

УНИВЕРСИТЕТСКА БОЛНИЦА
АЛЕКСАНДРОВСКА

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, завършваща на 2015

**Финансовият отчет за годината завършваща на 31 декември 2015
е одобрен и подписан от името на УМБАЛ "Александровска" ЕАД**

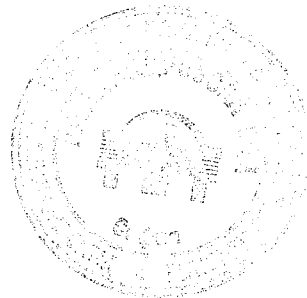
от

Изпълнителен директор:

Доц. Д-р Костадин Ангелов, дм

Съставител:

Силвия Георгиева



СЪДЪРЖАНИЕ

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ.....	
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ.....	
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД.....	
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ.....	
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....	
1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	
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 разяснение, 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.....	
Функционална валута и валута на представяне.....	
Сделки в чуждестранна 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.а. 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. Банкови депозити.....	

6.10. Финансирания.....	
6.11. Капитал и резерви.....	
6.12. Нетекущи пасиви – Провизии за доходи при пенсиониране.....	
6.13. Отсрочени данъци.....	
6.14. Търговски и други текущи задължения.....	
6.14.1. Задължения за заем	
6.15. Задължения към свързани предприятия.....	
6.16. Задължения към персонала и осигурители.....	
6.17. Данъчни задължения.....	
6.19. Приходи от медицинска дейност.....	
6.20. Други приходи.....	
6.21. Разходи за материали и консумативи.....	
6.22. Разходи за външни услуги.....	
6.23. Разходи за персонала.....	
6.24. Други оперативни разходи.....	
6.25. Финансови приходи/разходи нетно.....	
6.26. Разходи за данъци – промени в салдата на отсрочени данъчни активи и пасиви	
7. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИТЕ ЛИЦА И СДЕЛКИТЕ С ТЯХ.....	
8. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ.....	
9. ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ ЗА ОДИТОРСКИ УСЛУГИ.....	
10. УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ.....	
11. НАТУРАЛНИ ПОКАЗАТЕЛИ.....	
12. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД.....	

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ

Членове на съвета на директорите до 05.01.2015 г. :

Доц. д-р Костадин Георгиев Ангелов

Проф. д-р Виолета Димитрова Маринова

Проф. д-р Марин Белев Маринов

Цветанка Петкова Благоева – Митева

Проф. д-р Атанас Георгиев Темелков

Членове на съвета на директорите след 05.01.2015 г. :

Доц. д-р Костадин Георгиев Ангелов

Проф. д-р Виолета Димитрова Маринова

Проф. д-р Марин Белев Маринов

Проф. д-р Атанас Георгиев Темелков

Д-р Атанас Иванов Кундурджиев

Изпълнителен директор:

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

Съставител:

Силвия Иванова Георгиева

Офис на управление

1431 София

Ул. "Георги Софийски" №1

Обслужващи банки

Интернешънъл Асет Банк

Сосиете женерал Експресбанк

Банка „ДСК”

Българо-американска кредитна банка
Общинска банка
Уникредит Булбанк
Райфайзен банк България

Юристи

Даниела Алексиева Цекова
Теодора Тодорова Табакова
Златина Георгиева Георгиева
Деница Ваньова Тодорова

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
11.04.2016 г.

Отчетен период
01.01.2015 – 31.12.2015 г.

Дата на одобрение за публикуване
..... 04.2016 г.

Сравнителна информация за предходен период
2014 год.

Орган одобрил отчета за публикуване
Съветът на директорите с Решение вписано в протокол от дата
14.04.2016 г.

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 5 / петима / членове.

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

На основание Решение №14/11.07.2006г. по ф.д.№10719/2000г. на ФО – СГС е вписана промяна в наименованието на търговското дружество – Университетска многопрофилна болница за активно лечение „Александровска” ЕАД. Към 14.06.2008 е вписано увеличаване на капитала на дружеството по решение на едноличния собственик-министерство на здравеопазването с 2984 х.лв. с вписване № 20080614143505 на Агенция по вписванията и Протокол от 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 3800 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 1828 х.лв. и е вписан в Агенцията по вписванията № 20100309145605. Към 31.12.2013г. е вписано увеличаване на капитала на дружеството по решение на едноличния собственик-министерство на здравеопазването с 500 х.лв. с вписване № 20140114141651 на Агенция по вписванията. С Протокол № РД 16-111/31.03.2015 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.

Към 31.12.2014 г. числеността на персонала е 1 479 служители, от тях на непълно работно време 67 служители.

Към 31.12.2015 г. общият брой е 1 414 служители, от тях на непълно работно време 86 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

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

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

2.2. Принцип на действащото предприятие

Финансовият отчет на 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 такова 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 2014 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 2014г. не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството.

Няма нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от СМСС, които са в сила за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2015г., които да оказват съществено влияние върху финансовите отчети на дружеството.

По долу са изброени стандартите и измененията, които са издадени и ефективно са в сила за периоди започващи на или след 1 януари 2014 година:

- Изменения на Международен счетоводен стандарт (МСС) 36 *Обезценка на активи*.

Целта на измененията е да се поясни, че обхватът на оповестяванията на информация относно възстановената сума на активите, когато тази сума е определена въз основа на справедливата стойност, намалена с разходите по изваждане от употреба, се ограничава до обезценените активи. Въвежда се изрично изискване за оповестяване на дисконтовия процент, използван при обезценка (или обратно възстановяване), където възстановима стойност (на базата на

справедливата стойност, намалена с разходите за продажба) се определя с помощта на настояща стойност на бъдещите парични потоци.

- МСС 32 (променен) *Финансови инструменти*: Представяне относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и финансови пасиви. Измененията изясняват някои от изискванията за компенсиране на финансови активи и пасиви.

- Промени в МСФО 10, МСФО 12 и МСФО 27, озаглавени *Инвестиционни дружества*. МСФО 10 беше изменен, за да се отрази по-добре бизнес моделът на инвестиционните предприятия. Съгласно измененията инвестиционните предприятия оценяват своите дъщерни предприятия по справедлива стойност в печалбата или загубата, а не на консолидирана основа. МСФО 12 беше изменен с цел да се въведе изискване за специфично оповестяване за такива дъщерни дружества на инвестиционни предприятия. С измененията на МСС 27 отпадна също така възможността инвестиционните предприятия да оценяват в своите индивидуални финансови отчети инвестициите в определени дъщерни дружества или по себестойност, или по справедлива стойност.

- Изменения на Международен счетоводен стандарт (МСС) 39 *Финансови инструменти: Признаване и оценяване*, озаглавени *Новация на деривати и продължение на отчитането на хеджирането*. Целта на измененията е да се облекчи отчитането в ситуации, при които дериват, който е определен като хеджиращ инструмент, се подновява от един контрагент към централен контрагент в резултат от законови или подзаконови разпоредби. Подобно облекчаване на отчитането означава, че счетоводното отчитане на хеджирането може да продължи независимо от новацията, което не би било разрешено, ако изменението не беше прието.

- КРМСФО 21 *Налози* (в сила за годишни периоди от 01.01.2014г. – приет от ЕК- за задължението прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 17.06.2014 г.) е интерпретация на МСС 37 Провизии, условни задължения и условни активи. МСС 37 установява критерии за признаването на задължение, един от които е изискването предприятието да има сегашно задължение в резултат от минали събития (известно като задължаващо събитие). Разяснението пояснява, че дългът, който поражда задължение за плащане на такса, е от дейностите, описани в съответното законодателство, което цели плащането. Разяснението определя, че налозите не се признават, ако няма настоящо задължение за заплащане на данъка към края на периода и се признава, ако настоящо задължение за заплащане (налога, таксата, различни от данъка върху дохода) съществува към края на отчетния период. Дружеството следва да признава

актив, ако е предплатена такса, налог, но все още не разполага с настоящото задължение за плащане. Този принцип се прилага и към междинните финансови отчети.

- *МСС 27 (изменен 2011г.) Самостоятелни финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2013г. – приет от ЕК – за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014г.).* Стандартът е преиздаден с променено наименование, като частта от него, която е съдържала рамката относно съдържанието, критериите и технологията на изготвяне на консолидираните финансови отчети, е изцяло обособена в нов стандарт – МСФО 10 Консолидирани финансови отчети. По този начин в стандарта основно са останали правилата за отчитане и оценяване на инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия на ниво самостоятелни отчети на инвеститори в качеството им на дружества – майки, инвеститори със значително влияние и контролиращи съдружници в съвместни предприятия, както и специфичните за този тип отчети оповестявания;

- *МСС 28 (изменен 2011 г.) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – (в сила за годишни периоди от 01.01.2013г. – приет от ЕК – за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014г.).* Стандартът е с променено наименование и обхват и включва рамката за отчитане по метода на собствения капитал в консолидираните финансови отчети както на инвестициите в асоциираните, така и в съвместните предприятия, които досега са били под обхвата на МСС 31 Съвместни предприятия, а от 01.01.2013 г. в съответствие с новия МСФО 11;

- *МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК – за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.). Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – приети от ЕК)* – относно прилагането на стандарта за първи път. Този стандарт заменя в значителната му част стария МСС 27 (Консолидирани и индивидуални финансови отчети) и ПКР Разяснение 12 (Консолидация – предприятия със специално предназначение). Основната му цел е да се установят подобрени принципите и начина на изготвяне и представяне на финансови отчети, когато едно предприятие контролира едно или повече други предприятия. Той дава ново определение на понятието „контрол“, съдържащо три компонента, определя контролът като единствена база за консолидация и дава по-подробни правила и насоки за оценяване на наличието на отношения на контрол. Стандартът

установява и основните задължителни правила по технологията на изготвянето на консолидирани финансови отчети;

- *МСФО 11 Съвместни споразумения (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК – за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.) Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – приети от ЕК) – относно прилагането на стандарта за първи път.* Този стандарт заменя МСС 31 Дялове в съвместни предприятия, вкл. и ПКР 13 Съвместно контролирани предприятия – непарични вноски от контролиращите съдружници. Той въвежда само два типа съвместни споразумения – съвместни дейности и съвместни дружества, като установеният критерий за класификация не е правната форма, а същността на правата и задълженията на всяка страна в конкретното споразумение, т.е. дали са права върху активите и пасивите, респ. разходите и приходите от съвместното споразумение /съвместна дейност/, или са права върху нетните активи от съвместното споразумение /съвместно дружество/. Стандартът премахва опцията за прилагане на метода на пропорционална консолидация и налага ползването на метода на собствения капитал при консолидация на съвместно контролирани дружества;

- *МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК – за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.) Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – приети от ЕК) – относно прилагането на стандарта за първи път.* Този стандарт въвежда нова рамка от изисквания към обхвата на оповестяванията в консолидираните финансови отчети относно участията на отчитащото се предприятие в други дружества и предприятия, които са дъщерни, асоциирани съвместни, или неконсолидирани структурни предприятия, вкл. към съдържанието на информацията, за да се осигури възможност на разумна преценка на ефектите и рисковете от тези участия;

- *Подобрения в МСФО Цикъл 2011-2013 (м. декември 2013) – подобрения в МСФО 3, МСФО 13, МСС 40 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – приети от ЕК).* Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение 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) уточнение

за неприложение на МСФО 3 за отчитане на формиране на съвместни споразумения във финансовите отчети на самите съвместни споразумения; б) разяснение относно обхвата на договорите, които са в обхвата на изключението за група финансови активи и пасиви с нетиращи позиции спрямо пазарен и кредитен риск (МСФО 13); в) уточнение при третирането на една сделка, която отговаря едновременно на критериите и на МСФО 3 се отнася за инвестиционни имоти съгласно МСС 40, че следва да има поотделно приложение на двата стандарта независимо един от друг (МСС 40).

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

По долу са изброени стандартите и измененията, които не са в сила за годишни периоди започващи след 1 януари 2014 г. и не са прилагани на по ранна дата при изготвянето на този финансов отчет.

- *МСФО 9 Финансови инструменти, в сила от 1 януари 2018г. и не е приет от ЕК.* Този стандарт замества части от МСС 39, като установява принципи, правила и критерии за класификация и оценка на финансовите активи, вкл. хибридните договори. Той въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи, като се въвеждат две основни групи и респ. типа оценка – по амортизируема и по справедлива стойност.

- *МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (отложена е датата на влизане в сила за 01.01.2015 г. и не е приет от ЕК).* Промяната 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 според датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди;

- *Подобрения в МСФО Цикъл 2010-2012 (м.декември 2013) – подобрения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24, МСС 38 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 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 правилата на

приложение 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) промяна в дефиницията на „период на (безусловно) придобиване на права” и „пазарно условие” и са добавени „условие на изпълнението” (МСФО 2); б) уточнение в третирането на условните възнаграждения при бизнес комбинации, които отговарят на определението за финансов инструмент (като финансови задължения или инструменти на собствения капитал) и тяхната оценка в края на всеки отчетен период – по справедлива стойност, вкл. представянето на ефектите от нея в отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход (МСФО 3, МСФО 9, МСС 39 и МСС 37); в) изискване за оповестяване на критериите при определянето на агрегатните оперативни сегменти за целите на сегментното отчитане (МСФО 8); г) допълнително разяснение относно техниката на корекция на отчетна стойност и натрупаната амортизация в случаите, когато дадени активи са преоценени, като се поставя изискване тя да е последователна като подход спрямо преоценката на балансовата стойност на съответния актив (МСС 16, МСС 38); д) уточнение относно дружество предлагащо ключов управленски персонал като услуга на друго дружество, че то също е негово свързано лице (МСС 24);

- МСС 19 (ревизиран – 2011 г.) *Доходи на наети лица* (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – не е приет от ЕК). Тази промяна е свързана с разяснение относно третирането на вноски, направени от страна на служители или трети лица в планове с дефинирани доходи, съгласно формалните условия на съответния план. Промяната определя, че тези вноски следва да се третират като намаление на разходите за стаж или ефект в последващите оценки на нетния пасив (актив) по плана в зависимост от това дали вноските са обвързани със стажа или не.

- МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени приходи и разходи, в сила за отчетни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г.

- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти, в сила за отчетни периоди, започващи на или след 01.01.2017 г. Стандартът ще замени МСС 18, МСС 11, КРМСФО 13, КРМСФО 15, КРМСФО 18 и ПКР 31.

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 2014 г.

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

2.7. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

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

Приблизителни оценки и предположения

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

Доходи на персонала при пенсиониране

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

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

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на 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/1.79007 BGN към 31.12.2015 г.

3. Дефиниции и оценки на елементите на Отчета за финансовото състояние

3.1. Имоти, машини, съоръжения

Собствени активи

Имоти, машини и 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	
	2015 г.	2014 г.
Земя	-	-
Сгради	50	50
Машини и оборудване	10	10
Транспортни средства	13	13
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. Банкови депозити

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

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

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

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

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. Дружеството е изцяло с държавно участие. Към 31 декември 2014 г. е внесен целият записан капитал. Съгласно § 67, ал. 6 от Закона за държавния бюджет за 2008 г. и Решение № 16-67/17.03.2009 г. на Министъра на здравеопазването през 2009 г. акционерният капитал е увеличен с 3800 хил. лева.

През 2009 година от Министерство на здравеопазването са получени парични средства за капиталови разходи в 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 500 х.лв. с вписване № 20140114141651 на Агенция по вписванията. С Протокол № РД 16-

479/10.12.2013 г. на Общото събрание е увеличен капитала с 500 х.лв. и е вписан в Агенцията по вписванията. 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.

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 2014 г. и 2015 г. няма промяна на законовите резерви и към 31.12.2015 г. са в размер на 230 х.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 2015 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 2015 г. са показани в намаление на други резерви в размер на 4 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 2015 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.

3.11. Доходи на персонала

Краткосрочни доходи на персонала

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

Платен годишен отпуск

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

Съгласно данъчното законодателство тези суми не се признават за данъчен разход и формират временни данъчни разлики. В следващите периоди, когато се

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

3.12. Провизии

Провизия се признава в баланса, когато 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 обещетения при настъпване на пенсионна възраст, дружеството е направило приблизителна оценка на тези задължения към 31.12.2015 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 трансплатации. Те се отчитат счетоводно като финансираня за текущата дейност и се признават на приход в отчета за всеобхватния доход.

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

4.2. Разходи

Оперативни разходи

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

Нетни резултати от финансови операции

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

Приходи от лихви се начисляват в 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 изложена на пряк риск от разлики от промени във валутните курсове.

Лихвен риск

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

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 СЪОРЪЖЕНИЯ

	Имоти	Машини, съоръжения, оборудване и компютри	Транспортни средства	Други ДМА	Общо
Отчетна стойност					
Салдо на 01.01.2015	27 584	47 940	384	3 462	79 370
Постъпили	2 060	8 930	0	124	11 114
Излезли	0	1 367	0	53	1 420
Салдо на 31.12.2015	29 644	55 503	384	3 533	89 064
Натрупана амортизация					
Салдо на 01.01.2015	2 657	33 941	374	2 457	39 429
Начислена	592	2 616	4	140	3 352
Отписана	0	1 366	0	52	1 418
Салдо на 31.12.2015	3 249	35 191	378	2 545	41 363
Балансова стойност на 01.01.2015	24 927	13 999	10	1 005	39 941
Балансова стойност на 31.12.2015	26 395	20 312	6	988	47 701

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

Към 31.12.2015 г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху имоти, машини и съоръжения на дружеството (и през 2014 г. няма).

Отчетната стойност на напълно амортизираните имоти, машини и съоръжения, които се ползват в дейността на дружеството е 24 391 х. лв.

В стойността на Дълготрайните материални активи са включени активи предоставени от Медицински факултет – Деканат с балансова стойност към 31.12.2015г. – 5 037 х. лв.

6.2. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти	Други	общо
Отчетна стойност			
Салдо на 01.01.2015	264	0	264
Постъпили	11	79	90
Излезли	0	0	0
Салдо на 31.12.2015	275	79	354
Натрупана амортизация			
Салдо на 01.01.2015	195	0	195
Начислена	17	4	21
Отписана	0	0	0
Салдо на 31.12.2015	212	4	216
Балансова стойност на 01.01.2015	69	0	69
Балансова стойност на 31.12.2015	63	75	138

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	31.12.2015 BGN'000	31.12.2014 BGN'000
ИМУНОЛОГИЯ	58	58
ХЕМАТОЛОГИЯ	67	50
УРОЛОГИЯ	2 271	1 770
ЦИКЛОТРОНЕН КОМПЛЕКС	552	54
ЦИКЛОТРОННА ЛАБОРАТОРИЯ	38	0
ЦИКЛОТРОН	0	1 104
КЛИНИКА ПО ПЕДИАТРИЯ	0	709
КЛИНИКА ПО КАРДИОЛОГИЯ	17	0
МПСАУ ПЪРВИ И ВТОРИ ХИРУРГИЧЕН БЛОК	0	6
РЕМОНТ В СГРАДА ВТОРА ХИРУРГИЯ	19	19
JESSIKA – ХЕМАТОЛОГИЯ И ИМУНОЛОГИЯ	83	69
ЯМР	78	0
КАИЛ	577	0
ОБЩО:	3 760	3 839

Разходите за придобиване на имоти, медицинско оборудване, апаратура и към 31.12.2015г. са в размер на 3 760 х.лв.

6.4. ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ИНВЕСТИЦИИ

Наименование на обектите	01.01.2015 BGN'000	31.12.2014 BGN'000
Фондация „Направи добро – Александровска”	1	0

6.4.а. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИИ

	31.12.2015 BGN'000	31.12.2014 BGN'000
Имоти, машини и съоръжения	3 352	3 307
Нематериални дълготрайни активи	21	5
ОБЩО:	3 373	3 312

6.5. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2015 BGN'000	31.12.2014 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:

	31.12.2015 BGN'000	31.12.2014 BGN'000
ДКЦ"Александровска" ЕООД	5	4

6.6. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2015 BGN'000	31.12.2014 BGN'000
Общо Материали, в т.ч.:	1 751	675
Други материали	38	46
Медикаменти и медицински консумативи	1 713	629
ОБЩО:	1 751	675

Всички налични към 31 Декември 2015 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 31.12.2015 година няма условия за обезценка до нетна реализируема стойност.

6.7. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2015 BGN'000	31.12.2014 BGN'000
Вземания от клиенти	3 693	3 778
Доставчици по аванси	246	126
Вземания по липси и надчети	273	274
Вземания по съдебни спорове	32	31
Други вземания	15	18
ОБЩО:	4 259	4 227

Вземанията от клиенти са в размер на 3 693 х.лв., в това число 36 х.лв. са вземания над 1 година. Вземанията от клиенти включат вземанията от свързани лица.

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

- Начет на касиер – 272 697.44 лв.;
- Липса на МОЛ ст. сестра в Спешно отделение при годишна инвентаризация за 2011 г. – остатък – 600.00 лв.

Матуритетната структура на вземанията е:

	31.12.2015 BGN'000	31.12.2014 BGN'000
Редовни вземания, с произход до 1 година	3 947	3687
Просрочени вземания, с произход над 1 година	312	41
ОБЩО:	4 259	3728

6.8. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2015 BGN'000	31.12.2014 BGN'000
ДКЦ"Александровска" ЕООД	11	19
СТМ"Александровска" ЕООД	1	0
ДВХДЦ"Александровска" ЕООД	69	31
ОБЩО:	81	50

Вземанията от свързани предприятия към 31.12.2015 год. възлизат на 81 х.лв., като включват вземане от ДВХДЦ"Александровска" ЕООД в размер на 69 хил. лв., в т.ч.: 65 х.лв. наем и 4 хил.лв. префактурирани консумативи, вземане от ДКЦ"Александровска" ЕООД общо в размер на 11 х.лв. за платени медицински услуги и СТМ"Александровска" ЕООД – вземане от 1 хил. лв. за наем и префактурирани услуги.

6.9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ. БАНКОВИ ДЕПОЗИТИ

Парични средства и еквиваленти	31.12.2015 BGN'000	31.12.2014 BGN'000
Разплащателни сметки	1813	5272
Парични средства в каса	7	11
ОБЩО парични средства и еквиваленти:	1 820	5 283
ОБЩО парични средства и банкови депозити:	1 820	5 283

Паричните средства по банки и депозити са разпределени, както следва:

- в лева - 1 769 хил.лв (31.12.2014г. - 4 929 хил.лв)
- във валута - 44 хил. лв (31.12.2014г. - 343 хил.лв)

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

6.10. ФИНАНСИРАНИЯ

Финансиранията включват:

	31.12.2015 BGN'000	31.12.2014 BGN'000
Финансиране от МЗ /средства за капиталови разходи/	4 484	4 672
Предоставени медицинско оборудване, апаратура, дарения и други за нетекущи активи	20 472	32 720
Финансиране за текуща дейност	710	532
ОБЩО:	25 666	37924

6.11. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Към 31 декември на отчетния период акционерният капитал е в размер на 46 953 хил. лв., разпределен в 4 695 349 поименни акции по 10 лева номинална.

Едноличен собственик на капитала е Министерство на здравеопазването.

	31.12.2015 BGN'000	31.12.2014 BGN'000
Основен регистран капитал	46 953	33 592
Невнесен капитал	(431)	0
Резерви	924	959
Неразпределени печалби/Натрупани загуби	(36 300)	(33 766)
Текущ финансов резултат	(4 646)	(2 569)
ОБЩО:	6 500	(1 784)

Към 31.03.2015 г. с Протоколи № № РД-16-111/31.03.2015 г, РД-16-129/09.04.2015 г. и РД-16-396/29.10.2015г. на едноличния собственик на капитала на УМБАЛ „Александровска” – Министерство на здравеопазването, увеличава капитала на дружеството с **13 361х.лв.**, чрез издаване на нови 1 336 159 поименни акции с номинална стойност 10,00 лв.

- Вземания по записани дялове и вноски – 431 х.лв.

Със Заповед №РД-28-55/11.03.2013г., 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.

Резервите на дружеството са формирани от:

Други резерви в размер на 694 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.

Текущата загуба за 2015 година от отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход е в размер на 4 646 хил. лв.

6.12. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ – ПРОВИЗИИ ЗА ДОХОДИ ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

	31.12.2015 BGN'000	31.12.2014 BGN'000
Провизии за доходи при пенсиониране	1 341	1 522
ОБЩО:	1 341	1 522

Дългосрочни провизии за доходи при пенсиониране 1 341 х. 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 в дружеството към 31.12.2015 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 дружеството 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.

При пресмятането на настоящата стойност на бъдещите задължения към 31.12.2015 г. са направени следните актюерски предположения:

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 периода 2012-2014 година;

Темп на текучество на база предоставената информация от дружеството за броя напуснали лица през последните две години е изчислена вероятността за напускане. Поради факта, че дружеството е реорганизирано през 2014 година и има нова структура е заложен темп на текучество, изчислен за последните две години, т.е. неговата стойност се приема за - 0,225869.

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;

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 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.

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 плановете за развитие на дружеството в настоящия модел е заложен 2% 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.

Придобиване на права за пенсия за осигурителен стаж и възраст - съгласно Кодекса за социално осигуряване и заложените планове за увеличение на пенсионната възраст. Ако дадено 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.

Данни за осигурителния стаж са предоставени от дружеството 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.

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 31.12.2015 г. са :

Пол	Сума при пенсиониране при достигане на възраст и стаж в лв	Сума при пенсиониране по болест в лв	Обща сума
Жени	1 114 103,79	17 290,90	1 131 394,70
Мъже	434 117,94	6 641,72	440 759,66
Общо	1 548 221,73	23 932,62	1 572 154,36

В резултат на гореизложените предположения и извършените актюерски изчисления и предписания на НСС 19 (МСС 19), е получена настояща стойност към 31.12.2015г. съгласно чл.222, ал.2 и ал.3 от КТ в размер на 1 572 154.36 лева, може да бъде приета като оценка на дългосрочното задължение на дружеството към персонала, което задължение се включва в счетоводния му баланс към 31.12.2015 г.

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

Наименование	Суми за 2015г.
Настояща стойност на задължението към началото на периода (01.01.)	1 521 833,98
Разходи за лихви за периода	45 655,02
Разходи за текущ стаж за периода (Приход от освободен резерв)	448 800,21
Изплатени доходи	448 317,20
Актюерска (печалба) загуба за периода	4 182,35
в т.ч. Актюерска (печалба) загуба за периода в резултат на промените в демографските предположения	4 182,35
в т.ч. Актюерска (печалба) загуба за периода резултат на промените в финансовите предположения	0,00
Настояща стойност на задължението в края на периода (31.12.)	1 572 154,36

Анализ на чувствителността:

Факторите, на база на които е направен анализ на чувствителността са текучество, увеличение на работна заплата и дисконтов фактор.

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

СУМИ ПРИЗНАТИ В БАЛАНСА КЪМ 31.12.2015

Сегашна стойност на задължението	1 572 154,36
Справедлива стойност на активите по програмата	0,00
Задължение, признато в счетоводния баланс	1 572 154,36

СУМИ ПРИЗНАТИ В ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ КЪМ 31.12.2015 г.

Разходи по текущ трудов стаж	448 800,21
Разходи за лихви	45 655,02
Очакваната възвращаемост от активи	0,00
Разходи, признати в отчета за приходите и разходите (Приход от освободен резерв)	494 455,23

СУМИ ПРИЗНАТИ В ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД КЪМ 31.12.2015 г.

Призната статистическа актюерска (печалба) загуба, за минали годината	0,00
Призната статистическа актюерска (печалба) загуба, за годината	4 182,35
Разходи, признати в друг всеобхватен доход	4 182,35

СТРУКТУРА НА ЗАДЪЛЖЕНИЯТА КЪМ ПЕРСОНАЛА

Вид задължения	Настоящ размер на обезщетенията	Очакван размер на задълженията към момента на пенсиониране
Текущи задължения към персонала	230 876,13	259 262,93
Нетекущи задължения към персонала	1 341 278,23	3 171 331,31

6.13. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

6.13.1 Данъчни активи

	31.12.2015 BGN'000
Разходи за провизии за задължения (актюерска оценка), (чл.38 от ЗКПО)	160
Разходи по натрупващи се неизползвани (компенсируеми отпуски) към 31 декември, както и разходите, свързани с тях, (чл.41 от ЗКПО)	75
Разходи, представляващи доходи на местни физически лица, които не са изплатени към 31 декември (чл.42 от ЗКПО)	57
ОБЩО:	292

6.13.2 Данъчни пасиви

	31.12.2015 BGN'000
Разходи за амортизации (чл.54 от ЗКПО)	13
ОБЩО:	13

6.14. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2015 BGN'000	31.12.2014 BGN'000
Задължения към доставчици	16 975	12 904
Получени аванси от клиенти и доставчици	86	51
Разчети за гаранции	323	304
Други кредитори	399	461
ОБЩО:	17 783	13 720

Задълженията към доставчици са: текущи до 1 година в размер на 13 342х.лв. и задължения над 1 година – 3 633 х.лв.. Представяват задължения за: доставки на медикаменти и животоспасяващи лекарства - 5 755 хил. лв.; доставки на медицински консумативи и скъпоструващ консуматив – 8 431хил.лв.; доставки на други материали 292 хил. лв.; доставки на услуги - 989 хил. лв.; към доставчици на ел. енергия – 66 хил.лв.; към доставчици на топлоенергия – 229 хил.лв.; към доставчици на храна – 244 хил.лв.; към доставчици на горива – 12 хил.лв.; към доставчици на ДМА – 590 хил. лв.; за доставки на медицински изделия, незаплащани от НЗОК – 367 хил.лв. Просрочени задължения към 31.12.2015 г. – 10 175 хил.лв.

Получените аванси от клиенти са за бъдещи продажби на услуги 453хил.лв.

Най-големите задълженията за медикаменти са към следните доставчици: Софарма трейдинг АД – 1 613 х.лв.; Медекс ООД – 1 388 х.лв.; Ей Енд Ди Фарма България ЕАД - 910 х.лв.; Марвена Диагностика ООД – 825 хил.лв.; Новимед ООД – 828 хил.лв.; Екос Медика ООД – 718 хил.лв.; Вега Медикал ЕООД – 707 хил.лв.

6.14.1. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ЗАЕМИ

	31.12.2015 BGN'000	31.12.2014 BGN'000
Текущи пасиви	245	0
Нетекущи пасиви	5055	0
ОБЩО:	5 300	0

През 2015 г. Министерство на здравеопазването предоставя на лечебното заведение заем от Револвирания 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.

6.15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Към 31.12.2015 година няма задължения към свързани предприятия.

6.16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛИТЕ

	31.12.2015 BGN'000	31.12.2014 BGN'000
Задължения за възнаграждения	1 547	1479
Задължения за социално осигуряване	519	515
Задължения за компенсируеми отпуски	629	649
Задължения за соц.осигуряване за възн.за компенсируеми отпуски	121	116
Текущи провизии за доходи при пенсиониране	231	
ОБЩО:	3 047	2 759

6.17. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2015 BGN'000	31.12.2014 BGN'000
Задължения за ДДС	13	18
Задължения за ДДФЛ върху възнагражденията	157	152
Други данъци	6	5
ОБЩО:	176	175

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

Със Заповед № Р-29002915009275-020-001/10.11.2015 г. на ТД на НАП Големи данъкоплатци и осигурители е възложено да се извърши ревизия на УМБАЛ „Александровска” ЕАД за периода от 01.12.2009 г. до 31.12.2012 г. Ревизията обхваща следните видове задължения: ДОО – за осигурители; УПФ – за осигурители; Професионален пенсионен фонд; Фонд ГВРС; Данък върху доходите от трудови и приравнените към тях правоотношения; вноски за здравно осигуряване – за осигурители; Данък върху доходите на ФЛ – свободни професии, граждански договори и др. От извършената ревизия не е установено задължение за внасяне или възстановяване. За резултатите от ревизията е изготвен Ревизионен доклад Д-29002915009275-092-001/25.02.2016г., който е неразделна част от издаденият от органите на НАП Ревизионен акт № Р-29002915009275-091-001/23.03.2016 г.

6.19. ПРИХОДИ ОТ МЕДИЦИНСКА ДЕЙНОСТ

	31.12.2015 BGN'000	31.12.2014 BGN'000
Предоставяне на платени медицински услуги	4 915	3 176
Потребителска такса	255	263
Финансиране от СЗОК	33 814	31 195
Клинични проучвания на лекарства	557	589
Финансиране от МЗ за медицинска дейност, консумативи и лекарства	4 874	5 228
ОБЩО:	44 415	40 451

Приходите от медицинска дейност са в размер на 44 415 х. лв. разпределени по видове дейности в посочената по-горе таблица.

Отчетена и нефактурирана надлмитна дейност за 2015 г. към СЗОК е в размер на 1 493 081,66 лв.

6.20. ДРУГИ ПРИХОДИ

	31.12.2015 BGN'000	31.12.2013 BGN'000
Финансиране за дълготрайни активи	2 408	2 664
Финансиране на научна дейност	45	58
Дарения	313	468
Отдаване под наем , други немедицински услуги и др.приходи	1 029	810
Общо:	3 795	4 000

6.21.РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ И КОНСУМАТИВИ

	31.12.2015 BGN'000	31.12.2014 BGN'000
Медикаменти и медицински консуматив	17 040	13 336
Постелен инвентар и работно облекло	157	2
Канцеларски материали	97	94
Хигиенни материали	95	97
Резервни части	209	286
Материали и малоценен инвентар	347	160
Горива и смазочни материали	91	97
Общо	18 036	14 072

6.22.РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	31.12.2015 BGN'000	31.12.2014 BGN'000
Вода	112	141
Ел.енергия	440	447
Топлоенергия	622	584
Храна за персонал	150	156
Храна на болни	769	644
Съобщителни услуги и пощенски	124	121
Пране на болнично бельо	162	152
Данъци и такси	410	398
Застраховки	20	19
Ремонти ,текущи	405	492
Граждански договори	181	158
Абонаментно поддържане	265	373
Охрана	286	221
Изгаряне на болничен отпадък	208	217
Транспортни услуги	32	28
Ползвани медицински услуги от други лечебни заведения	198	367
Транспорт диализноболни	117	94
Други услуги	440	724
ОБЩО:	4 941	5 336

Разходите за външни услуги през 2015 година са в размер на 4 941х.лв. и са намалени в сравнение с 2014 г. с 395 х. лв. като цяло, но в своята структура са с различна динамика на увеличение или намаление.

6.23. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	31.12.2015 BGN'000	31.12.2014 BGN'000
Разходи за текущи възнаграждения	20 687	19 079

Начислени суми за неизползван платен отпуск	149	121
Начислени суми по обезщетения	171	236
Вноски по социалното осигуряване	3 648	3 428
Начислени суми за осигурителни вноски върху компенсируеми отпуски	29	19
ОБЩО:	24 684	22 883

6.24. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	31.12.2015 BGN'000	31.12.2014 BGN'000
Брак на активи	2	0
Представителни разходи	3	3
Разходи за командировки	11	6
Данъци върху разходите	4	4
Санкции и лихви	97	412
Разходи за текущ стаж от извършени актюерски изчисления	449	142
Други	618	484
Разходи за социални придобивки	295	296
ОБЩО:	1 479	1347

6.25. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ (РАЗХОДИ), НЕТНО

	31.12.2015 BGN'000	31.12.2014 BGN'000
Финансови приходи:		
Приходи от лихви	28	15
Приходи от валутни операции	4	5
Други финансови приходи		0
Приходи от дивиденди	5	4
Общо:	37	24

Финансови разходи:		
Разходи за лихви	386	68
Отрицателни разлики от промяна на валутните курсове	1	1
Разходи от последващи оценки на финансови активи и инструменти	5	0
Банкови такси и комисионни	5	24
Общо:	397	93
Финансови приходи (разходи), нетно:	(360)	(69)

6.26. РАЗХОДИ ЗА ДАЊЦИ – ПРОМЕНИ В САЛДАТА НА ОТСРОЧЕНИ ДАЊЧНИ 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	1 556 696.42	10%	155 669.64	
1.1.	Възникнали през периода	498 637.58	10%	49 863.76	
1.2.	Проявили се през периода	452 499.55	10%		45 249.95
1.5.	Компенсирани разлики за периода	46 138.03	10%	4 613.81	
1.6.	В края на периода	1 602 834.45	10%	160 283.45	-
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	765 383.31	10%	76 538.33	
2.1.	Възникнали през периода	178 016.74	10%	17 801.67	
2.2.	Проявили се през периода отпуски	1 69787.35	10%		16 978.73
2.3.	Проявили се през периода ДОО и ЗО	23 797.92	10%		2 379.79
2.4.	Приходи отчетени през периода		10%		
2.5.	Компенсирани разлики за периода	15 568.53	10%		1 556.85
2.6.	В края на периода	749 814.78	10%	74 981.48	-
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	314 036.34	10%	31 403.63	
3.1.	Възникнали през периода	565 179.40	10%	56 517.94	
3.2.	Проявили се през периода	314 036.34	10%		31 403.63
3.3.	Компенсирани разлики за периода	251 143.06	10%	25 114.30	
3.4.	В края на периода	565 179.40	10%	56 517.94	
IV.	Разходи за последваща оценка на активи (чл.34 от ЗКПО)				
4.	Салдо в началото на периода	0,00	10%		
4.1.	Възникнали през периода	5 000,00	10%	500,00	

4.2.	Проявили се през периода	0,00	10%		0,00
4.3.	Компенсирани разлики за периода	5 000,00	10%	500,00	
4.4.	В края на периода	5 000,00	10%	500,00	

V. Амортизации					
5	Салдо в началото на периода (разлика между счетоводна балансова стойност и данъчна стойност)	51 587.02	10%		5 158.70
5.1.	Счетоводно начислени през периода	985 347.21	10%	98 534.72	
5.2.	Данъчно признати за периода	985 347.21	10%		98 534.72
5.3.	Корекция	79 253,76	10%		7 925,35
5.4.	Компенсирани разлики за периода	79 253,76	10%		7 925,35
5.5.	В края на периода	130 840,48	10%	-	13 084,05

Преобразуване на счетоводния резултат по данъчна декларация

	Стойност хил. лв.
Приходи по отчет за всеобхватния доход	48 246
Разходи по отчет за всеобхватния доход	52 909
Счетоводна печалба/загуба	-4 663
Увеличения	
1.1. Счетоводни амортизации	3 372
1.3. Разходи от последващи оценки на активи и пасиви	5
1.3. Разходи представляващи доходи на физ. лица	565
1.4. Начислени компенсируеми отпуски	178
1.5. Разходи непризнати за данъчни цели	171
1.6. Разходи за провизии за задължения	495
Всичко увеличения:	4 786
Намаления	
1.1. Данъчни амортизации	985
1.2. Признаване за данъчни цели на непризнати разходи	314
1.3. Други намаления на счетоводния финансов резултат	3 055
Всичко намаления	4 354
Данъчна печалба/загуба	-4 231
Балансова печалба/загуба	-4 663

7. 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:

	2015 г BGN'000	2014 г BGN'000
Доставки от свързани лица:		
СТМ"Александровска" ЕООД	15	24
Общо:	15	24
Продажби на свързани лица:		
СТМ"Александровска" ЕООД	0	0
ДКЦ"Александровска" ЕООД	313	268
ДВХДЦ"Александровска" ЕООД	84	44
Общо:	397	312

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:

	31.12.2015 BGN'000	31.12.2014 BGN'000
Вземания от свързани лица, в т.ч.		
ДВХДЦ"Александровска" ЕООД	69	31
ДКЦ"Александровска" ЕООД	11	19
СТМ"Александровска" ЕООД	1	0
Общо:	81	50

8. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

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

	31.12.2015 BGN'000	31.12.2014 BGN'000
Заплати и други краткосрочни доходи	141	110
Общо:	141	110

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.

9. ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ ЗА ОДИТОРСКИ УСЛУГИ

За одита на този финансов отчет е сключен договор Абакус Одитинг ООД с ръководител д.е.с. Райна Димитрова Стефанова. Отчетът е одитиран от д.е.с. Райна Стефанова- регистриран одитор.

Този финансов отчет е одитиран от д.е.с. Райна Стефанова- регистриран одитор. Възнаграждението на регистрирания одитор е само за независим финансов одит. Извършването на независим финансов одит на индивидуалния годишен финансов отчет с общо предназначение за 2015г. в съответствие със ЗНФО, ЗСч и професионалните стандарти, съгласно сключен договор на обща стойност 5 900,00 лв. без ДДС.

През годината регистрираният одитор не е предоставял други услуги.

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

10. УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 31.12.2015 г. дружеството не е предоставило гаранции на трети лица.

11. НАТУРАЛНИ ПОКАЗАТЕЛИ

За 2015 г. броя на преминалите болни в лечебното заведение е 33 785 и са отчетени 197 677 леглодни на лежащи болни.

Показатели	Стойности
Среден брой болнични легла	722
Брой преминали болни през стационар	33 785
В т.ч.	
Приходи от МЗ	4 874
Приходи от СЗОК	33 814
Приходи от други медицински услуги	5727
Брой приети болни по спешност	8 397
Брой леглодни	197 677
Използваемост на болничните легла в дни	273.79
Оборот на едно болнично легло	46.79
Среден престой на един преминал болен в дни	5.85
Леталитет в %	0.64
Оперативна активност	63.45
Стойност на 1 преминал болен – лв.	1 542.16
Стойност на един леглоден – лв.	263.57
Стойност на един лекарствен ден – лв.	34.29
Стойност на ден за медицински консумативи – лв.	50.55
Стойност на един храноден – лв.	3.89
Стойност на разходите за персонала и осигуровките на леглоден – лв.	124.88

Използваемостта на болничните легла в проценти през 2015 г. е 75.01 %.

12. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

I. На 29.12.2015 г. с Протокол № РД-16-489 на едноличния собственик на капитала на УМБАЛ „Александровска” ЕАД, гр. София, д-р Петър Москов, министър на здравеопазването, в качеството му на упражняващ правата на държавата в „Университетска многопрофилна болница за активно лечение „Александровска” ЕАД и на основание чл.192, ал.1 и ал.2, чл.221т.1 и т.2, чл.219 ал.2 и чл.232а от Търговския закон, чл.100, ал.7, 8 и 9 от Закона за лечебните заведения, чл.8 ал.1, чл.9 и чл.12 т.1 и т.2 от Правилника за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала и чл.14 т.1 и т.2 от Устава на лечебното заведение взе решение, с което се увеличава на капитала на УМБАЛ „Александровска” ЕАД от 46 953 490 лева, разпределен в 4 695 349 поименни акции с номинална стойност 10 лева с 1 998 280 лева на **48 951 770 лева**, разпределен 4 895 177 поименни акции с номинална стойност 10 лева.

Увеличението на капитала се извършва чрез издаването на нови 199 828 поименни акции с номинална стойност 10 лева.

Увеличението на капитала се прави от държавата – едноличен собственик на основание чл.100, ал.7, 8 и 9 от Закона за лечебните заведения, като срещу представените от бюджета средства за капиталови разходи се издават нови поименни акции. Вписването на капитала в Агенция по вписванията е осъществено на 15.01.2016 г.

II. С Протокол № РД-16-39/10.03.2016 г., Изменен с Протокол №РД-16-55 от 21.03.2016 г. на едноличния собственик на капитала на УМБАЛ „Александровска” ЕАД, гр. София, д-р Петър Москов, министър на здравеопазването, в качеството му на упражняващ правата на държавата в „Университетска многопрофилна болница за активно лечение „Александровска” ЕАД и на основание чл.192, ал.1 и ал.2, чл.193, чл.221 т.1 и т.2, чл.219 ал.2 и чл.232а от Търговския закон, чл.8 ал.1, чл.9 и чл.12 т.1 и т.2 от Правилника за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала и чл. 14, т.1 и т.2 от Устава на лечебното заведение взе решение, с което се увеличава на капитала на УМБАЛ „Александровска” ЕАД от 48 951 770 лева, разпределен в 4 895 177 поименни акции с номинална стойност 10 лева с 18 019 990 лева на **66 971 760 лева**, разпределен 6 697 176 поименни акции с номинална стойност 10 лева.

Увеличението на капитала се извършва чрез издаването на нови 1 801 999 поименни акции с номинална стойност 10 лева.

Увеличението на капитала се прави от държавата – едноличен собственик, на основание Решение № 135 на Министерския съвет от 02.03.2016 г., чрез непарична вноска на стойност 18 019 434 лева, определена от независим оценител, и представляваща доставена и монтирана апаратура и активи, представляващи строително-монтажни работи. Вписването на капитала в Агенция по вписванията е осъществено на 31.03.2016 г.

Настоящият Индивидуален годишен финансов отчет е съставен на 11.04.2016г. и е приет на 14.04.2016 г. от СД на УМБАЛ „Александровска” ЕАД.

Дата 04.2016 г.

Съставител:

Силвия Георгиева



Изпълнителен директор:

Доц. д-р Костадин Ангелов, дм

