



ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА УМБАЛ АЛЕКСАНДРОВСКА ЕАД

За годината, завършваща на 2018 г.

**Финансовият отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018
е одобрен и подписан от името на УМБАЛ "Александровска" ЕАД**

от

Изпълнителен директор:
Доц. Д-р Костадин Ангелов, дм



Съставител:
Евелина Галищарова – гл. счетоводител



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 ДРУЖЕСТВОТО	
1.1. Собственост и управление.....	
1.2. Предмет на дейност.....	
2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	
2.1. Основи за изготвяне на финансовия отчет	
2.2. Принцип на действащото предприятие	
2.3. Промени в счетоводните политики и оповестявания	
2.4. Издадени или изменени стандарти и разяснения, които все още не 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 ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ.....	
4. ДЕФИНИЦИИ И ОЦЕНКИ ПО ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД.....	
5. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ.ФАКТОРИ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ.....	
6. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	
6.1. Имоти, машини и съоръжения.....	
6.2. Нематериални активи.....	
6.3. Разходи за придобиване на имоти, медицинско оборудване, апаратура и други	
6.4. Други дългосрочни инвестиции.....	
6.4.a. Разходи за амортизации	
6.5. Инвестиции в дъщерни предприятия	
6.6. Материални запаси.....	
6.7. Търговски и други вземания.....	
6.8. Вземания от свързани предприятия.....	
6.9. Парични средства и парични еквиваленти.....	

6.10. Финансирания.....	
6.11. Капитал и резерви.....	
6.12. Нетекущи пасиви.....	
6.13. Отсрочени данъци.....	
6.14. Нетекущи и текущи търговски и други задължения.....	
6.14.1. Задължения за заеми	
6.15. Задължения към свързани предприятия.....	
6.16. Задължения към персонала и осигурители.....	
6.17. Данъчни задължения.....	
6.18. Приходи от медицинска дейност.....	
6.19. Други приходи.....	
6.20. Разходи за материали и консумативи.....	
6.21. Разходи за външни услуги.....	
6.22. Разходи за персонала.....	
6.23. Други оперативни разходи.....	
6.24. Финансови приходи/разходи нетно.....	
6.25. Разходи за данъци – промени в салдата на отсрочени данъчни активи и пасиви	
7.ЕФЕКТИ ОТ ПЪРВОНАЧАЛНО ПРИЛАГАНЕ НА МСФО 9 и МСФО 15....	
8.ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИТЕ ЛИЦА И СДЕЛКИТЕ С ТЯХ.....	
9.КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ.....	
10.ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ ЗА ОДИТОРСКИ УСЛУГИ.....	
11.УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ.....	
12.НАТУРАЛНИ И ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ.....	
13.УСЛОВНИ АКТИВИ И АНГАЖИМЕНТИ.....	
14.СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ

Членове на съвета на директорите от 24.07.2017 г. :

Доц. д-р Костадин Георгиев Ангелов

Д-р Александър Хуго Оскар

Проф. д-р Иван Георгиев Митов

Изпълнителен директор:

Доц. д-р Костадин Георгиев Ангелов след 11.03.2013 г.

Съставител:

Евелина Венциславова Галищарова

Офис на управление

1431 София

Ул. "Георги Софийски" №1

Обслужващи банки

Интернешънъл Асет Банк АД

Сосиете женерал Експресбанк

Търговска банка Д АД

Общинска банка АД

Централна кооперативна банка АД

Юристи

Даниела Алексиева Цекова

Таня Атанасова Симова

Деница Ваньова Тодорова

Диана Радкова Пенкова

Одитор:

д.е.с. Райна Димитрова Стефанова

Регистриран одитор, диплома № 89 в регистъра на ИДЕС

Финансовия отчет е самостоятелен отчет на дружеството

Дата на финансовия отчет

15.04.2019г.

Отчетен период

01.01.2018 – 31.12.2018 г.

Дата на одобрение за публикуване

19.04.2019г.

Сравнителна информация за предходен период

2017 год.

Орган, одобрил отчета за публикуване

Съветът на директорите с Решение вписано в протокол от дата

19.04.2019 г.

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

за годината, завършваща на 31 декември 2018

		31.12.2018 г. BGN'000	31.12.2017 г. BGN'000
АКТИВИ			
<i>Нетекущи активи</i>			
Имоти, машини и съоръжения	(6.1)	66 726	64 323
Нематериални активи	(6.2)	29	75
Разходи за придобиване на дълготрайни активи	(6.3)	3 821	2 648
Други дългорочни инвестиции	(6.4)	1	1
Инвестиции в дъщерни предприятия	(6.5)	20	20
Активи по отсрочени данъци	(6.13)	414	372
Сума на нетекущите активи		71 011	67 439
<i>Текущи активи</i>			
Материални запаси	(6.6)	1 994	1 908
Търговски и други вземания	(6.7)	5 484	5 739
Вземания от свързани предприятия	(6.8)	154	64
Предплатени разходи		7	21
Парични средства и парични еквиваленти	(6.9)	590	1 294
Сума на текущите активи		8 229	9 026
ОБЩО АКТИВИ		79 240	76 465

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

<i>Собствен капитал</i>			
Основен акционерен капитал	(6.11)	69 321	68 680
Невнесен капитал	(6.11)	(431)	(431)
Други резерви	(6.11)	945	947
Натрупана печалба/загуба/	(6.11)	(52460)	(45 898)
Общ всеобхватен доход за периода	(6.11)	(6386)	(6562)
Общо собствен капитал		10989	16736

*Пасиви**Нетекущи задължения*

Търговски и други задължения		2 655	0
Дългосрочни заеми	(6.14.1)	3 288	3 877
Задължения към персонала при пенсиониране	(6.12)	1 496	1 424
Дългосрочни финансираня	(6.10)	23 152	22 707
Обща сума на нетекущите задължения		30 591	28 008

Текущи пасиви

Търговски и други задължения	(6.14)	31 027	25 990
Краткосрочна част от дългосрочен заем	(6.14.1)	834	589

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ, ВЪРХУ КОЙТО СМЕ
ИЗДАЛИ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД С ДАТА:

24-04-2019

Задължения към свързани предприятия	0	6
Задължения към персонала	(6.16) 3 544	3 220
Задължения за осигуровки	(6.16) 959	859
Данъчни задължения	(6.17) 909	681
Кракосрочни финансираня	(6.10) 387	376
Сума на текущите пасиви	37 660	31 721
Сума на пасивите	68 251	59 729

ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	79 240	76 465
---------------------------------------	---------------	---------------

Индивидуалният отчет за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет, представени в приложения от (6.1) до (6.17) на съответните страници.

дата: 15.04.2019г.

Изпълнителен директор:

Доц. д-р Костадин Ангелов, дм

Съставител:

Евелина Галищарова



ФИНАНСОВ ОТЧЕТ, ВЪРХУ КОЙТО СМЕ
ИЗДАЛИ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД С ДАТА:

24-04-2019

Handwritten signature of the auditor.



ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

за годината завършваща на 31 декември 2018 година

в хиляди лева

	Приложение №	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Приходи от медицински дейности	(6.18)	54942	54659
Други приходи	(6.19)	6 420	4 068
		61 362	58 727
Разходи за материали и консумативи	(6.20)	(25405)	(25472)
Разходи за външни услуги	(6.21)	(3069)	(2690)
Разходи за персонала	(6.22)	(30026)	(28830)
Разходи за амортизации	(6.4.a)	(6602)	(6416)
Други оперативни разходи	(6.23)	(2683)	(1942)
		(67 785)	(65 350)
Резултат преди финансови приходи/разходи		(6423)	(6623)
Финансови приходи/(разходи) нетно	(6.24)	(5)	(5)
Печалба /(загуба) преди данъци		(6 428)	(6 628)
Разходи за данъци - промени в салдата на отсрочени данъчни активи и пасиви	(6.25)	42	66
Данък върху дохода	(6.25)		
Печалба/ (загуба) за периода		(6 386)	(6 562)
Други компоненти на всеобхватния доход <i>Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата</i>			
Последващи оценки на пенсионни фондове с дефинирани доходи		(2)	(3)
Друг всеобхватен доход за годината, нето от данъци		(2)	(3)
Сума на всеобхватния доход за периода		(6 388)	(6 565)

Индивидуалният отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет, представени в приложения от (6.19) до (6.26) на съответните страници.

дата: 15.04.2019 г.

Изпълнителен директор
Доц. д-р Костадин Ангелов, дм
Съставител:
Евелина Галищарова

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ, ВЪРХУ КОЙТО СМЕ
ИЗДАЛИ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД С ДАТА:

24-04-2019

РЕГИСТРАЦИЯ НА ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината завършваща на 31 декември 2018 година

в хиляди лева

	Приложение №	31.12.2018 г. BGN'000	31.12.2017 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		59 647	55 070
Плащания на доставчици		(28 224)	(24 665)
Плащания, свързани с персонала, вкл. осигуровки и данъци		(30 462)	(27 816)
Други постъпления/(плащания), нетно		(1 278)	(2 024)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		(317)	565
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Плащания за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване		(416)	(365)
Постъпления за придобиване на придобиване на имоти, машини, съоръжения		368	900
Плащания, свързани с други дългосрочни инвестиции		-	(2)
Получени дивиденди от дъщерни дружества		3	
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		(45)	533
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления от финансов заем		0	
Плащания по финансов заем		(344)	(589)
Други постъпления от финансова дейност, нето		2	(9)
Нетни парични потоци от финансова дейност		(342)	(598)
Нетно увеличение /(намаление) на паричните средства		(704)	500
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		1 294	794
Парични средства и парични еквиваленти към 31 декември	(6.9)	590	1 294

Индивидуалният отчет за паричните потоци следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет, представени в приложение (6.9) на съответните страници.

дата: 15.04.2019 г.

Изпълнителен директор:
Доц. д-р Костадин Ангелов, дм
Съставител:
Евелина Галищарова



УМБАЛ "Александровска" ЕАД гр.СОФИЯ, ул.Св.Георги Софийски №1, ЕИК 831605795

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2018

в хиляди лева

Приложение №	Основен капитал	Законови резерви	Други резерви	Финансов резултат от предходни години	Текущ фин. резултат	Общо собствен капитал
Салдо на 01.01.2017г.	67 749	230	720	(40972)	(4926)	22 801
Промена в собствения капитал за 2017г.						
Внесен капитал	500					500
Разпределение на финансов резултат				(4 926)	4 926	0
Общ всеобхватен доход за периода, в т.ч.				(6565)	(6565)	(6565)
загуба за годината				(6562)	(6562)	(6562)
други компоненти на всеобхватния доход, нето от данъци			- 3			(3)
Остатък към 31.12.2017г.	68 249	230	717	(45598)	(6565)	16736
Салдо на 01.01.2018г.	68 249	230	717	(45598)	(6565)	16736
Промена в собствения капитал за 2018г.						
Внесен капитал	641					641
Разпределение на финансов резултат				(6562)	6562	0
Общ всеобхватен доход за периода, в т.ч.		1	(3)		(6386)	(6388)
загуба за годината					(6386)	(6386)
други компоненти на всеобхватния доход, нето от данъци			(2)			(2)
Други изменения		1	(1)			0
Остатък към 31.12.2018г.	68 890	231	714	(52460)	(6386)	10989

Индивидуалният отчет за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с бележките към него, представяващи неразделна част от годишния финансов отчет, представени в приложение (б.11) на съответните страници.

дата: 15.04.2019 г.

Изпълнителен директор:
Д-р Костадин Ангелов
Съставител:
Евелина Глашарова



ФИНАНСОВ ОТЧЕТ, ВЪРХУ КОЙТО СМЕ
ИЗДАЛИ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД С ДАТА:

24-04-2019

Handwritten signature in blue ink



1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

УМБАЛ „АЛЕКСАНДРОВСКА” ЕАД е дружество, регистрирано в РБългария със седалище гр. София и адрес на управление: 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 3 / трима / членове.

Дружеството се управлява и представлява от Изпълнителен директор доц. д-р Костадин Георгиев Ангелов, дм на основание договори за възлагане на управление № РД-16-152/23.05.2013 г.; № РД-16-134/17.05.2016г.

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 2 984 х.лв. с вписване № 20080614143505 на Агенция по вписванията и Протокол от едноличния собственик на капитала № 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 3 800 х.лв. с вписване № 20090331111232 на Агенция по вписванията и едноличния собственик на капитала № РД-16-67/17.03.2009 г. С Протокол № РД 16-86/24.02.2010 г. на едноличния собственик на капитала е увеличен капитала с 1 828 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 16-111/31.03.2015 г. на едноличния собственик на капитала е увеличен капитала с 11 758 х.лв. и е вписан в Агенцията по вписванията. С Протокол № РД 16-129/31.03.2015 г. на едноличния собственик на капитала е увеличен капитала с 1 184 х.лв. и е вписан в Агенцията по вписванията. С Протокол № РД 16-396/29.10.2015 г. на едноличния собственик на капитала е увеличен капитала с 419 х.лв. и е вписан в Агенцията по вписванията. С Протокол № РД 16-478/17.12.2015 г. и Протокол № РД 16-489/29.12.2015 г. на едноличния собственик на капитала е увеличен капитала с 1 998 285 х.лв. и е вписан в Агенцията по вписванията. Протокол № РД 16-39/10.03.2016 г. и Протокол № РД 16-

55/21.03.2016 г. на едноличния собственик на капитала е увеличен капитала с 18 019 993х.лв. и е вписан в Агенцията по вписванията. С Протокол № РД 16-244/25.07.2016 г. на едноличния собственик на капитала е увеличен капитала с 1 208 572 х.лв. и е вписан в Агенцията по вписванията. Протокол № РД 16-143/25.04.2017 г., на едноличния собственик на капитала е увеличен капитала с 500 х.лв. и е вписан в Агенцията по вписванията. Протокол № РД-16-311/20.07.2018г. на едноличния собственик на капитала на УМБАЛ „Александровска” – Министерство на здравеопазването, увеличава капитала на дружеството със 641 х.лв., и е вписан в Агенцията по вписванията на 07.08.2018г.

Към 31.12.2017 г. числеността на персонала е 1 676 служители, от тях на непълно работно време 110 служители.

Към 31.12.2018 г. общият брой е 1 533 служители, от тях на непълно работно време 150 служители.

1.2.Предмет на дейност

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

- 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.

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 дружеството, е посочена по-долу.

Дружеството 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

Финансовият отчет на УМБАЛ АЛЕКСАНДРОВСКА ЕАД за 2018 година е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети(МСФО), които се състоят от : стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО(КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти(СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкувания на Постоянния комитет за разясняване(ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти(КМСС), които ефективно са в сила от 01.01.2017 година, и които са приети от Комисията на

Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно параграф 1, т. 8 от допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“(МСС)

За текущата финансова година Дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за нейната дейност.

2.2. Принцип на действащото предприятие

Финансовият отчет на дружеството 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 предприятието. Ръководството на дружеството заявява изричното си намерение, че предприятието ще продължи дейността си като действащо токова и в обозримото бъдеще.

2.3. Промени в счетоводните политики и оповестявания

Приетата счетоводна политика на Дружеството 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.

Финансовият отчет на УМБАЛ „Александровска” ЕАД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на бившия Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2018 година и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2018 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен

някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

По долу са изброени стандартите и измененията, които са издадени и ефективно са в сила за периоди започващи на или след 1 януари 2018 година:

КРМСФО 22 – Сделки с чуждестранна валута и авансови плащания (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., прието от ЕК). Това разяснение се отнася за отчитането на транзакции или части от транзакции в чуждестранна валута при получаването на авансови плащания, преди признаването на самия актив, разход или приход. В тези случаи предприятията отчитат първо немонетарен актив по предплатени суми (предплащания по доставки на активи или услуги) или немонетарно задължение по отсрочени приходи (получени аванси от клиенти по продажби). При получаването на такива авансови плащания в чужда валута датата на транзакцията се използва за определяне на обменния курс, а ако има множество плащания – дата на транзакцията се определя за всяко отделно плащане. След това разяснението уточнява, че при първоначалното признаване на съответния актив, разход или приход, в резултат на транзакция по авансово плащане/получаване или на серията от транзакции от плащания/получаване в чуждестранна валута, датата на транзакцията е датата на първоначалното признаване на немонетарния актив или пасив (при еднократно плащане/получаване) или е датата на всяко плащане/получаване. Това тълкувание може да се прилага с пълна ретроспекция или перспективно, в два варианта: а) от началото на отчетния период, за който то се прилага за първи път; или б) от началото на предходния период преди периода, през който за първи път то се прилага.

МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК).

Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти. Крайното му предназначение е да замести изцяло МСС 39. Проектът на разработване на новия стандарт преминал през три фази и е покрил следния обхват от основни методологически въпроси:

1. Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви – с първите издания той подменя тези части на МСС 39, които се отнасят за класификацията и оценката на финансовите инструменти. Той установява нови принципи, правила и критерии за класификация и подход за оценка, вкл. хибридните договори, като запазва почти изцяло правилата на МСС 39 за признаване и отписване на финансовите активи и пасиви. МСФО 9 въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи. На тази основа се определят двете основни категории последващи оценки – по амортизирана и по справедлива стойност. Новите правила довеждат до промени основно в отчитането на финансови активи от типа на дългови инструменти и на

финансови пасиви, приети за отчитане по справедлива стойност през текущите печалби и загуби (за кредитния риск).

Особеност при класификацията и на оценъчния модел за финансовите активи по справедлива стойност е категорията „с последваща оценка по справедлива стойност през другия всеобхватен доход“, в която могат да попаднат при наличието на определени условия някои дългови и капиталови инструменти.

2. Счетоводно отчитане на хеджирането- в стандарта е включена нова глава, с която се въвежда нов по-облекчен подход и респ. модел за счетоводно отчитане на хеджирането, който позволява последователно и цялостно отразяване на всички финансови и нефинансови рискови експозиции, обект на операции по икономическо хеджиране, и от друга – по-добро представяне на дейностите по управление на риска във финансовите отчети, особено на връзката им с хеджиращите сделки и на обхвата и вида документация, която да се използва. Също така са подобрени изискванията към структурата, съдържанието и подхода на представяне на оповестяванията по хеджирането. Допълнително, въведена е опцията отчитането на промените в справедливата стойност на финансови пасиви, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, но в частта, дължаща се на промени в качеството на собствената кредитоспособност (собствен кредитен риск) на дружеството, този ефект да се представя в другия всеобхватен доход вместо в печалбата или загубата

3. Методология на определяне на обезценката. Понастоящем МСФО 9 е издаван на четири пъти, през м.ноември 2009 г., през м.октомври 2010 г., през м.ноември 2013 г. и окончателно, отново в цялост, през м.юли 2014 г. 1. Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви промяната е кардинална и въвежда приложението на концепцията и подхода на „очаквана загуба“. Съгласно този подход всички очаквани загуби на един финансов актив по амортизирана стойност се признават по-рано, като се прилага обичайно модела на трите етапи, в зависимост от промяната на кредитното му качество, а не само при изкрystalизирането на събитие за неизпълнение, както е в сегашния модел по МСС 39. Трите етапа са: а. при първоначалното признаване на финансовия актив – обезценка за 12-месечен период, б. при завишен кредитен риск - за целия живот на актива; и съответно – в. при настъпването на неизпълнение – на фактическата обезценка. Този модел определя и правилата как да се измерват загубите от обезценка и респ. прилагането на ефективния лихвен процент при признаването на лихвения приход. Обезценката на дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност през другия всеобхватен доход, също се определя и измерва като се прилага методологията както при финансовите активи по амортизирана стойност. За търговските вземания, вземанията по лизинг и активите по договори с клиенти стандартът допуска използването на опростен модел за изчисляване на обезценката им, но се запазва и при него концепцията за „очаквани загуби“.

МСФО 7 (променен) **Финансови инструменти: Оповестявания** – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК). Тази промяна е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 към датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди.

МСФО 15 **Приходи по договори с клиенти** (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК). Този стандарт е изцяло нов стандарт за признаване и оценяване на приходите на предприятията от всички видове браншове. Той въвежда нова концепция и на тази основа цялостен комплекс от нови принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информация относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с клиенти. Стандартът изцяло подменя действащите до този момент стандарти, свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11 и свързаните с тях тълкувания. Водещата концепция на новия стандарт е в създаването на модел от 5 стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението за изпълнение на всяка от страните по сделката помежду им. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги – ограничаемостта им от останалите поети ангажименти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на сделката – сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на видовете променливи компоненти в цената, вкл. финансовия компонент, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обичайно на база индивидуалната продажна цена на всеки компонент (стока/услуга); и д) моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договора чрез трансфериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето. Въведени са правила и критерии (а) за идентифициране на задължения за изпълнение на базата на конкретни обещания за доставката на стоки или услуги, (б) за идентифициране дали дружество е принципал или агент при предоставянето на стоки или услуги, и (в) при трансфера на лицензии. Въвеждането на този стандарт обичайно довежда до по съществени промени: а) при комплексни договори, с обвързани продажби на стоки и услуги – ще е необходимо ясно разграничаване между стоките и услугите на всеки компонент и условие по договора; б)

вероятност за промяна на момента на признаване на продажбата; в) увеличаване на оповестяванията; и г) въвеждане на допълнителни правила за признаването на приходи от определен тип договори – лицензии; консигнации; еднократно събирани предварителни такси; гаранции и др. под. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период (2018 г.), с определени оповестявания за предходните периоди. за първи път на МСФО 16 и да не преизчислява сравнителните данни.

Подобрения в МСФО Цикъл 2014-2016 (м. декември 2016 г.) – подобрения в МСФО 1 и МСС 28 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в приложението на правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) отменяне на някои изключения за прилагане на МСФО 1 по отношение на МСФО 7, МСС 19 и МСФО 10; и б) изборът на фондове за рисков капитал или други подобни предприятия относно оценката на техните участия в асоциирани или съвместни дружества по справедлива стойност в печалбата или загубата следва да бъде правен на ниво индивидуална инвестиция в асоциирано или съвместно дружество, при първоначалното ѝ признаване (МСС 28).

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

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2018 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от Дружеството.

МСФО 16 Лизинги (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приет от ЕК). Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинга чрез налагане на нов модел с цел да осигури подостоверно и адекватно представяне на тези сделки най-вече при лизингополучателя.

Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт за лизинга – МСС 17. а) При лизингополучателите водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно балансово третиране на лизинга – за всички лизингови договори с реална продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив под формата на „право на ползване“, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита финансов пасив за задължението по тези договори. Това е и съществената промяна спрямо текущата отчетна практика. За краткосрочни или на много ниска цена лизинги се допуска

изключение и запазване на досегашната практика; б) При лизингодателите няма да има съществени промени в отчетната практика и те ще продължат да отчитат лизингите аналогично на правилата на стария стандарт МСС 17 – като оперативни и финансови. Доколкото новият стандарт дава по-цялостна концепция, следва да се направи и от тяхна страна един по-подробен анализ на условията на договорите и е възможно и при тях (лизингодателите) да настъпят основания за рекласификация на определени лизингови сделки. Новият стандарт изисква разширяване на оповестяванията.

МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. не е приет от ЕК). Тази промяна уточнява, че предприятието следва да прилага МСФО 9, включително изискванията за обезценка, относно участията в асоциирани или съвместни предприятия, които формират нетната инвестиция с тези дружества, и за които не се прилага отчитането по метода на собствения капитал. Промяна в намеренията или плановете на ръководството не се считат за доказателство за промяна.

МСФО 10 (променен) – Консолидирани финансови отчети и **МСС 28 (променен)** – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС). Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи дали продаваните активи или апортираните немонетарни активи, конституират или не по същество „бизнес“ по смисъла на МСФО 3. Ако тези активи като съвкупност не отговарят на определението за „бизнес“ инвеститорът признава печалба или загуба до процента, съответстващ на дела на другите несвързани инвеститори в асоциираното или съвместното предприятие. В случаите когато се продават активи или се апортират немонетарни активи, които като съвкупност са „бизнес“, инвеститорът признава изцяло печалбата или загубата от транзакцията.

Тези промени ще се прилагат перспективно. СММС отложи началната дата на приложение на тези промени за неопределено време.

Подобрения в МСФО Цикъл 2015-2017 (м. декември 2017 г.) – подобрения в МСС 23, МСС 12 и МСФО 3 във връзка с МСФО 11 (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., не са приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в приложението на правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции:

а) поясняват, че когато едно предприятие придобива контрол над бизнес, който е съвместна дейност, то следва да преизчисли (преоцени) предишно държаните си дялове в този бизнес при прилагане на МСФО 3. Също така се уточнява, че когато едно предприятие придобие съвместен контрол в бизнес, който е съвместна дейност, то не следва да преизчислява предишно държаните дялове в него при прилагане на МСФО 11; б) поясняват, че всички данъчни последици от данъци върху доходи от дивиденди (т.е. при разпределение на печалбата) следва да се посочат в печалбата или загубата независимо как са възникнали – при прилагането на МСС 12; и в) поясняват, че ако при заеми със специални цели за финансиране на определен квалифициран актив, останат непогасени след като активът стане готов за предвидената употреба или продажба, тези заеми стават част от финансиращите средства с общо предназначение, когато се изчислява нормата за капитализация по реда на МСС 23. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на активите и пасивите на Дружеството.

МСС 19 (променен) – Промени в плановете за дефинирани доходи, съкращения на персонала или уреждане (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не е приет от ЕК). Тази промяна уточнява, че в случаи на промени в плановете за дефинирани доходи, съкращаване или уреждане, в определянето на разходите за текущ трудов стаж и разходите за лихви за периода след преизчислението, дружеството е длъжно да използва заложените предположения използвани при преизчислението. Допълнително са включени изменения в оповестяването на ефекта при промени в плановете за дефинирани доходи, съкращаване или уреждане във връзка с горната граница на активите.

Промени в Концептуалната рамка за финансово отчитане (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., не са приети от ЕК). Тези промени включват преработени дефиниции за „актив” и „пасив”, както и нови насоки за тяхното измерване, отписване, представяне и оповестяване. Промените в Концептуалната рамка са съпроводени с изменения в някои препратки към нея в Международните стандарти за финансово отчитане, в т.ч. МСФО 2, МСФО 3, МСФО 6, МСФО 14, МСС 1, МСС 8, МСС 34, МСС 37, МСС 38, КРМСФО 12, КРМСФО 19, КРМСФО 20, КРМСФО 22 и ПКР 32.

Част от препратките насочват към коя версия на Концептуалната рамка следва се отнасят изявленията в посочените стандарти (рамката на КМСС, приета от СМСС през 2001 г., рамката на СМСС от 2010 г. или новата ревизирана рамка от 2018 г.), други изрично посочват, че дефинициите в стандарта не са актуализирани в съответствие с новите изменения в рамката. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха

оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на активите и пасивите на Дружеството.

МСФО 3 (променен) – Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., не е приет от ЕК). Тази промяна касае даденото в приложенията към стандарта определение за „бизнес“ и е свързана с трудностите, които придобиващото предприятие среща в преценката дали се придобива бизнес или съвкупност от активи. Изменението цели: а) да изясни, че за да бъде определен като бизнес, придобитият набор от дейности и активи трябва да включва като минимум вложените ресурси и оперативни процеси, които заедно водят до създаването на продукт; б) да се стеснят дефинициите за „бизнес“ и за „продукт“, като се съсредоточат до стоките и услугите, предоставяни на клиента и като се отнеме фокусът върху способността за намаляване на разходите; в) да добави насоки и илюстративни примери, които да помогнат на предприятията в преценката дали е придобит оперативен процес; г) да премахне изискването за оценка за това дали пазарните участници са в състояние да заменят липсващите ресурси и оперативни процеси в придобиваното предприятие, за да продължат да създават продукт) да се добави опцията за т. нар. тест за концентрация, който позволява опростена оценка за това, дали дадена съвкупност от дейности и активи е бизнес, или не.

Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на активите и пасивите на Дружеството.

Промени в **МСС 1** Представяне на финансови отчети и **МСС 8** Счетоводна политика, промени в приблизителните оценки и грешки (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г. – не са приети от ЕК). Тези промени касаят прецизиране определението за „същественост“, посочено в двата стандарта. Според тях новото определение за същественост е: „информацията е съществена, ако пропусната, представена неточно или прикрита, би могло в разумна степен да се очаква да повлияе на решенията на основните потребители на финансовите отчети с обща цел, които предоставят финансова информация за дадено отчетно предприятие“. Налице са три нови аспекта от определението, които следва да бъдат отбелязани: а) ”прикриване” – настоящото определение се фокусира само върху пропускане и неточно представяне. Заключение на СМСС е, че прикриването на съществена информация може да има същия ефект като пропускане на съществена информация; б) „очакване в разумна степен да се повлияе на решенията на основните потребители” – настоящото определение се отнася до „би могло да повлияе“, което според СМСС може да се приеме, че се изисква твърде много информация, тъй като почти всичко „би могло да повлияе“ върху решенията на някои потребители, дори вероятността да е минимална; и в) ”основни потребители” – настоящото определение се отнася само до „потребители“, което според СМСС може да бъде прието твърде широко, т.е. да се вземат предвид всички възможни ползватели на финансовите отчети, когато се решава

каква информация да се оповести. Също така, посочват се изрично пет начина за прикриване на съществена информация: а) използване на език за съществен елемент, който е уклончив или неясен; б)

информация за съществен елемент, сделка или събитие, която е разпръсната на различни места във финансовите отчети; в) несходни елементи, сделки и събития, по същество, които неподходящо са представени съвкупно; г) сходни елементи, сделки и събития, които неподходящо са представени самостоятелно; и д) съществена информация е скрита чрез несъществена информация до такава степен, че става неясно коя информация е съществена. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на активите и пасивите на Дружеството.

2.5. Счетоводна конвенция

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

2.6. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година, а именно 2017 г.

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

Приходите и разходите се рекласифицират в съответствие с въведения Стандарт за финансово управление за държавните лечебни заведения и Единната електронна отчета форма.

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 Дружеството.

2.8. Отчетна валута

Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на дружеството е Българския лев. Дружеството 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/1.70815 BGN към 31.12.2018 г.

3. ДЕФИНИЦИИ И ОЦЕНКИ НА ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

3.1. Имоти, машини, съоръжения

Собствени активи

Имоти, машини съоръжения 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 700.00 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. Същите се завеждат в баланса съгласно предоставените копия на документи на съответните активи срещу писмено потвърждение за въвеждане с инвентарен номер от страна на УМБАЛ

“Александровска”, и си остават собственост на МФ – Деканат. Поддръжката и ремонтите са за сметка на отделните клиники. Стойността на начислената месечна счетоводна амортизация се отразява и като приход на съответната клиника – Приход от финансираня за ДМА. Активите се инвентаризират при годишната инвентаризация на УМБАЛ “Александровска”, и отделно от Медицински университет - Деканат по тяхна заповед за инвентаризация, съвместно с участващи членове от болничното заведение в инвентаризационната комисия.

Наети активи по финансово-обвързани договори

Активи наети по финансово-обвързани договори, за които дружеството 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 и приложимите счетоводни стандарти.

Последващи разходи

Разходи възникнали, за да се подмени главен компонент на актив от Имоти, машини и съоръжения, 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

Амортизацията 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.

Очакваните срокове на полезен живот са, както следва:

Имоти, машини, съоръжения и оборудване	Амортизационни срокове по години	
	2018 г.	2017 г.
Земя	-	-
Сгради	50	50
Машини и оборудване	10	10
Транспортни средства	13	13

Имоти, машини, съоръжения и оборудване	Амортизационни срокове по години	
	2018 г.	2017 г.
Компютри и програмни продукти	5	5
Автомобили	5	5
Други ДМА	14	14

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 дружеството 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 дружеството 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.

Дружеството има дялово участие в следните дъщерни дружества:

- Еднолично дружество с ограничена отговорност – ДКЦ “Александровска” ЕООД с капитал, както следва: 5 хил. лева придобити 2002 г. и 5 хил. лева придобити 2008 г. - 100% собственост на УМБАЛ “Александровска” ЕАД;
- СТМ “Александровска” ЕООД - с капитал 5 хил. лв. – 100% собственост на УМБАЛ “Александровска” ЕАД и
- ДВХДЦ “Александровска” ЕООД с капитал 5 хил. лв. – 100% собственост на УМБАЛ “Александровска” ЕАД.

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 дружеството, а именно като се анализира произхода и събираемостта на всяко отделно вземане от контрагенти.

3.6. Парични средства и парични еквиваленти.

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой и пари по банкови сметки.

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.

3.7. Обезценка

Балансовата стойност на активите на дружеството 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 дружеството 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. 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 3 800 хил. лева.

През 2009 година от Министерство на здравеопазването са получени парични средства за капиталови разходи в размер на 1828 х. лв., с които е увеличен капиталът 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 и е в размер на 33 092 х.лв. който е вписан в Агенция по вписванията.

През 2013 г. е вписано увеличаване на капитала на дружеството 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 УМБАЛ “Александровска” ЕАД гр. София е 33592 х.лв.

През 2014 г. няма промяна на основния капитал и към 31.12.2014 г. основния акционерен капитал на УМБАЛ “Александровска” ЕАД гр. София е 33 592 х.лв.

През 2015 г. с Протокол № РД 16-111/31.03.2015 г. на едноличния собственик на капитала е увеличен капитала с 11758 х.лв. и е вписан в Агенцията по вписванията. С Протокол № РД 16-129/31.03.2015 г. на едноличния собственик на капитала е увеличен капитала с 1184 х.лв. и е вписан в Агенцията по вписванията. С Протокол № РД 16-396/29.10.2015 г. на едноличния собственик на капитала е увеличен капитала с 419 х.лв. и е вписан в Агенцията по вписванията.

През 2016 г. с Протокол № РД 16-478/17.12.2015 г. и Протокол № РД 16-489/29.12.2015 г. на едноличния собственик на капитала е увеличен капитала с 1 998 285 х.лв. и е вписан в Агенцията по вписванията. Протокол № РД 16-39/10.03.2016 г. и Протокол № РД 16-55/21.03.2016 г. на едноличния собственик на капитала е увеличен капитала с 18 019 993х.лв. и е вписан в Агенцията по вписванията. С Протокол № РД 16-244/25.07.2016 г. на едноличния собственик на капитала е увеличен капитала с 1 208 572 х.лв. и е вписан в Агенцията по вписванията.

През 2017 г. с Протокол № РД 16-143/25.04.2017 г., на едноличния собственик на капитала на УМБАЛ „Александровска” – Министерство на здравеопазването, увеличава капитала на дружеството с **500 хил. лв.**, и е вписан в Агенцията по вписванията.

През юли 2018 г. с Протокол № РД-16-311/20.07.2018 г. на едноличния собственик на капитала на УМБАЛ „Александровска” – Министерство на здравеопазването, увеличава капитала на дружеството със 641 х.лв., и е вписан в Агенцията по вписванията на 07.08.2018г.

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.

С протоколно решение № РД-16-296 от 25.07.2013 г. на принципала на дружеството законовите резерви са увеличени с 1 х.лв. и към 31.12.2013 г. са в размер на 230х.лв. През 2016 г. и 2017 г. няма промяна на законовите резерви и към 31.12.2017 г. са в размер на 230 хил. лв.

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 2018 г. се има предвид новото изискване за незабавно признаване на актюерските печалби и загуби в другия всеобхватен доход за периода, за който се отнасят. Актюерските загуби на дружеството за 2018 г. са показани в намаление на други резерви в размер на 2 х.лв.

Преоценъчен резерв в баланса на дружеството не е представен. Резултатът от извършваните през 2004 г. преоценки до справедливата стойност на притежавани от дружеството дълготрайни материални активи е признат в неразпределената печалба през 2005 г. През 2018 г. няма промяна.

3.9. Задължения

Задълженията към доставчици и другите задължения 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.

В Отчета за финансовото състояние данъчните активи и данъчните пасиви се представят компенсирано.

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 ползва компенсируемия (натрупващ се отпуск) временните разлики се проявяват в противоположна посока.

3.12. Провизии

Провизия се признава в баланса, когато дружеството 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 обезщетения при настъпване на пенсионна възраст, дружеството е направило приблизителна оценка на тези задължения към 31.12.2018 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, дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на дружеството.

4. ДЕФИНИЦИИ И ОЦЕНКИ ПО ОТЧЕТА 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 болничното заведение във връзка с изпълнението на социалните му функции по здравеопазването. С тях се покриват разходи по дейността на дружеството – спешност, психиатрична помощ, ветерани от войната и трансплантации. Те се отчитат счетоводно като финансираня за текущата дейност и се признават на приход в отчета за всеобхватния доход.

Правителствените и други дарения, свързани с активи 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 Отчета 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 Отчета за финансовото състояние.

Данъкът върху печалбата се признава в Отчета 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 Отчета 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 дружеството 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 дружеството се осъществява изцяло в България и понастоящем не е изложено на пряк риск от разлики от промени във валутните курсове.

Лихвен риск

Лихвеният риск е свързан с вероятността от неблагоприятни промени на лихвените нива, установени от финансовите институции с РБългария. Този риск не влияе върху дейността на Дружеството, тъй като то няма задължения към финансови институции.

Кредитни рискове

Дружеството не предоставя кредитни периоди на клиентите си.

Ликвиден риск

Дружеството не поддържа ниво на коефициентите на ликвидност, което не позволява да се посрещнат всички текущи задължения.

6. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

6.1. Имоти, машини и съоразения

	Имоти	Машини, съоразения, оборудване и компютри	Транспортни средства	Други ДМА	Общо
Отчетна стойност					
Салдо на 01.01.2018	32 640	77 477	384	3 547	114 048
Постъпили	0	8 914	0	46	8 960
Излезли	0	2 888	42	159	3 089
Салдо на 31.12.2018	32 640	83 503	342	3 434	119 919
Натрупана амортизация					
Салдо на 01.01.2018	4 551	42 179	382	2 613	49 725
Начислена	652	5 760	1	143	6 556
Отписана	0	2 887	42	159	3 088
Салдо на 31.12.2018	5 203	45 052	341	2 597	53 193
Балансова стойност на 01.01.2018	28 089	35 298	2	934	64 323
Балансова стойност на 31.12.2018	27 437	38 451	1	837	66 726

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

Към 31.12.2018г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху имоти, машини и съоръжения на дружеството (и през 2017 г. няма).

Отчетната стойност на напълно амортизираните имоти, машини и съоръжения, които се ползват в дейността на дружеството е 24 033 хил. лв.

В стойността на Дълготрайните материални активи са включени активи предоставени от Медицински факултет – Деканат с балансова стойност към 31.12.2018г. – 7 050 хил. лв.

6.2. Нематериални активи

	Програмни продукти	Други	общо
Отчетна стойност			
Салдо на 01.01.2018	300	79	379
Постъпили	0	0	0
Излезли	0	0	0
Салдо на 31.12.2018	300	79	379
Натрупана амортизация			
Салдо на 01.01.2018	247	57	304
Начислена	24	22	46
Отписана	0	0	0
Салдо на 31.12.2018	271	79	350
Балансова стойност на 01.01.2018	53	22	75
Балансова стойност на 31.12.2018	29	0	29

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

Другите нематериални дълготрайни активи включват получен сертификат по ISO 9001: 2008.

6.3. Разходи за придобиване на имоти, медицинско оборудване, апаратура и други

Наименование на обектите	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
ИМУНОЛОГИЯ	58	58
ХЕМАТОЛОГИЯ	67	67
УРОЛОГИЯ	3 082	2 371
ЦИКЛОТРОННА ЛАБОРАТОРИЯ	41	38
РЕМОНТ В СГРАДА ВТОРА ХИРУРГИЯ	453	19
JESSICA – ХЕМАТОЛОГИЯ И ИМУНОЛОГИЯ	83	83
ИНФРАСТРУКТУРА - ИЗГРАЖДАНЕ НА УЧАСТЪЦИ ОТ УЛИЦИ	3	3
АЛЕРГОЛОГИЯ	9	9
ДИЗЕЛ ГЕНАРАТОР	11	0
МКТП ТЕХНИЧЕСКИ ПРОЕКТИ	14	0
ОБЩО:	3 821	2 648

Разходите за придобиване на имоти, медицинско оборудване, апаратура към 31.12.2018 г. са в размер на 3 821 хил.лв.

6.4. Други дългосрочни инвестиции

	01.01.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Фондация „Направи добро – Александровска”	1	1

6.4. а Разходи за амортизация

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Имоти, машини и съоръжения	6 556	6 366
Нематериални дълготрайни активи	46	50
ОБЩО:	6 602	6 416

6.5. Инвестиции в дъщерни предприятия

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
ДКЦ "Александровска" ЕООД	10	10
СТМ "Александровска" ЕООД	5	5
ДВХДЦ "Александровска" ЕООД	5	5
ОБЩО:	20	20

Дружеството има инвестиции в дъщерни предприятия като притежава 100% от дяловете с право на глас. Участията в дъщерните предприятия се отчитат по метода на цена на придобиване /себестойностен/. През годината дружеството е получило дивиденди от инвестициите в дъщерните дружества, както следва:

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
ДКЦ "Александровска" ЕООД	3	0

6.6. Материални запаси

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Общо Материали, в т. ч.:	1 994	1 908
Други материали	86	88
Медикаменти и медицински консумативи	1 908	1 820
ОБЩО:	1 994	1 908

Всички налични към 31 Декември 2018 година, материали са представени в Отчета за финансовото състояние по себестойност. На базата на извършената годишна инвентаризация на наличните материални запаси, ръководството на дружеството счита, че към 31.12.2018 година няма условия за обезценка до нетна реализируема стойност.

6.7. Търговски и други вземания

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Вземания от клиенти	4 166	4 480
Доставчици по аванси	769	897

Вземания по липси и начети	273	273
Вземания по съдебни спорове	214	56
Други вземания	62	33
ОБЩО:	5 484	5 739

Търговските и други вземанията от клиенти са в размер на 5 484 х.лв., в това число 193 хил. лв. са вземания над 1 година.

Вземания по липси и начети в размер на 273 х.лв. представляват:

Начет на касиер – 272 697.44 лв.;

Матуритетната структура на вземанията е:

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Редовни вземания, с произход до 1 година	5 291	5 371
Просрочени вземания, с произход над 1 година	193	368
ОБЩО:	5 484	5 739

6.8. Вземания от свързани предприятия

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
ДКЦ "Александровска" ЕООД	10	12
СТМ "Александровска" ЕООД	0	0
ДВХДЦ "Александровска" ЕООД	144	52
ОБЩО:	154	64

Вземанията от свързани предприятия към 31.12.2018 год. възлизат на 154 х.лв., като включват вземане от ДВХДЦ "Александровска" ЕООД в размер на 144 хил. лв., в т.ч.: 105 хил. лв. наем и 39 хил.лв. префактурирани консумативи, вземане от ДКЦ "Александровска" ЕООД общо в размер на 10 хил. лв. за платени медицински услуги.

6.9. Парични средства и парични еквиваленти

Парични средства и еквиваленти	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Разплащателни сметки	530	1 253
Парични средства в каса	60	41
ОБЩО парични средства и еквиваленти:	590	1 294
ОБЩО парични средства и банкови депозити:	590	1 294

Паричните средства по банки са разпределени, както следва:

- в лева - 427 хил.лв. (31.12.2017 г. - 1 235 хил.лв)
- във валута - 103 хил. лв. (31.12.2017 г. - 59 хил.лв)

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

6.10. Финансирания

Финансиранията включват текущи и нетекущи задължения:

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Финансиране от МЗ /средства за капиталови разходи/- нетекущи	1 773	2 462
Предоставено медицинско оборудване, апаратура, дарения и други за нетекущи активи - нетекущи	21 379	20 245
Финансиране за текуща дейност - текущи	387	376
ОБЩО:	23 539	23 083

6.11. Капитал и резерви

Към 31 декември на отчетния период акционерният капитал е в размер на 69 321 хил. лв., разпределен в 6 932 086 поименни акции по 10 лева номинална.

Едноличен собственик на капитала е Министерство на здравеопазването.

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Основен регистран капитал	69 321	68 680
Невнесен капитал	(431)	(431)
Резерви	945	947

Неразпределени печалби/Натрупани загуби	(52 460)	(45 898)
Текущ финансов резултат	(6 386)	(6 562)
ОБЩО:	10 989	16 736

През юли 2018 г. с Протокол № РД-16-311/20.07.2018 г. на едноличния собственик на капитала на УМБАЛ „Александровска” – Министерство на здравеопазването, увеличава капитала на дружеството със **641** хил. лв., чрез издаване на нови 64 053 поименни акции с номинална стойност 10,00 лв.

Вземания по записани дялове и вноски – 431 хил. лв.

Със Заповед №РД-28-55/11.03.2013 г., на основание чл. 6 от Устройствения правилник на Министерството на здравеопазването, на УМБАЛ „Александровска” ЕАД е наредено да предприеме действия за увеличаване балансовата стойност на сградите на Клиниката по неврология и Клиниката по психиатрия, с оглед извършените строително-монтажни работи със заем от Световната банка (безвъзмездно предоставени средства в размер на 11 758 339.82 лева от Министерството на здравеопазването) по проект „Реформа на здравния сектор – заем БУЛ 4565”. Счетоводното отчитане на извършените строително-монтажни работи и съответното увеличаване на балансовата стойност на горепосочените сгради е осъществено на **30.06.2013 г.**

На 31.03.2015 г. с Протокол № РД-16-111 на едноличния собственик на капитала на УМБАЛ „Александровска” ЕАД, гр. София, Министърът 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.221т.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 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, т.е. издадени 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. Вписването на обстоятелствата в Търговския регистър е на 11.05.2015 г.

В изпълнение на приложимите счетоводни стандарти и Счетоводната политика на УМБАЛ „Александровска” ЕАД, Дълготрайните материални активи, придобити чрез финансиране се отразяват по дебита на с/ка ДМА - сгради (в случая извършените строително-монтажни работи със заем от Световната банка, безвъзмездно предоставени средства в размер на 11 758 339,82 лева от Министерството на здравеопазването по проект „Реформа на здравния сектор – заем БУЛ 4565”) и по кредита на сметка за финансиране на дълготрайните активи в пасива на баланса на лечебното заведение. Придобитите по този начин като задължение към финансиращата страна активи се оценяват и заприходяват по справедливата им стойност. Съществената особеност, свързана с отчитането на финансиранятия е, че като приход за текущ отчетен период се признава една част от тях, която съответства на сумата на начислените за периода амортизации за придобитите с това финансиране активи. Тези счетоводни записвания като резултативна величина са намерили отражение в изменението на собствения капитал на дружеството. С оглед горе изложеното следва, че натрупаната амортизация със стойността на безвъзмездно извършените строително-монтажни работи със заем от Световната банка на сградите на Клиниката по неврология и Клиниката по психиатрия, за периода от 30.06.2013 г. до 30.04.2015 г. е в размер на 431 139.14 лв., което от своя страна е довело до намаление на остатъка на финансиращата сметка в баланса на УМБАЛ „Александровска” ЕАД. В баланса на УМБАЛ „Александровска” ЕАД са записани допълнителни резерви, част от които са формирани при регистрирането на същото, които биха могли да бъдат използвани за покриване на разликата 431 139.14 лв. в капитала на дружеството.

Във връзка с всичко гореизложено е отправено искане към едноличния собственик на капитала – Министерство на здравеопазването за разрешение за трансформиране на Допълнителни резерви в Основен акционерен капитал в размер на 431 139.14 лв., което представлява натрупаната амортизация и респективно признат приход, от стойността на безвъзмездно извършените строително-монтажни работи със заем от Световната банка на сградите на Клиниката по неврология и Клиниката по психиатрия в УМБАЛ „Александровска” ЕАД за периода, в който дълготрайните материални активи са отчитани като ДМА, придобити чрез финансиране. Към 31.12.2017г. няма разрешение от едноличния собственик на капитала – Министерство на здравеопазването за трансформиране на Допълнителни резерви в Основен акционерен капитал.

Резервите на дружеството са формирани от:

Други резерви в размер на 695 хил.лв.:

- 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.

Законови резерви в размер на 230 хил. лв.:

10 % от печалбата за 2006, 2009, 2010, 2012 год. съгласно чл. 246 от ТЗ.

- Актюерски загуби в размер на 20 хил.лв.

Текущата загуба за 2018 година от отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход е в размер на 6 386 хил. лв.

6.12. Нетекущи пасиви

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Провизии за доходи при пенсиониране	1 496	1 424
ОБЩО:	1 496	1 424

Дългосрочни провизии за доходи при пенсиониране 1 496 хил. лв.

Размерът на обезщетението е в пряка зависимост от трудовия стаж на лицето, като след определен период от 10 и повече години, бъдещия трудов стаж не влияе върху по-нататъшния размер на задължението. За да се определи точният размер на задължението е необходимо да се прогнозира размерът на обезщетението в бъдещия момент, в който то ще бъде дължимо към наетото лице и това обезщетение трябва да се дисконтира към момента на извършване на оценката на задължението.

В следствие действащите трудови договори във фирмата към 31.12.2018 г., плащанията при пенсиониране по болест и поради достигане на възраст и стаж, следват размерите определени в чл.222, ал.2 и ал.3 от Кодекса на труда.

Според МСС 19 фирмата следва да дисконтира целия размер на задължението за изплащане на доходи, дори ако тази част е изискуема в рамките на 12 месеца. Дисконтирането се извършва при зададени актюерски предположения.

Във връзка с изпълнението на задачата дружеството представи следната информация:

1. за всеки служител – брутна заплата, дата на раждане, пол, общ трудов стаж и стаж в компанията към 31.12.2018 година и пенсионирани лица ,които продължават да работят в дружеството;

2. Скала на нарастване на заплатите за следващите години;

3. Текучество на персонала за последен двугодишен период (средна аритметична стойност).

При пресмятането на настоящата стойност на бъдещите задължения към 31.12.2018 г. бяха направени следните актюерски предположения:

1. Таблицата за смъртност отразява вероятността лицата да доживеят определената възраст за придобиване на право на пенсия. Изчислява се за всяко лице индивидуално на базата на неговия пол и на възрастта му към момента на извършване на оценката. Използвана е Таблица за смъртност и средна продължителност на предстоящия живот на населението на България на Националния статистически институт за за периода 2015-2017 година;

2. Темп на текучество на база предоставената информация от дружеството за броя напуснали лица през последните две години е изчислена вероятността за напускане, т.е. неговата стойност се приема за - 0,1962.

3. Вероятност за инвалидизиране отразява вероятността едно лице да изпадне в такова състояние, което да му пречи да взаимодейства с околната среда, което пък от своя страна му създава социални, интелектуални, физически или морални затруднения. Вероятността е изчислена на база получена статистическа информация от НЦЗИ;

4. Процента на дисконтиране е процента, с който според изискванията на стандарта ще се дисконтира задължението на дружеството към датата на съставяне на баланса. Възможно е да се вземат под внимание лихвените равнища на ценните книжа издавани и гарантирани от държавата, както и бъдещата норма на възвращаемост на активите на предприятието. За пресмятане на дисконтиращия фактор е използван ефективен годишен лихвен процент 3 %, който съответства на дисконтов годишен процент 2.91 %. Направеното предложение се базира на данните за доходността на дългосрочните ДЦК, предлагани на Българска фондова борса и прогнозата за един по-дългосрочен период, въз основа на препоръките на чл.78 от МСС 19 и чл.80 и 81 от МСС, тъй като дисконтовия процент следва да отразява предполагаемия момент на изплащане на доходите.

5. Данните за нивата на заплатите в момента и бъдещите нива са предоставени от дружеството. Тези данни са от съществено значение за определяне размера на задължението към момента на неговото осъществяване. Съгласно плановите за развитие на дружеството в настоящия модел е заложен 1,5% ежегоден ръст на средната брутна заплата в сравнение с предходната година. Размерът на очакваното увеличение на основната заплата е съобразено с дългосрочните очаквания и прогнозната инфлация.

6. Придобиване на права за пенсия за осигурителен стаж и възраст – съгласно Кодекса за социално осигуряване и залегналите планове за увеличение на пенсионната възраст. Ако ладено лице не може да придобие право за пенсия за осигурителен стаж и възраст от ДОО, посочени в таблицата то придобива право на пенсия при навършване на 65 годишна възраст и наличие на минимум 15 години осигурителен стаж. От 31.12.2015 г. възрастта от предходното изречение се увеличава от първия ден на всяка следваща година с 2 месеца до достигане на 67 години.

7. Данни за осигурителния стаж са предоставени от фирмата като стажа е в години приравнени към трета категория труд.

Изчисленията се извършват по отделно за всеки служител, нает на трудов договор при работодателя на базата на отработения и предстоящия му трудов стаж. Общото задължение се разпределя през целия очакван трудов стаж на наетото лице при работодателя, като размерът на задължението към момента на оценката представлява пропорционална част, отнасяща се за годините на отработения трудов стаж.

При решаването на настоящата задача от целия работещ персонал бяха отделени две групи лица – мъже и жени. За всяка група са заложили условия за пенсиониране. При изчисляване на настоящата стойност са спазени изискванията на Чл.64 от МСС 19 за използване на кредитния метод за прогнозираните единици. При кредитния метод всеки период от стажа следва да се разглежда като пораждащ допълнителна единица право на доходи. За да се определи окончателното задължение, всяка единица се измерва поотделно.

Метода изисква да се определят два основни показателя, които отразяват характера на задължението на работодателя:

- * стандартно ниво на вноската (SCR – standard contribution rate) представлява “идеалният” размер на вноските за период от една година, необходими да покрият правата, които ще се придобият в бъдеще;

- * актюерско задължение (AL– actuarial liability) – размерът на фонда, необходим да покрие придобитата част от задължението.

Стойността на задължението на работодателя, към наетите лица, към момента на извършване на оценката представлява размерът на актюерското задължение. Тези показатели се изчисляват индивидуално за всеки служител, назначен на трудов договор при работодателя.

Съгласно изискването на Кодекса на труда, обезщетението се изплаща когато наетото лице придобие право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, а размерът му е в пряка зависимост от размера на brutното му трудово възнаграждение и от трудовия му стаж при работодателя до този момент. Това налага необходимостта точно да се прогнозира момента, в който лицето ще напусне работодателя, придобивайки право на обезщетение. За всички лица този момент се изчислява индивидуално, на базата на възрастта и пола им към момента на оценката и

необходимата възраст за придобиване право на пенсия, съгласно изискването на Кодекса за социално осигуряване за придобиване на право на пенсия за осигурителен стаж и възраст от Държавното обществено осигуряване. При прогнозирането на момента на пенсиониране на всички лица, работещи на трудов договор в структурите на дружеството се предполага, че те ще се пенсионират при достигането на възрастта необходима за придобиване право на пенсия за осигурителен стаж и възраст за лицата работещи при условията на трета категория труд. При определяне на момента на пенсиониране е отчетено и изискването на Кодекса за социално осигуряване за минималния трудов стаж, необходим да се придобие право на пенсия за осигурителен стаж и възраст. Когато работник, който е достигнал необходимата възраст за пенсиониране няма необходимия трудов стаж момента на пенсиониране се отсрочва докато, той натрупа този стаж.

След като се определи момента на напускане на наетите лица, придобили право на пенсия за осигурителен стаж и възраст може да се прогнозира размера на последната работна заплата. Стойността на брутната работната заплата към момента на оценката се умножава с прогнозирания процент за ръст на работните заплати годишно, за срока от датата на оценката до предвидения момент на напускане на работника. Броят на брутните работни заплати които се дължат е в пряка зависимост от прослуженото време при работодателя, към момента на напускане. За служителите, които към момента на пенсиониране ще имат десет и повече години трудов стаж при работодателя е изчислено обезщетение в размер на шест брутни работни заплати, а за всички останали в размер на две брутни работни заплати.

Стандартното ниво на вноската SCR, представлява още сегашната стойност на правата придобити за една година и се получава, като полученият размер на обезщетението при напускане, разделен на очаквания общ трудов стаж на лицето при работодателя се умножи с вероятността лицето да доживее до възрастта на пенсиониране и тази стойност се дисконтира към момента на оценката. При изчисляването на придобитите права на наетите лица е приложена и вероятността те да напуснат работодателя по различни причини преди да придобият пенсионни права.

Актюерското задължение, към датата на оценката представлява сумата на натрупаните права за прослуженото време при работодателя (минал трудов стаж), разходи за текущ стаж за периода и разходи за лихва. Размерът на задължението на работодателя, към дата на изготвяне на оценката е равен на актюерското задължение и представлява сумата на изчисленото актюерско задължение за всички служители, назначени на трудов договор.

При изчисляването на задължението трябва да се отчете факта, че настоящия актюерски модел е чувствителен към комплекса от заложили параметри, които са зададени предварително. При промяна на някой от тези параметри при бъдеща оценка на задължението в следващ отчетен период може да се получи актюерска печалба или загуба. Целта на изчислението е максимално

точно да се оцени бъдещото задължение на работодателя за изплащане на дефинирани доходи при напускане на наетите лица.

Размерът на задължението може да бъде разделен по два основни признака, свързани с демографските предположения – пол и основание за изплащане на задължението, като настоящите стойности на съответните задължения за плащане към 31.12.2018 г. са :

Пол	Сума при пенсиониране при достигане на възраст и стаж в лв.	Сума при пенсиониране по болест в лв.	Обща сума
Жени	1 423 028.77	22 230.03	1 445 258.80
Мъже	452 174.62	7 049.45	459 224.07
Общо	1 875 203.39	29 279.48	1 904 482.87

В резултат на гореизложените предположения и извършените актюерски изчисления и предписания на НСС 19 (МСС 19), декларирам, че получената настоящата стойност към 31.12.2018 г. съгласно чл. 222, ал.2 и ал.3 от КТ в размер на 1 904 482.87 лева, може да бъде приета като оценка на дългосрочното задължение на дружеството към персонала, което задължение се включва в счетоводния му баланс към 31.12.2018 г.

Размерът на задължението може да се представи и по отделни основни пера както следва да бъдат оповестени:

Наименование	Суми за 2018г.
Настояща стойност на задължението към началото на периода (01.01.)	1 794 311.92
Разходи за лихви за периода	53 829.36
Разходи за текущ стаж за периода (Приход от освободен резерв)	506 738.89
Изплатени доходи	452 655.30
Актюерска (печалба) загуба за периода	2 258.00
в т.ч. Актюерска (печалба) загуба за периода в резултат на промените в демографските предположения	0.00
в т.ч. Актюерска (печалба) загуба за периода резултат на промените в финансовите предположения	2 258.00
Настояща стойност на задължението в края на периода (31.12.)	1 904 482.87

При корекции, предизвикани от различията между възприетите актюерски предложения и реално настъпилите събития (промени в смъртността, лихвите, темп на текучество на кадри, темп на нарастване на средна работна заплата и др.) се формира актюерска печалба или загуба. Актюерската печалба/загуба може да бъде свързана с промени в демографските предположения, например темп на текучество, средна продължителност на живот или пък самия брой на заетите лица, които през настоящия период коригират сумата на задължението в

посока намаление. Други фактори, които влияят върху актюерската печалба/загуба са финансовите предположения, например нарастване на работните заплати, използвана дисконтова лихва и други. През настоящия период тези фактори влияят в посока увеличение размера на задължението.

Анализ на чувствителността

Факторите, на база на които ще се направи анализ на чувствителността са текучество, увеличение на работна заплата и дисконтов фактор

Текучество

Предвид факта, че през предходни периоди дружеството е имало различен темп на текучество се прави анализ на чувствителността на база изменение на стойностите на показателя с 3 (три) процентни пункта.

Извършените пресмятания при текучество на персонала заемащо стойности от 16,62% и 22.62 % доведоха до следните резултати:

Текучество	Сума при пенсиониране при достигане на възраст и стаж в лв.	Сума при пенсиониране по болест в лв.	Обща сума
16,62 %	1 945 191.07	30 372.27	1 975 563.34
22,62 %	1 805 215.70	28 186.69	1 833 402.39

Резултатите показват, че при изменение на текуеството с +/- 3 % пункта стойностите на резерва се изменят съответно с -3,73% и с +3,73%.

Темп на нарастване на РЗ

Възможните отклонения във възнаграждението на служителите са в пряка зависимост от икономическата ситуация както в национален, така и в глобален план. Анализът на чувствителността на стойностите на резерва са извършени на база изменение стойностите на показателя с 0,5 процентни пункт.

Извършените пресмятания при темп на нарастване на РЗ на персонала заемащо стойности от 1% и 2 % след първата година доведоха до следните резултати:

Темп на нарастване	Сума при пенсиониране при достигане на възраст и стаж в лв.	Сума при пенсиониране по болест в лв.	Обща сума
1 %	1 801 707.21	28 160.68	1 829 867.88
2 %	1 953 834.16	30 475.65	1 984 309.81

Резултатите показват, че при изменение на текуеството с +/- 1 % пункта стойностите на резерва се изменят съответно с -3,92% и с +4,19%.

Изменение на дисконтовия фактор

Икономическото развитие на България може да промени доходността по дългосрочните облигации, издавани от държавата. Поради тази причина и на база прогнози на анализаторите, анализът на чувствителността на стойностите на резерва са извършени на база изменение стойностите на показателя с 0,5 процентни пункта.

Извършените пресмятания при заложена лихва в размер на 2,5 % и 3,5 % доведоха до следните резултати:

Темп на нарастване	Сума при пенсиониране при достигане на възраст и стаж в лв.	Сума при пенсиониране по болест в лв.	Обща сума
2,5 %	1 973 956.54	30 789.97	2 004 746.52
3,5 %	1 784 288.80	27 887.65	1 812 176.45

Резултатите показват, че при изменение на текущото с +/- 0,5 % пункта стойностите на резерва се изменят съответно с 5,26% и с -4,85%.

Признаването на сумите в баланса и отчета за доходите на дружеството са поместени в следващите таблици:

СУМИ, ПРИЗНАТИ В БАЛАНСА КЪМ 31.12.2018

Сегашна стойност на задължението	1 904 482.87
Справедлива стойност на активите по програмата	0.00
Задължение, признато в счетоводния баланс	1 904 482.87

СУМИ, ПРИЗНАТИ В ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ КЪМ 31.12.2018 Г.

Разходи по текущ трудов стаж	54 083.59
Разходи за лихви	53 829.36
Очакваната възвращаемост от активи	0.00
Разходи, признати в отчета за приходите и разходите (Приход от освободен резерв)	107 912.95

СУМИ, ПРИЗНАТИ В ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД КЪМ 31.12.2018 ГОДИНА

Призната статистическа актюерска (печалба) загуба, за минали годината	0.00
Призната статистическа актюерска (печалба) загуба, за годината	2 258.00
Разходи, признати в друг всеобхватен доход	2 258.00

СТРУКТУРА НА ЗАДЪЛЖЕНИЯТА КЪМ ПЕРСОНАЛА

Вид задължения	Настоящ размер на обезщетенията	Очакван размер на задълженията към момента на пенсиониране
Текущи задължения към персонала	408 780.36	453 933.95
Нетекущи задължения към персонала	1 495 702.51	3 661 357.50

6.13. Отсрочени данъци

6.13.1 Данъчни активи

	31.12.2018 BGN'000
Разходи за провизии за задължения (актюерска оценка), (чл.38 от ЗКПО)	192
Разходи по натрупващи се неизползвани (компенсируеми отпуски) към 31 декември, както и разходите, свързани с тях, (чл.41 от ЗКПО)	164
Разходи, представляващи доходи на местни физически лица, които не са изплатени към 31 декември (чл.42 от ЗКПО)	65
ОБЩО:	421

6.13.2 Данъчни пасиви

	31.12.2018 BGN'000
Разходи за амортизации (чл.54 от ЗКПО)	(7)
ОБЩО:	(7)

6.14. Нетекущи и текущи търговски и други задължения

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Нетекущи задължения към доставчици	2 655	0
Текущи задължения към доставчици	30 609	25 135
Получени аванси от клиенти и доставчици	46	53
Разчети за гаранции	238	325

Други кредитори	134	483
ОБЩО:	33 682	25 996

Общо задължения в размер на 33 682 хил.лв., от тях към доставчици са в размер на 33 264 хил. лв.. Представляват задължения за: доставки на медикаменти и животоспасяващи лекарства - 10 405 хил. лв.; доставки на медицински консумативи и скъпоструващ консуматив – 14 469 хил.лв.; доставки на други материали 276 хил. лв.; доставки на услуги - 1 913 хил. лв.; към доставчици на ел. енергия – 126 хил.лв.; към доставчици на топлоенергия – 133 хил.лв.; към доставчици на храна – 1 220 хил.лв.; към доставчици на ДМА – 4 226 хил. лв.; за доставки на медицински изделия, незаплащани от НЗОК – 492 хил.лв.; горива 4 хил.лв.

Просрочени задължения към доставчици – 9 283 хил. лв.

Най-големите задълженията за медикаменти и консумативи и ДМА са към следните доставчици: Софарма трейдинг АД – 9 869 х.лв. от които 2 175 хил.лв. са нетекущи; Медекс ООД – 1 701 х.лв.; Вега Медикал ЕООД – 1 116 хил.лв.; Маримпекс 7 ЕООД – 1 084 хил.лв.; РСР ЕООД – 2 105 хил.лв.; Молекулар Солушънс България ЕООД – 2 774 хил.лв.; Фаркол АД – 805 хил.лв.; Соломед ЕООД – 2 452 хил.лв.; Екос Медика ООД – 1 472 хил.лв.; Елта 90М ООД – 885 хил.лв.; Парти Фууд ДЗЗД – 1 220 хил.лв.от които 480 хил.лв. са нетекущи и Хроно ООД – 516 хил.лв.

6.14.1. Задължение за заеми

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Текущи пасиви	834	589
Нетекущи пасиви	3 288	3 877
ОБЩО:	4 122	4 466

През 2015 г. Министерство на здравеопазването предоставя на лечебното заведение заем от Революиращия инвестиционен фонд по проект „Реформа в здравния сектор – заем БУЛ 4565” за закупуване на медицинска апаратура в размер на 5 300 хил.лв. Срокът за възстановяване е 120 месеца, с гратисен период от 12 месеца. През 2018 година са погасени 344 хил.лв. Просрочени към 31.12.2018 в размер на 245 хил.лв.

6.15. Задължения към свързани предприятия

Към 31.12.2018 година няма задължения към свързани предприятия.

6.16. Задължения към персонала и осигурители

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Задължения за възнаграждения	1 771	1 716
Задължения за социално осигуряване	682	627
Задължения за компенсируеми отпуски	1 365	1 133
Задължения за соц.осигуряване за възн.за компенсируеми отпуски	277	232
Текущи провизии за доходи при пенсиониране	408	371
ОБЩО:	4 503	4 079

6.17. Данъчни задължения

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Задължения за ДДС	20	17
Задължения за ДДФЛ върху възнагражденията	354	342
Други данъци	535	322
ОБЩО:	909	681

Данъчните задължения в размер на 909 хил.лв., от които просрочени – 532 хил. лв.

6.18. Приходи от медицинска дейност

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Предоставяне на платени медицински услуги	5 529	6 485
Потребителска такса	233	238
Финансиране от СЗОК	42 748	42 210
Клинични проучвания на лекарства	610	441
Финансиране от МЗ за медицинска дейност, консумативи и лекарства	5 822	5 285
ОБЩО:	54 942	54 659

Приходите от медицинска дейност за 2018 са в размер на 54 942 х. лв. разпределени по видове дейности в посочената по-горе таблица. За 2017 година приходите от медицинска дейност са 54 659 хил.лв.

Отчетена и нефактурирана надлимитна дейност към СЗОК е в размер както следва:

- за 2015 г.- 1 493 081.66 лв.

- за 2016 г. – 621 975.00 лв.

- за 2017 г. – 1 730 156.00 лв.

- за 2018 г. - 123 191.00 лв..

6.19. Други приходи

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Финансиране за дълготрайни активи	2 839	2 789
Финансиране на научна дейност	109	166
Дарения	258	195
Отдаване под наем, други немедицински услуги и др.приходи	3 214	918
Общо:	6 420	4068

Други приходи в размер на 6 420 хил.лв. за 2018 година, за същия период на 2017 година – 4 068 х. лв.

6.20. Разходи за материали и консумативи

Разходите за материали в размер на 25 405 хил.лв разпределени по видове разход в посочената по долу таблица:

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Лекарствени продукти	9 100	8 976
Медицински изделия	12 565	12 781

Кръвни и биопродукти	272	271
Медицински газове	126	116
Храна на болни	798	852
Храна на персонал (Наредба 11)	223	265
Вода, ел. енергия, топлинна енергия	1 291	1 252
Резервни части и доокомплектовка на апаратура	416	246
Медицински принадлежности	3	0
Хигиенни материали	260	259
Канцеларски материали	145	135
Работно облекло и постелен инвентар	3	12
Други материали	203	307
Общо	25 405	25 472

Статия: "Разходи за други материали" включва: гориво и материални активи под прага на същественост.

6.21. Разходи за външни услуги

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Текущ ремонт на сграден фонд	673	348
Текущ ремонт на апаратура и оборудване	127	101
Поддръжка на оборудване и софтуер	447	264
Наети активи	35	29
Медицински услуги	184	217
Транспорт	153	164
Застраховки	82	91
Телефон, интернет, пощенски и куриерски услуги	362	360
Събиране, транспортиране и обезвреждане на отпадъци	302	332
Почистване, пране, стерилизация	188	147
Юридически услуги	2	0
Други	514	637

ОБЩО:**3 069****2 690**

Разходите за външни услуги през 2018 година са в размер на 3 069 х. лв., разпределени по видове разходи по-горе.

Статия: "Разходи за други външни услуги" включва: външна оценка на качеството, охрана, поддръжка на двора и зелените площи, такси обучение, такси разрешителни, превод на документи, нотариални услуги, одит на финансовия отчет и изготвяне на технически проекти.

6.22. Разходи за персонала

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Възнаграждения по трудови договори	24 175	23 168
Възнаграждения по извънтрудови правоотношения	319	510
Възнаграждения по ДУК	122	134
Компенсирuеми отпуски	832	664
Разходи за осигурителни вноски	4578	4 355
ОБЩО:	30 026	28 831

6.23. Други оперативни разходи

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Непризнат данъчен кредит	568	566
Данъци и такси по ЗМДГ	499	380
Данъци на разходите по ЗКПО	11	5
Глоби и неустойки	717	23
Брак и липси	24	2
Командировки	3	4
Представителни разходи	4	3
Други	857	959
ОБЩО:	2 683	1942

Статия: "Други" включва: членски внос, месечен абонамент и абонамент карти, непризнат данъчен кредит, разходи за доходи при пенсиониране, държавни такси, фонд СБКО и неустойки-забавено плащане.

6.24. Финансови приходи/разходи нетно

	31.12.2018 BGN'000
Финансови приходи:	
Приходи от валутни операции	2
Приходи от дивиденди	3
Общо:	5
Финансови разходи:	
Отрицателни разлики от промяна на валутните курсове	2
Банкови такси и комисионни	8
Общо:	10
Финансови приходи (разходи), нетно:	(5)

6.25. Разходи за данъци - промени в салдата на отсрочените данъчни активи и пасиви

Отсроченият данъчен актив/пасив, представен в баланса нетно, възниква в резултат на начислените данъци върху печалбата върху намаляеми и облагаеми временни разлики, ефектът от които е както следва:

I	Разходи за провизии за задължения (актюерска оценка), (чл.38 от ЗКПО)				
1	Салдо в началото на периода	1 816 797.86	10%	181 679.79	
1.1.	Възникнали през периода	562 826.23	10%	56 282.62	
1.2.	Проявили се през периода	454 913.28	10%		45 491.33
1.5.	Компенсирани разлики за периода	107 912.93	10%	10 791.29	
1.6.	В края на периода	1 924 710.81	10%	192 471.08	-
II	Разходи по натрупващи се неизползвани (компенсируеми отпуски) към 31 декември, както и разходите, свързани с тях, (чл.41 от ЗКПО)				
2	Салдо в началото на периода	1 364 677.87	10%	136 467.79	
2.1.	Възникнали през периода	849 258.66	10%	84 925.87	
2.2.	Проявили се през периода отпуски	571 817.16	10%		57 181.72
2.3.	Проявили се през периода ДОО и ЗО	0	10%		0
2.4.	Приходи отчетени през периода		10%		
2.5.	Компенсирани разлики за периода	277 441.50	10%		27 744.15
2.6.	В края на периода	1 642 119.37		164 211.94	-

III.	Разходи, представляващи доходи на местни физически лица, които не са изплатени към 31 декември (чл.42 от ЗКПО)			
3.	Салдо в началото на периода	610 155.65	10%	61 015.57
3.1.	Възникнали през периода	645 397.33	10%	64 539.73
3.2.	Проявили се през периода	610 155.65	10%	61 015.57
3.3.	Компенсирани разлики за периода	56 003.94	10%	5 600.40
3.4.	В края на периода	645 397.33	10%	64 539.73
IV.	Разходи за последваща оценка на активи (чл.34 от ЗКПО)			
4.	Салдо в началото на периода	2 500.00	10%	250.00
4.1.	Възникнали през периода	0.00	10%	0.00
4.2.	Проявили се през периода	0.00	10%	0.00
4.3.	Компенсирани разлики за периода	0.00	10%	0.00
4.4.	В края на периода	2 500.00	10%	250.00

V.	Амортизации			
5	Салдо в началото на периода (разлика между счетоводна балансова стойност и данъчна стойност)	74 256.50	10%	-
5.1.	Счетоводно начислени през периода	3 764 818.79	10%	376 481.88
5.2.	Данъчно признати за периода	3 764 818.79	10%	376 481.88
5.3.	Корекция	-2075.30	10%	-207.53
5.4.	Компенсирани разлики за периода	-2075.30	10%	-207.53
5.5.	В края на периода	76 331.80	10%	-

Преобразуване на счетоводния резултат по данъчна декларация

	<i>Стойност хил. лв.</i>
Приходи по отчет за всеобхватния доход	61 368
Разходи по отчет за всеобхватния доход	67 796
Счетоводна печалба/загуба	-6 428
Увеличения	
1.1. Счетоводни амортизации	6 602
1.2. Разходи представляващи доходи на физ. Лица	645
1.3. Начислени компенсируеми отпуски	849
1.4. Разходи непризнати за данъчни цели	184
1.5. Разходи за провизии за задължения	561
Всичко увеличения:	8 841
Намаления	
1.1. Данъчни амортизации	3 765
1.2. Признаване за данъчни цели на непризнати разходи на	610

физ. лица	
1.3. Други намаления на счетоводния финансов резултат	3 867
Всичко намаления	8 242
Данъчна печалба/загуба	(5 828)
Балансова печалба/загуба преди данъци	(6 428)

7. ЕФЕКТИ ОТ ПЪРВОНАЧАЛНО ПРИЛАГАНЕ НА МСФО 9 и МСФО 15

В настоящото приложение са представени ефектите върху финансовия отчет на дружеството за 2018 г. от прилагането за първи път на МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 15 Приходи от договори с клиенти към 01.01.2018 г.

МСФО 9 Финансови инструменти заменя разпоредбите на МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване във връзка с признаване, класификация и оценка на финансови активи и финансови пасиви, отписване на финансови инструменти, обезценка на финансови активи и счетоводно отчитане на хеджирането. Въведени са нови класификационни критерии и групи на финансовите активи респ. нови правила за тяхното последващо оценяване и признаването на приходите от лихви. Другатата съществена разлика е възприемането на нов подход за измерване на обезценки – на база очакваните кредитни загуби. Обезценки и отписване на активи от Дружеството са възможни при спазване на законовите изисквания за това.

МСФО15 Приходи от договори с клиенти заменя МСС 18 Приходи, който обхваща договори за стоки и услуги, както и МСС 11 Договори за строителство, който обхваща договори за строителство, и свързаните с тях ПКР и КРМСФО. Новият стандарт установява модел от пет стъпки при отчитане на приходите от договори с клиенти. Този модел е базиран на принципа, че приходите се признават, когато контролът върху стоката или услугата се прехвърли на клиента в размер, който отразява възнаграждението, на което предприятието очаква да има право в замяна на прехвърляне на стоки или услуги на клиента. Приемането на новия МСФО 15 Приходи от договори с клиенти увеличава значително използването на преценки при признаване на приходите и дава насоки за отчитането на разходи по договор. Представянето и оповестяванията по МСФО 15 Приходи от договори с клиенти са в определена степен различни и повече детайлни спрямо отменените счетоводни стандарти.

Прилагането на МСФО 9 Финансови инструменти е довело до промени в счетоводните политики, и е наложило корекции на сумите по съответните статии, отразяващи засегнатите

отчетни обекти, признати във финансовия отчети. Приходи от договори с клиенти е довело само до промени в счетоводните политики,но няма съществен ефект върху финансовия отчет.

8. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИТЕ ЛИЦА И СДЕЛКИТЕ С ТЯХ

Свързаните лица са:

Предприятие	Вид на свързаността
СТМ"Александровска" ЕООД	Дъщерно дружество
ДКЦ"Александровска" ЕООД	Дъщерно дружество
ДВХДЦ"Александровска" ЕООД	Дъщерно дружество

Данни за осъществени сделки със свързани лица:

	2018 г BGN'000	2017 г BGN'000
Доставки от свързани лица:		
СТМ"Александровска" ЕООД	17	19
ДВХДЦ"Александровска" ЕООД	0	234
Общо:	17	253
Продажби на свързани лица:		
СТМ"Александровска" ЕООД	0	0
ДКЦ"Александровска" ЕООД	364	342
ДВХДЦ"Александровска" ЕООД	97	168
Общо:	461	510

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

Към 31 декември разчетните взаимоотношения със свързаните предприятия включват:

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Вземания от свързани лица, в т.ч.		
ДВХДЦ "Александровска" ЕООД	144	52
ДКЦ "Александровска" ЕООД	10	12

СТМ "Александровска" ЕООД	0	0
Общо:	64	64

9. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

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

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Заплати и други краткосрочни доходи	122	134
Общо:	122	134

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.

10. ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ ЗА ОДИТОРСКИ УСЛУГИ

За одита на този финансов отчет е сключен договор с д. е. с. Райна Димитрова Стефанова. Този финансов отчет е одитиран от д.е.с. Райна Стефанова - регистриран одитор. Възнаграждението на регистрирания одитор е само за независим финансов одит. Регистрираният одитор не е предоставял други услуги.

11. НАТУРАЛНИ И ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

11.1. Натурални показатели

За 2018 г. броят на преминалите хоспитализирани болни в лечебното заведение е 33773 и са отчетени 190 080 леглодни на лежащи болни.

Показатели	Стойности
Среден брой болнични легла	774
Брой преминали:	
*НЕХОСПИТАЛИЗИРАНИ	117 223
*ХОСПИТАЛИЗИРАНИ	33773

Показатели	Стойности
Приходи от МЗ	5 821
Приходи от СЗОК	42 748
Приходи от други медицински услуги	6 372
Брой приети болни по спешност	9 582
Брой леглодни	190 080
Използваемост на болничните легла в дни	245.58
Оборот на едно болнично легло	43.63
Среден престой на един преминал болен в дни	5.63
Леталитет в %	0.76
Оперативна активност	69.36
Стойност на 1 преминал болен – лв.	1817.06
Стойност на един леглоден – лв.	322.85
Стойност на един лекарствен ден – лв.	47.88
Стойност на ден за медицински консумативи – лв.	68.2
Стойност на един храноден – лв.	4.2
Стойност на разходите за персонала и осигуровките на леглоден – лв.	156.29

11.2. Финансови показатели

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Показатели за ликвидност		
Обща (текущи активи / текущи задължения)	0.18	0.24
Бърза (текущи активи - материални запаси / текущи задължения)	0.14	0.19
Незабавна (текущи активи - материални запаси - краткосрочни вземания / текущи задължения)	0.01	0.03
Показатели за финансова автономност		
Коефициент на покритие на собствения капитал (сума на актива / собствен капитал)	7.21	4.57
Отношението на собствения дълг към собствения капитал (Пасиви / Собствен капитал)	6.21	3.57
Отношението на нетекущи пасиви към собствения капитал (Дългосрочни пасиви / Собствен капитал)	2.11	1.36
Показатели за обръщаемост в дни		
Коефициент на обръщаемост на запасите - съотношение между годишния размер на продажбите и средната наличност на материалните запаси (краткотрайните материални активи).	62.43	62.86
Среден срок за събиране на вземанията (средна продължителност или възраст на вземанията)	41.95	44.93
Среден срок на плащане – средният размер на задълженията към доставчици, разделен на среднодневните разходи за покупка на суровини, материали, стоки и услуги	428.58	330.67
Обръщаемост на дълготрайните активи - продажби към балансова стойност	15.13	13.29
Обръщаемост на всички активи - продажби към балансова	1.57	1.57

стойност		
Коефициенти за рентабилност		
Коефициент на ефективност на оперативните разходи	0.91	0.91
Коефициент на ефективност на приходите от оперативна дейност	-0.10	-0.11
Коефициент на възвръщаемост на активите	-0.08	-0.09

12. НОВИЯТ СТАНДАРТ МСФО 16 ЛИЗИНГ, КОЙТО Е ИЗДАДЕН И В СИЛА ОТ 1 ЯНУАРИ 2019 г., НО НЕ Е ПРИЕТ ЗА ПО-РАННО ПРИЛАГАНЕ В ДРУЖЕСТВОТО

Оценката на дружеството за ефекта от тези нов стандарт е представена по-долу.

МСФО 16 Лизинг

МСФО 16 Лизинг е новият стандарт за третиране на лизинговите договори. Той заменя МСС 17 Лизинги и свързаните с него ПКР + КРМСФО.

МСФО16 установява принципи и правила за признаване, оценка, представяне и оповестяване на лизинга.

Отчитане при лизингополучателя

МСФО 16 изисква лизингополучателите да отчитат всички лизинги по единен модел, който налага балансовото им признаване, по подобие на отчитането на финансовия лизинг по МСС 17.

Съгласно новия стандарт един договор съдържа лизинг, ако той прехвърля правото да се контролира ползването на даден идентифициран актив за определен период от време срещу възнаграждение. На датата на стартирането на лизинга, лизингополучателят признава актив, под формата на „правото на ползване” на отдадения базов актив, и финансов пасив, представляващ настоящата стойност на задължението за плащане на лизинговите суми.

Стандартът допуска две облекчаващи изключения: а) лизингови договори с кратък срок (до 12 м.) и/или б) с ниска стойност. Ако лизингополучателите изберат да ползват облекчения на стандарта за лизингови договори с кратък срок и/или на ниска стойност, то лизинговите плащания, свързани с тези договори следва да се отчитат като текущи разходи на линеен принцип през периода на договора или на друга систематична база, аналогично на правилата за отчитането на оперативен лизинг по МСС 17.

Лизингополучателите ще признават отделно разходи за лихви по лизинговото задължение и респ. разходи за амортизация – за актива: “право на ползване”. Допълнително, те ще трябва да отчитат преоценка на лизинговото задължение при настъпване на определени събития (като

например, промени в условията на лизинговия договор, промени в бъдещите лизингови плащания поради промени в определени величини (индекс, процент и др.под.), които се използват при изчислението на лизинговите плащания). В тези случаи лизингополучателите признават промените като корекция на пасива по лизинговото задължение и на правото за ползване на актива.

Отчитане при лизингодателя

МСФО16 не променя съществено счетоводното отчитане на лизинга за лизингодателите. Те ще продължат да класифицират всеки лизингов договор като финансов или оперативен, прилагайки на практика правилата по същество на досегашния стандарт МСС17 , които остават непроменени в новия МСФО 16.

Ефекти

Дружеството е прегледало и анализирано всички лизингови споразумения според изискванията на новия МСФО 16. Стандартът ще засегне основно оперативните лизинги на дружеството в качеството му на лизингополучател.

Към датата на финансовия отчет то има неотменими ангажименти по договори за оперативен лизинг на медицинска апаратура в размер на 25х.лв.. Тези задължения са свързани с плащания по лизингови договори с със срок, който изтича през 2019г. Тези плащания ще продължат да се признават по линеен метод като текущ разход в печалбата или загубата.

Дата на прилагане от дружеството

МСФО16 е задължителен за приложение за финансовата година, започваща на 1 януари 2019 г. Дружеството е решило да не го прилага по-рано. То е избрало модифицирано ретроспективно приложение на новите правила на стандарта, от 01.01.2019 г. Сравнителните данни за годината (2018 г.), предшестваща първоначалното прилагане няма да бъдат преизчислявани.

13. УСЛОВНИ АКТИВИ И АНГАЖИМЕНТИ

Значителни неотменяеми договори и ангажименти

Оперативен лизинг

Дружеството е наемодател по договори за оперативен лизинг на части от сграда с лизингополучател ДКЦ „Александровска” ЕООД.

Между ДВХДЦ „Александровска“ ЕООД и дружеството е сключен договор за отдаване под наем на сграден фонд, дълготрайни материални активи и обзавеждане на сграда, находяща се в гр. Баня, ул. „Стефан Стамболов“ 9, който е изтекъл. Сключено е споразумение в сила от 02.10.2017г. с което УМБАЛ „Александровска“ ЕАД предоставя възможност на ДВХДЦ „Александровска“ ЕООД да продължи да ползва сграден фонд, дълготрайни материални активи и обзавеждане на сграда, находяща се в гр. Баня, ул. „Стефан Стамболов“ 9, за което да заплаща обезщетение за ползване до „провеждане на процедура по пряко договаряне“.

Бъдещите минимални вземания по наеми при условията на оперативен лизинг са както следва:

	31-дек-18 BGN'000	31-дек-17 BGN'000
Минимални лизингови плащания по периоди:		
До 1 година	174	173
Обща стойност на минималните лизингови плащания	174	173

Договорите не съдържат значителни и/или обременяващи дружеството ангажменти.

Общата сума, призната като приход по договорите за отчетния период е 174 хил.лв. (2017 г. – 173 хил.лв.).

Към 31.12.2018 г. Дружеството не е предоставяло гаранции на трети лица.

14. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Няма настъпили събития след датата на баланса, които да влияят на информацията представена във Финансовия отчет.

Настоящият Индивидуален годишен финансов отчет е съставен на 15.04.2019 г. и е приет на 19.04.2019 г. от СД на УМБАЛ „Александровска“ ЕАД.

Дата 15.04.2019 г.

Съставител:

Евелина Галищарова

Главен счетоводител



Доц. д-р Костадин Ангелов, дм

Изпълнителен директор: