здравеопазването и други източници, както и разсрочени приходи за бъдещи периоди по договор за наем.

22. Ключов управленски персонал на Групата

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

<i>Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват:</i>	<i>31.12.2019г.</i>	<i>31.12.2018г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Заплати и други краткосрочни доходи	126	107
Осигуровки	7	6
Общо	133	113

23. Гаранции и обезпечения

Съгласно чл.29 от договор за управление № РД-16-306 от 17.07.2018г. проф. д-р Асен Балтов, дм, доц. д-р Христо Шивачев и г-жа Живка Савова са дали парична гаранция за своето управление в размер на 3 /три/ месечни възнаграждения. Сумите се съхраняват по специално разкрити за тази цел гаранционни банкови сметки.

24. Възнаграждения за одиторски услуги

Съгласно чл.30 ал.1 от Закона за счетоводство начислените за годината суми за услугите предоставяни от Радка Боевска, регистриран одитор в качеството на "ЕТ ТОПЛЯ-РАДКА БОЕВСКА" за консолидиран годишен финансов отчет са само за независим финансов одит. През годината не са предоставяни други услуги като данъчни консултации и услуги несвързани с одита.

25. Безналични сделки

През отчетния период дружеството е извършвало сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци. Сделките са отприхващане по договори за стерилизация, префактурирани консумативи от наематели и доставки на течен кислород срещу предоставяне на медицински услуги.

26. Условни задължения и ангажименти

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, има заведени дела срещу дружеството, поради което за част от делата са начислени провизии . Оценка за направената провизия е дадена от адвоката и правния отдел на дружеството –майка.

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

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

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

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

Пазарен риск:

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

Кредитен и ликвиден риск

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

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

Валутен риск

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

28. Управление на капитала

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

29. Дивиденди

През годината завършваща на 31 декември 2019 г., Групата реализира счетоводна загуба в размер на 90 хил. лева

30. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

С протокол № РД-16-3 от 09.01.2020г. едноличния собственик на капитала – Министерство на здравеопазването увеличава капитала на „УМБАЛСМ Н.И.ПИРОГОВ” ЕАД с 4 355 720 лева /четири милиона триста петдесет и пет хиляди седемстотин и двадесет лева/

С протокол № РД-16-28 от 31.01.2020г. едноличния собственик на капитала – Министерство на здравеопазването увеличава капитала на „УМБАЛСМ Н.И.ПИРОГОВ” ЕАД с 250 000 лева/двеста и петдесет хиляди лева

Обявената пандемия от коронавирус (Covid19) оказва неблагоприятно влияние върху основната дейност на Групата. В Групата не се извършва планов прием на пациенти, което намалява съществено приходите от СЗОК и собствените приходи, свързани с медицински услуги които са основни за запазването на принципа на действащо предприятие. В условията на криза и предвид динамиката на Covid19, не могат да бъдат предвидени последствията от тази криза.

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

31. Одобрение на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет за 2019 година на Групата (включително сравнителната информация) е подписан от Изпълнителен директор, одобрен от Съвета на Директорите на дружество УМБАЛСМ“Н.И.пирогов”ЕАД на 15.04.2020 година и се предоставя на едноличния собственик на капитала за одобрение.

Дата: 15.04.2020 година

Съставител:

Анна Григорова

Изпълнителен директор:

проф. д-р Асен Валтов, дм