



УНИВЕРСИТЕТСКА БОЛНИЦА
АЛЕКСАНДРОВСКА

КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 2014

**Финансовият отчет за годината завършваща на 31 декември 2014
е одобрен и подписан от името на УМБАЛ "Александровска" ЕАД**

от

Изпълнителен директор

Доц. д-р Костадин Ангелов, дм

Съставител

Силвия Георгиева

СЪДЪРЖАНИЕ

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ.....	
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ.....	
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД.....	
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ.....	
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....	
1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА	
2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	
2.1. Основи за изготвяне на финансовия отчет	
2.2. Принцип на действащо предприятие	
2.3. Промени в счетоводните политики и оповестявания	
2.4. Издадени или изменени стандарти и разяснение, които все още на .	
са в сила	
2.5. Счетоводна конвенция	
2.6. Сравнителни данни	
2.7. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки	
и предположения	
2.8.Отчетна валута.....	
3.ДЕФИНИЦИИ И ОЦЕНКИ НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА	
КОНСОЛИДИРАНИЯ ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ.....	
4.ДЕФИНИЦИИ И ОЦЕНКИ ПО КОНСОЛИДИРАНИЯ ОТЧЕТ ЗА	
ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД.....	
5.УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ.ФАКТОРИ НА	
ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ.....	
6.ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН	
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....	
6.1. Имоти, машини и съоръжения.....	
6.2. Нематериални дълготрайни активи.....	
6.3. Разходи за придобиване на имоти, медицинско оборудване, апаратура и	
други	
6.3.1 Предоставени аванси за закупуване на нетекущи активи	
6.4. Разходи за амортизации.....	
6.5. Инвестиции и съучастия.....	
6.6. Материални запаси.....	

6.7. Търговски и други вземания.....	
6.8. Вземания от свързани предприятия.....	
6.9. Парични средства и парични еквиваленти. Банкови депозити	
6.10. Финансирания.....	
6.11. Капитал и резерви.....	
6.12. Провизии и сходни задължения.....	
6.13. Отсрочени данъци.....	
6.14. Търговски и други текущи задължения.....	
6.15. Задължения към свързани предприятия.....	
6.16. Задължения към персонала и осигурители.....	
6.17. Данъчни задължения.....	
6.18. Разходи за данъци – промени на салда на отсрочени данъчни активи и пасиви, разход за данък върху дохода	
6.19. Приходи от медицинска дейност.....	
6.20. Други приходи.....	
6.21. Разходи за материали и консумативи.....	
6.22. Разходи за външни услуги.....	
6.23. Разходи за персонала.....	
6.24. Други оперативни разходи.....	
6.25. Финансови приходи/разходи, нетно.....	
7. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ.....	
8. ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ ЗА ОДИТОРСКИ УСЛУГИ.....	
9. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД.....	

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ

Членове на съвета на директорите на дружеството – майка:

Членове на съвета на директорите до 26.08.2014 г. :

Доц. д-р Костадин Георгиев Ангелов

Проф. д-р Виолета Димитрова Маринова

Д-р Сема Аптулова Фаикова - Колева

Проф. д-р Марин Белев Маринов

Цветанка Петкова Благоева – Митева

Членове на съвета на директорите след 26.08.2014 г. :

Доц. д-р Костадин Георгиев Ангелов

Проф. д-р Виолета Димитрова Маринова

Проф. д-р Марин Белев Маринов

Цветанка Петкова Благоева – Митева

Проф. д-р Атанас Георгиев Темелков

Изпълнителен директор:

Доц. д-р Костадин Георгиев Ангелов, дм

Съставител:

Силвия Иванова Георгиева

Офис на управление

1431 София

Ул. "Георги Софийски" №1

Юристи

Юристи

Таня Атанасова Симова

Даниела Алексиева Цекова

Диана Радкова Вълкова

Теодора Тодорова Табакова

Златина Георгиева Георгиева

Одитор:

д.е.с. Райна Димитрова Стефанова

Регистриран одитор, диплома № 89 в регистъра на ИДЕС

Дата на консолидирания финансовия отчет

17.04.2015 г.

Отчетен период

01.01.2014 – 31.12.2014 г.

Дата на одобрение за публикуване

.....2015 г.

Сравнителна информация за предходен период

2013 год.

Орган одобрил отчета за публикуване

Съветът на директорите с Решение вписано в протокол от дата

17.04.2015 г.

1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

УМБАЛ „АЛЕКСАНДРОВСКА” ЕАД е дружество, регистрирано в РБългария със седалище гр. София и адрес на управление: ул.”Св.Георги Софийски” №1.

ДКЦ „Александровска” ЕООД е дъщерно дружество, създадено през 2010 г. със 100 % капитал, собственост на на УМБАЛ „Александровска”
Седалище и адрес на дружеството е гр.София ул.”Св.Георги Софийски” №1

СТМ „ Александровска” ЕООД е дъщерно дружество, създадено през 2008 г. със 100 % капитал, собственост на на УМБАЛ „Александровска”.

Седалище и адрес на дружеството е гр.София ул.”Св.Георги Софийски”
№1

ДВХДЦ”Александровска” ЕООД е учредено на 19.05.2010 г с 100 % капитал, собственост на УМБАЛ „Александровска”.

Седалище и адрес на дружеството е гр.София ул.”Св.Георги Софийски”
№1

1.1.Собственост и управление

УМБАЛ „АЛЕКСАНДРОВСКА” ЕАД е дружество със 100% държавно участие с принципал Министерство на здравеопазването.

УМБАЛ „АЛЕКСАНДРОВСКА” ЕАД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите от 5 / петима / членове.

Дружеството се управлява и представлява от Изпълнителен директор доц. д-р Костадин Георгиев Ангелов, дм на основание договор за възлагане на управление № РД-16-152/23.05.2013 г.

На основание Решение №14/11.07.2006г. по ф.д.№10719/2000г. на ФО – СГС е вписана промяна в наименованието на търговското дружество – Университетска многопрофилна болница за активно лечение „Александровска” ЕАД. Към 14.06.2008 е вписано увеличаване на капитала на дружеството по решение на едноличния собственик-министерство на здравеопазването с 2984 х.лв. с вписване № 20080614143505 на Агенция по вписванията и Протокол от

общото събрание на УМБАЛ Александровска ЕАД № РД-16-126/23.04.2008 г. Към 31.03.2009 е вписано увеличаване на капитала на дружеството по решение на едноличния собственик-министерство на здравеопазването с 3800 х лв. с вписване № 20090331111232 на Агенция по вписванията и Протокол от общото събрание на УМБАЛ Александровска ЕАД № РД-16-67/17.03.2009 г. С Протокол № РД 16-86/24.02.2010 г. на Общото събрание е увеличен капитала с 1828 х.лв. и е вписан в Агенцията по вписванията № 20100309145605. Към 31.12.2013г. е вписано увеличаване на капитала на дружеството по решение на едноличния собственик-министерство на здравеопазването с 500 х.лв. с вписване № 20140114141651 на Агенция по вписванията С Протокол № РД 16-479/10.12.2013 г. на Общото събрание е увеличен капитала с 500 х.лв. и е вписан в Агенцията по вписванията .

ДКЦ „Александровска” ЕООД се представлява и управлява от д-р Чавдар Еленков.

СТМ „Александровска” ЕООД се представлява и управлява от д-р Йордан Иванчев.

ДВХДЦ „Александровска” ЕООД се представлява и управлява от д-р Валенти Спасов.

Към 31.12.2013 г. числеността на персонала в Групата е 1 756 броя работници.

Към 31.12.2014 г. числеността на персонала в Групата е 1 674 броя работници.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на Групата за отчетния период включва следните видове операции и сделки:

УМБАЛ „Александровска” ЕООД: осъществяване на болнична помощ в областта на вътрешни болести, коремна хирургия, урология, неврология, психиатрия, кожни болести, физиотерапия и рехабилитация, образна диагностика, нуклеарна медицина, хемодиализа, интензивно лечение и диспансерна дейност.

Предмет на дейност на ДКЦ „Александровска” ЕООД е извършване на извънболнична медицинска дейност, идзразяваща се н в специализирана до болнична медицинска дейност. Паралелно с основната дейност, работи и по клинична пътека с разрешение на СЗОК – литотрипсия – на 4 легла. Дружеството

има сключени договори със здравно-осигурителни фондове за осъществяване на доболнична диагностично-лечебна дейност.

Основен предмет на дейност на СТМ "Александровска" ЕООД: Консултации и подпомагане на работодателите за прилагане на превантивни подходи за осигуряване на здравословни и безопасни условия на труд на всички обслужвани работници, участие в извършването на оценката на риска за здравето и безопасността на работещите и разработване на мерки за предотвратяване, отстраняване или намаляване на установения риск, разработване на препоръки, оценка на ефективността на мерките за здравословни и безопасни условия на труд. Дейността се извършва на основание на разрешение от МЗ №351-1 от 26.04.2010 г.

Предмет на дейност на ДВХДЦ "Александровска" ЕООД: Представяне на социални услуги по търговски начин, извън обичайната домашна среда на хора в пенсионна възраст или с деменция, на база на дневен център или пълен пансион, съдействие за социални контакти и специализирана медицинска помощ, предоставяне на социални услуги в общността по смисъла на Закона за подпомагане и правилника му.

2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Счетоводната политика, прилагана последователно по отношение на съществените обекти относно формиране на резултатите от дейността и финансовото състояние на групата, е посочена по-долу.

Групата извършва своите счетоводни записвания в български лева в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство.

Данните във финансовия отчет са оповестени в хиляди лева.

2.1. Основи за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен във всички съществени области в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Съвета за международни счетоводни стандарти (СМСС). Те се състоят от:

- Международни стандарти за финансово отчитане;

- Международните счетоводни стандарти; и
- Разясненията предоставени от Комитета за разяснения на Международните стандарти за финансово отчитане (КРМСФО) или бившия Постоянен комитет за разяснения (ПКР).

2.2. Принцип на действащото предприятие

Финансовият отчет на Групата е изготвен от ръководството при спазването на принципа - предположение за действащо предприятие. Ръководството декларира, че информацията съдържаща се в отчетите е правилна и безспорна, и по категоричен начин доказва жизнеспособността на компонентите на групата. Ръководството на дружеството заявява изричното си намерение че, Групата ще продължи дейността си като действаща и в обозримото бъдеще.

2.3. Промени в счетоводните политики и оповестявания

Приетата счетоводна политика на Групата е в съответствие със счетоводната политика от предходната финансова година с изключение на документи, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и Комисията за разясняване на международни стандарти за финансово отчитане (КРМСФО), приети от Европейската комисия:

Регламент 634/201 от 13.06.2014 година

Нов КРМСФО 21 – Налози – това разяснение няма да засегне отчетите на Групата;

Документи, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и Комисията за разясняване на международни стандарти за финансово отчитане (КРМСФО), все още не приети от Европейската комисия

МСФО 9 Финансови инструменти – влиза в сила от 01 януари 2015 година и може да промени класификацията на финансовите инструменти. Към датата на изготвяне на този отчет Групата не е в състояние да определи потенциалния ефект.

Основните промени в Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане в Европейския съюз (МСФО ЕС) към настоящия момент засягат следните ключови области:

- Консолидация
- Съвместни споразумения
- Оповестявания на участия в други дружества
- Финансови инструменти – нетно представяне и новиране на деривативи
- Оповестяване на възстановима стойност на нефинансови активи

Консолидация

Принципно, всички предприятия, които се контролират от даден инвеститор трябва да бъдат консолидирани, или с други думи, трябва да бъдат включени в неговите групови отчети (независимо от разнородната си правна форма или предмет на дейност). Именно поради това, ключов въпрос за финансовата отчетност на една група или холдингова структура е „Налице ли е контрол върху дадено предприятие и съответно, дали то трябва да бъде консолидирано.”

Основните промени, залегнали в МСФО 10 Консолидирани финансови отчети засягат именно този въпрос и поради това, са свързани с въвеждането на нова дефиниция на контрола. Тя гласи, че инвеститор контролира дадено предприятие, когато е изложен по отношение на или има права върху променливата възвръщаемост от участието си в това предприятие и има способността да влияе върху тази възвръщаемост чрез властта си върху предприятието.

Наличието на контрол може да се установи лесно, когато например, инвеститор притежава 100% от акциите с право на глас в едно предприятие и в резултат на това, може да назначава и освобождава ключовия управленски екип,

и така да направлява решенията по отношение основните дейности, които влияят върху възвръщаемостта от неговата инвестиция.

Съществуват, обаче случаи, при които предприятието, в което е инвестирано е създадено със специална цел или е структурирано, по такъв начин, че реалната власт върху него не произтича от притежаването на права на глас, а от специфични странични споразумения. Нередки са и случаите, при които е много трудно да се прецени кой има контрол върху дадено предприятие, ако акциите с право на глас са широко разпръснати в много на брой, дребни инвеститори (напр., ако акциите на предприятието са борсово търгуеми), или пък, когато има делегирани права за вземане на решения на оператори или обслужващи дружества. Именно подобни специфични случаи цели да обхванат новата дефиниция на контрола. Чрез нея се въвежда единен процес, който трябва да следва инвеститора, фокусирайки се на трите основни елемента на контрола – власт, променлива възвръщаемост и връзка между тях, за да може, в крайна сметка, да направи преценка относно това има ли контрол върху дадено предприятие, т.е. дали да го консолидира или не.

Съвместни споразумения

В практиката често се срещат съвместни проекти между двама или повече инвеститори, в които те обединяват своите усилия, ресурси и експертни познания с цел получаване на икономически изгоди. Такива проекти могат да бъдат например, съвместно производство, маркетинг и продажба на продукт или услуга, съвместно опериране на актив. За осъществяването на един съвместен проект, инвеститорите могат да решат да сключат само споразумение помежду си или пък, да създадат отделно финансово обособена структура (търговско или гражданско дружество).

За да може един съвместен проект или договореност да се определи за счетоводни цели като съвместно споразумение, по смисъла на МСФО 11 Съвместни споразумения, инвеститорите трябва да са обвързани с договорно споразумение, което им дава съвместен контрол.

Дефиницията на съвместен контрол се базира на концепцията за контрола, залегнала в МСФО 10 и описана по-горе, с две допълнителни условия, а именно, да има договорно споделяне на контрол между инвеститорите и постигане на общо съгласие между тях по отношение на основните дейности, свързани с проекта.

МСФО 11 въвежда два вида съвместни споразумения – съвместни дейности и съвместни предприятия (за сравнение, отмененият МСС 31 Участия в съвместни предприятия, разграничаваше три вида съвместни споразумения – съвместно контролирани активи, съвместно контролирани дейности и съвместно контролирани предприятия).

Класифицирането на съвместните споразумения е въпрос на съществена преценка от страна на инвеститора, която се базира на естеството и същността на правата и задълженията, произтичащи от съвместното споразумение, а не само на правната му форма. Видът на съвместното споразумение предопределя и неговото счетоводно отчитане. При съвместна дейност, инвеститорът признава в отчета си съответния дял от активите, пасивите, приходите и разходите съгласно условията на споразумението.

За отчитането на съвместните предприятия се прилага метода на собствения капитал (т.е. премахната е възможността да се прави избор между метода на собствения капитал и метода на пропорционалната консолидация, съществувала в отменения МСС 31).

Оповестявания на участия в други дружества

За първи път, всички изисквания за оповестявания на участията в други предприятия са изнесени и обединени в отделен стандарт – МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия.

Важни нови моменти са изискването за оповестяване на съществените преценки и предположения, направени от инвеститора по отношение на наличието или отсъствието на контрол, както и представянето на обобщена

финансова информация за съществени предприятия, в които е инвестирано (дъщерни дружества със съществени неконтролиращи участия, асоциирани предприятия, съвместни предприятия).

Други ключови промени, произтичащи от въвеждането на МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12

Вследствие на въвеждането на новите МСФО за консолидация, съвместни споразумения и оповестявания на участия, са преработени стандартите, разглеждали преди тези въпроси. В резултат на това, изискванията на МСС 27 се ограничават вече до счетоводното отчитане на дъщерни дружества, съвместни предприятия и асоциирани предприятия в индивидуалните финансови отчети.

МСС 31 Участия в съвместни предприятия е отменен. В допълнение на изискванията за асоциирани предприятия, обхватът на МСС 28 е разширен по отношение на инвестиции в съвместни предприятия и по конкретно, прилагането на метода на собствения капитал за тяхното отчитане.

Финансови инструменти – нетно представяне и новиране на деривативи

Нетно представяне на финансови активи и пасиви (или познатото в практиката прихващане на насрещни финансови разчети с един или повече контрагенти) се позволява само, когато отчитащото се предприятие изпълнява и двете условия съгласно МСС 32 Финансови инструменти - Представяне: (1) понастоящем има законово упражняемо право да нетира и (2) има намерение за уреждане на нетна база или за едновременно насрещно уреждане.

Изменението в МСС 32 уточнява значението на първото условие за нетиране, а именно, че всички страни по финансовия инструмент следва да имат законово право за нетиране, което е безусловно и упражняемо не само в обичайния ход на дейността, но и в случай на банкрут или неплатежеспособност.

Също така, се дават разяснения относно прилагането на второто условие за нетиране в частта „едновременно насрещно уреждане“ по отношение на механизми/системи за брутен сетълмънт.

Освен в МСС 32, е направено и изменение в МСС 39, касаещо частен случай на новиране на деривативи. С него се предоставя освобождаване от прекратяване на отчитането на хеджиране в случай, че новирането на дериватив, който е определен като хеджиращ инструмент, отговаря на определени условия (напр. произтича от въвеждането ново законодателство и др.)

Оповестяване на възстановима стойност на нефинансови активи

С изменението в МСС 36 Обезценка на активи се правят уточнения по отношение на изискванията за оповестяване на възстановимата стойност, определена като справедлива стойност, намалена с разходите за продажба, в резултат на въвеждането на МСФО 13 Оценяване на справедлива стойност.

Въвежда се допълнително оповестяване на използвания дисконтов фактор при прилагане на метода на дисконтираните парични потоци при определяне на справедлива стойност, намалена с разходите за продажба.

2.4. Издадени или изменени стандарти и разяснения, които все още не са в сила

По-долу са оповестени стандартите и разяснения, които са издадени, 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.

Разяснение КРМСФО 21 Налози. Разяснението разглежда 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; ако задължението за налог възниква след достигането на установен минимален праг, съответният пасив се признава, когато е достигнат минималният праг на дейността. КРМСФО 21 влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след от 01.01.2014 г. Групата не очаква ефект от това разяснение върху неговите финансови отчети. Разяснението не е прието за приложение в ЕС.

МСФО 9 Финансови инструменти. МСФО 9, както е понастоящем издаден, отразява първата и част от третата фаза от проекта на СМСС по замяната на МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване и се прилага за класификацията и оценяването на финансовите активи и финансовите пасиви, както и за счетоводното отчитане на хеджирането. Стандартът влиза в сила от 1 януари 2015 г. Съветът по Международни счетоводни стандарти (СМСС) публикува в края на месец юли 2014 г. окончателния МСФО 9 Финансови инструменти, усилията по подготовката за неговото прилагане вече могат да започнат.

Новият стандарт съдържа променени насоки относно класификацията и оценяването на финансовите активи, определяне на обезценката на кредити по нов модел, базиран на очакваните загуби, и допълва новите общи изисквания за отчитане на хеджирането, публикувани миналата година.

Класифициране и оценяване

Въпреки че допустимите бази за измерване на финансови активи – амортизирана стойност, справедлива стойност в друг всеобхватен доход (ССДВД) и справедлива стойност в печалбата или загубата (ССПЗ) – са подобни на тези в МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване, критериите за класифициране към правилната категория значително се различават.

За класифицирането и оценяването на финансови пасиви, МСФО 9 запазва почти всички съществуващи изисквания на МСС 39. Въпреки това, печалба или загуба от финансов пасив, отчитан по ССПЗ, която се дължи на промени в кредитния му риск, обикновено се представя в друг всеобхватен

доход; останалата част от промяната в справедливата стойност се представя в печалба или загуба.

Обезценка

Новият модел за обезценка на финансовите инструменти е подобен на модела, предложен през 2013 г. МСФО 9 заменя модела на възникнали загуби в МСС 39 с модел на очакваните кредитни загуби, което от своя страна означава, че вече няма да е необходимо събитието на загуба да е възникнало преди да се признае обезценка. Стандартът има за цел да отговори на опасенията за твърде малко, твърде късно признаване на загубите по кредити и ще ускори признаването на загубите.

Новият модел ще се прилага за финансови активи, които са:

- Дългови инструменти, признати в отчета за финансовото състояние, като заеми или облигации и
- Класифицирани като оценявани по амортизирана стойност или по ССДВД.

Моделът също ще бъде приложим за определени ангажменти по заеми и финансови гаранции.

Опростен подход ще е приложим за някои лизингови и търговски вземания. Специални правила ще се прилагат за активи по кредити, които са обезценени при първоначално признаване.

Хеджиране

МСФО 9 въвежда значително променен модел за отчитане на хеджирането, с разширени оповестявания относно управлението на риска. С новия стандарт отчитането на хеджирането се доближава повече до дейностите по управление на риска, което позволява на дружествата да отразяват тези дейности по-добре във финансовите си отчети. МСФО 9 не променя фундаментално видовете хеджиращо взаимоотношение или изискванията за оценяване и признаване на неефективността. Въпреки това, с новия стандарт

повече стратегии за хеджинг, използвани за управление на риска, ще могат да бъдат отчитани като хеджиране.

Изменението с название „Счетоводно отчитане на хеджирането и изменения на МСФО 9, МСФО 7 и МСС 39”, издадено през ноември 2013 г. от СМСС (с което бяха добавени и постановките за отчитане на хеджирането към МСФО 9), премахна тази дата, за да предостави на съставителите на финансови отчети достатъчно време за преминаването от МСС 39 към новите изисквания на МСФО 9. При следващата си работа по проекта СМСС ще разгледа счетоводното отчитане на обезценката на финансови активи (втора фаза). Прилагането на МСФО 9 ще има ефект върху класификацията и оценяването на финансовите отчети на Групата, но няма да окаже влияние върху класификацията и оценяването на финансовите пасиви, както и върху отчитане на хеджирането. Групата ще оцени ефекта във връзка с останалата част от проекта по разработването на МСФО 9, когато бъде издадена окончателната версия на стандарта при финализиране на проекта. Стандартът не е приет за приложение в ЕС.

Приемането на новите стандарти и на измененията към съществуващи стандарти през 2014 г. не е довело до промени в счетоводната политика на Групата.

2.5. Счетоводна конвенция

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с принципа на историческата цена.

2.6. Сравнителни данни

Групата представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година, а именно 2013 г.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.7. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на отчета за финансовото състояние, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към отчетната дата, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност.

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Групата.

2.8. Отчетна валута

Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на дружеството е Българския лев. Групата използва българския лев (BGN) като отчетна валута.

Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се оценяват в български лева по централния курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на сделката. Изключения правят сделките за покупко-продажба на валута, които се завеждат по действителния курс на покупко-продажбата.

Активите и пасивите на дружеството, деноминирани в чуждестранна валута, са преоценени по централния курс на БНБ към датата на отчета.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за доходите в момента на възникването им.

Обменният курс на българската валута е фиксиран към еврото в съотношение - 1 EUR/1.95583 BGN.

Обменният курс на българския лев към щатския долар е 1 USD/1.60841 BGN към 31.12.2014 г.

3. Дефиниции и оценки на елементите на Консолидирания отчет за финансовото състояние

3.1. Имоти, машини, съоръжения

Собствени активи

Имоти, машини и съоръжения в Групата се отчитат по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислените амортизации и признатата обезценка.

Част от значимите активи в състава на Имоти, машини и съоръжения са оценени по тяхната справедлива цена към датата на преминаване към МСФО

(31.12.2004 г.) от лицензирани оценители. Тази стойност се приема за “условно определена” историческа стойност към тази дата.

Като нетекущи активи се признават придобитите и притежавани активи, които имат натурално-веществена форма, се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или други цели, стойността им може надеждно да се изчисли и предприятието очаква да получи икономически изгоди от актива. Имоти, машини и съоръжения, които отговарят на горните условия, но са на стойност при придобиването им под 700 лева (праг на същественост) се признават като краткотрайни и тяхното използване се отчита като текущи разходи.

Всички Имоти, машини и съоръжения се оценяват първоначално по цена на придобиване и се посочват по историческа цена, намалена с амортизацията.

Като нетекущи активи се признават и придобитите активи от Медицински факултет – Деканат по линия „За учебни цели” на съответните катедри в клиниките на лечебното заведение.

Наети активи по финансово-обвързани договори

Активи наети по финансово-обвързани договори, за които Групата поема основните рискове и изгоди присъщи на собствеността, се класифицират като финансов лизинг. Имоти, машини и съоръжения, придобити чрез финансов лизинг се отчитат по стойност равна на по-ниската от справедливата цена и настоящата стойност на минималните лизингови вноски към началото на лизинговия период, намалена с начислените амортизации и загуби от обезценка. Лизинговите вноски се отчитат в съответствие със счетоводната политика.

Последващи разходи

Разходи възникнали, за да се подмени главен компонент на актив от Имоти, машини и съоръжения в Групата, който се отчита отделно, включително разходи за инспекция и основен ремонт, се капитализират. Други последващи разходи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа

изгода от актива. Всички останали разходи се признават в Отчета за всеобхватния доход като разход в момента на възникването им.

Амортизация

Амортизация в Групата се начислява в Отчета за всеобхватния доход на база на линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на Имоти, машини и съоръжения, които се отчитат отделно. Земята не се амортизира.

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

3.2. Нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и признатата обезценка.

Като дълготрайни нематериални активи Групата притежава програмни продукти.

Разходите по придобиване на програмни продукти се капитализират и амортизират по линейния метод за периода, в който се очакват бъдещи изгоди, обикновено 5 години. Нематериалните активи не се преоценяват. Отчетната стойност на всеки нематериален актив се преразглежда годишно и се обезценява, ако превишава възстановимата му стойност.

3.3. Инвестиции и съучастия

Инвестициите и съучастията на Групата са оценени по цена на придобиване, тъй като не се търгуват на борсата и ръководството не разполага с надеждна информация за справедливата им стойност и не счита, че тя се различава съществено от отчетната им стойност.

3.4. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по средно претеглена цена. В края на годината те са представени по по-ниската от отчетната и нетната реализируема стойност.

Материалните запаси, придобити с предоставени средства от държавата като финансираня за текущата дейност, се наблюдават отделно.

3.5. Търговски вземания

Търговските вземания са представени по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Обезценка на вземанията се прави съгласно приетата счетоводна политика от ръководството на Групата, а именно като се анализира произхода и събираемостта на всяко отделно вземане от контрагенти.

3.6. Парични средства и парични еквиваленти. Банкови депозити

Паричните средства и парични еквиваленти на Групата включват пари в брой, пари по банкови сметки и депозити със срок на падеж до 3 месеца от датата на баланса.

Паричните средства и еквиваленти са оценени по номиналната им стойност. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

Банковите депозити се отчитат по номинална стойност и полагащата се съгласно договора натрупана лихва към датата на отчета.

Банковите депозити, деноминирани в чуждестранна валута, са преоценени по централния курс на БНБ към датата на Консолидирания отчет.

3.7. Обезценка

Балансовата стойност на активите на Групата се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се определи дали съществуват признаци за обезценка. В случай че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загубата от обезценка се признава винаги, в случай че балансовата (преносима) стойност на един актив или група активи, генериращи парични постъпления, част от които е той, превишава неговата възстановима стойност. Загубите от обезценки се признават в Отчета за всеобхватния доход.

3.8. Собствен капитал

Собственият капитал на Групата включва акционерния (основен) капитал; законови резерви; записан но невнесен капитал; неразпределена печалба (респективно непокрита загуба) и текуща печалба (загуба).

Акционерният (основен) капитал се състои от обикновени акции и е представен по неговата номинална стойност, която съответства на актуалната му съдебна регистрация. Групата е изцяло с държавно участие. Към 31 декември 2014 г. е внесен целият записан капитал.

Съгласно § 67, ал. 6 от Закона за държавния бюджет за 2008 г. и Решение № 16-67/17.03.2009 г. на Министъра на здравеопазването през 2009 г. акционерният капитал е увеличен с 3800 хил. лева.

През 2009 година от Министерство на здравеопазването са получени парични средства за капиталови разходи в дружеството-майка в размер на 1828 х. лв., с които е увеличен капитала съгласно Закона за държавния бюджет на РБ за 2009 г. и Решение на Общото събрание № РД 16-86/24.02.2010 г.

За 2012 г. основният капитал няма промяна.

През 2013 г. е вписано увеличаване на капитала на дружеството-майка по решение на едноличния собственик-министерство на здравеопазването с 500х.лв. с вписване № 20140114141651 на Агенция по вписванията. С Протокол № РД 16-479/10.12.2013 г. на Общото събрание е увеличен капитала с 500 х.лв. и е вписан в Агенцията по вписванията. Към 31.12.2013 г. Основния акционерен капитал на Групата е 33592 х.лв. Към 31.12.2014 г. няма промяна на основния акционерен капитал - 33592 х.лв.

Общите (задължителни) резерви и допълнителните резерви се образуват от разпределението на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон, Устава на дружеството и Решение на Общото събрание.

Измененията в МСС 19 Доходи на наети лица и задължението за отчитане и оповестяване на компонентите на доходи на персонала при пенсиониране са свързани с признаване на дългосрочно задължение, произтичащо от изискването на българското трудово законодателство. Оценяването на това пенсионно задължение наложи използване на актюерски метод на прогнозните кредитни единици на база на редица допускания като очакван ръст на заплати, текучество на персонала, дисконтов процент.

Промените в актюерските допускания водят до отчитане на актюерски печалби и загуби (или преоценки на пенсионното задължение). При изготвянето на ГФО по МСФО ЕС за 2014 г. се има предвид новото изискване за незабавно признаване на актюерските печалби и загуби в другия всеобхватен доход за периода, за който се отнасят.

Преоценъчен резерв в баланса на Групата не е представен. Резултатът от извършваните през 2004 г. преоценки до справедливата стойност на притежавани от дружеството-майка дълготрайни материални активи е признат в неразпределената печалба през 2005 г. През 2014 г. няма промяна.

3.9. Задължения

Задълженията към доставчици и другите задължения в Групата са оценени по стойността на тяхното възникване, която е справедливата стойност, дължима за получените услуги, независимо дали са фактурирани.

Провизиите се признават, само когато дружеството има текущо задължение, възникнало в резултат на минало събитие.

3.10. Отсрочени данъци (виж също Бел. 6.13)

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовия отчет.

При изчисляването на отсрочените данъци се използват данъчните ставки, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Активът по отсрочени данъци се отразява като дългосрочно вземане и увеличение на счетоводната печалба или намаление на счетоводната загуба за периода.

Пасивът по отсрочени данъци се отразява като дългосрочно задължение и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода.

3.11. Доходи на персонала

Краткосрочни доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала се предоставят по Вътрешни правила за работната заплата. Те се признават на разход и задължение към персонала за периода на полагането на неговия труд.

Платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат платени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход.

Съгласно данъчното законодателство тези суми не се признават за данъчен разход и формират временни данъчни разлики. В следващите периоди, когато се ползува компенсируемия (натрупващ се отпуск) временните разлики се проявяват в противоположна посока.

3.12. Провизии

Провизия се признава в баланса, когато Групата има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност, определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи да бъде необходим за покриване на задължението.

3.13. Провизии за пенсии и други подобни задължения

За определяне на задълженията към персонала за обещетения при настъпване на пенсионна възраст, Групата е направила приблизителна оценка на тези задължения към 31.12.2013 г. Формират временна данъчна разлика. В следващи периоди, когато се изплатят временната разлика се проявява обратно.

3.14. Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Групата

признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на дружеството.

4. Дефиниции и оценки по Консолидирания отчет за всеобхватния доход

4.1. Признаване на приходите

Приходите се признават до размера на вероятните икономически изгоди за дружеството и ако могат да бъдат надеждно измерени. Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от ДДС. Приходите се признават, както следва:

Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени.

Приходи от наем се признават в Отчета за всеобхватния доход на база на линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Като приходи се признават и **правителствените и други дарения**.

Правителствени дарения се предоставят на Групата във връзка с изпълнението на социалните ѝ функции по здравеопазването. С тях се покриват разходи по дейността на дружеството – спешност, психиатрична помощ, ветерани от войната и трансплатации. Те се отчитат счетоводно като финансираня за текущата дейност и се признават на приход в отчета за всеобхватния доход. Получените реактиви и изотопи по централна доставка от Министерството на здравеопазването, които до края на отчетния период не са употребени и са налични, се отчитат на приход в следващите периоди.

Правителствените дарения, свързани с активи (капиталови разходи) се използват за придобиване на Имоти, машини и съоръжения и за разходи по възстановяване на налични Имоти, машини и съоръжения. Те се признават на приход пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити в резултат на дарението.

4.2. Разходи

Оперативни разходи

Оперативните разходи се начисляват в момента на тяхното възникване, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите.

Нетни резултати от финансови операции

Нетните резултати от финансови операции включват платими лихви по заеми, изчислявани по метода на ефективния лихвен процент, лихви от инвестирани средства, приходи от дивиденди и печалби и загуби от операции в чуждестранна валута, банкови такси по обслужване на сметки.

Приходи от лихви се начисляват в Консолидирания отчет за всеобхватния доход, като се взема предвид ефективния приход присъщ на актива.

4.3. Данъци върху печалбата

Данъците върху печалбата за годината представляват сумата от текущите и отсрочени данъци.

Текущият данък е начисленият данък върху печалбата за текущия период, като са приложени ставките в сила към датата на Консолидирания отчет за финансовото състояние.

Данъкът върху печалбата се признава в Консолидирания отчет за всеобхватния доход с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Отсроченият данък е начислен, като се прилага балансовият метод, и се отнася за временните разлики между счетоводна балансова стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и данъчната им стойност. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на Консолидирания отчет за финансовото състояние или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, при условие че

неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени до размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана.

5. Управление на финансовите рискове. Фактори на финансовите рискове

Дейността на Групата не е изложена на финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по търговските и банковите кредити, залози срещу вземания и кредитни периоди, предоставяни на клиенти.

Риск от курсови разлики

Дейността на Групата се осъществява изцяло в България и понастоящем не е изложена на пряк риск от разлики от промени във валутните курсове.

Лихвен риск

Групата е ползвала банков заем през 2013 г. по сключен договор за период, от 5 /пет/ календарни дни. Начислената лихва е под 1 хил. лв.

Медикаментите и консумативите се получават при условията на отсрочено плащане без да се дължат лихви.

Лихви се начисляват при забавени плащания.

Кредитни рискове

Групата не предоставя кредитни периоди на клиентите си.

Ликвиден риск

Групата неподдържа ниво на коефициентите на ликвидност, което не позволява да се посрещнат всички текущи задължения.

6. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

6.1.ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Имоти	Машины и съоръжения	Транспортни средства	Други ДМА	Общо
Отчетна стойност					
Салдо на 01.01.2014	26 715	46 364	385	3 373	76 837
Постъпили	869	2 671	0	95	3 635
Излезли	0	1 061	0	5	1 066
Салдо на 31.12.2014	27 584	47 974	385	3 463	79 406
Нагрупана амортизация					
Салдо на 01.01.2014	2 092	32 408	371	2 327	37 198
Начислена	565	2 612	4	135	3 316
Отписана	0	1 061	0	5	1 066
Салдо на 31.12.2014	2 657	33 959	375	2 457	39 448
Балансова стойност на 01.01.2014	24 623	13 956	14	1 046	39 639
Балансова стойност на 31.12.2014	24 927	14 015	10	1 006	39 958

В Групата е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните /нетекущи/ материални активи – 700 лв.

Към 31.12.2014 г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху имоти, машини и съоръжения на Групата (и през 2013 г. няма).

В стойността на Дълготрайните материални активи са включени активи предоставени от Медицински факултет – Деканат с балансова стойност към 31.12.2014 г. – 2 664 х. лв.

6.2. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност		
Салдо на 01.01.2014	192	192
Постъпили	72	72
Излезли	0	0
Салдо на 31.12.2014	264	264
Натрупана амортизация		
Салдо на 01.01.2014	190	190
Начислена	5	5
Отписана	0	0
Салдо на 31.12.2014	195	195
Балансова стойност на 01.01.2014	2	2
Балансова стойност на 31.12.2014	69	69

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

6.3. РАЗХОДИ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА ИМОТИ, МЕДИЦИНСКО ОБОРУДВАНЕ, АПАРАТУРА И ДРУГИ

Наименование на обектите	31.12.2014 BGN'000	31.12.2013 BGN'000
ИМУНОЛОГИЯ	58	58
НЕФРОЛОГИЯ	0	22
ХЕМАТОЛОГИЯ	50	50
УРОЛОГИЯ	1 770	48
ЦИКЛОТРОНЕН КОМПЛЕКС	54	0

ЦИКЛОТРОН	1 104	0
КЛИНИКА ПО ПЕДИАТРИЯ	709	0
МПСАУ ПЪРВИ И ВТОРИ ХИРУРГИЧЕН БЛОК	6	0
РЕМОНТ В СГРАДА ВТОРА ХИРУРГИЯ	19	0
JESSIKA – ХЕМАТОЛОГИЯ И ИМУНОЛОГИЯ	69	0
ОБЩО:	3 839	178

Разходите в Групата за придобиване на имоти, медицинско оборудване, апаратура и други към 31.12.2014 г. са в размер на 3 839 х.лв.

6.3.1. ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ ЗА ЗАКУПУВАНЕ НА НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

Наименование на обектите	01.01.2014 BGN'000	31.12.2013 BGN'000
Предоставени аванси за закупуване на нетекущи активи	0	1 120

6.4. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИИ

	31.12.2014 BGN'000	31.12.2013 BGN'000
Имоти, машини и съоръжения	3 316	3 299
Нематериални дълготрайни активи	5	11
ОБЩО:	3 321	3 310

6.6. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2014 BGN'000	31.12.2013 BGN'000
Общо Материали, в т.ч.:	675	466
Други материали	46	41
Медикаменти и медицински консумативи	629	425
ОБЩО:	675	466

Всички налични към 31 Декември 2014 година Материали, са представени в Отчета за финансовото състояние по себестойност. На базата на извършената годишна инвентаризация на наличните материални запаси, ръководството на Групата счита, че към 31.12.2014 година няма условия за обезценка до нетна реализируема стойност.

6.7. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2014 BGN'000	31.12.2013 BGN'000
Вземания от клиенти	3 825	3 966
Доставчици по аванси	126	71
Вземания по липси и надчети	301	301
Финансирания текуща дейност	0	93
Вземания по съдебни спорове	31	0
Други вземания	30	44
ОБЩО:	4 313	4 475

Вземанията от клиенти са в размер на 3 825 х.лв., в това число 41 х.лв. са вземания над 1 година.

Вземания по липси и начети в размер на 301 х.лв. представляват начет на касиер и липса на МОЛ:- ст. сестра в Спешно отделение при годишна инвентаризация за 2011 г.

6.9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ. БАНКОВИ ДЕПОЗИТИ

Парични средства и еквиваленти	31.12.2014 BGN'000	31.12.2013 BGN'000
Разплащателни сметки	5 341	4646
Парични средства в каса	20	15
Депозит на СД	0	19

ОБЩО парични средства и еквиваленти:	5 361	4 680
ОБЩО парични средства и банкови депозити:	5 361	4 680

Паричните средства по валути разпределени, както следва:

- в лева - 5 018 хил.лв (31.12.2013г. – 4 553 хил.лв)
- във валута - 343 хил. лв (31.12.2013г. - 127 хил.лв)

Притежаваните от Групата валутни средства са в евро и щатски долари.

6.10. ФИНАНСИРАНИЯ

Финансиранията включват:

	31.12.2014 BGN'000	31.12.2013 BGN'000
Финансиране от дълготрайни активи	37 401	36 890
Финансиране за текуща дейност	532	635
ОБЩО:	37 933	37 525

6.11. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Към 31 декември на отчетния период акционерният капитал е в размер на 33 592 хил. лв., разпределен в 3 359 200 поименни акции по 10 лева номинална. Едноличен собственик на капитала е Министерство на здравеопазването.

	31.12.2014 BGN'000	31.12.2013 BGN'000
Основен регистран капитал	33 592	33 592
Резерви	1 033	1 034
Неразпределени печалби/Натрупани загуби	(33 785)	(29 283)
Текущ финансов резултат	(2 565)	(4 501)
ОБЩО:	(1 725)	842

Резервите на Групта в размер на 1 033 х.лв. са формирани от:

- Преотстъпен данък върху печалбата през минали години;
- Цената на придобиване на дълготрайни материални активи в периода от 01.07.2000 г. до 31.08.2000 г. при регистрацията като търговско дружество;
- Актюерски печалби и загуби.
- 10 % от печалбата за 2006, 2009, 2010, 2012 год. съгласно чл. 246 от ТЗ.

Текущата загуба за 2014 година на Групата е в размер на 2 565 хил. лв.

6.12. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2014 BGN'000	31.12.2014 BGN'000
Провизии за доходи при пенсиониране	1 522	1 588
Пасиви по отсрочени данъци	5	
ОБЩО:	1 527	1 588

Дългосрочни провизии за доходи при пенсиониране 1 522 х. лв.

6.13. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Към 31.12.2014 г. Групата е начислила отсрочен данъчен актив в размер на 269хил. лева.

6.14. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2014 BGN'000	31.12.2013 BGN'000
Задължения към доставчици	12 906	7 435
Получени аванси от клиенти	51	32

Разчети за гаранции	304	113
Други кредитори	462	259
ОБЩО:	13 723	7 839

Задълженията към доставчици в Групата са 12 906 хил. лв., и представляват задължения за: доставки на медикаменти и животоспасяващи лекарства, доставки на медицински консумативи и скъпоструващ консуматив, доставки на други материали, доставки на услуги. Просрочени задължения към 31.12.2014 г. – 9 881 хил.лв.

Получените аванси от клиенти са за бъдещи продажби на услуги в размер на 51хил.лв.

Най-големите задълженията за медикаменти са към следните доставчици: Софарма трейдинг АД – 1481 х.лв.; Медекс ООД - 1045 х.лв.; Либра ЕАД/Фьоникс Фарма ЕООД - 1554 х.лв.

6.16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛИТЕ

	31.12.2014 BGN'000	31.12.2013 BGN'000
Задължения за възнаграждения	1 559	1 402
Задължения за социално осигуряване	544	527
адължения за компенсируеми отпуски	649	832
Задължения за соц.осигуряване за възн.за компенсируеми отпуски	116	159
ОБЩО:	2 868	2 920

6.17. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2014 BGN'000	31.12.2013 BGN'000
Задължения за ДДС	18	12
Други данъци	7	5

Задължения за ДДФЛ върху възнагражденията	159	125
ОБЩО:	184	142

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

До датата на изготвяне на отчета в Групата не са извършени данъчни ревизии и проверки.

6.18. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ – ПРОМЕНИ НА САЛДА НА ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ И ПАСИВИ, РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ДОХОДА

Промените в салдата на отсрочените данъчни активи и пасиви през 2014г. е (1) хил. лв., а през 2013 г. е в размер на 257 хил. лв.

Финансовият резултат на Групата за 2014 г. година, преди данъци е счетоводна загуба от 2 562х.лв., а през 2013 год. 4 757 х.лв. загуба.

Размерът на загубата на Групата през отчетния период, след облагането за данък върху дохода и отразени промени в салдата на сметките за данъчни активи и данъчни пасиви е (2 565) х.лева.

Финансовият резултат на дружеството-майка за 2014 година е счетоводна загуба преди облагане с данъци в размер на 2 568 х. лв. Сумата на всеобхватния доход е в размер на (2 569) хил.лева.

Положителен финансов резултат е реализирало дъщерното дружество ДКЦ Александровска ЕАД, който е в рамер на 8 хил. лв.

Сумата на всеобхватния доход за отчетния период на СТМ „Александровска” ЕООД е загуба 3 х.лв.

ДВЦДЦ „Александровска” ЕООД приключва 2014 г. с печалба в размер на 3 х.лева. Сумата на всеобхватния доход за отчетния период е 3 х.лв.

6.19. ПРИХОДИ ОТ МЕДИЦИНСКА ДЕЙНОСТ

	31.12.2014 BGN'000	31.12.2013 BGN'000
Предоставяне на платени медицински услуги	3 729	3 056
Потребителска такса	263	280
Финансиране от СЗОК	32 179	28 925
Клинични проучвания на лекарства	589	701
Финансиране от МЗ за медицинска дейност, консумативи и лекарства	5 228	4 192
ОБЩО:	41 988	37 154

Приходите от медицинска дейност в Групата са в размер на 41 988 х. лв. разпределени по видове дейности в посочената по-горе таблица.

6.20. ДРУГИ ПРИХОДИ

	31.12.2014 BGN'000	31.12.2013 BGN'000
Финансиране за дълготрайни активи	2 664	2 729
Финансиране на научна дейност	58	186
Дарения	468	384
Отдаване под наем , други немедицински услуги и др.приходи	1470	1383
Общо:	4 660	4 682

Другите приходи на дружеството са в размер на 4 660 х.лв. и са формирани от:

- От финансиране на дълготрайни активи /ММП и амортизационни отчисления на ДМА придобити от финансиране;
- От дарения;
- От финансиране на научна дейност по различни проекти; на Ф-д „Научни Изследвания” и МФ- Деканат;
- От отдаване под наем на помещения и търг.площи и други приходи от продажби на услуги;
- От административни такси вкл.и по кл.проувания;
- От такса вход паркинг;
- От други.

6.21.РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ И КОНСУМАТИВИ

	31.12.2014 BGN'000	31.12.2013 BGN'000
Медикаменти и медицински консуматици	13 394	12 843
Постелен инвентар	1	3
Работно облекло	1	1
Канцеларски материали	118	129
Хигиенни материали	97	105
Резервни части	286	445
Материали и малоченен инвентар	180	151
Горива и смазочни материали	97	95
Други	63	62
Общо	14 237	13 834

6.22.РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	31.12.2014 BGN'000	31.12.2013 BGN'000
Вода	141	166
Ел.енергия	447	485
Топлоенергия	588	710
Храна за персонал	156	103
Храна на болни	644	585
Съобщителни услуги и пощенски	122	74
Пране на болнично бельо	152	107
Данъци и такси	398	83

Застраховки	19	4
Ремонти ,текущи	495	137
Граждански договори	158	136
Абонаментно поддържане на апаратура	383	617
Охрана	221	161
Изгаряне на болничен отпадък	217	169
Извозване на битов отпадък	28	31
Ползвани медицински услуги от други лечебни заведения	367	246
Транспорт диализноболни	94	103
Профилактични прегледи	0	1
Други услуги	1552	1180
ОБЩО:	6 182	5 098

Разходите за външни услуги през 2014 година са в размер на 6 182 х. лв. и са увеличени в сравнение с 2013 г. с 1084 х. лв. като цяло, но в своята структура са с различна динамика на увеличение или намаление.

6.23.РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	31.12.2014 BGN'000	31.12.2013 BGN'000
Разходи за текущи възнаграждения	20 118	19 159
Начислени суми за неизползван платен отпуск	121	359
Начислени суми по обезщетения	236	50
Вноски по социалното осигуряване	3 543	3 470
Начислени суми за ДОО върху компенсируеми отпуски	19	42
ОБЩО:	24 037	23 080

6.24. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	31.12.2014 BGN'000	31.12.2013 BGN'000
Брак на активи	0	15
Представителни разходи	5	7
Разходи за командировки	7	7
Данъци върху разходите	4	1
Санкции и лихви	412	76
Разходи за социални придобивки	296	298
Други	636	733
ОБЩО:	1360	1 137

6.25. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ (РАЗХОДИ), НЕТНО

Финансовите приходи/разходи нетно през 2014 год. в Групата са в размер на (73) х.лв., а през предходният отчетен период – 2013 год. възлизат на (134) х.лв. те се формират от приходи и разходи за лихви, положителни и отрицателни разлики от промяна на валутните курсове, банкови такси и комисионни.

7. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

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

	31.12.2014 BGN'000	31.12.2013 BGN'000
Заплати и други краткосрочни доходи	143	100
Общо:	143	100

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

Членовете на Съвета на директорите са подписали необходимите Запис на Заповед съгласно изискванията на Търговския закон.

8. ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ ЗА ОДИТОРСКИ УСЛУГИ

Този финансов отчет е одитиран от д.е.с. Райна Димитрова Стефанова-регистриран одитор.

Възнаграждението на регистрирания одитор е само за независим финансов одит.

През годината регистрираният одитор не е предоставял други услуги.

Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл. 38 ал.5 на Закона за счетоводството.

9. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

I. На 31.03.2015 г. с Протокол № РД-16-111 на едноличния собственик на капитала на УМБАЛ „Александровска” ЕАД, гр. София, д-р Петър Москов, министър на здравеопазването, в качеството му на упражняващ правата на държавата в „Университетска многопрофилна болница за активно лечение „Александровска” ЕАД и на основание чл.192, ал.1 и ал.2, чл.221 т.1 и т.2, чл.219 ал.2 и чл.232а от Търговския закон, чл.8 ал.1, чл.9 и чл.12 т.1 и т.2 от Правилника за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала и чл.14 т.1 и т.2 от Устава на лечебното заведение взе решение, с което се увеличава на капитала на УМБАЛ „Александровска” ЕАД от 33 591 900 лева, разпределен в 3 359 190 поименни акции с номинална стойност 10 лева с 11 758 339,82 лева на **45 350 239,82 лева**, разпределен 4 535 023 поименни акции с номинална стойност 10 лева.

Увеличението на капитала се извършва чрез издаването на нови 1 175 833 поименни акции с номинална стойност 10 лева.

Увеличението на капитала се прави от държавата – едноличен собственик по предложение на Съвета на директорите на УМБАЛ „Александровска” ЕАД, като срещу безвъзмездно предоставените по проект „Реформа на здравния сектор – заем БУЛ 4565” 11 758 339,82 лева са осъществени строително-монтажни работи и със същата сума е увеличена балансовата стойност на сградите на „Клиника по неврология” и „Клиника по психиатрия”, включени в капитала на УМБАЛ „Александровска” ЕАД.

II. На 31.03.2015 г. с Протокол № РД-16-112, Изменен с Протокол №РД-16-129 от 09.04.2015 г. на едноличния собственик на капитала на УМБАЛ „Александровска” ЕАД, гр. София, д-р Петър Москов, министър на здравеопазването, в качеството му на упражняващ правата на държавата в „Университетска многопрофилна болница за активно лечение „Александровска” ЕАД и на основание чл.192, ал.1 и ал.2, чл.221 т.1 и т.2, чл.219 ал.2 и чл.232а от Търговския закон, §69 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2013 г. във връзка с чл.100, ал.7, 8 и 9 и чл.23 от Закона за лечебните заведения, чл.8 ал.1, чл.9 и чл.12 т.1 и т.2 от Правилника за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала и чл.14 т.1 и т.2 от Устава на лечебното заведение взе решение, с което се увеличава на капитала на УМБАЛ „Александровска” ЕАД от 45 350 230 лева, разпределен в 4 535 023 поименни акции с номинална стойност 10 лева с 1 184 400 лева на **46 534 630 лева**, разпределен 4 653 463 поименни акции с номинална стойност 10 лева.

Увеличението на капитала се извършва чрез издаването на нови 118 440 поименни акции с номинална стойност 10 лева.

Увеличението на капитала се прави от държавата – едноличен собственик, въз основа и в изпълнение на §69 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2013 г. във връзка с чл.100, ал.7, 8 и 9 и чл.23 от Закона за лечебните заведения, като сруще предоставените от бюджета 1 184 400 лева за капиталови разходи се издават нови 118 440 поименни акции с номинална стойност 10 лева.

Настоящият Финансов отчет е приет на 17.04.2015 г. от СД на УМБАЛ „Александровска” ЕАД.

Дата: 17.04.2015г.

Съставител:

Силвия Георгиева



Изпълнителен директор:

Д-р Костадин Ангелов, дм

