

СТМ “Н.И.ПИРОГОВ“ ЕООД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМ ОДИТОР
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019 ГОДИНА**

София, м. януари 2020 г.

ЪДЪРЖАНИЕ

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ	
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	-
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД.....	-
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС.....	3
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ.....	4
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ.....	5
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	5
СПРАКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ(ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ.....	6
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....	7-24

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ

Управител:

Д-р Силвия Чолакова

Съставител:

Василка Симеонова

Офис на управление

1606, София

Бул „Тотлебен” № 21

Обслужващи банки

Уни Кредит Булбанк АД

Одитор

ЕТ ТОПЛЯ

Финансовия отчет е самостоятелен отчет на дружеството

Дата на финансовия отчет

16.02.2020

Отчетен период

Започващ на 01.01.2019г. 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 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 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 публикуване

Съветът на директорите на УМБАЛСМ"Н.И.Пирогов „ ЕАД

с Решение вписано в протокол от дата

.....

СТМ"Н.И.ПИРОГОВ" ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Търговско дружество СТМ „Н.И.Пирогов” ЕООД е учредено 2008 година, с регистрация в Търговския регистър към Агенцията по вписвания под № 20081209145441, като еднолично дружество с ограничена отговорност, с едноличен собственик на капитала – УМБАЛСМ”Н.И.Пирогов” ЕАД .Дружественият капитал е в размер на 5 х. лв. и е разпределен в 100 броя дяла по 50 лева номинална стойност.

Седалището и адреса на управление на дружеството е гр. София, бул „Тотлебен” № 21

1.1.Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала на СТМ „Н.И.Пирогов” ЕООД е УМБАЛСМ”Н.И.Пирогов” ЕАД .

Дружеството се представлява и управлява от управителя д-р Силвия Чолакова

Към 31.12.2019 г. общият брой на персонала в дружеството е 4 служители (31.12.2018 г.-4). Както следва: 2 броя трудов договор и 2 броя граждански договор.

1.2.Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството за отчетния период е осъществяване на дейност по трудова медицина.

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ
СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2019 г., и при спазване на всички приложими изисквания на Националните счетоводни стандарти (НСС), така както са приети с ПМС № 394/30.12.2015г. в сила от 01.01.2016 година.

Формата, структурата и съдържанието на съставните части на финансовия отчет са определени в Националните счетоводни стандарти (НСС).

Дружеството 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.

Българският лев е с фиксиран курс към евро при съотношение 1 евро= 1.95583 лв.

1.2.Действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на базата на предположението, че СТМ"Н.И.Пирогов" ЕООД ще продължи да съществува като действащо предприятие. Към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет, ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета в 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 достатъчен положителен финансов резултат от оперативната дейност. За 2019 година Дружеството отчита печалба в размер на 4 хил. лева и непокрити загуби от минали години в размер на 30 хил.лева. Собственият капитал на Дружеството продължава да бъде отрицателна величина. Пасивите на дружеството надвишават неговите активи с 21 хил.лева и са предимно задължения към едноличния собственик на капитала, затова валидността на предположението действащо предприятие зависи от подкрепата от страна на едноличния собственик на Дружеството.

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

- ✓ Оптимизиране на основната дейност
- ✓ Собственика е взел Решение с размера на заема да се увеличи капитала на дружеството. Решението е от м.март 2017 година, но към датата на годишния финансов отчет все още не е увеличен капитала на дружеството.
- ✓

1.3.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.

1.4. Сравнителни данни

В счетоводния баланс, Отчета за приходи и разходи и Отчета 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.

1.5. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия 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.

2. Значими счетоводни политики

2.1. Общи положения

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

Финансовият 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.

2.2. Представяне на финансовия отчет

Дружеството представя Финансовия си отчет в съответствие с изискванията на СС 1.

2.3. 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 ОПР.

2.4. Приходи

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

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на 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.

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

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без инкорпорираните лихви.

Приходите от инвестиции в дялове и ценни книжа (дивиденди, лихви) и лихвите по депозити се представят в отчета за приходи и разходи като "финансови приходи" или „финансови разходи”.

2.4.1. Отсрочени приходи

Финансиранията (безвъзмездни средства, предоставени по *Оперативни програми*) 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 финансираня за нетекущи активи се признават равномерно за срока на полезен живот на съответните активи. Приходите от финансираня за текущата дейност се признават през периода и до стойността на отчетените разходи, за които те са предназначени.

2.5. Разходи

2.5.1. 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.

2.5.2. 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”.

2.6. 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.

ДМА при придобиване са оценявани по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им.

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.

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:

- машини, съоръжения и оборудване – 3 г.;
- компютри – 2 г.;
- стопански инвентар – 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.

2.7. Нематериални активи до тук

Нематериалните активи са представени във финансовия 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 2 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.

2.8. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: себестойността и нетната реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в

неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното ползване вид;

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като други текущи приходи.

Неприключилите поръчки за производство на готова продукция или извършване на услуги, за които не е възможно да се определи етап на завършеност се представят в Годишният финансов отчет с набраните преки и непреки производствени разходи. Незавършеното производство се инвентаризира задължително във връзка с годишното приключване от специалисти с цел доказване наличието му и вероятността за приключването му в полза на дружеството. При необходимост се прави обезценка или брак на незавършено производство.

2.9. 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.

2.9.1. 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. Финансовите активи на разположение за продажба на Дружеството включват 8 хил.лв. инвестиции в други предприятия. Притежаваните от дружеството инвестиции, представляват акции в други дружества (малцинствено участие) и са оценени и представени по себестойност, тъй като тези акции не се търгуват на активен пазар, за тях няма котировки на пазарни цени на активен пазар, а предположенията за прилагането на алтернативни оценъчни методи са свързани с високи несигурности, за да се достигне до достатъчно надеждно определяне на справедливата им стойност. Тази група финансови активи- инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на обезценка, същата се признава като текущ разход.

2.9.2. 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.

2.10.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 дружеството за съответния период (месец).

2.11.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.

2.12.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.

2.13. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Дружественият капитал на дружеството отразява номиналната стойност на дяловете.

Дружеството е еднолично търговско дружество с ограничена отговорност и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на *дружествен капитал*, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето 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 дялове.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Дружествения договор дружеството не е длъжно да формира *фонд Резервен*.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години.

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

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

2.14. 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 надници, заплати и социални осигуровки.

В социалната програма на дружеството са включени следните видове социални придобивки и плащания, които дружеството трябва да осигури:

- за платен годишен отпуск;

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на персонала след напускане.

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

2.15. 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.

2.16. 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.

2.17. 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.

2.17.1. 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.

2.17.2. 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 Дружеството. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

2.17.3. 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.

2.17.4. 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.

2.17.5. 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.

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

3. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3.1. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

3.1.1. Материални и нематериални дълготрайни активи

Съгласно изискванията на СС 1 в Приложение №5 са представени измененията на нетекущите дълготрайни активи.

В дружеството е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните материални и нематериални активи в размер на 700 лева.

Придобивания: няма. Отписвания няма.

Към 31.12.2019 година е направен преглед на дълготрайните материални активи, 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 и нематериални активи.

Към 31.12.2019 г няма учредени тежести (ипотеки) върху имотите. (2018 г. няма)

3.2. ТЕКУЩИ АКТИВИ

3.2.1. ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000 преизчислена
Вземания от клиенти до 1 год.	2	4
ОБЩО:	2	4

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

3.2.3. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА и ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Разплащателни сметки	5	-
Парични средства в каса	-	-
ОБЩО:	5	-

Паричните средства са разпределени, както следва:

- в лева 5 хил.лв (31.12.2018г. 0 лв)

3.3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Към 31 декември на отчетния период основния капитал е в размер на 5 х. лв. разпределен в 100 дяла по 50 лева номинална стойност и не е променян от началото на регистрацията на дружеството.

Едноличен собственик на капитала е УМБАЛСМ"Н.И.Пирогов" ЕАД

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Основен регистран капитал	5	5
Неразпределени печалби/Нагрупани загуби	(30)	(28)
Текущ финансов резултат	4	(2)
ОБЩО:	(21)	(25)

3.4. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Задължения към предприятия от група до 1 година	28	28
Други задължения, в т.ч.:	-	1
-към персонала до 1 година	-	1
ОБЩО:	28	28

ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ са за:

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Други задължения, в т.ч. за : Предоставен заем	28	28
ОБЩО:	28	28

С отпуснатият заем в размер на 28 хил.лева, е взето решение от ръководството на дружеството-майка, собственик на капитала да се увеличи регистрирания капитал на дружеството. Същият не е увеличен към датата на финансовия отчет.

4.1. ПРИХОДИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Приходи от услуги по трудова медицина	25	25
ОБЩО:	25	25

5.1. РАЗХОДИ

5.1.1. Разходи за суровини, материали и външни услуги

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Общо Разходи за външни услуги, в т.ч.		
Разходи за пререгистрация в МЗ	1	1
Други-одит и др.	2	1
Общо: Разходи за суровини, материали и външни услуги	3	2

5.1.2. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Разходи за текущи възнаграждения	16	21
Разходи за социално осигуряване	2	4
ОБЩО:	12	25

6. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИТЕ ЛИЦА И СДЕЛКИТЕ С ТЯХ

Свързаните лица са:

През годината дружеството е осъществявало *сделки със следните свързани лица:*

Дружество	Вид на свързаността
УМБАЛСМ"Н.И.Пирогов" ЕАД	Дружество - майка

Данни за осъществени сделки със свързани лица:

	31.12.2019 BGN'000	Платени през 2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000	Платени през 2018 BGN'000
Доставки от свързани лица, в т.ч.:				
<i>Услуги</i> <i>УМБАЛСМ"Н.И.Пирогов":</i>	24	26	23	23
Общо:	24	26	23	23

По извършените през годината сделки за покупки и продажби на услуги със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

Към 31 декември разчетните взаимоотношения със свързаните предприятия включват:

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018
Задължения към свързани лица, в т.ч.		
Задължения по предоставен заем	28	28
Общо:	28	28

7.УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНОВИЯ РИСК

Структурата на финансовите активи и финансовите пасиви е както следва:

	31.12.2019 (хил.лева)	31.12.2018 (хил.лева)
Финансови активи		
Кредити и вземания		
Търговски и други вземания	2	4
Парични средства и парични еквиваленти	5	-
Общо финансови активи	7	4
Финансови пасиви		
Търговски задължения	-	-
Задължения към свързани лица	28	28
Общо финансови пасиви	28	28

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.

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

Валутен риск

Сделките на Дружеството се осъществяват в български лева.

8. 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 дружествен капитал 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.

9. УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 31.12.2019 г. дружеството не е представило гаранции на трети лица
Няма условни задължения

10. СЪБИТИЯ НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

13. ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовият отчет към 31 декември 2019 г. (включително сравнителната информация) е подписан от Управителя на Дружеството на 20 януари 2020 година. Одитираният финансов отчет за 2019 година се представя на Съвета на директорите на УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД за одобрение за публикуване.

Дата: 20.01.2020 година

Съставител:
Василка Ганчева Симеонова

Управител:
д-р Силвия Чола



Годишен финансов отчет към:

31.12.2019 година

БАЛАНС

ОПР

ОПН

ОСК

ПРИЛОЖЕНИЯ

Име на фирмата	СТМ "Н.И.Пирогов" ЕООД
Населено място:	София
Адрес	бул. "Тотлебен" № 21
БУЛСТАТ	200510247
Ръководител /и/	д-р Силвия Стаменкова Чолякова
Съставител на отчета:	Василка Ганчева Симеонова
Нач. дата ГФО:	01.01.2019 г.
Дата към която е ГФО:	31.12.2019 г.
Дата на изготвяне на ГФО:	20.01.2020 г.

Име на фирмата

Населено място:

Адрес

БУЛСТАТ

Ръководител /и/

Съставител на отчета:

Нач. дата ГФО:

Дата към която е ГФО:

Дата на изготвяне на ГФО:

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на СТМ "Н.И.Пирогов" ЕООД
за периода от 01.01.2019г. до 31.12.2019г.

Приложение № 2
 към ССИ
 БУЛСТАТ: 200510247

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		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	3	2	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	25	25
б) външни услуги	3	2	в) услуги	25	25
3. Разходи за персонала, в т.ч.	18	25	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	25	25
а) разходи за възнаграждения	16	21	8. Загуба от обичайната дейност		2
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	2	4	Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	25	25
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	21	27	10. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)		2
печалба	4				
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	21	27	11. Загуба (10+ред 11 и 12 от раздел А)		2
ВСИЧКО (Общо разходи+11+12+13)	25	27	ВСИЧКО (Общо приходи+11)	25	27

Дата: 20.01.2020 г.

Съставител: 

/Василка Ганчева Симеонова /

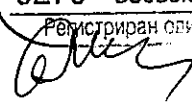
Ръководител: 

д-р Силвия Стаменкова Чолакова



Финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 01.03.2020

0278 Радка Боевска
 Регистриран СЕИТОР

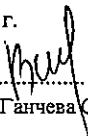


СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на СТМ "Н.И.Пирогов" ЕООД
към 31.12.2019г.

БУЛСТАТ: 200510247

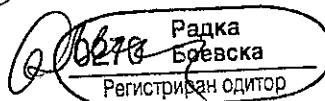
АКТИВ	Сума (хил.лв.)		ПАСИВ	Сума (хил.лв.)	
	текуща год.	предх. год.		текуща год.	предх. год.
Раздели, групи статии	1	2	Раздели, групи статии	1	2
а	1	2	а	1	2
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	5	5
II. Дълготрайни материални активи			IV. Резерви		
III. Дълготрайни финансови активи			V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	(30)	(28)
В. Текущи (краткотрайни) активи			- непокрита загуба	(30)	(28)
I. Материални запаси			Общо за група V:	(30)	(28)
3. Продукти и стоки, в т.ч.:			VI. Текуща печалба (загуба)	4	(2)
Общо за група I:	-		Общо за раздел А	(21)	(25)
II. Вземания			Б. Провизии и сходни задължения		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	2	4	В. Задължения		
Общо за група II:	2	4	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	28	28
III. Инвестиции			до 1 година	-	-
IV. Парични средства, в т.ч.:	5		8. Други задължения, в т.ч.:	-	1
- в безсрочни сметки (депозити)	5		до 1 година	-	1
Общо за група IV:	5	-	- към персонала, в т.ч.:	-	1
Общо за раздел В:	7	4	до 1 година	-	1
			Общо за раздел В, в т.ч.:	28	29
			до 1 година	-	1
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	7	4	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	7	4

Дата: 20.01.2020 г.

Съставител: 
/Василка Ганчева Симеонова/

Ръководител: 
/г-р Станка Стоянова Чолакова/

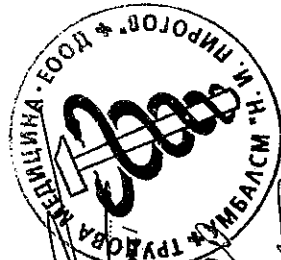
Финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата:


Радка Бревска
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на СТМ "Н.И.Пирогов" ЕООД
за периода от 01.01.2019г. до 31.12.2019г.

Показатели	Запасан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	5								(30)		(25)
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5								(30)		(25)
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч. увеличители											
намалявания											
6. Финансов резултат за текущия период											
7. Разпределения на печалба:											
в т.ч. за дивиденди										4	4
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценки на активи и пасиви											
увеличение											
намаление											
10. Други изменения в собствения капитал											
11. Салдо към края на отчетния период	5										
12. Промени от прехода на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11± 12)	5								(30)	4	(21)

Дата: 20.01.2020 г.



Съставител:
/Василка Ганчева Симеонова /

Ръководител:
/Д-р Силвия Стаменкова Чолава /

Финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 01.03.2020г.

0270 Радка Ботева
Регистриран одитор

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на СТМ "И.И.Иригозов" ЕООД

към 31.12.2019г.

(в хиляди лв)

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи			Последваща оценка		Преопелена стойност (4+5-6)	Амортизация			Последваща оценка		Преопелена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (14)		
	В началото на периода	На постъпилите през периода	На излезлите 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
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност															
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи															
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане															
Обща сума I:															
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.в.:															
- земи															
- сгради															
2. Машини, производствено оборудване и апаратура															
3. Съоръжения и други															
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане															
Обща сума II:															
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. Отгорчени дягли															
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II+ III+ IV)															

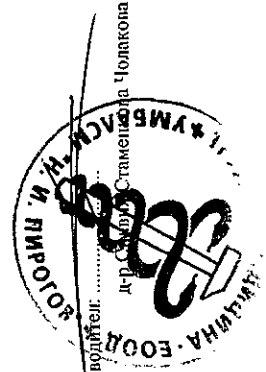
Дата: 20.01.2020 г.

Съставител:



/Василка Галчева Симеонова /

Ръководител:



д-р. Василка Симеонова Чолакова