



**УНИВЕРСИТЕТСКА
МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ
“АЛЕКСАНДРОВСКА” ЕАД**

София 1431, ул. „Св. Георги Софийски” №1
Тел.: 02/92-301, тел./факс: 02/9230 646, e-mail: umbal.alexandrovskaya@gmail.com

УМБАЛ “АЛЕКСАНДРОВСКА” ЕАД

**КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМ ОДИТОР
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024 ГОДИНА**

София, 2025 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
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....	9-32
КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	i
КОНСОЛИДИРАНА ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ.....	ii
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД.....	iii
КОНСОЛИДИРАНА НЕФИНАНСОВА ДЕКЛАРАЦИЯ.....	iiii

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ

Членове на съвета на директорите:

Проф. д-р Румен Малинов Стоилов;

Проф. д-р Емил Иванов Христов;

Проф. д-р Атанас Стефанов Йонков;

Изпълнителен директор:

Проф. д-р Атанас Стефанов Йонков

Съставител:

Красимира Георгиева Петрова

Офис на управление

1431 София

ул. "Георги Софийски" №1

Обслужващи банки

ЦКБ АД

Банка ДСК АД

Пощенска банка АД

Търговска банка Д АД

Инвестбанк АД

Първа Инвестиционна Банка АД

Българска Банка за Развитие АД

Юристи

Таня Атанасова Симова

Искра Руменова Андреева

Петя Здравчева Здравчева

Одитор

Валентина Ганчева Радева

Финансовият отчет е консолидиран отчет на групата

Дата на финансовия отчет

28.05.2025г.

Отчетен период

Започващ на 01.01.2024г. и завършващ на 31.12.2024г.

Сравнителна информация за предходен период

2023 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 Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2023 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият 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 и възложил предоставянето му от изпълнителния директор за заверка от независим одитор

Съветът на директорите, с Решение, вписано в протокол от дата
29.05.2025 г.

Изпълнителен директор:

Проф. д-р Атанас Йонков, д.м.



КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на УМБАЛ АЛЕКСАНДРОВСКА ЕАД
към 31.12.2024г.

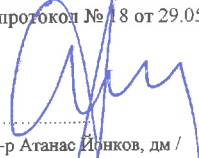
АКТИВ	Сума (хил.лв.)		ПАСИВ	Сума (хил.лв.)	
	текуща год.	предх. год.		текуща год.	предх. год.
Раздели, групи статии	1	2	Раздели, групи статии	1	2
а	1	2	а	1	2
A. Записан, но невнесен капитал			A. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	96 961	87 722
I. Нематериални активи			IV. Резерви		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1 405	1 550	1. Законови резерви	231	231
Общо за група I:	1 405	1 550	4. Други резерви	849	849
II. Дълготрайни материални активи			Общо за група IV:	1 080	1 080
1. Земи и сгради, в т.ч.:	35 651	36 564	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	(83 660)	(78 790)
- земи	28	28	- непокрита загуба	(83 660)	(78 790)
- сгради	35 623	36 536	Общо за група V:	(83 660)	(78 790)
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	45 236	37 763	VI. Текуща печалба (загуба)	(1 167)	(4 870)
3. Съоръжения и други	5 574	5 301	Общо за раздел A	13 214	5 142
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	2 959	3 015	Б. Провизии и сходни задължения		
Общо за група II:	89 420	82 643	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	6 634	6 993
III. Дълготрайни финансови активи			Общо за раздел Б	6 634	6 993
5. Дългосрочни инвестиции	3	3	В. Задължения		
Общо за група III:	3	3	3. Получени аванси, в т.ч.:	995	803
IV. Отсрочени данъци	755	818	до 1 година	995	803
Общо за раздел Б:	91 583	85 014	над 1 година		
В. Текущи (краткотрайни) активи			4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	14 646	11 241
I. Материални запаси			до 1 година	14 646	11 241
1. Суровини и материали	3 906	2 980	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	33 788	37 824
4. Предоставени аванси	901	1 837	до 1 година	4 119	872
Общо за група I:	4 807	4 817	над 1 година	29 669	36 952
II. Вземания			8. Други задължения, в т.ч.:	7 584	7 363
1. Вземания от клиенти и доставчици	14 006	8 199	до 1 година	7 584	7 363
2. Вземания от предприятия от група	407	629	- към персонала, в т.ч.:	3 969	3 392
4. Други вземания	1 237	1 225	до 1 година	3 969	3 392
Общо за група II:	15 650	10 053	- осигурителни задължения, в т.ч.:	1 244	1 120
IV. Парични средства, в т.ч.:	889	7 539	до 1 година	1 244	1 120
- в брой	47	24	- данъчни задължения, в т.ч.:	551	820
- в безсрочни сметки (депозити)	842	7 515	до 1 година	551	820
Общо за група IV:	889	7 539	- други кредитори, в т.ч.:	1 820	2 031
Общо за раздел В:	21 346	22 409	до 1 година	1 820	2 031
Г. Разходи за бъдещи периоди	268	484	Общо за раздел В, в т.ч.:	57 013	57 231
			до 1 година	27 344	20 279
			над 1 година	29 669	36 952
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	36 336	38 541
			- финансирания	36 336	38 541
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	113 197	107 907	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	113 197	107 907

Приложенията на страници от 9 до 32 са неразделна част от този финансов отчет.

Дата: 28.05.2025 г.

Консолидираният финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите с протокол № 18 от 29.05.2025 г.

Съставител: 
/Красимира Петрова /

Ръководител: 
/Проф. д-р Атанас Йонков, дм /

Консолидиран финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад с дата: 29.05.2025 г.
РЕГУЛИРАН ФАКТОР ВАЛЕНТИНА РАДЕВА, РЕГ. №: 0466



КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на УМБАЛ АЛЕКСАНДРОВСКА ЕАД
за периода от 01.01.2024г. до 31.12.2024г.

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
А. Разходи			Б. Приходи		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	48 916	38 823	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	102 404	82 176
а) суровини и материали	42 712	33 881	в) услуги	102 404	82 176
б) външни услуги	6 204	4 942	4. Други приходи, в т.ч.:	21 595	18 646
3. Разходи за персонала, в т.ч.	60 977	54 086	- приходи от финансиране	13 718	12 994
а) разходи за възнаграждения	52 551	46 550	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	123 999	100 822
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	8 426	7 536	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	1	1
- осигуровки свързани с пенсии	420	89	а) приходи от лихви		1
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	10 504	8 539	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	1	
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	10 231	8 539	Общо финансови приходи (5+6+7)	1	1
- разходи за амортизация	10 231	8 539			
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	273				
5. Други разходи, в т.ч.:	2 895	2 676			
б) други	2 895	2 676			
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	123 292	104 124			
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	4	-			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	4	-			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	1 772	1 793			
а) лихви	1 705	1 735			
Общо финансови разходи (6+7)	1 776	1 793			
8. Печалба от обичайна дейност	-	-	8. Загуба от обичайната дейност	1 068	5 094
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	125 068	105 917	Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	124 000	100 823
10. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	-	-	10. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)	1 068	5 094
11. Разходи за данъци от печалбата	99	(224)			
13. Печалба (10-11-12)	-	-	11. Загуба (10+ред 11 и 12 от раздел А)	1 167	4 870
ВСИЧКО (Общо разходи+11+12+13)	125 167	105 693	ВСИЧКО (Общо приходи+11)	125 167	105 693

Приложенията на страници от 9 до 32 са неразделна част от този финансов отчет.
Дата: 28.05.2025 г.

Съставител:.....
/Красимира Петрова /

Ръководител:.....
/Проф. д-р Атанас Йонков, дм /



Консолидиран финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад с дата: 29.05.2025г.

РЕГИСТРИРАНА ЗАЧЕТКА ВАЛЕНТИНА РАДЕВА, РЕГ. №: 0466

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на УМБАЛ АЛЕКСАНДРОВСКА ЕАД
за периода от 01.01.2024г. до 31.12.2024г.

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
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	113 570	47 361	66 209	97 440	51 058	46 382
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			-			-
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	7	61 183	(61 176)	8	54 157	(54 149)
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			-		26	(26)
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	1	2	(1)	1		1
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата		44	(44)		7	(7)
8. Други парични потоци от основна дейност	95	1 425	(1 330)	272	1 622	(1 350)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	113 673	110 015	3 658	97 721	106 870	(9 149)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		7 217	(7 217)	2 878	10 666	(7 788)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	7 217	(7 217)	2 878	10 666	(7 788)
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци, свързани с увеличение на капитала	150	458	(308)	3 450		3 450
2. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		1 130	(1 130)		2 147	(2 147)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	53	1 706	(1 653)		1 137	(1 137)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	203	3 294	(3 091)	3 450	3 284	166
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	113 876	120 526	(6 650)	104 049	120 820	(16 771)
Д. Парични средства в началото на периода			7 539			24 310
Е. Парични средства в края на периода			889			7 539

Приложенията на страници от 9 до 32 са неразделна част от този финансов отчет.

Дата: 28.05.2025 г.

Съставител:
/Красимира Петрова/

Ръководител:
Проф. д-р Атанас Йонков, дм

Консолидиран финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад с дата: 29.05.2025г. Ръч
РЕГИСТРИРАН ОДИТОР ВАНЕЛИНА РАДЕВА, РЕГ. № 0466



КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на УМБАЛ АЛЕКСАНДРОВСКА ЕАД
за периода от 01.01.2024г. до 31.12.2024г.

Показатели	Записан капитал	Резерви		Финансов резултат от минали години	Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
		Законови	Други резерви			
				Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	87 722	231	849	(78 790)	(4 870)	5 142
2. Промени в счетоводната политика						-
3. Грешки						-
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	87 722	231	849	(78 790)	(4 870)	5 142
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч. увеличение	9 239					9 239
6. Финансов резултат за текущия период	9 239				(1 167)	9 239
8. Покриване на загуба				(4 870)	4 870	-
11. Салдо към края на отчетния период	96 961	231	849	(83 660)	(1 167)	13 214
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11±12)	96 961	231	849	(83 660)	(1 167)	13 214

Приложенията на страници от 9 до 32 са неразделна част от този финансов отчет.
Дата: 28.05.2025 г.

Съставител:.....

/Красимира Петрова /

Ръководител:.....

/Проф. д-р Атанас Йонков, дм /



Консолидиран финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад с дата: 29.05.2025г. Ръководител: РАСИМИРА ПЕТРОВА, РЕГ. № 0465

I.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

В Групата са включени следните дружества:

УМБАЛ „АЛЕКСАНДРОВСКА“ ЕАД е дружество-майка, 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 на УМБАЛ „Александровска” ЕАД. Седалище и адрес на дружеството е гр. София ул. „Св. Георги Софийски”№1 .

СТМ „Александровска” ЕООД в ликвидация 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. На 07.11.2024 г., с вписване в Търговския регистър и регистър на ЮЛНЦ, след разрешение от Министерство на здравеопазването, е вписано откриване на процедура по ликвидация на дружеството.Определен е срок за ликвидация от десет месеца, считано от датата на вписването. През 2024 г. дружеството не извършва стопанска дейност.

ДВХДЦ „Александровска” ЕООД в несъстоятелност е дъщерно дружество, 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. ДВХДЦ „Александровска“ ЕООД е обявено в несъстоятелност с Решение № 610 от 26.04.2024 г. на Софийски градски съд, ТО-5. Определена е начална дата на неплатежоспособността 01.01.2021 г. През 2024 г. дружеството не извършва стопанска дейност.

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 Националните счетоводни стандарти.

1.1.Собственост и управление

Капиталът на дружеството-майка е 100% държавна собственост. Дружеството се управлява от Съвет на директорите и се представлява от Изпълнителен директор – проф. д-р Атанас Стефанов Йонков, дм съгласно Договор за възлагане на управлението № РД-16-516/04.10.2024 г.

Към 31.12.2024 г. средно списъчният брой на персонала в Групата, без лицата в отпуск по майчинство, е 1 335 бр., а към 31.12.2024 г. - 1 334 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.

Предметът на дейност на ДКЦ“Александровска“ ЕООД за отчетния период е осъществяване на доболнична дейност съгласно Разрешение за осъществяване на дейност- № 7199/01.10.2010г. на Министъра на здравеопазването.

Основен предмет на дейност на СТМ „Александровска“ ЕООД в ликвидация: 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“ в несъстоятелност 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 2024 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 самостоятелните финансови отчети на дъщерните дружества: ДКЦ „Александровска“ ЕООД, СТМ „Александровска“ ЕООД в ликвидация, ДВХДЦ „Александровска“ ЕООД в несъстоятелност.

2.2. Приложени консолидационни 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 вътрешно груповите 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.

2.3. Действащо предприятие

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

Ръководството на Групата е извършило оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. Тази оценка обхваща периода до 31.12.2024 г. и поне 12 месеца занаяпред. На базата на тази оценка не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип като база за изготвяне на финансовия. Имайки предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще и извършените оценки, Групата ще продължи да среща трудности по отношение на реализирането на положителен финансов резултат и през следващия отчетен период. Усилията на ръководството ще продължат да се насочват в посока прилагане на мерки за подобряване на финансовото състояние чрез подобряване на качеството на медицинските услуги, въвеждане на нови и съвременни медицински техники за диагностика и лечение, снижаване себестойността на единица услуга, строг вътрешен контрол по отношение на предстоящи и извършвани разходи, оптимизиране на основната дейност чрез реструктуриране. В голяма степен ще продължат да оказват негативно влияние редица външни фактори като изграждане и развитие на клиники, дублиращи дейността на болницата, засилваща се недотам лоялна конкуренция, невъзможност НЗОК да финансира на 100% тежките случаи, за които болницата прави разходи, които не се покриват от клиничните пътеки. Валидността на предположението действащо предприятие зависи в голяма степен от подкрепата от страна на едноличния собственик на капитала - Министерство на здравеопазването, както и от продължаващите договорни отношения с основните клиенти.

Групата среща трудности по отношение на реализирането на положителен финансов резултат от оперативната дейност. За 2024 година Групата отчита загуба в размер на 1 167 хил. лева, натрупаните загуби от предходни години са 83 660 хил. лева.

Нетният капитал на Групата е положителна величина и възлиза на 13 214 хил. лева при регистриран основен капитал 96 961 хил. лева.

Тези обстоятелства, наред с останалите събития, факти и условия, са индикатор, че е налице съществена несигурност, която би могла да породии съмнения относно способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие.

Ръководството на Групата прилага мерки 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.

2.4. 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 консолидирания финансов отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.5. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство, финансовата година приключва към 31 декември и предприятията са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година.

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

2.6. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

Отчетната валута (валутата на представяне) на консолидирания финансов отчет на Групата е българският лев. Българският лев е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

3. Съществени счетоводни политики

3.1. Общи положения

Най-съществените 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.

3.2. Представяне на Консолидирания финансов отчет

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

3.3. Сделки в чуждестранна валута

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута (с изключение на тези за покупка и продажба на валута) се записва в левове, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката. Покупката и продажбата на валута се оценява по валутния курс на придобиването/продажбата. Към 31 декември паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се оценяват в български лева, като се използва заключителния курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) в момента на възникването им.

3.4. 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 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 финансираня за текущата дейност се признават през периода, през който са отразени разходи, за които те са предназначени.

3.5. 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 на Дружеството-майка. Всички разходи по заеми се признават като разход за периода, в който са възникнали, на ред „Финансови разходи“ в отчета за приходите и разходите.

3.6. 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 третират 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.

3.7. 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.

3.8. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетната им реализируема стойност.

При тяхната покупка материалните запаси са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им се извършва по метода на средно претеглената цена. За всеки отделен вид материал се определя номенклатурен номер. Материалите се водят количествено и стойностно по складове.

Отписването на материалите, с изключение на медикаментите в болничната аптека на предприятието-майка, при тяхното потребление се извършва по метода средно претеглената стойност. Предприятието-майка оценява медикаментите в болничната аптека при тяхното потребление по метода на конкретно определената стойност по доставни партиди.

3.9. 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.

3.9.1. Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, 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“.

3.9.2. 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, заеми.

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се изчислява като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават като текущи финансови приходи или разходи за лихви, през периода на амортизация, както и когато задълженията се отпишат или редуцират.

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.

3.10. 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%)

3.11. 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 2024 г. е 10% (2023 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.

3.12. Отчитане на лизингови договори

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

3.13. 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 2024 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.

3.14. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на персонала

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Групата се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се признават като разход в отчета за приходите и разходите, за периода, в който е положен трудът за тях и/или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от Групата вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки годишен финансов отчет Групата прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за сумите за самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда Групата, в качеството и на работодател в България, е задължена да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между две и шест brutни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружествата от Групата назначават сертифицирани актюери, които издават доклади с изчисления относно дългосрочните задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране.

Сегашната стойност на тези задължения към датата на консолидирания финансов отчет се представя в баланса, а актюерските печалби или загуби в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

3.15. 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.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

3.16. 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.

3.17. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Информацията 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.

3.17.1. 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.

3.17.2. Ползен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2023 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

3.17.3. 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.

3.17.4. 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.

3.17.5. Задължение за изплащане на дефинирани доходи (обезщетения) при пенсиониране

Ръководството оценява веднъж годишно с помощта на независим актюер задължението за изплащане на обезщетения при пенсиониране. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението за изплащане на обезщетенията се базира на актюерски допускания.

3.17.6. Оценяване по справедлива стойност

За оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти (при липса на котирани 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.

3.17.7. Провизии

Когато е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължения по съдебни спорове, дружеството признава провизии. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на дружеството, която може да се различава от действителната стойност на вероятното задължение.

III. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Нетни приходи от продажби

<i>Нетните приходи от продажби включват:</i>	31.12.2024г.	31.12.2023г.
	BGN '000	BGN '000
По договор с РЗОК	88 129	72 511
Потребителски такси	267	238
Платени услуги от граждани	5 758	4 480
Платени услуги от фирми	1 387	1 116
Клинични изпитвания	889	983
Избор на лекар/екип	2 453	2 157
НЗОК - дейности за лечение на лица до 18 г.	3 257	252
Други	264	439
Общо	102 404	82 176

2. Други приходи

<i>Другите приходи включват:</i>	31.12.2024г.	31.12.2023г.
	BGN '000	BGN '000
Приходи от финансираня в т.ч	13 718	12 994
<i>Приходи от финансиране на дейности извън обхвата на здравното осигуряване от МЗ, в т.ч.</i>	3 686	3 844
<i>Спешно отделение</i>	911	912
<i>Психиатрия</i>	2 758	2 932
<i>ТЕЛК</i>	17	-
Приходи от МЗ за КСМД	282	277
Приходи от МЗ за ОМП	1	1
<i>Приходи от финансиране централна доставка от МЗ</i>	128	170
<i>Придобити активи, чрез финансиране от МЗ, МФ деканат и други източници</i>	3 397	3 452
<i>Приходи от договор с МЗ за трансплатации</i>	4 450	4 543

МЗ - субсидия за придобиване на специалност	131	279
Координатор донорство	-	24
Компенсации електрическа енергия	133	58
Други приходи от финансиране	1 510	346
Друго финансиране-помощи и дарения	1 919	721
Наеми	123	86
Съдебно-медицински експертизи	802	807
Продажба на медицински изделия, незаплатени от НЗОК	3 956	3 203
Доплащане за медицински изделия	64	61
Такси по договори за клинични проучвания	353	136
Отписани задължения	92	239
Други	568	399
Общо други приходи	21 595	18 646

3. Разходи за материали

<i>Разходите за материали и консумативи включват:</i>	<i>31.12.2024г. BGN '000</i>	<i>31.12.2023г. BGN '000</i>
Медикаменти, консумативи, кръв и биопродукти	38 097	29 750
Медицински газове	415	401
Храна, в т.ч.храна за болни	1 250	978
Вода	138	132
Ел енергия	966	836
Топлоенергия	762	641
Природен газ	7	51
Горива и смазочни материали	31	44
Резервни части и консумативи за мед.апаратура	436	467
Хигиенни материали и дезинфектанти	242	236
Канцеларски и стопански материали	164	143
Активи под прага на същественост	87	95
Други материали и консумативи	117	107
Общо	42 712	33 881

4. Разходи за външни услуги

<i>Разходите за външни услуги включват:</i>	<i>31.12.2024г.</i>	<i>31.12.2023г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Телефонни, интернет, пощенски и куриерски услуги	221	197
Абонаментни договори	2 610	1 869
Текущ ремонт на апаратура и оборудване	116	242
Охрана	350	378
Събиране, транспортиране и обезвреждане на отпадъци	330	284
Наеми	292	198
Почистване, пране, стерилизация	181	155
Медицински услуги	792	701
Застраховки	136	113
Текущ ремонт на сгради	425	202
Консултантски услуги	19	33
Юридически услуги	69	71
Транспортни услуги	214	185
Такса обучение и специализация	20	29
Други разходи за външни услуги	429	285
Общо	6 204	4 942

5. Разходи за амортизации

	<i>31.12.2024г.</i>	<i>31.12.2023г.</i>
<i>Разходите за амортизация и обезценка включват:</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за амортизация на дълготрайни материални активи	9 861	8 411
Разходи за амортизация на нематериални активи	370	128
Общо	10 231	8 539

6. Разходи за персонала

<i>Разходите за персонала включват:</i>	<i>31.12.2024г.</i>	<i>31.12.2023г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за възнаграждения, в т.ч	52 551	46 550
Възнаграждения и обезщетения по трудови договори	46 811	40 627
Възнаграждения по извънтрудови правоотношения	3 205	2 470
Начисления за неизползван отпуск	2 192	2 816
Начисления за доходи при пенсиониране	343	637
Разходи за социалното осигуряване, в т.ч.	8 426	7 536
Разходи за осигурителни вноски	8 006	7 447
Начисления за осигурителни вноски върху неползвани отпуски	420	89
Общо	60 977	54 086

7. Други оперативни разходи

<i>Другите оперативни разходи включва:</i>	<i>31.12.2024г.</i>	<i>31.12.2023г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Представителни разходи	8	3
Социални разходи	637	576
Данъци и такси по ЗМДТ	542	527
Непризнат данъчен кредит	542	608
Съдебни обезщетения, лихви и разноски	7	236
Признати с извънсъдебни споразумения съдебни такси и разноски	-	232
Брак на ДА и материални запаси	61	11
Командировки	1	2
Глоби и санкции	21	12
Неустойки забавени плащания	603	389
Отписани вземания с изтекъл давностен срок	192	-
Отписани финансираня	253	-
Други	28	80
Общо	2 895	2 676

8. Финансови разходи и финансови приходи

<i>Финансовите разходи включват:</i>	<i>31.12.2024г.</i>	<i>31.12.2023г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за лихви	1 705	1 735
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	4	-
Финансови разходи	67	58
Общо	1 776	1 793

<i>Финансовите приходи включват:</i>	<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи за лихви	-	1
Приходи от валутни операции	1	-
Общо	1	1

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 2024 г. е 10% (2023 г.: 10%).

Съответните данъчни периоди на дружествата в 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.

Отсрочени данъци

Отсрочените данъчни активи към 31 декември са 755 хил. лв., а през 2023 са били 818 хил.лв.

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

	<i>31.12.2024г.</i>	<i>31.12.2023г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Отсрочени данъчни пасиви		
Имоти, машини и оборудване	-71	(1)
	-71	(1)
Отсрочени данъчни активи		
Начисления за неизползван платен отпуск	440	470
Задължения към персонала при пенсиониране	223	234
Доходи на физически лица	162	114
Инвестиции	1	1
	826	819
Нетни данъчни активи (пасиви)	755	818

10. Дълготрайни материални активи

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

Към 31.12.2024 г. 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 31.12.2024 г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху имотите, машините и оборудването на дружествата в Групата (2023 г. - няма).

ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ	Земи	Сгради	Машини, производство но оборудване и апаратура	Съоръже- ния и други	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност						
Салдо на 01.01.2024г.	28	45 661	100 406	9 609	3 015	158 727
Постъпили	-	-	15 963	776	330	17 069
Излезли	-	-	2 377	164	386	2 927
Салдо на 31.12.2024г.	28	45 661	113 992	10 221	2 959	172 869
Натрупана амортизация						
Салдо на 01.01.2024г.	-	9 125	62 643	4 308	-	76 084
Начислена	-	913	8 446	502	-	9 861
Отписана	-	-	2 333	163	-	2 496
Салдо на 31.12.2024г.	-	10 038	68 756	4 647	-	83 449
Балансова стойност на 31.12.2024г.	28	35 623	45 236	5 574	2 959	89 420
Отчетна стойност						
Салдо на 01.01.2023г.	28	45 504	88 013	9 202	2 214	144 969
Постъпили	-	157	14 201	657	801	15 816
Излезли	-	-	1 808	250	-	2 058
Салдо на 31.12.2023г.	28	45 661	100 406	9 609	3 015	158 727
Натрупана амортизация						
Салдо на 01.01.2023г.	-	8 213	57 380	4 128	-	69 728
Начислена	-	912	7 068	430	-	8 411
Отписана	-	-	1 805	250	-	2 055
Салдо на 31.12.2023г.	-	9 125	62 643	4 308	-	76 084
Балансова стойност на 31.12.2023г.	28	36 536	37 763	5 301	3 015	82 643

Групата използва в дейността си напълно амортизирани дълготрайни материални активи на стойност 26 871 хил.лв. (31.12.2023 г.: 26 159 хил.лв.).

11. Дълготрайни нематериални активи

<i>Нематериални активи</i>	<i>Програмни продукти и други подобни права и активи</i>	<i>Общо</i>
Отчетна стойност		
Салдо на 01.01.2024г.	2 115	2 115
Постъпили	225	225
Излезли	-	-
Салдо на 31.12.2024г.	2 340	2 340
Натрупана амортизация		
Салдо на 01.01.202г.	565	565
Начислена	370	370
Отписана		0
Салдо на 31.12.2024г.	935	935
Балансова стойност на 31.12.2024г.	1 405	1 405
Отчетна стойност		0
Салдо на 01.01.2023г.	557	557
Постъпили	1 590	1 590
Излезли	32	32
Салдо на 31.12.2023г.	2 115	2 115
Натрупана амортизация		
Салдо на 01.01.2023г.	469	469
Начислена	128	128
Отписана	32	32
Салдо на 31.12.2023г.	565	565
Балансова стойност на 31.12.2023г.	1 550	1 550

Групата използва в дейността си напълно амортизирани нематериални дълготрайни активи на стойност 527 хил.лв. (31.12.2023 г.: 302 хил.лв.).

12. Материални запаси

<i>Материалните запаси включват:</i>	<i>31.12.2024г. BGN '000</i>	<i>31.12.2023г. BGN '000</i>
Суровини и материали, в т.ч.	3 906	2 980
Медикаменти и консумативи	3 765	2 832
Горивни материали	2	6
Материали под прага на същественост	8	12
Други материали, в т.ч. канцеларски, хигиенни материали и стопански материали	32	34
Технически и др.спомагателни материали	99	96
Общо	3 906	2 980

13. Вземания

	31.12.2024г.	31.12.2023г.
	BGN '000	BGN '000
<i>Вземанията от клиенти и доставчици включват:</i>		
Вземания от клиенти	14 006	8 199
Общо	14 006	8 199

Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност. Търговските вземания са прегледани за индикации за обезценка.

	31.12.2024г.	31.12.2023г.
	BGN '000	BGN '000
<i>Матуритетна структура на вземанията от клиенти и доставчици</i>		
Редовни вземания, с произход до 1 година	13 361	7 493
Просрочени вземания, с произход над 1 година	645	706
Общо	14 006	8 199

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. Вземания от свързани предприятия

	31.12.2024г.	31.12.2023г.
	BGN '000	BGN '000
<i>Вземанията от свързани предприятия</i>		
Министерство на здравеопазването	407	629
Общо	407	629

Вземанията от свързани предприятия, представляват търговски вземания по договори за предоставени медицински услуги и др.

15. Други вземания

	31.12.2024г.	31.12.2023г.
	BGN '000	BGN '000
<i>Другите вземания включват:</i>		
Съдебни и присъдени вземания	1 069	472
Вземания по липси и начети	277	277
Обезценка на вземания по липси и начети	(273)	-
Вземания по липси и начети – балансова стойност	4	277
Други	164	476
Общо	1 237	1 225

16. Парични средства и парични еквиваленти

<i>Паричните средства включват:</i>	<i>31.12.2024г.</i>	<i>31.12.2023г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Парични средства в разплащателни сметки	842	7 515
Парични средства в каса	47	24
Общо	889	7 539

17. Собствен капитал**Основен акционерен капитал**

Към 31 декември 2024 г. регистрираният акционерен капитал на дружеството-майка възлиза на 96 961 хил.лв., разпределен в 9 696 125 броя обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 10 лв.

<i>Собственият капитал включва:</i>	<i>31.12.2024г.</i>	<i>31.12.2023г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Основен акционерен капитал	96 961	87 722
Резерви общо, в т.ч.:	1 080	1 080
Законови резерви	231	231
Други общи резерви	849	849
Непокрита загуба	(83 660)	(78 790)
Печалба/Загуба за периода	(1 167)	(4 870)
Общо	13 214	5 142

18. Провизии и сходни задължения

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор Групата е задължена да изплаща на лицата 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>31.12.2024г.</i>	<i>31.12.2023г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Провизии за пенсии и други подобни задължения в т.ч.	6 634	6 993
Провизии за неизползвано право на платен годишен отпуск от минала година	4 395	4 658
Провизии за обезщетения при пенсиониране на служители наети по трудов договор	2 239	2 335
Общо	6 634	6 993

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.

19. Задължения към доставчици

<i>Задълженията към доставчици включват:</i>	<i>31.12.2024г.</i>	<i>31.12.2023г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към доставчици за медикаменти	5 805	3 609
Задължения към доставчици за медицински изделия и консумативи	6 066	4 875
Задължения към доставчици за горива и енергия	373	1 390
Задължения към доставчици за храна	165	-
Задължения към доставчици за ДМА	247	119
Задължения към доставчици за други материали и услуги	1 990	1 248
Общо	14 646	11 241

Задълженията към доставчици до 1 година са в размер на 14 646 хил. лв., в т.ч. просрочени 4 802 хил. лв.

20. Задължения към свързани предприятия

Задълженията към свързани предприятия включват

	<i>31.12.2024г.</i>	<i>31.12.2023г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО	33 788	37 824
Общо	33 788	37 824
в т.ч. задължения по заеми	33 788	34 917

Дружеството-майка има дългосрочни задължения по получени заеми от Министерство на здравеопазването със срок на погасяване до 2025 г. и 2032 г. Частта от заемите, платими през 2025 година е представена като задължение със срок на изплащане до 1 год.

<i>Задължения по заеми към Министерство на здравеопазването</i>	<i>31.12.2024г.</i>	<i>31.12.2023г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължение по дългосрочни заеми - текуща част	3 833	872
Задължение по дългосрочни заеми - нетекуща част	29 669	33 502
	33 502	34 374
Задължение по други заеми	171	428
Задължения за лихви по заеми	115	115
Общо	33 788	34 917

Дружеството-майка е заложило като обезпечение по договорите за заеми всички свои бъдещи вземания от НЗОК чрез учредяване на особен залог върху тях.

21. Други текущи задължения

<i>Другите текущи задължения включват:</i>	<i>31.12.2024г.</i>	<i>31.12.2023г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към персонала за възнаграждения	3 969	3 392
Задължения към осигурителни предприятия	1 244	1 120
Данъчни задължения	551	820
Задължения по получени гаранции от доставчици	238	250
Други	1 582	1 781
Общо	7 584	7 363

22. Задължения към персонала

Задълженията към персонала включват възнаграждения по трудови правоотношения, възнаграждения по извънтрудови правоотношения и по договори за управление.

<i>Задълженията към персонала включват:</i>	<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2022г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Възнаграждения по трудови правоотношения	3 711	3 199
Възнаграждения по извънтрудови правоотношения и ДУК	258	193
Общо	3 969	3 392

23. Задължения по социалното осигуряване

Осигурителните задължения включват задължения за вноски за социалноосигурителните фондове и за здравно осигуряване

<i>Осигурителните задължения включват:</i>	<i>31.12.2024г.</i>	<i>31.12.2023г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вноски за социалноосигурителните фондове към НОИ	947	856
Вноски за здравно осигуряване към НЗОК	297	264
Общо	1 244	1 120

24. Задължения за данъци

<i>Данъчните задължения включват:</i>	<i>31.12.2024г.</i>	<i>31.12.2023г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения за ДДС	41	35
Задължения по ЗДДФЛ	499	508
Задължения за данъци по ЗКПО	11	22
Задължения по ЗМДТ	-	255
Общо	551	820

25. Други кредитори

<i>Другите кредитори включват:</i>	<i>31.12.2024г.</i>	<i>31.12.2023г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения по получени гаранции от доставчици	238	250
Присъдени задължения	0	47
Задължения по лихви	535	1 150
Други кредитори	1 047	584
Общо	1 820	2 031

26. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

Представените суми в частта финансирания и приходи за бъдещи периоди в счетоводния баланс към 31 декември 2024 г. представляват балансова неамортизирана стойност на придобити активи чрез финансирания от Министерство на здравеопазването и други източници.

27. Ключов управленски персонал на Групата

Ключовият управленски персонал на Групата включва членовете на Съвета на директорите на дружеството-майка и управителите на дъщерните дружества.

<i>Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват:</i>	<i>31.12.2024г.</i>	<i>31.12.2023г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Заплати и други краткосрочни доходи	384	343
Общо	384	343

28. Възнаграждения за одиторски услуги

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

29. 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.

30. Условни задължения и ангажименти

По откритите заведени съдебни дела срещу дружества от групата към 31 декември 2024 г. ръководството е преценило, съвместно с адвокатите си, че на настоящия етап вероятността и рисковете за негативен изход от тях е все още под 50 %, поради което не са признати провизии за задължения по дела в баланса към 31 декември 2024 г.

31. 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.

Ръководствата на дружествата в Групата редовно следят за неизпълнението на задълженията на своите клиенти и други контрагенти и използват тази информация за контрол на кредитния риск.

Валутен риск

Дейността на Групата се осъществява на територията на Република България, няма значими разчети, приходи и разходи деноминирани в чуждестранна валута.

Валутният риск не е значим, тъй като основните сделки на Групата са в български левов и валутните позиции на дружеството са парични средства в евро, за която валута курса е фиксиран.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните задължения на Групата да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Заемите на дружеството-майка са от Министерство на здравеопазването и са с фиксиран лихвен процент, поради което този риск е сведен до минимум.

Ценови риск

Групата не е изложена на пряк ценови риск, защото неговите приходи са основно от Националната здравноосигурителна каса, като цените на услугите са регламентирани в Националния рамков договор и от платени услуги, като цените на платените услуги отразяват всяка промяна във финансовите условия на отрасъла.

32. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

На база извършената преценка от ръководството всички приходи и разходи, отнасящи се до текущата 2024 година, независимо от датата на тяхното документиране или плащане, са отразени в настоящия финансов отчет.

След датата на консолидирания годишен финансов отчет, завършваща на 31.12.2024 г. не са настъпили значими събития, които да не са оповестени в настоящия отчет.

33. Одобрение на консолидирания финансов отчет

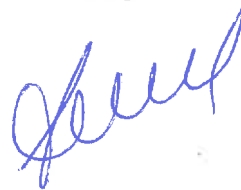
Консолидираният финансов отчет за 2024 година на Групата (включително сравнителната информация) е подписан от Изпълнителен директор и одобрен от Съвета на Директорите на дружество УМБАЛ „Александровска“ ЕАД на 29.05.2025 година.

Съставител:



Красимира Петрова

Изпълнителен директор:



проф. д-р Атанас Йонков, д.м.

