

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО

**СОБСТВЕНИКА (Министерство на здравеопазването)**

**На УМБАЛ "АЛЕКСАНДРОВСКА" ЕАД**

**Гр. София**

**Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет**

### Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на **УМБАЛ "АЛЕКСАНДРОВСКА" ЕАД** и неговите дъщерни дружества („Групата“), съдържащ консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2019 г. и консолидирания отчет за приходите и разходите, консолидирания отчет за собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществения счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, консолидираното финансово състояние на Групата към 31 декември 2019 г. и нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

### База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет“. Ние сме независими от Групата в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на консолидирания финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

### Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на Пояснителна бележка (2.3) *Действащо предприятие* към База за изготвяне на консолидирания финансов отчет и приложени съществени счетоводни политики, в което се посочва, че Групата среща трудности по отношение на реализирането на положителен финансов резултат от оперативната дейност. За 2019

година Групата отчита загуба в размер 6097 хил.лева, натрупаните загуби от предходни години са 59571 хил.лева. Както е оповестено в пояснителна бележка (2.3) „*Действащо предприятие*“ посочените обстоятелства и факти, са индикатор, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие, без подкрепата на собственика на капитала под различни форми и източници на финансиране.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

### **Обръщане на внимание**

Ние обръщаме внимание на Пояснителна бележка (30) „*Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет*“ към консолидирания финансов отчет, която оповестява съществено некоригиращо събитие, свързано с разпространението на пандемията от коронавирус (COVID-19). В Групата не се извършва планов прием на пациенти, което намалява съществено приходите от СЗОК и собствените приходи, свързани с медицински услуги, които са основни за запазване принципа на действащо предприятие.

Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект на пандемията. Информация относно естеството на потенциалните последици и приблизителна оценка на финансовите и икономическите ефекти от тях е оповестена в Пояснителна бележка (30) „*Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет*“

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

### **Други въпроси**

Консолидираният финансов отчет за предходната година е одитиран от друг одитор, който е издал доклад с немодифицирано мнение с дата 24.04.2019 година.

### **Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него**

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от консолидиран доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно консолидирания финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на консолидирания финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с консолидирания финансов отчет или с нашите



познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

### ***Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството***

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на консолидирания доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, приложими в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.
- б) Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

### **Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет**

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на консолидирани финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Групата или да преустанови нейната дейност, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

### **Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет**

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето



одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Групата.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.



Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Регистриран одитор:

   
Радка  
Боевска  
Регистриран одитор

**РАДКА БОЕВСКА**

 .....април 2020 година, гр.София

Адрес на одитора:

гр.София, бул. "Кн. Мария Луиза" № 1161 вх.Б, ет.2, ап.4

**УМБАЛ “АЛЕКСАНДРОВСКА” ЕАД**

**КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА  
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМ ОДИТОР  
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019 ГОДИНА**

**София, м. март 2020 г.**



## СЪДЪРЖАНИЕ

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ.....	1-4
КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС.....	5
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ .....	6
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД.....	7
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	8
СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ/ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ/.....	9
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....	10-34
КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	i
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД.....	ii

## **ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ**

### **Членове на съвета на директорите от 22.04.2019 г. :**

Проф. д-р Костадин Георгиев Ангелов

Д-р Александър Хуго Оскар

Проф. д-р Иван Георгиев Митов

### **Изпълнителен директор:**

Проф. д-р Костадин Георгиев Ангелов

### **Съставител:**

Евелина Венциславова Галицарова

### **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

### **Адвокати**

Таня Атанасова Симова

Деница Ваньова Тодорова

Диана Радкова Пенкова

### **Главен Юрисконсулт**

Даниела Алексиева Цекова

### **Одитор**

Радка Маринова Боевска

### **Финансовият отчет е консолидиран отчет на Групата**

### **Дата на финансовия отчет**

**21.04.2020г.**

### **Отчетен период**

Започващ на 01.01.2019г. и завършващ на 31.12.2019 г



Дата на одобрение за публикуване

23.04.2020г.

Сравнителна информация за предходен период

2018 год.

### Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Групата към края на годината, финансовото ѝ представяне и паричните ѝ потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния консолидиран финансов отчет към 31 декември 2019 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

**Орган одобрил отчета за представяне на Министерство на здравеопазването за одобрение и публикуване**

Съветът на директорите с Решение вписано в протокол от дата

26/23.04.2020г.

Изпълнителен директор:

/Проф. д-р Костатин Ангелов, д.м./



**КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**  
**на УМБАЛ "АЛЕКСАНДРОВСКА" ЕАД(ГРУПА)**  
**към 31.12.2019г.**

БУЛСТАТ: 831605795

АКТИВ	Сума (хил.лв.)		ПАСИВ	Сума (хил.лв.)	
	текуща год.	предх. год.		текуща год.	предх. год.
Раздели, групи статии			Раздели, групи статии		
а	1	2	а	1	2
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	70 418	69 321
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	232	29	IV. Резерви		
Общо за група I:	232	29	1. Законови резерви	231	231
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви	781	773
1. Земи и сгради, в т.ч.:	30 079	27 437	Общо за група IV:	1 012	1 004
- земи	28	28	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	(59 571)	(53 121)
- сгради	30 051	27 409	- непокрита загуба	(59 571)	(53 121)
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	33 306	37 418	Общо за група V:	(59 571)	(53 121)
3. Съоръжения и други	2 232	2 001	VI. Текуща печалба (загуба)	(6 097)	(6 441)
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	1 361	3 821	Общо за раздел А	5 762	10 763
Общо за група II:	66 978	70 677	Б. Провизии и сходни задължения		
III. Дълготрайни финансови активи			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	3 389	3 570
5. Дългосрочни инвестиции	2	2	Общо за раздел Б	3 389	3 570
Общо за група III:	2	2	В. Задължения		
IV. Отсрочени данъци	382	422	3. Получени аванси, в т.ч.:	1 457	1 356
Общо за раздел Б:	67 594	71 130	до 1 година	1 457	1 356
В. Текущи (краткотрайни) активи			4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	36 794	29 656
I. Материални запаси			до 1 година	23 191	26 808
1. Суровини и материали	2 197	1 994	над 1 година	13 603	2 848
4. Предоставени аванси	770	769	8. Други задължения, в т.ч.:	9 679	11 346
Общо за група I:	2 967	2 763	до 1 година	6 685	8 058
II. Вземания			над 1 година	2 994	3 288
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	4 626	3 493	- към персонала, в т.ч.:	2 139	1 899
4. Други вземания, в т.ч.:	878	841	до 1 година	2 139	1 899
над 1 година	273	273	- осигурителни задължения, в т.ч.:	833	744
Общо за група II:	5 504	4 334	до 1 година	833	744
III. Инвестиции			- данъчни задължения, в т.ч.:	451	946
IV. Парични средства, в т.ч.:	5 818	665	до 1 година	451	946
- в брой	27	61	- други кредитори, в т.ч.:	6 256	7 757
- в безсрочни сметки (депозити)	5 791	604	до 1 година	3 262	4 469
Общо за група IV:	5 818	665	над 1 година	2 994	3 288
Общо за раздел В:	14 289	7 762	Общо за раздел В, в т.ч.:	47 930	42 358
Г. Разходи за бъдещи периоди	33	7	до 1 година	31 333	36 222
			над 1 година	16 597	6 136
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	24 835	22 208
			- финансирания	24 835	22 208
			- приходи за бъдещи периоди	-	-
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	81 916	78 899	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	81 916	78 899

Консолидираният финансов отчет е приет от Съвета на директорите с протокол

Дата: 25.03.2020 г.

Съставител: 

/Евелина Веиниславова Галичарова /

Ръководител: 

/Проф. д-р Костатин Георгиев Ангелов д.м. /

Консолидираният финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата



26.03.2020  
 Радка Боевска  
 Регистриран одитор



**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ**  
**на УМБАЛ "АЛЕКСАНДРОВСКА" ЕАД (ГРУПА)**  
**за периода от 01.01.2019г. до 31.12.2019г.**

Приложение № 2  
 към СС1  
 БУЛСТАТ: 831605795

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума ( в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума ( в хил. лв.)	
	текуща година	предх. година		текуща година	предх. година
а	1	2	а	1	2
<b>А. Разходи</b>			<b>Б. Приходи</b>		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	35010	28 878	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	61283	53 740
а) суровини и материали	31756	25 588	в) услуги	61283	53 740
б) външни услуги	3254	3 290	4. Други приходи, в т.ч.:	10943	10 032
3. Разходи за персонала, в т.ч.	33347	32 022	- приходи от финансираня	6984	6 691
а) разходи за възнаграждения	28265	27 243	<b>Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)</b>	<b>72226</b>	<b>63 772</b>
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	5082	4 779	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	3	2
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	6824	6 622	а) приходи от лихви	3	2
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	6824	6 622	<b>Общо финансови приходи (5+6+7)</b>	<b>3</b>	<b>2</b>
- разходи за амортизация	6824	6 622	8. Загуба от обичайната дейност	6 055	6 475
5. Други разходи, в т.ч.:	3074	2 706	<b>Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)</b>	<b>72229</b>	<b>63 774</b>
б) други	3074		10. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)	6 055	6 475
<b>Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)</b>	<b>78255</b>	<b>70 228</b>	11. Загуба ( 10+ред 11 и 12 от раздел А)	6 097	6 441
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	3	2			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	3	2			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	26	19			
а) лихви	26	19			
<b>Общо финансови разходи (6+7)</b>	<b>29</b>	<b>21</b>			
<b>Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)</b>	<b>78284</b>	<b>70 249</b>			
11. Разходи за данъци от печалбата	42	(34)			
<b>ВСИЧКО ( Общо разходи+11+12+13)</b>	<b>78326</b>	<b>70 215</b>	<b>ВСИЧКО ( Общо приходи+11)</b>	<b>78326</b>	<b>70 215</b>

Консолидираният финансов отчет е приет от Съвета на директорите с протокол... 22/26.03.2020

Дата: 25.03.2020 г.

Съставител:  /Евелина Вендиславова Галичарова /

Ръководител:  /Проф. д-р Крaсимиp Гeоргиев Ангелoв, д.м. /

Консолидиран финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата

21.04.2020



 Радка Боевска  
 Регистриран одитор

# ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на УМБАЛ "АЛЕКСАНДРОВСКА" ЕАД(ГРУПА)

БУ.ЛС ТАТ: 831605795

за периода от 01.01.2019г. до 31.12.2019г.

Наименование на потоците	Текущ период /хил. лв./			Предходен период /хил. лв./		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
<b>А. Парични потоци от основна дейност</b>						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	70 421	32 528	37 893	62 037	28 923	33 114
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			-			-
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	2	33 634	(33 632)		32 406	(32 406)
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		19	(19)		2	(2)
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	3	2	1	3	1	2
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата		5	(5)		3	(3)
7. Плащания при разпределение на печалби			-			-
8. Други парични потоци от основна дейност	131	1 562	(1 431)	79	1 315	(1 236)
<b>Всичко парични потоци от основна дейност (А)</b>	<b>70 557</b>	<b>67 750</b>	<b>2 807</b>	<b>62 119</b>	<b>62 650</b>	<b>(531)</b>
<b>Б. Парични потоци от инвестиционна дейност</b>						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	4 174	1 828	2 346	383	546	(163)
<b>Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)</b>			<b>2 346</b>	<b>383</b>	<b>546</b>	<b>(163)</b>
<b>В. Парични потоци от финансова дейност</b>						
<b>Всичко парични потоци от финансова дейност (В)</b>			<b>-</b>			<b>-</b>
<b>Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)</b>	<b>74 731</b>	<b>69 578</b>	<b>5 153</b>	<b>62 502</b>	<b>63 196</b>	<b>(694)</b>
<b>Д. Парични средства в началото на периода</b>			<b>665</b>			<b>1 359</b>
<b>Е. Парични средства в края на периода</b>			<b>5 818</b>			<b>665</b>

Консолидираният финансов отчет е приет от Съвета на директорите с протокол 22/26.03.2020

Дата: 25.03.2020 г.

Съставител:

/Бедина Вендислава Галишарова/

Ръководител/и:

Проф. д-р Кочевски Георгиев Ангелов, д-м

Консолидиран финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 21.04.2020

0270

Радка Боевска

Регистриран одитор





**ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЙ КАПИТАЛ**  
**на УМБАЛ "АЛЕКСАНДРОВСКА" ЕАД(ГРУПА)**  
**за периода от 01.01.2019г. до 31.12.2019г.**

Приложение №4  
към СС1

БУЛСТАТ: 831605795

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текущи печалба / загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	69321			231			793		(53 121)	(6 439)	10785
2. Промени в счетоводната политика							(20)			(2)	
3. Грешки											
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	69321	-	-	231	-	-	773	-	(53 121)	(6 441)	10763
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.	1097								(6 441)	6 441	1097
увеличение	1097										1097
намаление											
6. Финансов резултат за текущия период											
7. Разпределение на печалба:											
в т.ч. за дивиденди											
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценки на активи и пасиви											
увеличение											
намаления											
10. Други изменения в собствен капитал							8		(9)		(1)
11. Салдо към края на отчетния период	70418	-	-	231	-	-	781	-	(59 571)	(6 097)	5762
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 ± 12)	70418	-	-	231	-	-	781	-	(59 571)	(6 097)	5762

Консолидираният финансов отчет е приет от Съвета на директорите с протокол  
Дата 25.03.2020 г.

Съставител:  
/Евелина Венциславова Галичарова/

Ръководител:  
/Проф. д-р Костадин Георгиев Ангелов/

Консолидираният финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата

0270

Радко Боевска

Регистриран одитор



**СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ**  
на УМБАЛ "АЛЕКСАНДРОВСКА" ЕАД (ГРУПА)  
към 31.12.2019г.

Приложение № 5 към ССГ

БУЛСТАБ: 831605795

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4-5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11-12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпките през периода	На излизите през периода	В края на периода (1-2-3)	Увеличение	Намаляване		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8-9-10)	Увеличение	Намаляване		
<b>I. Нематериални активи</b>															
1. Продукти от развойна дейност															
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	379	224	30	573			573	350	21	30	341			341	232
3. Търговска репутация															
4. Представени аванси и нематериални активи в процес на изграждане															
<b>Обща сума I</b>	379	224	30	573			573	350	21	30	341			341	232
<b>II. Дълготрайни материални активи</b>															
1. Земи и сгради, в т.	32640	3300		35940			35940	5203	658		5861			5861	30079
- земи	28			28			28								28
- сгради	32612	3300		35912			35912	5203	658		5861			5861	30051
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	81516	1795	3884	79427			79427	44097	5887	3863	46121			46121	33306
3. Съоръжения и други	5960	490	193	6257			6257	3959	258	192	4025			4025	2232
4. Представени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	3821	834	3294	1361			1361								1361
<b>Обща сума II</b>	123937	6419	7371	122985			122985	53259	6803	4055	56007			56007	66978
<b>III. Дългосрочни финансови активи</b>															
1. Акции и дялове в предприятия от група															
2. Представени заеми на предприятия от група															
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия															
4. Представени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия															
5. Дългосрочни инвестиции	13	1	12	2			2								2
6. Други заеми															
7. Изкупени собствени акции															
<b>Обща сума III</b>	13	1	12	2			2								2
<b>IV. Открити данъци</b>	422	(12)	28	382			382								382
<b>Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I- IV- III- IV)</b>	124751	6632	7441	123942			123942	53609	6824	4085	56348			56348	67594

Дата: 25.03.2020г.

Съставител:

Елена Венциславова Галичарова

Ръководител:



## **1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА**

В групата са включени следните дружества:

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

ДКЦ „Александровска“ ЕООД е дъщерно дружество, създадено на 29.12.2008 г. със 100 % капитал, собственост на УМБАЛ „Александровска“ ЕАД. Седалище и адрес на дружеството е гр. София ул. „Св. Георги Софийски“ №1.

СТМ „Александровска“ ЕООД е дъщерно дружество, учредено на 07.07.2008 г. със 100 % капитал, собственост на УМБАЛ „Александровска“ ЕАД. Седалище и адрес на дружеството е гр. София ул. „Св. Георги Софийски“ №1.

ДВХДЦ „Александровска“ ЕООД е учредено с удостоверение от АВ № 20100630114526/30.06.2010 г. със 100 % капитал, собственост на УМБАЛ „Александровска“ ЕАД. Седалище и адрес на дружеството е гр. София ул. „Св. Георги Софийски“ №1.

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

### **1.1.Собственост и управление**

Капитала на Групата е 100% държавна собственост. Групата се управлява от Съвет на директорите и се представлява от Изпълнителен директор - проф. д-р Костадин Георгиев Ангелов, съгласно Договор за възлагане на управлението № РД 16-80/22.04.2019г. и Допълнително споразумение № РД-16-313/18.09.2019г.

Към 31.12.2019 г. средно списъчният брой на персонала в Групата, без лицата в отпуск по майчинство е 1 411 бр., а към 31.12.2018 г. е 1 499 бр..

### **1.2.Предмет на дейност**

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

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

Предмет на дейност на ДКЦ „Александровска“ ЕООД е извършване на извънболнична медицинска дейност, изразяваща се в специализирана доболнична медицинска дейност. Паралелно с основната дейност, работи и по клинична пътека с разрешение на СЗОК – литотрипсия – на 4 легла. Дружеството има сключени договори за:

- Осъществяване на доболнична диагностично-лечебна дейност с фондове за допълнително здравно осигуряване;
- Клинични проучвания;
- Фондация Цедака Шалом за оказване на специализирана медицинска помощ.

Основен предмет на дейност на СТМ „Александровска“ ЕООД: Консултации и подпомагане на работодателите за прилагане на превантивни подходи за осигуряване на здравословни и безопасни условия на труд на всички обслужвани работници, участие в извършването на оценката на риска за здравето и безопасността на работещите и разработване на мерки за предотвратяване, отстраняване или намаляване на установения риск, разработване на препоръки, оценка на



ефективността на мерките за здравословни и безопасни условия на труд. Дейността се извършва на основание на разрешение от МЗ № 351-1 от 26.04.2010 г.

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

## **II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ**

### **2.1. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет**

Консолидираният финансов отчет на УМБАЛ „Александровска“ ЕАД е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2019 г.:

- Закон за счетоводството;
- При спазване на всички приложими изисквания на Националните счетоводни стандарти, (НСС), така както са приети за прилагане в България.

Формата, структурата и съдържанието на съставните части на консолидирания финансов отчет са определени в Националните счетоводни стандарти.

Групата води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Представянето на консолидиран финансов отчет, съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на консолидирания финансов отчет. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на консолидирания финансов отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Консолидираният финансов отчет на Групата е изготвен на база СС 27 „Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия“, въз основа на индивидуалния финансов отчет на дружеството-майка УМБАЛ „Александровска“ ЕАД и индивидуалните финансови отчети на дъщерните дружества: ДКЦ „Александровска“ ЕООД, СТМ „Александровска“ ЕООД, ДВХДЦ „Александровска“ ЕООД.

#### **Приложени консолидирани процедури:**

- Позициите на активите, пасивите, капитала, приходите и разходите са сумирани ред по ред;
- Елиминирана е сумата на инвестицията на дружеството-майка в капитала на дъщерните дружества;
- Изцяло са елиминирани вътрешногруповите салда и сделки и парични потоци, свързани с отчитане на приходи и разходи и произтичащи нереализирани печалби и загуби;
- Елиминирани изцяло са приходите от дивиденди, резултат от разпределяне на печалби на дъщерното дружество;
- Дружеството – майка е променило прилаганата счетоводна политика през 2019 година като е преминало от прилагане на МСФО към НСС, като е приложен СС-42-Прилагане за първи път на НСС. Дъщерните дружества прилагат значимите счетоводни политики на дружеството-майка.

## **2.2. Промени в базата за изготвяне на финансовия отчет**

С промените в Закона за счетоводство (ЗСч), публикувани в ДВ бр.98/27.11.2019 г. се предоставя възможност и на предприятията, за които не беше предоставена такава в § 11 т.2 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за счетоводството, във връзка с разпоредбите на чл.34 ал.2 да преминат от база за изготвяне на финансовите отчети МСФО към Националните счетоводни стандарти (НСС) и да приложат за счетоводна база при изготвяне на финансовите си отчети – Националните счетоводни стандарти (чл. 34 от ЗСч). Съгласно § 56 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за изменение и допълнение на Закона за корпоративното подоходно облагане, изложената опция (чл. 34, ал. 4 от ЗСч) се прилага и по отношение на годишните финансови отчети за 2019 г. Във връзка с това Групата е избрала и приела да прилага база за изготвяне на финансовите си отчети по Националните счетоводни стандарти (НСС), като е променило използваната база за изготвяне на финансовия си отчет по Международни стандарти за финансово отчитане, и е приложило СС 42 „Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти“.

Датата на преминаване от база за съставяне на финансовия отчет по Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО) към Национални счетоводни стандарти (НСС) е 01.01.2018 година. Датата на последния годишен финансов отчет съставен по МСФО е 31.12.2018 година.

Групата е изготвила встъпителен баланс към 01.01.2019 година като е приложило изискванията на СС 42 „Прилагане за първи път на националните счетоводни стандарти“.

Във встъпителния баланс на дружеството са рекласифицирани всички позиции, които съгласно Международните стандарти за финансово отчитане са били класифицирани в съответствие с изискванията им.

Рекласифицирани са предплатените разходи от позиция вземания в позиция Разходи за бъдещи периоди по НСС.

Представените в предходната година актюерски печалби и загуби във връзка с доходи на персонала при пенсиониране в съответствие с МСФО са рекласифицирани в текущи разходи за персонала в съответствие със СС-19-Доходи на персонала.

Представените в предходната година актюерски печалби и загуби в резерви във връзка с доходи на персонала при пенсиониране в съответствие с МСФО за персонала са рекласифицирани в загуби от минали години в съответствие със СС-19- Доходи на персонала

Инвестициите във встъпителния баланс са оценени по цена на придобиване.

Активи и пасиви по отсрочени данъци са признати във встъпителния баланс по стойност на възникване.

Няма други промени в стойностите на активите и пасивите във встъпителния баланс на Групата произтичащи от преминаване от МСФО към НСС като база за съставяне на финансовия отчет.

Поради отсъствието на съществени концептуални различия между прилаганите до 31.12.2018 година МСФО и НСС като приета база за съставяне на финансовия отчет на Групата за 2019 година не са настъпили изменения във финансовия резултат и паричните потоци на Групата.

### **1.2.Действащо предприятие**

Консолидираният финансов отчет е изготвен на базата на предположението, че УМБАЛ „Александровска“ ЕАД ще продължи да съществува като действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия консолидиран финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Групата да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, която обхваща период от поне дванадесет месеца, считано от датата на финансовия отчет.

Групата среща трудности по отношение на реализирането на положителен финансов резултат от оперативната дейност. За 2019 година Групата отчита загуба в размер на 6 097 хил.лева, натрупаните загуби от предходни години са 59 571 хил.лева.

Нетният капитал на Дружеството е положителна величина и възлиза на 5762 хил.лева при регистриран основен капитал 70 418 хил.лева.

Ръководството е предприело следните по-значими мерки за подобряване на финансовото състояние на Групата:

- Сключване на споразумения за разсрочване на дължими суми по сключени договори за периодични доставки на медикаменти, консумативи и други материали
- Оптимизиране на основната дейност чрез реструктуриране.

Валидността на предположението действащо предприятие зависи и от подкрепата от страна на едноличния собственик на Групата.

Ръководството на Групата ще продължи да прилага мерките за подобряване на финансовото състояние с акцент върху оптимизиране и повишаване на дейността главно чрез:

- подобряване качеството на медицинските услуги, които предлага,
- въвеждане в практиката на нови и съвременни медицински техники за диагностика и лечение,
- привличане на повече пациенти.

### **1.3. Приблизителни оценки**

Представянето на финансов отчет, съгласно НСС изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

### **1.4. Сравнителни данни**

В консолидирания счетоводен баланс, консолидирания отчет за приходи и разходи и консолидирания отчет за паричните потоци е представена съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях. Там където е направена корекция в сравнимата информация е оповестено в настоящето приложение, когато е невъзможно да се извърши корекция, това също е оповестено.

### **1.5. Отчетна валута и признаване на курсови разлики**

Функционалната и отчетна валута на представяне на консолидирания финансов отчет на Групата е българският лев.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния курс на БНБ.

## **2. Значими счетоводни политики**

### **2.1. Общи положения**

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този Консолидиран финансов отчет, са представени по-долу.

Консолидирания финансов отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно НСС. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към Консолидирания финансов отчет.



## **2.2. Представяне на Консолидирания финансов отчет**

Консолидирания финансов отчет е представен в съответствие с изискванията на СС 1 „Представяне на финансови отчети“.

## **2.3. Сделки в чуждестранна валута**

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Групата по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

## **2.4. Приходи**

Приходите включват справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение на продадените стоки и услуги, като се изключат отстъпки и ДДС.

Приходите се признават, когато е вероятно Групата да има бъдещи икономически ползи, сумата на прихода може да бъде надеждно оценена, независимо от това кога е получено плащането и направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени.

**Приходите от предоставени услуги** се признават пропорционално на етапа на завършеност към датата на Консолидирания финансов отчет. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. Не се начисляват приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, възстановяване на извършените разходи или възможно възражение от страна на възложителя, свързано със законово основание и за двете страни.

**Приходите от наем** се признават в на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Съгласно чл.105, ал.4 от Закона за лечебните заведения получените приходи от отдадено под наем недвижимо имущество се признават като преотстъпен приход за финансиране дейността на Групата.

### **Приходи от правителствени дарения**

Правителствените дарения, свързани с нетекущи активи (капиталови разходи) се признават на приход пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити в резултат на дарението.

**Приходите от финансиране за текуща дейност** се признават в отчетния период, в който са извършени дейностите.

## **2.5. Разходи**

### **Оперативни разходи**

Разходите в Групата се признават в момента на тяхното възникване на база на принципите на начисляване и съпоставимост на разходите с приходите.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущи разходи за периода, през който договорите, за които се отнасят се изпълняват.

Приходите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания за тях. Отчитането и признаването на приходи и разходи се извършва при спазване на изискването за съпоставимост на приходите и разходите.

### **Разходи за лихви и разходи по заеми**

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заеми и се признават като разход за периода, в който са възникнали. Групата не е ползвала заеми, включително от банки.

## **2.6. Дълготрайни материални активи**

Дълготрайните материални активи (ДМА) са представени в Консолидирания счетоводен баланс по цена на придобиване, намалени с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

### **Първоначално оценяване**

При първоначалното си придобиване ДМА се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Групата е определила стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третираат като текущ разход в момента на придобиването им.

#### **Последващо оценяване**

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в консолидирания отчет за приходите и разходите за съответния период.

#### **Методи на амортизация**

Групата използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Начисляването на амортизации започва от месеца, следващ месеца на придобиване или въвеждане в експлоатация.

Срока на годност по групи активи е както следва:

- сгради – 50 г.;
- машини, съоръжения и оборудване – 10 г.;
- компютри – 5 г.;
- транспортни средства – 13 г.;
- стопански инвентар – 14 г.
- други активи – 14 г.

#### **Последващи разходи**

Разходите за ремонти и поддръжка и незначителни подобрения се признават за текущи в периода, през който са направени. С извършени последващи разходи, свързани с ДМА, като модернизации и подобрения, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив, се коригира балансовата стойност на съответния актив.

#### **Обезценка на активи**

Балансовите стойности на ДМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовите стойности биха могли да се отличават съществено от възстановителната им стойност. При наличие на такива индикатори балансовите стойности се коригират до възстановимите стойности на съответните активи.

Загубите от обезценка се признават в консолидирания отчет за приходи и разходи.

### **2.7. Дълготрайни нематериални активи**

Дълготрайните нематериални активи са представени в Консолидирания финансов отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти, използвани от Групата.

Групата прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 2 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се включват като разход в консолидирания отчет за приходи и разходи.

### **2.8. Материални запаси**

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване.

Отписването при тяхното потребление се извършва по метода „първа входяща-първа изходяща“ (FIFO). Метода FIFO се прилага за всеки номенклатурен номер материален запас, като позициите от материалните запаси, които са закупени първи, се изписват първи а оставащите в запасите позиции в края на отчетния период са тези, които са закупени последни. За всеки отделен вид материал се определя номенклатурен номер. Всички сметки от група 30 се водят в лева.

В края на годината се прави оценка на нетната реализируема стойност на материалните запаси. За целта изпълнителния директор назначава комисия (комисии).

Комисията (комисиите) установяват нетната реализируема стойност за всеки вид материален запас (материали, продукция) само за случаите, когато тя е по-ниска от отчетната им стойност. Разликата (намалението) се отчита като обезценка на активи.

За материалните запаси, на които в предходни периоди отчетната им стойност е била намалена и условията, довели до снижаване стойността на тези запаси, вече не са налице, се предприема увеличение, което не може да превишава стойността на материалните запаси, която те са имали преди намалението.

## **2.9. Финансови инструменти**

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Групата стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

### **2.9.1. Финансови активи**

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, същите са класифицирани в следните категории: кредити и вземания;

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в собствения капитал на Групата.

#### **Кредити и вземания**

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Групата, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от другите вземания на Групата са към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на Консолидирания финансов отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка съгласно приетата от Групата Счетоводна политика.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност.

Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това.

Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в консолидирания отчет за приходи и разходи като „Разходи за обезценка“ в други разходи.

### **2.9.2. Финансови пасиви**

Финансови пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в разходите като „Финансови разходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизируема стойност.

Финансовите пасиви на Групата включват търговски и други задължения.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на акционерите (правителството), се признават, когато дивидентите са одобрени на Общото събрание на акционерите или друг нормативен акт.

## **2.10. Пари и парични еквиваленти**



Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки /разплащателни и депозитни/ и ваучери за храна. Те са оценени по номиналната им стойност.

За целите на съставянето на консолидирания баланс парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

За целите на консолидирания отчет за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти са представени брутно, с включен ДДС(20%)
- паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС(20%)

## **2.11. Данъци върху доходите**

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закон за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2019 г. е 10% (2018 г.: 10 %).

Разходите за данъци, признати в текущия финансов резултат, включват сумата на отсрочените и текущите данъци.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на Консолидирания финансов отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които активът да се реализира.

## **2.12. Отчитане на лизингови договори (като лизингополучател)**

При финансов лизингов договор Групата отчита наетия актив по по-ниската от справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания. В консолидирания баланс се признава и задължение в размер на определената в договора обща сума на наемните плащания. Разликата се признава за финансов разход за бъдещи периоди, който се отчита като текущ финансов разход през периода на договора. Активите, придобити при условията на финансов лизинг се амортизират като останалите амортизируеми активи.

При експлоатационен лизингов договор Групата отчита като разходи за външни услуги плащанията за наем на актив.

## **2.13. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди**

Собственият капитал на Групата включва акционерен (основен) капитал, резерви, неразпределена печалба, непокрита загуба и печалба (загуба) за периода.

**Акционерният (основен) капитал** се състои от обикновени акции и е представен по неговата номинална стойност, която съответства на актуалната му съдебна регистрация. Групата е изцяло с държавно участие. Към 31 декември 2019 г. е внесен целият записан капитал.

**Резервите** се образуват от разпределението на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и Устава на Дружеството-майка.

### **Неразпределена печалба, непокрита загуба**

Като неразпределена печалба, непокрита загуба Групата отчита печалбите респективно загубите от минали години, когато за тях няма решение на собственика, както и отчетени печалби и загуби при изпълнение на приетата счетоводна политика, в която е записан препоръчителният подход за промяна на счетоводна политика и открити счетоводни грешки

отнасящи се за предходни отчетни периоди. Измененията на Печалби/загуби от предходната година са представени в пояснителна бележка 17.

## **2.14. Краткосрочни възнаграждения на персонала**

### **Краткосрочни доходи на персонала**

Краткосрочните доходи на персонала се начисляват съгласно сключени индивидуални трудови договори и Вътрешни правила за организация на работната заплата. Те се признават на разход и задължение към персонала за периода на полагането на неговия труд.

## **2.15. Провизии, условни пасиви и условни активи**

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

### **Провизии за пенсии и други подобни задължения**

За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст, Групата е направила актюерска оценка на тези задължения към 31.12.2019 г. и към 31.12.2018 г. Актюерските печалби(загуби) са представени като печалби/ загуби. Полагащите се суми за обезщетения при пенсиониране се отчитат като задължение и като разход. Не се признават за данъчни цели. Формират временна данъчна разлика, за която се начислява актив по отсрочен данък. В следващи периоди, когато се изплатят, временната разлика се проявява обратно.

### **Платен годишен отпуск**

Групата 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. За тях се начислява актив по отсрочен данък. В следващите периоди, когато се ползува компенсируемия (натрупващ се отпуск) временните разлики се проявяват в противоположна посока.

### **Съдебни спорове**

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Групата признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юристите на Групата.

## **2.16. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика**

При изготвянето на Консолидирания финансов отчет ръководството прави значими преценки и редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети. Действителните резултати могат да се различават от преценките, предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

## **2.17. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки**

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

### **2.17.1. Обезценки**

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Групата изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци.

### *2.17.3 Материални запаси*

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка.

### *2.17.4 Обезценка на кредити и вземания*

Ръководството преценява адекватността на обезценката на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултатите от дейността на клиентите се влошат над очакваното, стойността на вземанията, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към отчетната дата.

### *2.17.5 Оценяване по справедлива стойност*

За оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти (при липса на котиращи цени на активен пазар) и нефинансови активи, ръководството на Групата използва различни техники базирани в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден инструмент. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.



### III. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

#### 1. Нетни приходи от продажби

<i>Нетните приходи от продажби включват:</i>	<i>31.12.2019г.</i>	<i>31.12.2018г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
По договор с РЗОК	44 212	44 055
Потребителски такси	302	316
Платени услуги на граждани	5 806	5 137
Платени услуги на фирми	818	832
Приходи от договор с МЗ за спешност и др.	2 693	2 078
Приходи на ДВХДЦ	279	301
Приходи на СТМ	-	19
Други	7 173	1 002
<b>Общо</b>	<b>61 283</b>	<b>53 740</b>

#### 2. Други приходи

<i>Другите приходи включват:</i>	<i>31.12.2019г.</i>	<i>31.12.2018г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи от финансираня в т.ч	6 984	6 691
Приходи от финансиране централна доставка от МЗ	217	157
Приходи от признаване на начислената амортизация на ДМА финансирани от МЗ	2 701	2 839
Приходи от договор с МЗ за трансплатации	3 986	3 587
Приходи от признаване на начислената амортизация на ДМА финансирани от други източници	80	108
Друго финансиране-помощи и дарения	573	258
Наеми	94	71
Други	3 292	3 012
<b>Общо други приходи</b>	<b>10 943</b>	<b>10 032</b>

### 3. Разходи за материали

<i>Разходите за материали и консумативи включват:</i>	<i>31.12.2019г.</i>	<i>31.12.2018г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Медикаменти и консумативи	27695	21706
Храна в т.ч.храна за болни	801	1021
Ел енергия	617	534
Топлоенергия	786	612
Гориво и смазочни материали	43	46
Активи под прага на същественост	307	207
Канцеларски и стопански материали	167	169
Хигиенен консуматив	273	275
Вода	136	180
Други материали и консумативи	931	838
<b>Общо</b>	<b>31756</b>	<b>25588</b>

### 4. Разходи за външни услуги

<i>Разходите за външни услуги включват:</i>	<i>31.12.2019 г.</i>	<i>31.12.2018г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Телефонни, интернет, пощенски и куриерски услуги	407	370
Абонаментни договори	832	146
Ремонтни услуги	93	447
Охрана	229	194
Изгаряне на опасни болнични отпадъци	222	276
Наеми	103	93
Пране	184	180
Медицински услуги	134	184
Застраховки	105	82
Текущ ремонт на сгради	261	673
Консултантски услуги	52	-
Транспортни услуги	154	152
Държавни такси	-	9
Такса обучение и специализация	23	14
Сметоизвозване	26	26
Други разходи за външни услуги	429	444
<b>Общо</b>	<b>3254</b>	<b>3290</b>

## 5. Разходи за амортизации

<i>Разходите за амортизация и обезценка включват:</i>	<i>31.12.2019г. BGN '000</i>	<i>31.12.2018г. BGN '000</i>
Разходи за амортизация на дълготрайни материални активи	6803	6576
	21	46
Разходи за амортизация на нематериални активи		
<b>Общо</b>	<b>6824</b>	<b>6622</b>

## 6. Разходи за персонала

<i>Разходите за персонала включват:</i>	<i>31.12.2019г. BGN '000</i>	<i>31.12.2018г. BGN '000</i>
Разходи за възнаграждения в т.ч	28265	27243
Възнаграждения по трудови договори	26250	25062
Възнаграждения по извънтрудови правоотношения	1572	1366
Начисления за неизползван отпуск	443	815
Разходи за социалното осигуряване в т.ч	5082	4779
Осигуровки върху начисления за неизползван отпуск		
<b>Общо</b>	<b>33347</b>	<b>32022</b>

## 7. Другите оперативни разходи включва:

	<i>31.12.2019г. BGN '000</i>	<i>31.12.2018г. BGN '000</i>
Представителни и социални разходи	6	8
Глоби и неустойки	5	27
Данъци и такси по ЗМДТ	409	499
Непризнат данъчен кредит	642	568
Обезщетения по съдебни дела	112	156
Брак на ДА, остатъчна стойност	35	21
Данъци на разходите по ЗКПО	8	11
Командировки	11	9
Глоби и неустойки	1 070	532
Отписани вземания и признати разходи с изтекъл давностен срок	38	-
други	738	875
<b>Общо</b>	<b>3074</b>	<b>2706</b>



## 8. Финансови разходи и финансови приходи

### Финансовите разходи включват:

	31.12.2019г.	31.12.2018г.
	BGN '000	BGN '000
Разходи за лихви	26	19
отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	2	1
Банкови разходи	1	1
<b>Общо</b>	<b>29</b>	<b>21</b>

### Финансовите приходи включват:

	31.12.2019г.	31.12.2018г.
	BGN '000	BGN '000
Приходи от валутни операции	3	2
<b>Общо</b>	<b>3</b>	<b>2</b>

## 9. Данъчно облагане

Текущите и отсрочените данъци върху печалбата се определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2019 г. е 10% (2018 г.: 10%).

Съответните данъчни периоди на Групата могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Групата не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

### 9.1. Отсрочени данъци

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

	Временна разлика към 31.12.2019 г. BGN'000	Данък към 31.12.2019г. BGN'000	Временна разлика към 31.12.2018 г. BGN'000	Данък към 31.12.2018г. BGN'000
Имоти, машини и оборудване	(350)	(35)	(76)	(7)
<b>Общо пасиви по отсрочени данъци:</b>	<b>(350)</b>	<b>(35)</b>	<b>(76)</b>	<b>(7)</b>
Компенсируеми отпуски , и Обезщетения при пенсиониране	18	1	16	1
Разходи, които представляват доходи на местни лица които не са изпратени	3440	344	3567	356
	713	72	711	72
<b>Общо активи по отсрочени данъци:</b>	<b>4171</b>	<b>417</b>	<b>4294</b>	<b>429</b>

<b>Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата:</b>	<b>3921</b>	<b>382</b>	<b>4218</b>	<b>422</b>
---	-------------	------------	-------------	------------

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

## 10. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

### 10.1. Материални и нематериални дълготрайни активи

Съгласно изискванията на СС 1 в Приложение № 5 са представени измененията на нетекущите дълготрайни активи.

Към 31.12.2019 година е направен преглед на дълготрайните материални активи, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на СС 36 "Обезценка на активи". Въз основа на този преглед се установи, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на дълготрайните материални и нематериални активи.

Към 31.12.2019 г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху имотите, машините и оборудването на дружеството (2018 г. няма).

Дълготрайните нематериални активи се състоят от: програмни продукти, необходими за дейността на лечебното заведение.

В Групата е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните (нетекущи) материални активи в размер на 700 лева.

## 11. Материални запаси

### Материалните запаси включват:

	<b>31.12.2019г.</b>	<b>31.12.2018г.</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Суровини и материали в т.ч.	2197	1994
Медикаменти и консумативи	2100	1473
Горивни материали	5	5
Материали под прага на същественост	6	6
Други материали в т.ч. канцеларски, хигиенни материали и стопански материали	86	510
Незавършено производство, отложени разходи за лежащо болни, изписани в следващ отчет период		
<b>Общо</b>	<b>2197</b>	<b>1994</b>

## 12. Вземания

### Вземанията от клиенти и доставчици включват:

	<b>31.12.2019г.</b>	<b>31.12.2018г.</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Вземания от клиенти и доставчици в т.ч	4626	3493
от РЗОК	3453	2851
Предоставени аванси	770	769
<b>Общо</b>	<b>5396</b>	<b>4262</b>

Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност. Търговските вземания са прегледани за индикации за обезценка. За отчетния период са отписани вземания и са признати направени разходи общо в размер на 25 хил. лв.

### 13. Други вземания

<b>Другите вземания включват:</b>	<b>31.12.2019г.</b>	<b>31.12.2018г.</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Съдебни и присъдени вземания	288	243
Вземания по липси и начети	273	273
Вземания по проекти	252	252
Други	65	73
<b>Общо</b>	<b>878</b>	<b>841</b>

<b>Матуритетна структура на вземанията</b>	<b>31.12.2019г.</b>	<b>31.12.2018г.</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Редовни вземания, с произход до 1 година	5231	4061
Просрочени вземания, с произход над 1 година	273	273
<b>Общо</b>	<b>5504</b>	<b>4334</b>

Политиката на Групата е вземания с произход до 1 година да се считат за редовни, а вземания с произход над 1 година – за просрочени.

### 14. Парични средства и парични еквиваленти

<b>Паричните средства включват:</b>	<b>31.12.2019г.</b>	<b>31.12.2018г.</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Парични средства в разплащателни сметки	5791	604
Парични средства в каса	27	61
<b>Общо</b>	<b>5818</b>	<b>665</b>

### 15. Собствен капитал

#### Основен акционерен капитал

Към 31 декември 2019 г. регистрираният акционерен капитал на Групата възлиза на 70 418 хил.лв., разпределен в 7 041 750 броя обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 10 лв.

<b>Собственият капитал включва:</b>	<b>31.12.2019г.</b>	<b>31.12.2018г.</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Основен акционерен капитал	70418	69321
Резерви общо, в т.ч.:	1012	1004
Законови резерви	231	231
Други общи резерви	781	773



Непокрита загуба	(59571)	(53121)
Печалба/Загуба за периода	(6097)	(6441)
<b>Общо</b>	<b>5762</b>	<b>10763</b>

#### 16.Провизии и сходни задължения

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор Групата е задължена да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

<i>Провизии и сходни задължения</i>	<i>31.12.2019г. BGN '000</i>	<i>31.12.2018г. BGN '000</i>
Провизии за пенсии и други подобни задължения в т.ч.	3389	3570
Провизии за неизползвано право на платен годишен отпуск от минала година	1297	1666
Провизии за обезщетения при пенсиониране на служители наети по трудов договор	2092	1904
<b>Общо</b>	<b>3389</b>	<b>3570</b>

#### *Задължения за доходи при пенсиониране включват:*

	<i>31.12.2019г. BGN '000</i>	<i>31.12.2018г. BGN '000</i>
Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 1 януари	1904	1794
Стойност на придобитите права през годината	345	507
Начислени лихви през периода	62	54
Изплатени обезщетения при пенсиониране през периода	(220)	(453)
Статистическа печалба /загуба/, балансиращо число	1	2
	<b>2092</b>	<b>1904</b>

Групата е начислила правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на наети лица” Изчисленията са извършени от лицензиран актюер.

#### 17.Задължения

##### *Задълженията към доставчици включват:*

	<i>31.12.2019г. BGN '000</i>	<i>31.12.2018г. BGN '000</i>
Задължения към доставчици за медикаменти	10 654	10 445
Задължения към доставчици за медицински изделия и консумативи	17 598	14 441
Задължения към доставчици за горива и енергия	788	261
Задължения към доставчици за храна	470	422
Задължения към доставчици за ДМА	3 775	933
Задължения към доставчици за други материали и услуги	3 509	3 154
<b>Общо</b>	<b>36 794</b>	<b>29 656</b>

Задълженията към доставчици до 1 година са в размер на 36 794 хил. лв., от които просрочени над 1 година в размер на 3011 хил. лв.

**18. Други текущи задължения**

<i>Другите текущи задължения включват:</i>	<i>31.12.2019г.</i>	<i>31.12.2018г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към персонала за възнаграждения	2139	1899
Задължения към осигурителни предприятия	833	744
Данъчни задължения	451	946
Задължения по получени гаранции от доставчици	203	237
Заем БУЛ 4565	3828	4122
Други	2225	3398
<b>Общо</b>	<b>9 679</b>	<b>11 346</b>

**19. Задължения към персонала**

<i>Задълженията към персонала включват:</i>	<i>31.12.2019г.</i>	<i>31.12.2018г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Възнаграждения по трудови правоотношения	2106	1893
Възнаграждения по извънтрудови правоотношения и ДУК	33	6
<b>Общо</b>	<b>2139</b>	<b>1899</b>

**20. Задължения по социалното осигуряване**

<i>Осигурителните задължения включват:</i>	<i>31.12.2019г.</i>	<i>31.12.2018г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вноски за социалноосигурителните фондове към НОИ	654	569
Вноски за здравно осигуряване към НЗОК	179	175
<b>Общо</b>	<b>833</b>	<b>744</b>

**21. Задължения за данъци**

<i>Данъчните задължения включват:</i>	<i>31.12.2019г.</i>	<i>31.12.2018г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения за ДДС	15	20
Задължения по ЗДДФЛ	432	388
Задължения за данъци по ЗКПО	4	5
Задължения по ЗМДГ	-	533
<b>Общо</b>	<b>451</b>	<b>946</b>

## 22. Други кредитори

	31.12.2019г.	31.12.2018г.
<i>Другите кредитори включват:</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения по получени гаранции от доставчици	203	237
Заем БУЛ 4565	3828	4122
Други кредитори	2196	3392
Разчети за лихви	29	6
<b>Общо</b>	<b>6256</b>	<b>7757</b>

## 23. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

Представените суми в частта финансирания и приходи за бъдещи периоди в счетоводния баланс към 31 декември 2019 г., представляват балансова неамортизирана стойност на придобити активи, чрез финансирания от Министерство на здравеопазването и други източници, както и разсрочени приходи за бъдещи периоди по договор за наем.

## 24. Ключов управленски персонал на Групата

Ключовият управленски персонал на Групата включва членовете на Съвета на директорите.

<i>Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват:</i>	31.12.2019г.	31.12.2018г.
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Заплати и други краткосрочни доходи	133	122
Осигуровки	8	5
<b>Общо</b>	<b>141</b>	<b>127</b>

## 25. Гаранции и обезпечения

Членовете на Съвета на директорите са подписали **Запис на заповед, с която неотменимо и безусловно се задължават**, без протест и разноски, без никакви възражения и без такси и удържки от какъвто и да било характер, **срещу предявяването** на Запис на заповед да **заплатят сума** равна на трикратния размер на брутното им месечно възнаграждение.

## 26. Възнаграждения за одиторски услуги

Съгласно чл.30 ал.1 от Закона за счетоводство начислените за годината суми за услугите предоставяни от одитора за индивидуалния годишен финансов отчет са само за независим финансов одит. През годината не са предоставяни други услуги като данъчни консултации и услуги несвързани с одита.



## **27. Безналични сделки**

През отчетния период Групата не е извършвала сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци.

## **28. Условни задължения и ангажименти**

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, има заведени дела срещу Групата, поради което за част от делата са заделени провизии.

## **29. Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска**

Видовете финансови рискове, на които може да бъде изложена Групата са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Групата се осъществява от неговите органи на управление. Приоритет при управлението на риска е да се осигури финансовата стабилност на Групата.

Основни рискове, на които е изложена Групата и произтичат от финансови инструменти:

Пазарен риск:

- Валутен риск, произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти поради промени на валутните курсове;
- Лихвен, произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти поради промени в пазарните лихвени проценти;
- Ценови риск, произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти в резултат на промени в пазарните цени.

### **Кредитен и ликвиден риск**

- Кредитният риск или рискът, произтичащ от възможността Групата да не получи в договорения размер финансов актив е минимизиран.
- Ликвидният риск произтича от възможността Групата да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи. С цел минимизиране на този риск, Групата осигурява периодичен преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания като за тези, които са трудно събираеми и несъбираеми се заделят резерви.
- Дейността на Групата е обект на текущ и последващ контрол от Столична здравноосигурителна каса във връзка с изпълнение на договорените условия. Редица от проверките се извършват след периодите на изпълнение на ангажиментите по договорите за извършване на медицинска дейност, поради което съществува риск от условни пасиви, свързани с неспазване на изисквания, които ръководството на Групата оценява като нисък.

Групата редовно следи за неизпълнението на задълженията на своите клиенти и други контрагенти и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

### **Валутен риск**

По-голямата част от сделките на Групата се осъществяват в български лев.

## **30. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет**

Световната епидемия (пандемия) причинена от нов вид „коронавирус“ (COVID-19) започнала в Китай в края на 2019г. и достигнала ЕС (включително България) в началото на 2020 г. е събитие, което е вероятно да има отражение върху дейността и финансовите резултати на Групата през 2020 година. Основната причина за това е въвеждането на извънредно положение в Република България на 13.03.2020 г. В условията на извънредното положение е вероятно да има затруднения и/или забавяния при доставки на необходимите материали (особено лекарствени средства и медицински консумативи). Особено неблагоприятно върху дружеството може да се отрази забраната от страна на Министерство на здравеопазването за провеждането на плановите операции и хоспитализации. Това може да доведе до намаляване обема на работата и съответно намаляване на прихода от СЗОК, който приход е основен за спазване

принципа на действащото предприятие. На този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект от гореописаните събития.

### 31. Одобрение на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет за 2019 година на Групата (включително сравнителната информация) е подписан от Изпълнителен директор, одобрен от Съвета на Директорите на дружество УМБАЛ "Александровска" ЕАД на .....2020 година и се предоставя на едноличния собственик на капитала за одобрение и публикуване.

Съставител:

Евелина Галищарова

Изпълнителен директор

проф.д-р Костадин Ангелов, д.м.





УНИВЕРСИТЕТСКА БОЛНИЦА  
**АЛЕКСАНДРОВСКА**

**КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**  
**на**  
**Групата „АЛЕКСАНДРОВСКА” ЕАД**  
*за периода 01.01.2019 – 31.12.2019 г.*

Група УМБАЛ Александровска ЕАД включва:

УМБАЛ „Александровска“ ЕАД – дружество-майка и дъщерните дружества:

1. ДКЦ „Александровска“ ЕООД
2. СТМ „Александровска“ ЕООД
3. ДВХДЦ „Александровска“ ЕООД

Университетска многопрофилна болница за активно лечение „Александровска“ ЕАД, известна като Александровска болница е най-старата болница и една от най-големите в страната. Още със създаването ѝ през 1879 г. под името Софийска първоразрядна болница, тя получава статут и функции на национална медицинска институция.

Днес УМБАЛ „Александровска“ ЕАД е водещ национален университетски и лечебен център в многопрофилната лечебна, трансплантационна, диспансерна, учебна и научно-изследователска дейност. Болницата - чрез модерни методи и технологии - предоставя адекватна, достъпна и в някои области уникална по обем и качество медицинска помощ за диагностика, лечение и рехабилитация на лица с остри и хронични заболявания, травми, състояния, изискващи оперативно лечение в болнични условия, в т.ч. медико-козметични процедури. Лечението на пациенти от цялата страна се осъществява на съвременен и високо професионално равнище, в съответствие със законите, правилата за добра клинична практика и спазване на действащите в Европейския съюз норми и стандарти.

Със своя многопрофилен спектър, Университетска болница „Александровска“ е най-голямата база за разработване, клинично изпитване и прилагане на съвременни високоефективни методи и технологии за диагностика и лечение.



Болшинството от ръководителите на катедри към Медицински университет - София, както и основната част от националните и републиканските консултанти по отделните клинични дисциплини са лекари и преподаватели от Александровска болница. Голяма част от тях оглавяват и националните медицински научни дружества и асоциации.

В клиничната база на болницата се осъществява следдипломна квалификация и специализация на повечето лекари в България с възможност да участват в основни и тематични курсове, и индивидуални специализации. Единствено в Александровска болница се провеждат държавните изпити за придобиване на основните клинични специалности.

УМБАЛ „Александровска” ЕАД се разпростира на територия от 258 декара със структури, разположени в сграден фонд на павилионен принцип. Земята е публична държавна собственост с принципал Министерство на здравеопазването и не подлежи на приватизация.

Болничната медицинска дейност се осъществява в 26 клиники, 3 лаборатории, отделения, центрове и приемни кабинети. УМБАЛ "Александровска" разполага с 861 легла, от които 250 хирургични и 42 интензивни.

Висшият медицински персонал е съставен от 501 души, 214 от които са едновременно и научно-преподавателски кадри към Медицински университет - София, 152 имат научна степен «Доктор» и 17 «Доктор на медицинските науки», 79 са хабилитирани лица – 29 професори, 50 доценти, 52 главни асистенти и 83 асистенти.

Някои от структурите на Болницата са уникални по функции и значение за страната:

- Клиника по клинична алергология;

- Клиника по детска психиатрия е единствената университетска структура по детска психиатрия в Югозападна България;
- Клиниката по Клинична имунология е хранилище на Националната публична банка за стволови клетки;
- Клиниката по нервни болести разполага с най-голямата у нас лаборатория за ултразвукови изследвания на нервната система и на мозъчните съдове, снабдена с Доплерова сонография и цветен Доплер. На нейната територия е и единственият в страната Инфузионен център за пациенти с редки болести;
- Клиника по Нефрология и трансплантация е единствената клиника в страната, в която се извършва подготовка на двойки донор – реципиент, както и наблюдение, и лечение на бъбречно-трансплантирани пациенти;
- Клиниката по Нуклеарна медицина притежава най-модерният апарат за мултимодална образна диагностика - PET/CT, който се смята за най-бързо развиващия се образен метод в света с приложение предимно в онкологията, кардиологията и неврологията;
- Лаборатория по терапевтичен лекарствен мониторинг и клинична фармакология;
- Клиника по съдебна медицина и деонтология – оборудвана с модерна ДНК-лаборатория.

Измежду най-модерните направления в лечебно-диагностичната работа са интраоперативно лъчелечение, трансплантация на органи и клетки, инвазивна кардиология, лапароскопска и ендоскопска хирургия, екстракорпорална литотрипсия, имунология на туморите, нуклеарна медицина, редки заболявания в неврологията, имунологията и нефрологията, неврогенетика, невроофтальмология, невроофтальмогенетика, лекарствен мониторинг и много други.

За безболезнено лечение и бързо възстановяване на пациентите, в УМБАЛ "Александровска" се прилагат най-съвременните безкръвни ендоскопски методи на оперативно лечение в хирургията, урологията и офталмологията.

За тази цел клиниките разполагат с последно поколение лапароскопска и ендоскопска апаратура на световни лидери в областта на медицинската оптика. Авангардно за страната е и лазерното оборудване за очен скрининг и рефрактивна хирургия на световните лидери RetCam и Carl Zeiss.

За максимална сигурност и комфорт на пациентите, УМБАЛ „Александровска“ ЕАД разполага със съвременни системи за лабораторна обработка на биологични и биопсични материали, мониториране и животоподдържащи системи. Образната диагностика се осъществява с 64-срезов компютърен томограф, дигитална рентгенова, мамографска, ангиографска и ехографска апаратура от най-ново поколение.

Със средства от чуждестранни фондове и програми в УМБАЛ „Александровска“ функционират пълноценно най-съвременни високотехнологични структури, като Център по позитронна емисионна томография (PET/CT) към Клиника по нуклеарна медицина с циклотронен комплекс за производство на изотопи, Център за вътресъдови интервенционални процедури към Клиника по кардиология, Център за ранна диагностика и лечение на онкологични заболявания, оборудван с многофункционални, миниинвазивни, автоматизирани системи от най-висок клас за прецизна диагностика и ефективно лечение на неопластичните процеси, най-развитият в България Център за трансплантация на бъбреци към Клиника по урология, Център за профилактика на захарен диабет тип 2 и неговите усложнения към Клиника по ендокринология.

В УМБАЛ "Александровска" ЕАД е открит циклотронен комплекс за производство на радиофармацевтици за нуждите на лечебното заведение. Цялостната инвестиция възлиза на 6 200 хил. лв., от които 800 хил. лв. за ремонт и изграждане на помещенията за бейби циклотрона и останалите помещения за производство на изотопи са собствена инвестиция на УМБАЛ „Александровска“, а част от средствата за самото оборудване в размер на 5

252 508.80 лв. са осигурени от Министерство на здравеопазването чрез Революционния фонд по Заем от Международната банка за възстановяване и развитие (Заем № 4565 BUL).

От 2016 г. в болницата функционира Център за ранна диагностика и лечение на онкологични заболявания. Центърът е създаден по проект, финансиран със средства на Европейския съюз по Оперативна програма „Регионално развитие“ и е част от Средносрочната рамкова инвестиционна програма на МЗ по Схема за безвъзмездна финансова помощ „Подкрепа за реконструкция, обновяване и оборудване на държавни лечебни и здравни заведения в градските агломерации”.

В изпълнение на „Националната програма за подобряване на майчиното и детското здраве 2014 - 2020”, към Клиника по педиатрия на УМБАЛ „Александровска” стартира работа Експертна комисия за комплексно медицинско наблюдение на деца с муковисцидоза. В състава ѝ влизат водещи специалисти в областта на диагностиката, лечението, рехабилитацията и психосоциалната помощ. Комисията е сформирана с цел осигуряване на комплексно медицинско наблюдение на деца с муковисцидоза; изготвяне на индивидуален комплексен медико-социален план, съдържащ заключения и препоръки, съобразени с начина на протичане и тежестта на заболяването при конкретното дете; изготвяне и съхраняване на пълен набор от документи, резултати и предписания на всяко от децата, посетили комисията.

Болницата разполага и с иновативен „Център за превенция на захарния диабет тип 2 и усложненията му“ със средства, осигурени по Седма рамкова програма на Европейския съюз.

От 2018 г. в болницата има регистриран Експертен център по генетични нервни и метаболитни заболявания, в които се диагностицират и лекуват над 15 редки болести.



През 2017 г. приключи изпълнението на проект, финансиран със средства от Норвежкия финансов механизъм, по програма BG07 "Инициативи за обществено здраве" на МЗ, реализиран в Клиниката по детска психиатрия на УМБАЛ "Александровска" изпълнява. Проектът дава възможност на детските психиатри и клинични психолози да усвоят и да прилагат в практиката си нов, модерен метод за ранна диагностика на разстройствата от аутистичния спектър. Така специалистите от единствената клиника за детски психиатрични болести помагат по-рано и на повече родители да открият и развият различното и уникалното у своето дете, да го учат и насърчават да бъде самостоятелен човек. Общата стойност на проекта е 389 953.33 евро. В рамките на проекта беше осъществен ремонт на Клиниката и бяха проведени обучения на над 580 психиатри, психолози, общопрактикуващи лекари, социални работници и ресурсни учители.

През 2018 г. беше закупен най-новият модел PET скенер. С ултрамодерната техника за позитронно емисионна томография и компютърна томография лекарите ще могат много по-рано да бъдат диагностицирани метастази и рецидиви, както и да оценяват по-адекватно резултатите от химио или лъчетерапията при онкоболни пациенти. Апаратът позволява 4D PET/CT сканиране в реално време, с възможност за извършване на специализирани изследвания, синхронизирани с дихателния и сърдечния цикъл по време на процедурата. С това се постига намаляване на грешките, причинени от дишането на пациента и движението на сърцето, чрез засичане на движенията по време на сканирането, позволявайки визуализация и коректно ранно диагностициране и на най-малките белодробни, и чернодробни лезии. Инвестицията е със собствени средства на болницата, като възлиза на 4 079 980 лв., които ще бъдат изплатени за 36 месеца.

ДКЦ „Александровска” ЕООД има сключен договор със Здравната каса за извършване на консултативни прегледи, клинично-лабораторни, рентгенови,

патоанатомични, микробиологични и имунологични изследвания, тестване с алергени, физиотерапевтични и други здравни услуги.

Предметът на дейност на дружеството за отчетния период е осъществяване на доболнична дейност съгласно Разрешение за осъществяване на дейност - № 7199/01.10.2010 на Министъра на здравеопазването.

Към 31.12.2019 г. средносписъчният брой на персонала в дружеството, без лицата в отпуск по майчинство е 59 бр., докато към 31.12.2018 г. е 44 бр.

ДКЦ „Александровска“ ЕАД разполага с високоспециализирана апаратура за диагностично уточняване: ядрено-магнитен резонанс, компютърен томограф, ехограф, ехокардиограф, остеометър, доплер-сонограф, мамограф, дерматоскоп, компютърен рефрактометър, очен лазер, апарат за уродинамични изследвания и диагностика, холтери (за ЕКГ и за кръвно налягане).

Прегледи и изследвания на пациенти без направления за специалист, както и на здравно неосигурените лица се извършват в ДКЦ „Александровска“ ЕООД срещу заплащане според ценовата листа на здравните услуги на центъра.

**Диагностично-консултативен център „Александровска“ ЕООД** има разрешение за оказване на високоспециализирана диагностично – консултативна доболнична помощ по следните специалности:

- Медицински дейности;
- Алергология;
- Вътрешни болести;
- Гастроентерология;
- Детски болести;
- Детски очен кабинет;
- Детска психиатрия;

- Диететика;
- Ендокринология;
- Ехографски кабинет;
- Кардиология;
- Кожни и венерически болести;
- Неврология и невропсихология;
- Нефрология;
- Ортопедия и травматология;
- Очни болести;
- Психиатрия;
- Пулмология;
- УНГ;
- Урология;
- Физиотерапия и рехабилитация;
- Хематология;
- Хирургия.

В ДКЦ „Александровска” ЕООД се извършва диспансеризация на определени контингенти, експертиза на работоспособността и други медико-биологични инструментални изследвания и дейности.

Центърът разполага с обща ЛКК и специализирана ЛКК по хирургия, които осигуряват продължителен домашен отпуск на пациентите за лечение и възстановяване. Извършват се и профилактични прегледи съгласно изискванията на службите по трудова медицина.

**Домът за възрастни хора и дневен център „Александровска”** предоставя социални услуги по търговски начин, извън обичайната домашна среда на хора в пенсионна възраст или с деменция, на база дневен център или пълен пансион, съдействие за социални контакти и специализирана медицинска помощ, предоставяне на социални услуги в общността по смисъла на Закона

за социално подпомагане и правилника за прилагането му, както и всякаква друга дейност, незабранена от закона.

Домът за възрастни хора и дневен център «Александровска» ЕООД се намира в триетажна санитарна сграда в град Баня, предоставена на дружеството за възмездно ползване от УМБАЛ «Александровска» ЕАД. Пациентите се настаняват в двойни и единични стаи с балкон и собствен санитарен възел. Домът разполага със зали за общи занимания, библиотека, зала за гледане на телевизия и други. Домът е разположен в центъра на град Баня, който е утвърден лечебно-курортен град, известен със своя уникален и здравословен микроклимат и минерални извори.

ДВХДЦ «Александровска» ЕООД е изцяло на собствена издръжка. Дружеството не притежава акции и участия в други фирми, собствени дялове, както и няма разкрити представителства.

**Службата по трудова медицина „Александровска“ ЕООД** е учредена през месец юли 2008 г. с предмет на дейност да консултира и подпомага работодателя при изпълнение на задълженията му по осигуряване на безопасност и здраве при работа, съгласно чл. 25 от Закона за безопасни и здравословни условия на труд /ДВ бр. 124 /97 г./.

Предметът на дейност на дружеството за отчетния период е консултация и подпомагане на работодателите за прилагане на превантивни подходи за осигуряване на здравословни и безопасни условия на труд, наблюдение, анализ и оценка на здравното състояние във връзка с условията на труд на всички обслужвани работещи. Дейността се извършва след получаване на разрешение от Министерство на здравеопазването.

Службата по трудова медицина предлага комплексно обслужване и извършва:



- оценка на риска при работа, обхващащ работни процеси, работно оборудване, помещения, работни места, използвани суровини и материали;
- предлага мерки за отстраняване и намаляване на риска;
- организира предварителни и периодични медицински прегледи на служителите съгл. наредба № 3 от 28.02.1987 г., броя на специалистите, извършващи прегледите се определя от факторите на работната среда и е с трудово - медицинска насоченост;
- изготвя и води здравни досиета на служителите, в които се отразяват резултатите от предварителни и периодични прегледи;
- изготвя заключения за определяне годността на работещите да изпълняват определена длъжност;
- анализ на здравословното състояние на служителите въз основа на болнични листове и медицински прегледи; • изготвя фирмена документация по ЗБУТ.

## **I. Анализ на финансовото състояние на Групата „УМБАЛ АЛЕКСАНДРОВСКА” ЕАД за периода 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г.**

Ръководството представя своя консолидиран доклад за дейността за 2019 г. Същият е съставен в съответствие с изискванията на глава Седма от Закона за счетоводството.

Дейността на Групата за 2019 г. се характеризира с някои специфични изменения за този период, сравнен със същия период за предходната година. Тези изменения намират отражение в дейността, която Групата по смисъла на Закона за лечебните заведения и Търговския закон, въз основа на който се формират и икономическите резултати на Група “УМБАЛ Александровска”

ЕАД. Тези резултати са отчетени чрез основната счетоводна отчетна документация по смисъла на Закона за счетоводството и приложимите счетоводни стандарти.

Анализът се извършва въз основа на данните, отразени в тези отчетни документи, като в него се третират по-важните и съществени изменения настъпили за тези два отчетни периода – текущ и от предходна година.

### **1. Анализ на приходите на Група УМБАЛ „Александровска” ЕАД. за периода 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г.**

Общият размер на нетните приходи от дейността на Групата „АЛЕКСАНДРОВСКА” за 2019 г. възлиза на 61 283 хил. лв., а през 2018 г. те са 53 740 хил. лв., или се наблюдава увеличение на общо приходи с 7 540 хил. лева.

В структурата на приходите значим дял заемат приходите по договор с НЗОК (за извършената дейност по клинични пътеки, вложени при лечението имплантанти, интензивно лечение, извършени процедури за диализно лечение, клинични процедури, ВСД, лечение на онкоболни, специализирана извънболнична медицинска дейност). През 2019 г. те са в размер на 44 212 хил. лв., през 2018 г. те са в размер на 44 055 хил. лв., или ръст от 157 хил. лв.

Приходите от платени медицински услуги на граждани по утвърден ценоразпис и от потребителска такса са в размер на 6 108 х.лв и в сравнение с 2018 г. – 5 453 х.лв., увеличение със 655 х. лв.

Даренията заемат по-малък дял в структурата на приходите и бележат увеличение от 315 хил. лв. спрямо 2018 г., през 2019 г. те са в размер на 573 хил. лв.

Приходите от финансиране през 2019 г. от **МЗ** за медицинска дейност, консумативи и лекарства са в размер на 6 904 хил. лв. и бележат увеличение с 321 хил. лв. спрямо предходния отчетен период, през който са били 6 583 хил. лв. Тези приходи имат следната структура:

	<b>хил. лв. 2018 г.</b>	<b>хил. лв. 2017 г.</b>
Субсидия за медицински дейности по Методика	2 701	2 839
Субсидия трансплантации	3 986	3 587
Изотопи	217	157

Причините за увеличенията или намаленията на видове приходи се групират в трите неизменящи се основни фактори, оказващи влияние върху приходната част в отчета за приходи и разходи а именно:

- засилена и силно проявена конкурентна среда и среда на предлагане на качествени медицински и социални услуги.
- фактори от вътрешно-организационно естество по организиране и провеждане на по-ефективни и качествени услуги.
- фактори, свързани с регламентиране на финансираня от НЗОК и Министерство на здравеопазването.

## **2. Анализ на разходите на група “УМБАЛ Александровска” ЕАД за периода 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г.**

Извършените разходи за оперативната дейност за периода 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г. са в размер на 78 255 хил. лв., спрямо 70 228 хил. лева за същия период на 2018 г. или тези разходи в Групата са нараснали с 8 027 х.лв.

Разходите за материали и консумативи заемат важно значение, **и основно зависят от обема извършена дейност.**

През 2018 г. те съставляват 40,58% от разходите за оперативната дейност и са на стойност от 31 756 хил. лв., спрямо 25 588 хил. лв. за 2018 г.

Разходите за външни услуги на Групата през 2019 г. са в размер на 3 254 хил. лв. и са намалени в сравнение с 2018 г. с 36 хил. лв. като цяло, но в своята структура са с различна динамика на увеличение или намаление. Намален е разхода за ремонти услуги, изгаряне на опасни болнични отпадъци, медицински услуги, текущ ремонт на сгради. Увеличен е разходът за телефони, интернет, пощенски и куриерски услуги, абонаментните договори, охрана, наеми, пране, застраховки спрямо предходната отчетна година.

Структурата на разходите за външни услуги е представена по следния начин:

	<b>31.12.2019 BGN'000</b>	<b>31.12.2018 BGN'000</b>
Телефонни, интернет, пощенски и куриерски услуги	407	370
Абонаментни договори	832	146
Ремонтни услуги	93	447
Охрана	229	194
Изгаряне на опасни болнични отпадъци	222	276
Наеми	103	93
Пране	184	180
Медицински услуги	134	184
Застраховки	105	82
Текущ ремонт на сгради	261	673
Консултантски услуги	52	
Транспортни услуги	154	152
Държавни такси	0	9
Такса обучение и специализация	23	14
Сметоизвозване	26	26
Други разходи за външни услуги	425	444
<b>ОБЩО:</b>	<b>3 254</b>	<b>3 290</b>

Увеличение на разходите се наблюдава в разходите за персонала: през 2019 г. е 32 022 х.лв. при 30 564 х.лв. през 2017 год.



	<b>31.12.2018 BGN'000</b>	<b>31.12.2017 BGN'000</b>
Възнаграждения по трудови договори	26250	25062
Възнаграждения по извънтрудови правоотношения	1572	1366
Начисления за неизползван отпуск	443	815
Разходи за социалното осигуряване в т.ч	5082	4779
<b>ОБЩО:</b>	<b>33 347</b>	<b>32 022</b>

Нарастването през 2019 г. на разходите за амортизации в Групата се дължи на закупено ново оборудване от собствени средства (смесено финансиране) и въвеждането в експлоатация на нови нетекущи активи. За отчетната година разходите за амортизации са в размер на 6 824 хил. лв., през 2018 г. са възлизали на 6 622 хил. лв. – нарастване с 202 хил.лв.

Другите оперативни разходи са в размер на 3 074 х.лв. и бележат увеличение спрямо 2018 г. с 368 х.лв. Това са разходи за командировки, санкции, глоби, съдебни искове, частта от непризнатия данъчен кредит за медицинската дейност съгласно разпоредбите на ЗДДС, представителни разходи, данъци върху разходите.

### **3. Анализ на финансовия резултат на Група “УМБАЛ Александровска” ЕАД за периода 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г.**

Финансовият резултат на Групата за 2019 г., преди данъци е счетоводна загуба от 6 055 хил. лв., а през 2018 год. 6 475 хил. лв. загуба.

Размерът на загубата на Групата през отчетния период след облагането за данък върху дохода и отразени промени в салдата на сметките за данъчни активи и данъчни пасиви е ( 6 097) хил.лева.

Финансовият резултат на дружеството-майка за 2019 г. е счетоводна загуба преди облагане с данъци в размер на 6 007 х. лв. Сумата след облагането за

данък върху дохода и отразени промени в салдата на сметките за данъчни активи и данъчни пасиви е ( 6 047) хил.лева.

Положителен финансов резултат е реализирало дъщерното дружество ДКЦ „Александровска” ЕАД, който е в рамер на 18 хил. лв.

Финансовият резултат за отчетния период на СТМ „Александровска” ЕООД е загуба от 3 хил. лв.

ДВХДЦ „Александровска” ЕООД приключва 2019 г. със загуба в размер на 56 хил. лева.

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..

За периода 2015 г. е заведен съдебен иск срещу НЗОК за възстановяване на тези средства, заедно със законно начислени лихви в размер на 1 959 795.00лв. В момента делото е приключило на първа инстанция и взетото решение е обжалвано.

#### **4. Анализ на задлъжнялостта на Група “УМБАЛ Александровска” ЕАД за периода 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г.**

Към 31.12.2019 г. търговските задължения на Група УМБАЛ „Александровска” ЕАД са в размер на 47 931 хил. лв..

Задълженията към доставчици в Групата са 36 794 хил. лв., и представляват задължения за: доставки на медикаменти и животоспасяващи лекарства, доставки на медицински консумативи и скъпоструващ консуматив, доставки на други материали, доставки на услуги. Задълженията към доставчици до 1 година са в размер на 36 794 хил. лв., от които просрочени над 1 година в размер на 3 011 хил. лв.

Получените аванси от клиенти са за бъдещи продажби на услуги в размер на 1 457 хил. лв.

Най-големите задълженията за медикаменти и консумативи са към следните доставчици: Софарма трейдинг АД – 10 518 хил. лв.; Медекс ООД – 1 008 хил. лв.; Вега Медикал ЕООД – 2 104 хил. лв.; Маримпекс 7 ЕООД – 981 хил. лв.; РСР ЕООД – 2 548 хил. лв.; Молекюлар Солушънс България ЕООД – 3 101 хил. лв.; Фаркол АД – 1 043 хил. лв.; Соломед ЕООД – 3 375 хил. лв.; Екос Медика ООД – 1 602 хил. лв.; Елта 90М ООД – 898 хил. лв. и Хроно ООД – 877 хил. лв.

## **5. Основни рискове, пред които е изправена Група “УМБАЛ Александровска” ЕАД.**

Сериозен риск, пред който е изправена Групата е този, свързан с въведените „лимита“ от страна на Националната здравноосигурителна каса. Така, при запазване на същата счетоводна политика за обезценяване на надлимитните случаи по клинични пътеки в разходната част на болницата би могло да настъпи значимо увеличение, което от своя страна и ще влоши още финансовото състояние на Групата.

Световната епидемия (пандемия) причинена от нов вид „коронавирус“ (COVID-19) започнала в Китай в края на 2019г. и достигнала ЕС (включително България) в началото на 2020 г. е събитие, което е вероятно да има отражение върху дейността и финансовите резултати на Групата през

2020 година. Основната причина за това е въвеждането на извънредно положение в Република България на 13.03.2020 г. В условията на извънредното положение е вероятно да има затруднения и/или забавяния при доставки на необходимите материали (особено лекарствени средства и медицински консумативи). Особено неблагоприятно върху Групата може да се отрази забраната от страна на МЗ на провеждането на плановите операции и хоспитализации. Това може да доведе до намаляване обема на работата и съответно намаляване на прихода от НЗОК, който приход е основен за спазването на принципа на действащото предприятие. На този етап е практически невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект от гореописаните събития.

## **II. Важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет**

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

## **III. Вероятно бъдещо развитие на Група УМБАЛ „Александровска” ЕАД**

Бъдещото развитие на УМБАЛ „Александровска” ЕАД през следващата година ще бъде насочено изцяло към оказване на качествени медицински услуги на пациентите, осигуряване на равен достъп за болните от столицата и от други райони на страната, повишаване на ефективността на функционирането на болницата и към подобряване на финансовото ѝ състояние.

За реализирането на поставената цел, усилията ще се насочат в следните направления:

- И през 2020 г. УМБАЛ „Александровска” ЕАД ще продължи да развива своята дейност съобразно съвременните медицински стандарти, за да бъде в максимална степен конкурентноспособна, както и до сега.

- Намаляване на престоя на болните по клинични пътеки до определения от НЗОК минимум, без да се нарушава качеството на лечебния процес.
- Продължаване на политиката на УМБАЛ „Александровска” ЕАД по замяна на физически и морално остарялото оборудване с нова, специализирана и високоефективна техника. Остарялата техника е причина за чести и продължителни ремонти, свързани със закупуване и подмяна на резервни части, което налага разходи, които често са не особено ефективни. Закупуването на нова техника и оборудване ще позволи да се повиши ефективността на лечебния процес.
- През м. април 2020 г. стартира дейността на Галиева лаборатория за диагностициране на различни видове онкологични заболявания за първи път в България чрез радиофармацевтик галий 68 PSMA и галий 68, в рамките на проект, финансиран със средства на Международната атомна агенция. Това, заедно с оптимизираната дейност на ПЕТ/СТ с осигуряването на нов, с по-добри параметри и възможности за работа ще доведе до оптимизиране на дейността на Клиниката по нуклеарна медицина и на болницата, като цяло.
- Разширяване на работата на някои от отделенията в извънболничната медико-диагностична дейност, което ще доведе до увеличаване на приходите и подобряване на финансовия резултат.
- Болницата е референтен център по бариатрична хирургия и ще продължи да разширява дейността си в тази посока поради голям интерес от страна на пациенти с подобни проблеми.
- Предстои да се разшири дейността на Клиниката по урология с нови дейности.
- Продължаване на въведената финансова дисциплина за намаляване на административните и прецизиране на всички общоболнични разходи. При реализирането на този приоритет ще се прилагат стриктно приетите от Съвета на директорите на лечебното заведение Вътрешни правила за определяне на приоритети при разплащане на просрочените задължения на болницата:



**Приоритет 1. Разплащане на трудови възнаграждения, осигуровки и обезщетения**

**Приоритет 2. Заплащане на режимни разходи** (ток, вода, отопление, телефони и т. н.)

**Приоритет 3. Заплащане на задълженията към доставчици** – При изчисляване на свободния ресурс за разплащане от общия размер се приспадат плащанията по приоритети 1 и 2. Тези плащания се определят на базата на следните подприоритети за разплащане:

**3.1. Разплащане на задължения към доставчици, с които има постигнати споразумения**

**3.2. Разплащане на други оперативно възникнали задължения, чието заплащане не търпи отлагане.** При разплащането на тези задължения се отчитат:

- Значимостта на конкретната доставка, по отношение нормалното функциониране на болницата;
- Вероятност от плащане на неустойки и лихви за забава;
- Отчитане на риска от евентуални съдебни и други действия от страна на съответен доставчик, вкл. и запориране на сметки на лечебното заведение.

Реализацията на посочените мерки ще доведе до по-ефективно функциониране на УМБАЛ „Александровска” ЕАД на пазара на здравни услуги в столицата, а и на национално ниво.

Вероятност от плащане на неустойки и лихви за забава;

Отчитане на риска от евентуални съдебни и други действия от страна на съответен доставчик, вкл. и запориране на сметки на лечебното заведение.

Реализацията на посочените мерки ще доведе до по-ефективно функциониране на УМБАЛ „Александровска” ЕАД на пазара на здравни услуги в столицата, а и на национално ниво.

Ръководството на ДВХДЦ „Александровска“ ЕООД си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2019 г.:

Тъй като ДВХДЦ „Александровска“ ЕООД е на собствена издръжка, основната цел, която си е поставило ръководството през следващата година е запълване на легловата база до максимум - 66 ползватели.

Освен това ще се стреми към предоставяне на все по-качествени социални услуги. Ще търси нови пазарни ниши, подобряване ценовите равнища и ще оптимизира основните разходи.

Ще бъде разработена подробна и активна маркетингова стратегия, която да доведе до увеличаване броя на ползвателите и повишаване на приходите на дружеството.

Имайки предвид преодоляването на кризата в българската икономика, ръководството очаква положителен резултат вследствие реализацията на целите и планове, които си поставя.

- Разработване на конкурентни услуги от страна на СТМ „Александровска“ и привличане на нови клиенти за Службата.
- СТМ „Александровска“ ЕООД през 2020г. ще продължава да се стреми към подобряване на комуникационна инфраструктура, подобряване на материално-техническата база, реализиране на допълнителни приходи и по-голяма икономическа ефективност.
- На база натрупания опит в последните години и прогнозите на мениджмънта на дружеството, ДКЦ „Александровска“ ЕООД очаква ръст и през 2020г. в разумни граници.

Реализацията на посочените мерки ще доведе до по-ефективно функциониране на Група УМБАЛ „Александровска“ ЕАД на пазара на здравни услуги в страната.

И през 2020 г. Група УМБАЛ „Александровска“ ЕАД ще продължи да развива своята дейност съобразно съвременните медицински и социални стандарти, за да бъде в максимална степен конкурентноспособна, както и до сега.

#### **IV. ДРУГА ИНФОРМАЦИЯ**

##### **1. Информация за сделките, сключени между Дружеството и свързани лица, през отчетния период**

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-ДКЦ „Александровска“ ЕООД в размер на 9 хил. лв. През отчетната година са осъществени следните сделки със свързани лица:

##### **А) Доставки от свързани лица**

- Сключен договор със СТМ „Александровска“ ЕООД за обслужване на работещите в УМБАЛ „Александровска“ ЕАД на основание чл.25 от ЗБУТ.

##### **Б) Продажби на свързани лица:**

- Сключен договор с ДКЦ „Александровска“ ЕООД за временно и възмезно ползване на консултативни кабинети, както и извършването на медицински дейности.
- Действащ договор с ДВХДЦ „Александровска“ ЕООД за временно и възмезно ползване на част от сграда, находяща се в гр.Баня.
- Действащ договор със СТМ „Александровска“ ЕООД за временно и възмезно ползване на кабинет.

Вземанията от свързани предприятия към 31.12.2019 год. възлизат на 229 хил. лв.

Към 31.12.2019 година има задължения към свързани предприятия в размер на 22 хил.лв..

Дружеството майка не е предоставяло заеми на дъщерните си дружества и не е получавало такива от тях през 2019 г.

Дружеството няма дялови участия, както и инвестиции в дялови ценни книжа извън неговата група предприятия.

Б) Членове на съвета на директорите са:

- Проф. д-р Костадин Георгиев Ангелов
- Д-р Александър Хуго Оскар
- Проф. д-р Иван Георгиев Митов

От 01.01.2019 г. и до момента няма сключени сделки от посочени по-горе с членовете на борда на директорите.

През 2019 г. не са извършвани промени в Съвета на директорите.

3. Информация относно сключените от Групата, от дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемополучатели, договори за заем с посочване на условията по тях, включително на крайните срокове за изплащане, както и информация за предоставени гаранции и поемане на задължения.

През 2015 г. Министерство на здравеопазването предоставя на лечебното заведение заем от Револвиращия 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 2019 година са погасени 294 хил. лв.

4. Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година, и по-рано публикувани прогнози за тези резултати.

В качеството си на дружество – 100% собственост на държавата, УМБАЛ „Александровска” ЕАД има ангажимент да представя прогнози през Министерство на здравеопазването във връзка с подготовката на тригодишните бюджетни прогнози. В тях има голяма доза повтаряемост и предвидимост, защото те се формират на исторически принцип. В тази връзка

трудно може да се направи анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати и заложеното в тези прогнози.

Годишните бизнес-програми на изпълнителния директор на Дружеството, които той представя по силата на Договора за възлагане на управлението на дружеството биха могли да бъдат приемани като прогнози за развитието на дружеството, но те не включват в себе си отделно обособени и структурирани финансови прогнози за година. От гледна точка на заложените в тях приоритети и конкретни задачи за развитието на лечебното заведение, то може да се каже, че заложеното е в максимална степен изпълнено.

5. Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, евентуалните заплахи и мерки, които Групата е предприела или предстои да предприеме с оглед отстраняването им.

Източниците за финансиране на дейността на болницата са строго детерминирани от законодателната рамка, в която тя развива своята дейност, независимо от статута на търговско дружество:

Средства от НЗОК през 2019г. – 42 797 хил. лв.

Субсидия от МЗ през 2018г. – 6 896 хил. лв.

С оглед нормативните ограничения за обема на основния приходоизточник – средствата от НЗОК, общите ресурси, с които лечебното заведение разполага са в значителна степен предвидими. В тази връзка и механизмите за обслужване са предварително обусловени. Ръководството на болницата е разработило на базата на предварителен анализ, схема за пропорционално и своевременно покриване на задълженията на лечебното заведение, която се прилага през последните месеци. По този начин се гарантира предвидимост във взаимоотношенията с доставчиците на дружеството.

Доброто планиране на доставките на услуги и стоки също е част от доказаните и прилагани с по-голяма прецизност, механизми за минимизиране



на опасността от неконтролируемо увеличаване на задълженията на дружеството.

6. Информация за основните характеристики на прилаганите от Дружеството в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рискове.

Финансовото управление и контрол се осъществява, чрез следните взаимно свързани елементи на системите за финансово управление и контрол, въведени от Съвета на директорите във вид на контролни дейности, с цел да се даде разумна увереност, че целите на дружеството ще бъдат постигнати, които включват следните писмени политики и процедури:

- Антикорупционни процедури;
- Процедури по документиране, архивиране и съхраняване на информацията;
- Съпоставяне на данни;
- Контролни дейности, свързани с информационните технологии;
- процедури за разрешаване и одобряване;
- Разделяне на отговорностите по начин, който не позволява един служител едновременно да има отговорност по одобряване, изпълнение, осчетоводяване и контрол;
- Система за двоен подпис, която не разрешава поемането на финансово задължение или извършване на плащане без подписите на ръководителя на организацията по чл. 2 от ЗФУКПС и лицето, отговорно за счетоводните записвания;
- Правила за достъп до активите и информацията;
- Предварителен контрол за законосъобразност, който се извършва от финансови контрольори;
- Процедури за пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции;

- Докладване и проверка на дейностите - оценка на ефикасността и ефективността на операциите;
- Процедури за наблюдение;
- Правила за управление на човешките ресурси;
- Правила за документиране на всички операции и действия, свързани с дейността на организацията;
- Правила за спазване на лична почтеност и професионална етика.
- Създадено е звено за вътрешен одит

Утвърдена е Стратегията за управление на риска с решение на Съвета на директорите от 28.10.2014 г. на болницата, след съгласуване с Постоянната работна група по управление на риска, която се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда, а ежегодно на нейна основа се изготвя План за управление на риска. Контролните дейности, целящи намаляването на риска, се анализират и актуализират най-малко веднъж годишно.

Стратегията въвежда стандартизиран подход за управление на риска в Групата, който позволява навременно предприемане на адекватни действия спрямо идентифицирани рискове, застрашаващи постигането на целите на болницата.

Целите на Стратегията за управление на риска в Групата са свързани с:

- Изграждане на съзнание и разбиране за процеса по управление на риска на всички нива в болницата;
- Изграждане на организационна култура по отношение на управлението на риска и на отговорност, свързана с управлението на риска на всички нива в болницата;
- Идентифициране, оценка и управление на рисковете, застрашаващи постигането на целите на болницата;
- Внедряване на управлението на риска като част от процеса по вземане на решения. Това включва свързване на идентифицираните

рискове и контролни дейности със стратегическите и оперативни цели на болницата, като част от процеса по годишно планиране;

- Постигане на съответствие с изискванията на чл. 8 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) за Годишно докладване за функционирането, адекватността, ефикасността и ефективността на системите за финансово управление и контрол (СФУК).

7. Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на Групата по смисъла на Закона за счетоводството. През 2019 г. в Групата няма настъпили промени в основните принципи за управление.

8. Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на Групата в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал; ако общата стойност на задълженията или вземанията на Групата по всички образувани производства надхвърля 10 на сто от собствения му капитал.

Към 31.12.2019 г. и към датата на съставяне на настоящия доклад за дейността, Групата е страна по съдебни, административни или арбитражни производства, чиято обща стойност е по-малка от 10 на сто от собствения му капитал.

## **V. ИНФОРМАЦИЯ В СЪОТВЕСТВИЕ С ИЗИСКВАНИЯТА НА ЧЛ. 187Д И ЧЛ. 247 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН**

1. Структура на капитала към 31.12.2019г.: акционер, брой акции, номинал, обща стойност

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

Към 31 декември на отчетния период акционерният капитал е в размер на 70 418 хил. лв., разпределен в 7 041 750 поименни акции по 10 лева номинална. стойност.

2. Основанието за придобиванията, извършени през годината (чл.187д, т.2 ТЗ)

С Протокол № РД-16-431/20.11.2019 г. на едноличния собственик на капитала е увеличен капитала с 1 097 хил. лв. Приет е актуализиран Устав на дружеството. Промените са вписани в Търговския регистър към Агенцията по вписванията.

3. Възнагражденията, получени общо през годината от членовете на съветите (чл.247, ал.2, т.1 ТЗ); - внимание – в Приложението към ГФО тези суми трябва да бъдат посочени по отделно.

Възнагражденията, получени общо през годината от членовете на съвета на директорите на УМБАЛ"Александровска" ЕАД и Управителите на Дружествата възлизат на 203 хил. лева.

4. Придобитите, притежаваните и прехвърлените от членовете на съветите през годината акции и облигации на дружеството (чл.247, ал.2, т.2 ТЗ);

Членовете на Съвета на директорите и Управителите на Дружествата не притежават, не са придобивали или прехвърляли акции на дружествата през 2019 г.

5. Правата на членовете на съветите да придобиват акции и облигации на дружеството (чл.247, ал.2, т.3 ТЗ);

Членовете на Съвета на директорите и Управителите на Дружествата нямат право да придобиват акции от Дружеството.

6. Участието на членовете на съветите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управител или членове на съвети.

Членовете на Съвета на директорите не участват в съвета на друго търговско дружество, като неограничено отговорни съдружници, не притежават повече от 25 на сто от капитала на друго дружество и не участват в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети.

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

7. Информация за сключените през годината договори от членове на СД и свързани с тях лица за дейност извън обичайните или които съществено се отклоняват от пазарните условия ( чл.247, ал.2, т.5 ТЗ във връзка с чл.240б от ТЗ);

За отчетния период няма сключени договори от членовете на СД и свързани с тях лица, за дейност извън обичайните или които съществено се отклоняват от пазарните условия.

София, 20.04.2020г.

**ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР:**

**ДОЦ. Д-Р КОСТАДИН АНГЕЛОВ, ДМ**

