

УМБАЛСМ"Н.И.Пирогов"ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

4. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

4.1.ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Имоти	Машини и съоръжения	Други, в.ч. разходи за придобиване на дма	Общо
Отчетна стойност				
Салдо на 01.01.2016г.	27212	38094	4955	70261
Постъпили	0	2178	2783	4961
Излезли	0	1	2126	2127
Салдо на 31.12.2016г.	27212	40271	5612	73095
Натрупана амортизация				
Салдо на 01.01.2016г.	4851	32737	3791	41379
Начислена	773	1917	197	2887
Отписана	0	5	4	9
Салдо на 31.12.2016г.	5624	34649	3984	44257
Балансова стойност на 31.12.2016г.				
	21588	5622	1628	28838
Отчетна стойност				
Салдо на 01.01.2015г.	26962	36125	4439	67526
Постъпили	250	2154	2503	4907
Излезли	0	185	1987	2172
Салдо на 31.12.2015г.	27212	38094	4955	70261
Натрупана амортизация				
Салдо на 01.01.2015г.	4079	3156	3405	38640
Начислена	772	1762	427	2961
Отписана	0	181	41	222
Салдо на 31.12.2015г.	4851	32737	3791	41379

Балансова стойност на
31.12.2015г.

22361

5359

1164

28882

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

Към 31.12.2016 г. година е направен преглед на Имоти, машини и съоръжения от технически експерти на дружеството, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на МСС 36 "Обезценка на активи". Въз основа на този преглед се установи, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на имотите, машините и съоръженията.

Към 31.12.2016 г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху имоти, машини и съоръжения на дружеството.

4.2. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност		
Салдо на 01.01.2016г.	205	205
Постъпили	9	9
Излезли	0	0
Салдо на 31.12.2016г.	214	214
Натрупана амортизация		
Салдо на 01.01.2016г.	157	157
Начислена	25	25
Отписана	0	0
Салдо на 31.12.2016г.	182	182
Балансова стойност на 31.12.2016г.	32	32
Отчетна стойност		
Салдо на 01.01.2015г.	195	195
Постъпили	10	10
Излезли	0	0
Салдо на 31.12.2015г.	205	205
Натрупана амортизация		
Салдо на 01.01.2015г.	131	131
Начислена	26	26
Отписана	0	0
Салдо на 31.12.2015г.	157	157
Балансова стойност на 31.12.2015г.	48	48

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

Разходи за придобиване на ДМА в размер на 1229 хил. лв. са свързани с незавършено СМР на сгради и доставени нетекущи активи по сключени договори, но невъведени в действие.

4.3. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ

	31.12.2016г. BGN'000	31.12.2015г. BGN'000
Имоти, машини и съоръжения	2887	2961
Нематериални дълготрайни активи	25	26
ОБЩО:	2912	2987

4.4. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

	31.12.2016г. BGN'000	31.12.2015г. BGN'000
МЦ"Н.И.Пирогов" ЕООД	5	5
СТМ"Н.И.Пирогов" ЕООД	5	5
ОБЩО:	10	10

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

4.5. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2016г. BGN'000	31.12.2015г. BGN'000
Общо Материали, в т.ч.:	796	722
Медикаменти и консумативи	752	666
Резервни части	0	0
Горивни материали	6	6
М-ли под прага на същественост, мек и твърд постелочен инвентар	24	37
Почистващи и хигиенни м-ли	1	2
Други м-ли в т.ч. канцеларски и стопански м-ли	13	11
Незавършено производство-отложени разходи на лежащо болни, изписани в следващ отчетен период	239	275
ОБЩО:	1035	997

Всички налични към 31 Декември 2016 година Материали, Отложени разходи на лежачо болни са представени в Отчета за финансовото състояние по себестойност. На базата на извършения преглед на наличните материални запаси, ръководството на дружеството счита, че към 31.12.2016 година няма условия за обезценка до нетна реализируема стойност.

Комисия от специалисти от дружеството е извършила преглед на наличните към 31.12.2016г. материални запаси и е определила тяхната нетна реализируема стойност. Приблизителната оценка на нетната реализируема стойност е направена на база на действащи към датата на прегледа пазарни условия, потребителски качества на материалните запаси и очакванията за тяхната бъдеща реализация. В резултат на направения цялостен преглед и анализ на разполагаемите запаси е установено, че за материалите, не са налице индикатори за обезценка до нетна реализируема стойност.

4.6. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ-

	31.12.2016г. BGN'000	31.12.2015г. BGN'000
Вземания от клиенти и доставчици	4908	4901
Други вземания в т.ч.	1551	1898
Съдебни и присъдени вземания	764	764
Разчети за лихви	296	296
Вземания по проекти	427	745
Други	63	94
Обезценка на вземания от клиенти	-	-
ОБЩО:	6458	6800

Матуритетната структура на вземанията е:

	31.12.2016г. BGN'000	31.12.2015г. BGN'000
Редовни вземания, с произход до 1 година	5071	5708
Просрочени вземания, с произход над 1 година	1424	1127
Предплатени разходи	33	14
ОБЩО:	6528	6849

Предплатените разходи включват:

Р-ди за застраховки –24 хил.лв, Р-ди за абонаменти- 9 хил.лв. Те ще бъдат признати като текущ разход през следващия отчетен период.

4.7. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2016г. BGN'000	31.12.2015г. BGN8000
МЦ"Н.И.Пирогов" ЕООД	9	8
СТМ"Н.И.Пирогов"	28	28
ОБЩО:	37	36

4.8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА и ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2016г. BGN'000	31.12.2015г. BGN'000
Разплащателни сметки	4669	1893
Парични средства в каса	9	11
ОБЩО:	4678	1904

4.9.КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Към 31 декември на отчетния период акционерният капитал е в размер на 23309хил. лв. разпределен в 2330864 поименни акции по 10 лева номинална стойност . Едноличен собственик на капитала е държавата в лицето на Министерство на здравеопазването

	31.12.2016г. BGN'000	31.12.2015г. BGN'000
Основен регистран капитал	23309	21759
Резерви	3689	3689
Неразпределени печалби/Натрупани загуби	(26411)	(23792)
ОБЩО:	587	1656

Резервите на дружеството са формирани от Законови резерви - 1052 х.лв, други резерви - 2378х.лв., актюерски печалби и загуби съгласно изменението на МСС- 19 Доходи на персонала -259 .

Натрупаните загуби до 2014 година включително в размер на 20928хил.лв. по години са както следва:

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

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

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

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

Текущ финансов резултат за 2011 година - загуба в размер на 3279 хил. лв., който е преизчислен с получени приходи след датата на баланса в размер на 55 хил. лв, като финансовия резултат става – загуба - 3224 хил. лв.

Текущ финансов резултат за 2012 година - загуба в размер на 2863 хил. лв., който е преизчислен с получени приходи след датата на баланса в размер на 10 хил. лв, като финансовия резултат става – загуба - 2853 хил.лв.

Текущ финансов резултат за 2013 година -загуба в размер на 6319 хил. лв. Текущ финансов резултат за 2014 година - загуба в размер на 5719 хил. лв.

Текущ финансов резултат за 2015 година - загуба в размер на 2926 хил. лв.

Текущ финансов резултат за 2016 година - загуба в размер на 2633 хил. лв.

4.10. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ и ФИНАНСИРАНИЯ

	31.12.2016г. BGN'000	31.12.2015г. BGN'000
Провизии при пенсиониране - дългосрочна част	1618	1694
Отсрочени данъци	687	673
Финансирания за нетекущи активи	8370	8645
Получени парични средства от доверител за закупуване на нетекущи активи	1160	-
Предоставени парични средства за закупуване на нетекущи активи срещу бъдещо увеличаване на основния капитал	3754	2050
ОБЩО:	15589	13062

4.11. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

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

	Временна разлика към 31.12.2016 г. BGN'000	Данък към 31.12.2016г. BGN'000	Временна разлика към 31.12.2015 г. BGN'000	Данък към 31.12.2015г. BGN'000
Имоти, машини и оборудване	10698	1070	10898	1090
Общо пасиви по отсрочени данъци:	10698	1070	10898	1090
Компенсирани отпуски			713	72
Дългосрочни задължения към персонала/Суми за обезщетения при пенсиониране	3176	318	1953	195

Неизплатени възнаграждения по гр.договори, ДУК, социални р-ди и провизирани съдебни дела, начислени, но незплатени възнаграждения за отпуски и обезщетения при пенсиониране по ведомост м.12/2015 и ДМСС	652	65	1496	150
Общо активи по отсрочени данъци:	3828	383	4168	417
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата:	6870	687	6730	673

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

4.12.ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2016г. BGN'000	31.12.2015г. BGN'000
Задължения към доставчици	18286	17322
Получени гаранции по ЗОП	802	606
ОБЩО:	19088	17928

Задълженията към доставчици представляват задължения за: Доставки на медикаменти и медицински консуматици - 16123 хил.лв, от които 12893 хил.лв.- просрочени; за доставка на ДМА – 323 хил.лв. ; за доставка на материали -1322 хил.лв., от които 888 хил.лв.- просрочени; доставка на горива и енергия -141 хил.лв., от които 35 хил.лв.- просрочени; за храна – 377 хил.лв., от които 251 хил.лв.- просрочени.

Дружеството не е признало във финансовия отчет лихви за просрочените задължения към доставчиците, които по приблизителна оценка са в размер на 874 хил.лева.

4.13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ОРГАНИЗАЦИИ

	31.12.2016г. BGN'000	31.12.2015г. BGN'000
Задължения за възнаграждения	2160	2163
Задължения за социално осигуряване	951	915
Задължения за данък по ЗОДФЛ	473	498
Други задължения към персонала	65	59
ОБЩО:	3649	3635

Задълженията към персонала включват текущи неизплатени задължения за РЗ за м. декември 2016 г.

4.14. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2016г. BGN'000	31.12.2015г. BGN'000
Задължения за ДДС	19	28
Еднократни данъци върху разходите	6	1
ОБЩО:	25	29

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

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

- Проверка от НАП по прилагането на КСО, ЗЗО и Закона за бюджета на ДОО за периода Декември 2009-Декември 2012г.
- Проверка от МЗ-Инспекторат за спазване на правилата за организация в лечебното заведение
- Проверка от АДФИ № ДИ 1 СФ – 0048/19.10.2012

4.15. ПРОВИЗИИ

	31.12.2016г. BGN'000	31.12.2015г. BGN'000
Провизии при пенсиониране-краткосрочна част	200	259
Провизии по съдебни спорове	424	424
Задължения за неизползувани отпуски	1359	713
ОБЩО:	1983	1396

Съгласно изискванията на приложимите счетоводни стандарти дружеството е начислило задължения към персонала за неизползвано, заработено право на платени отпуски общо за 1359х.лева, както и задълженията за осигурителни вноски върху тях. За определяне на

задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст за 2016 година, дружеството е направило актюерска оценка на тези задължения. На база на изготвения от актюера доклад е определено задължение към 31.12.2016 г. в размер на 1818 хил.лв в т.ч. краткосрочни задължения -200 х.лв и дългосрочни задължения -1618х.лв.

4.16.ФИНАНСИРАНИЯ ЗА ТЕКУЩА ДЕЙНОСТ

	31.12.2016г. BGN'000	31.12.2015г. BGN'000 реклафициран
Финансиране кръвни продукти	96	132
Финансиране МЗ текуща дейност	2	33
Други финансираня	102	820
ОБЩО:	200	985

4.17.ПРИХОДИ ОТ МЕДИЦИНСКИ УСЛУГИ

	31.12.2016г. BGN'000	31.12.2015г. BGN'000 реклафициран
По договор със НЗОК	52345	52705
Лечение по избор на пациента и др.платени услуги	10930	11025
Приходи от МЗ финансиране за дейност спешна помощ	3358	3372
ОБЩО:	66633	67102

4.18.ДРУГИ ПРИХОДИ

	31.12.2016г. BGN'000	31.12.2015г. BGN'000
Приходи от наеми на активи	160	130
Приходи от финансиране централна доставка от МЗ кръвни продукти	866	575
Приходи от признаване на начислената амортизация на ДМА финансирани от МЗ	419	981
Приходи от признаване на начислената амортизация на ДМА финансирани от други източници	290	257

Приходи от признаване на финансиране по проекти	743	847
Друго финансиране-помощи и дарения	116	127
Потребителски такси	367	411
Други приходи	1063	1053
ОБЩО:	4024	4381

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

4.19.ИЗМЕНЕНИЕ НА ОТЛОЖЕНИТЕ РАЗХОДИ ЗА ЛЕЖАЩО БОЛНИ

	31.12.2016г. BGN'000	31.12.2015г. BGN'000
Отложени разходи за лежачо болни по клинични пътеки	(36)	51
ОБЩО:	(36)	51

4.20.РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ И КОНСУМАТИВИ

	31.12.2016г. BGN'000	31.12.2015г. BGN'000
Медикаменти и консумативи	21782	23442
Храна, в т.ч. Храна на болни	1979	1375
Ел енергия	716	1011
Топлоенергия	456	501
Гориво и смазочни материали	29	44
Активи под прага на същественост	121	155
Канцеларски и стоп.р-ди	224	284
Хигиенен консуматив	131	141
Вода	130	127
Други	73	72
ОБЩО:	25641	27152

4.21.РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	31.12.2016г. BGN'000	31.12.2015г. BGN'000
Телефонни, интернет,пощенски и куриерски услуги	54	75
Абонаментни договори	829	892
Ремонтни услуги	189	249

Разходи по ЗМДТ	327	326
Разходи по ЗДДС съгл чл.163	44	22
Охрана	269	172
Изгаряне на опасни болнични отпадъци	218	159
Наеми	32	15
Пране	700	663
Медицински услуги	85	81
Застраховки	11	33
Текущ ремонт на сгради	145	58
Консултантски услуги	23	40
Транспортни услуги	13	88
Държавни такси	8	4
Такса обучение и специализация	7	6
Сметоизвозване	8	8
Други разходи за външни услуги	229	217
ОБЩО:	3191	3108

4.22. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	31.12.2016г. BGN'000	31.12.2015г. BGN'000
Разходи за възнаграждения, в.т.ч. начислени разходи при пенсиониране-	32864 175	33293 199
Разходи за социално осигуряване	6281	6091
Начисления за неизползани отпуски	1122	594
Осигуровки върху начисления за неизползвани отпуски	237	119
ОБЩО:	40504	40097

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

4.23. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	31.12.2016г. BGN'000	31.12.2015г. BGN'000
Представителни и соц. разходи	62	6
Глоби и неустойки	133	316
Разходи по проекти	743	749
Обезщетения по съдебни дела	24	25
Брак на ДА, материали и отписване на активи	3	5
Данък върху представителни и соц. разходи	6	1
ОБЩО:	971	1102

В месец януари 2016г. са признати като разход лихви по рев акт № Р-29002915003499-091-001/30.11.2015г. на НАП в размер на 104 хил.лева и е заведена жалба под № 29-00-15808/28.12.2015г. по регистъра на ТД „Големи данъкоплатци и осигурители” срещу цитирания по горе акт.

4.24. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ и ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	31.12.2016г. BGN'000	31.12.2015г. BGN'000
Финансови приходи:		
Приходи от лихви	5	24
Общо:	5	24
Финансови разходи:		
Банкови разходи	(26)	(19)
Разходи за лихви		
Общо:	(26)	(19)
Финансови приходи (разходи), нетно:	(21)	5

4.25. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ДОХОДА

Резултатът на дружеството за 2016 година е загуба след данъци в размер на 2633 хил.лв.

4.26. ДОХОД НА АКЦИЯ

Показатели	Година, завършваща на 31.12.2016г.	Година, завършваща на 31.12.2015г.
Нетна печалба/загуба разпределение между акционерите в лева	(2633)	(2926)
Среднопретеглен брой на издадените обикновени акции	2330864	2175906
Доход на една акция	(0)	(0)

4.27. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИТЕ ЛИЦА И СДЕЛКИТЕ С ТЯХ

През годината дружеството е осъществявало сделки със следните свързани лица:

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

Данни за осъществени сделки със свързани лица:

	31.12.2016г. BGN'000	Платени през 2016г. BGN'000	31.12.2015г. BGN'000 реклафициран	Платени през 2015г. BGN'000 реклафициран
Продажби на свързани лица, в т.ч.:				
Наеми	17	21	18	20
Приходи от медицински услуги	95	94	95	95
Платени лихви по предоставен заем	-	-	-	9
ОБЩО:	112	115	113	124
Покупки от свързани лица, в т.ч.:				
За оказани медицински услуги	24	24	24	24
ОБЩО:	24	24	24	24

Към 31 декември разчетните взаимоотношения със свързаните предприятия включват:

	31.12.2016г. BGN'000	31.12.2015г. BGN'000
Вземания от свързани лица, в т.ч.		
МЦ"Н.И.Пирогов,, ЕООД	9	8
СТМ"Н.И.Пирогов" ЕООД	28	28
ОБЩО:	37	36

5.КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

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

	31.12.2016г. BGN'000	31.12.2015г. BGN'000
Заплати и други краткосрочни доходи	109	88
Осигуровки	7	7
ОБЩО:	116	95

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

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

6.ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ ЗА ОДИТОРСКИ УСЛУГИ

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