

УМБАЛСМ "Н.И.ПИРОГОВ" ЕАД гр.СОФИЯ

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

към 30 юни 2016г.

в хиляди лева

	Приложение №	Основен капитал BGN'000	Резерви BGN'000	Натрупана печалба(загуба) BGN'000	Общо собствен капитал BGN'000
Салдо към 01.01.2016г.		21 759	3 689	(23543)	1905
Други изменения		1 550		19	1569
Сума на всеобхватния доход за периода				207	207
Салдо на 30.06.2016 г.	(3.7)	23 309	3 689	(23317)	3 681

Консолидираният отчет за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от консолидирания междинен съкратен финансов отчет, представени в приложение (3.7) на съответните страници.

дата:18.08.2016 г.

Изпълнителен директор:

Проф. Д-р Стоян Миланов дм

Съставител:

Анна Григорова



1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

В Групата са включени:

- УМБАЛСМ „Н.И.ПИРОГОВ” ЕАД - акционерно дружество-майка, регистрирано в България с адрес на управление: гр. София, бул.Тотлебен № 21.
- МЦ ” Н.И.ПИРОГОВ” ЕООД –дъщерно дружество с адрес на управление: гр. София, бул.Тотлебен № 21 и
- СТМ”Н.И.ПИРОГОВ” ЕООД –дъщерно дружество с адрес на управление: гр. София, бул.Тотлебен № 21

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

1.1.Собственост и управление

Капитала на Групата е с 100% държавна собственост. Групата се управлява от Общо събрание и Съвет на директорите и се представлява от Изпълнителен директор – Проф. Д-р Стоян Миланов съгласно Договор за възлагане на управлението № РД 16-19 от 15.02.2016 за период от 3 години. Към 30.06.2016г. средносписъчния брой на персонала в Групата, без лицата в отпуск по майчинство е 2237 бр., а към 31.12.2015 г. е 2230 бр..

1.2.Предмет на дейност

Предметът на дейност на Групата за отчетния период е осъществяване на болнична дейност съгласно Разрешение за осъществяване на лечебна дейност- № МБ-156/03.11.2015г. на Министъра на здравеопазването от майката, осъществяване на извънболнична медицинска помощ от МЦ ” Н.И.ПИРОГОВ” ЕООД и дейност по трудова медицина от СТМ”Н.И.ПИРОГОВ” ЕООД

2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

2.1.Изявление за съответствие

Този междинен консолидиран съкратен финансов отчет за период от шест месеца до 30 юни 2016 година е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане в Европейския съюз, включително Международните счетоводни стандарти и тяхното тълкуване, публикувани от Съвета по международните счетоводни стандарти (събирателно МСФО).

Този междинен съкратен финансов отчет не съдържа цялата информация, която се изисква за изготвяне на пълни годишни финансови отчети съгласно МСФО и следва да се чете заедно с годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2015 изготвен в съответствие с Международните счетоводни стандарти, разработени и публикувани от Съвета по международните счетоводни стандарти и приети от Европейския съюз.

Всички данни за 2016 г. и 2015 г. са представени в настоящия междинен консолидиран финансов отчет в български хиляди лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляди български лева(хил.лева), освен ако е упоменато друго.

Възприетите счетоводни политики са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период, освен ако друго не е оповестено в т.2.2

2.2 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Нови и изменени стандарти и разяснения

2.2.1.Променени стандарти и разяснение, които са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2015 г.

Приетата счетоводна политика на Групата е в съответствие със счетоводната политика от предходната финансова година, с изключение на посочените по-долу изменени МСС/МСФО в сила от 01.01.2015 г. Въпреки че измененията в стандартите се прилагат за първи път през 2015 г., те нямат съществен ефект върху годишния финансов отчет на Групата за 2015г. и междинния консолидиран съкратен финансов отчет към 30.06.2016г.

Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2011-2013 г. Тези подобрения влизат в сила за годишни отчетни периоди след 01.07.2014 г. (за България от 01.01.2016 г.) и внасят изменения в следните стандарти:

- МСФО 3 Бизнес комбинации. Изменението се прилага в бъдеще и с него се уточнява обхватът на изключенията от МСФО 3: (а) и съвместните дейности, а не само съвместните предприятия, са извън обхвата на МСФО 3; (б) това изключение се отнася само за счетоводното отчитане във финансовите отчети на самите съвместни споразумения. Групата не е съвместно предприятие и затова изменението няма ефект върху Групата.

- МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност. Изменението се прилага в бъдеще и с него се уточнява, че изключението за портфейли в МСФО 13 може да се прилага не само за финансови активи и финансови пасиви, но също и за други договори в обхвата на МСС 39. Групата не прилага изключението за портфейли в МСФО 13.

- МСС 40 Инвестиционни имоти. В описанието на спомагателните услуги в МСС 40 се прави разграничение между инвестиционен имот и ползван от собственика имот (имот, машина или съоръжение). Изменението се прилага в бъдеще и с него се пояснява, че се прилага МСФО 3, а не описанието на спомагателните услуги в МСС 40, за да се определи дали сделката е покупка на актив или е бизнес комбинация. Групата не е придобила активи, за които да прилага МСФО 3 или МСС 40.

- КРМСФО 21 Налози. Това разяснение влиза в сила за годишни отчетни периоди след 01.07.2014 г. (за България от 01.01.2016 г.). В него се разглеждат основните въпроси относно признаването на задължението за плащане на налози (данъци, различни от данъците върху дохода), възникващо в съответствие с действащото законодателство. Задължението за плащане на налог следва да се признае, когато се извършва дейността, която поражда задължението за налога в съответствие с приложимия закон. Задължението за налог се признава прогресивно, ако задължаващото събитие - дейността, налагаща плащане на налога, се извършва в течение на определен период (например ДДС); ако задължението за налог възниква след достигането на установен минимален праг, съответният пасив се признава, когато е достигнат минималният праг на дейността.

2.2.2. Издадени или изменени стандарти, които все още не са влезли в сила

По-долу са оповестени стандартите или измененията в стандартите, които са издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), но не са влезли в сила към датата на финансовия отчет на Групата. Групата възнамерява да прилага тези стандарти, ако са приложими, когато влязат задължително в сила.

Изменение на МСС 19 Доходи на наети лица - „Планове с дефинирани доходи: вноски от наетите лица”. Изменението се отнася само за тези планове с дефинирани доходи, при които се правят вноски от наетите лица или трети страни според условията на плана. Изменението позволява предприятията да приспадат вноските от разходите за трудов стаж в периода, през който е положен трудът. То влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 01.02.2015 г. (за България от 01.01.2016 г.). Изменението няма да има ефект върху финансовите отчети на Групата. Изменението е прието за приложение в ЕС.

Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2010-2012 г. С тези пети по ред годишни подобрения се внасят изменения в следните стандарти: МСФО 2 *Плащане на базата на акции*, МСФО 3 *Бизнес комбинации*, МСФО 8 *Оперативни сегменти*, МСФО 13 *Оценяване по справедлива стойност*, МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*, МСС 24 *Оповестяване на свързани лица* и МСС 38 *Нематериални активи*. Направени са свързани изменения в МСС 37 *Провизии, условни пасиви и условни активи* и МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване* (респ. МСФО 9 *Финансови инструменти*). Повечето изменения влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.02.2015 (за България от 01.01.2016 г.). Групата не очаква съществен ефект от тези подобрения върху неговите финансови отчети. Подобренията са приети за приложение в ЕС.

Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2012 – 2014 г. С тези седми годишни подобрения се внасят изменения в следните стандарти: МСФО 5 *Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности*, МСФО 7 *Финансови инструменти: оповестяване*, МСС 19 *Доходи на наети лица*, МСС 34 *Междинно финансово отчитане* и МСФО 1 *Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане*. Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г. Групата не очаква съществен ефект от тези подобрения върху нейните финансови отчети. Подобренията са приети за приложение в ЕС.

Изменение на МСФО 11 *Съвместни предприятия* - „Счетоводно отчитане на придобивания на дялове в съвместно контролирани дейности”. МСФО 11 е изменен, за да се изисква предприятието, придобило дял в съвместна дейност, която дейност представлява бизнес (както е дефинирано в МСФО 3 *Бизнес комбинации*), да прилага всички счетоводни принципи в МСФО 3 и другите стандарти за бизнес комбинациите, с изключение на тези принципи, които са в противоречие с насоките в МСФО 11 *Съвместни предприятия*. Групата следва да оповести изискваната от МСФО 3 и другите стандарти информация за бизнес комбинациите. Изменението се отнася както за първоначалното придобиване на дял в съвместна дейност, така и при придобиването на допълнителен дял в съвместна дейност (в последния случай предишните държани дялове не се преоценяват). Изменението се отнася в бъдеще за придобиване на дялове в съвместни дейности, които представляват бизнес, както е дефинирано в МСФО 3, относно тези придобивания, извършени от началото на първия период, в който се прилага изменението. Признатите стойности за придобити дялове в съвместни дейности, извършени в минали периоди, не се коригират. Изменението влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 01.01.2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Групата не очаква съществен ефект от изменението върху нейните финансови отчети. Изменението е прието за приложение в ЕС.

Изменения на МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения* и МСС 38 *Нематериални активи* – „Изясняване на приемливите методи на амортизация”. МСС 16 и МСС 38 са изменени,

като се пояснява, че метод на амортизация, който се основава на приходи, генерирани от дейност, която включва използване на актив, не е подходящ за имоти, машини и съоръжения. Въвежда се опровержимото предположение, че такъв вид метод не е подходящ и за нематериален актив, което може да бъде преодоляно само в ограничени случаи, когато нематериалният актив е изразен в мярка за приходи, или когато може да се докаже, че приходите и потреблението на икономически ползи от нематериалния актив са силно зависими. Добавят се насоки, че очакваните бъдещи намаления на продажната цена на актив, който е произведен с използване на актив, може да сочи очаквано технологично или търговско остаряване на актива, което на свой ред може да отразява намаление в бъдещите икономически ползи, произтичащи от актива. Изменението влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 01.01.2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Групата не очаква съществен ефект от изменението върху нейните финансови отчети. Изменението е прието за приложение в ЕС.

Изменения на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие – „Земеделие: растения носители”. МСС 16 и МСС 41 са изменени, за да се включат „растенията носители” в обхвата на МСС 16, а не в обхвата на МСС 41, като се позволява такива активи да бъдат отчитани като имоти, машини и съоръжения и оценявани след първоначалното признаване по модела на цената на придобиване или модела на преоценената стойност според МСС 16. Въвежда се дефиниция за „растения носители” като живо растение, което се използва за производството или доставката на земеделска продукция, се очаква да се добие продукцията през повече от един период и е малко вероятно да бъде продадено като земеделска продукция, освен при случайни продажби за получаване на остатъчната стойност (като отпадък). Пояснява се, че продукцията, добита от растенията носители, остава в обхвата на МСС 41. Изменението влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 01.01.2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Групата не очаква ефект от изменението върху нейните финансови отчети, тъй като не разполага с такива активи. Изменението е прието за приложение в ЕС.

Изменение на МСС 27 Индивидуални финансови отчети - „Метод на собствения капитал в индивидуалните финансови отчети”. С изменението на МСС 27 се разрешава инвестициите в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия по избор да могат да се отчитат и по метода на собствения капитал в индивидуалните финансови отчети (освен по цена на придобиване или справедлива стойност). Изменението влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 01.01.2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Групата не очаква да промени оценяването на горния вид инвестиции в индивидуалните си финансови отчети. Изменението е прието за приложение в ЕС.

Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети - „Инициатива във връзка с оповестяванията”. Изменението разглежда очевидните затруднения за съставителите при изработването на преценки при изготвянето на финансовите отчети. Информацията не следва да бъде неясна, като се обобщава или предоставя несъществена информация. Съображението за същественост се прилага за всички части на финансовия отчет, дори и когато даден стандарт изисква специфично оповестяване, се прилага съображението за същественост. Пояснява се, че броят на представяните статии в тези отчети може да бъде раздробен или окрупнен, както е подходящо, и допълнителни насоки за междинни сборове в тези отчети, както и пояснение, че дялът от другия всеобхватен доход на асоциирани и съвместни предприятия, отчетени по метода на собствения капитал, следва да бъдат представяни общо като една статия въз основа на това дали тя ще бъде или няма да бъде впоследствие прекласифицирана към печалбата или загубата. Изменението на МСС 1 влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 01.01.2016 г., като по-ранното

прилагане се разрешава. Групата не очаква съществен ефект от изменението върху нейните финансови отчети. Изменението е прието за приложение в ЕС.

Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия – „Инвестиционни предприятия: прилагане на изключението от консолидация”. Направени са промени в МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28, за да се разгледат въпросите, възникващи в контекста на прилагането на изискванията за консолидиране от инвестиционните предприятия майки на дъщерните им предприятия. Промените са следните: (а) освобождаването от изготвянето на консолидирани финансови отчети се разширява и по отношение на междинно предприятие майка, което е дъщерно предприятие на инвестиционно предприятие, дори ако инвестиционното предприятие оценява всички свои дъщерни предприятия по справедлива стойност; (б) дъщерно предприятие, предоставящо услуги, свързани с инвестиционните дейности на предприятието майка, не следва да бъде консолидирано, ако самото дъщерно предприятие е инвестиционно предприятие; (в) при прилагането на метода на собствения капитал за инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия инвеститор, който не е инвестиционно предприятие, но има инвестиция в инвестиционно предприятие, може да запази оценяването по справедлива стойност, прилагано от асоциираното или съвместното предприятие, по отношение на неговите дялове в дъщерните предприятия; (г) инвестиционно предприятие, което оценява всички свои дъщерни предприятия по справедлива стойност, предоставя оповестяванията, изисквани за инвестиционните предприятия съгласно МСФО 12 *Оповестяване на дялови участия в други предприятия*. Изменението влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 01.01.2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Групата не очаква ефект от изменението върху нейните финансови отчети, тъй като то не е инвестиционно предприятие. Изменението все още не е прието за приложение в ЕС.

Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия - „Продажба или непарична вноска на активи между инвеститора и негово асоциирано или съвместно предприятие”. МСС 28 и МСФО 10 са изменени, за да се поясни третирането на продажба на активи или непарична вноска от страна на инвеститора към негово асоциирано или съвместно предприятие. Изменението изисква пълно признаване във финансовите отчети на инвеститора на печалбите и загубите, възникващи от продажба или дялова вноска на активи, представляващи бизнес (както е дефинирано в МСФО 3 *Бизнес комбинации*). Изисква се частично признаване на печалбите и загубите, когато активите не представляват бизнес, тоест печалба или загуба се признава до степента само на несвързаните инвеститорски дялове в това асоциирано или съвместно предприятие. Тези изисквания се прилагат независимо от правната форма на сделката – дали продажбата или непаричната вноска се извършва чрез прехвърляне от инвеститора на акции в дъщерно предприятие, което притежава активите (имащо за резултат загуба на контрол върху дъщерното предприятие) или чрез пряка продажба на самите активи. Изменението трябваше да влезе в сила от 01.01.2016 г., но СМСС отложи влизането в сила на изменението за неопределена дата в бъдеще. Групата не очаква съществен ефект от изменението върху нейните финансови отчети.

МСФО 14 Регулаторно отсрочени сметки. МСФО 14 позволява на предприятията, които прилагат за първи път МСФО, да продължат да отчитат, с някои ограничени промени, „регулаторно отсрочени салда по сметки” в съответствие с предишните общоприети