

**УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА
БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ
„ЦАРИЦА ЙОАННА-ИСУЛ” ЕАД, гр.София**

**ИНДИВИДУАЛЕН
ГОДИШЕН
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за 2022 г.**

Индивидуалния годишен финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 28.03.2023 г. Принципала на дружеството или други лица нямат право да изменят финансовия отчет след издаването му.

Този годишен финансов отчет е индивидуален за дружеството.

„УМБАЛ Царица Йоанна – ИСУЛ“ ЕАД в качеството на предприятие –майка следва да състави консолидиран финансов отчет към 31.12.2022 г.

Годишния финансов отчет, Доклада на независимия одитор и Доклада за дейността се публикуват в Търговския регистър и на страницата на дружеството www.isul.eu

Пояснителните бележки от страница 1 до страница 38 са неразделна част от годишния финансов отчет и следва да се разглеждат заедно с него.

СЪДЪРЖАНИЕ

Обща информация	i
Доклад за дейността	ii
Доклад на независимия одитор до Едноличния собственик на капитала	iii
Годишен финансов отчет	
Счетоводен баланс	1
Отчет за приходите и разходите	3
Отчет за паричните потоци	4
Отчет за промените в собствения капитал	5
Пояснителни бележки	
1. Корпоративна информация.....	6
2.1 База за изготвяне на финансовия отчет	6
2.2 Принцип –предположение за действащо предприятие.....	6
2.3 Счетоводна политика	7
2.4 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	16
3. Приходи и разходи.....	18
4. Данъци върху печалбата.....	22
5. Дълготрайни материални активи.....	24
6. Нематериални активи	26
7. Инвестиции	27
8. Материални запаси	27
9. Търговски и други вземания.....	28
10. Парични средства и краткосрочни депозити.....	28
11. Разходи за бъдещи периоди	28
12. Собствен капитал.....	29
13. Финансов резултат от текущия и минали отчетни периоди	30
14. Провизии	30
15. Доходи на персонала при пенсиониране.....	31
16. Финансиране	33
17. Задължения	33
18. Оповестяване на свързани лица.....	35
19. Лизингови договори.....	36
20. Изплатени дивиденди	36
21. Ангажименти и условни задължения	36
22. Други.....	37
23. Цели и политика за управление на финансовия риск	37
24. Събития след датата на баланса.....	38

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Изп. Директор

Любомир Любчов Пенев

Адрес

Гр. София, ул. Йоан Екзарх № 16

Правни консултанти

Радка Минчева Калъпова

Владимир Иванов Вълков

Ваня Младенова Младенова

Обслужващи банки

Обединена българска банка ЕАД, София, клон М.Луиза офис Раковски

Централна кооперативна банка АД - клон Дондуков София, бул. Дондуков 7Б

Първа инвестиционна банка, клон Централен, София, ул. Стефан Караджа № 10

Банка ДСК ЕАД, София, ул. Московска № 19

Райфайзенбанк (България) ЕАД, София 1504, ул. Гогол № 18-20

Уникредит Булбанк, гр.София 1000, пл. Света неделя № 7

Одитор

Захаринова Нексия ЕООД

София, 1309

бул. Константин Величков № 157-159, ет.1, офис 3

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 31.12.2022 г.

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Приложения	Сума - хил.лв.	
		31.12.2022	31.12.2021
а	б	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи	6		
Програмни продукти		21	49
Общо за група I		21	49
II. Дълготрайни материални активи	5		
Земи и сгради		10 626	10 590
Земи		1 233	1 233
Сгради		9 393	9 357
Машини, производствено оборудване и апаратура		8 201	8 694
Съоръжения и други		838	745
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		164	364
в т. ч. предоставени аванси			36
Общо за група II		19 829	20 393
III. Дългосрочни финансови активи	7		
Акции и дялове в предприятия от група		5	5
Дългосрочни инвестиции		412	412
в това число:			
Инвестиционни имоти		395	395
Общо за група III		417	417
Общо за раздел Б		20 267	20 859
В. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси	8		
Суровини и материали		1 420	2 215
Незавършено производство		292	246
Общо за група I		1 712	2 461
II. Вземания	9		
Вземания от клиенти и доставчици до 1 година		7 567	5 829
Вземания от предприятия от група до 1 година		23	20
Други вземания до 1 година		942	576
Общо за група II		8 532	6 425
III. Парични средства	10		
Касови наличности и сметки в страната, в т.ч.			
Касови наличности в лева		9	8
Разплащателни сметки		4 898	4 400
Общо за група III		4 907	4 408
Общо за раздел В		15 151	13 294
Г. Разходи за бъдещи периоди	11	39	49
Сума на актива (А+Б+В+Г)		35 457	34 202

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Приложения	Сума - хил.лв.	
		31.12.2022	31.12.2021
а	б	1	2
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал	12.1	27 099	24 913
Регистриран капитал		27 027	24 841
Нерегистриран капитал		72	72
II. Резерв от последващи оценки	12.2	395	395
III. Законови резерви	12.2	247	247
IV. Непокрита загуба от минали години	13.1	-16 138	-16 095
IV. Текуща загуба	13.2	-2404	-43
Общо за раздел А		9 199	9 417
Б. Провизии			
Провизии за пенсии	15	1 660	1 545
Провизии за отпуски и осигуровки	14	2 903	1 914
Други провизии - съдебни дела	14	1 505	987
Общо за раздел Б		6 068	4 446
В. Задължения	17		
Задължения към доставчици до 1 година		8 428	6 954
Други задължения		4 929	6 554
До 1 година		3 043	2 680
Над 1 година		1 886	3 874
в това число:			
Към персонала до 1 година		2 213	1 937
Осигурителни задължения до 1 година		706	644
Данъчни задължения до 1 година		124	99
Общо за раздел В		13 357	13 508
До 1 година		11 471	9 634
Над 1 година		1 886	3 874
Г. Финансирания	16	6 833	6 831
Сума на пасива (А+Б+В+Г)		35 457	34 202

Дата на съставяне: 28.02.2023 г.

Настоящият индивидуален финансов отчет е одобрен от СД на 28 март 2023 г.

Съставител:

Десислава Георгиева Кирилова



УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ и РАЗХОДИТЕ
За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

Наименование на разходите	Приложения	Сума - хил. лв.	
		31.12.2022	31.12.2021
а	б	1	2
А.Разходи			
I. Разходи за оперативна дейност			
Намаление на запасите от продукцията и незавършено производство	3.2.	0	0
Разходи за суровини, материали и външни услуги		37 019	33 577
Суровини и материали	3.3.	34 696	31 110
Външни услуги	3.4.	2 323	2 467
Разходи за персонала	3.5.	29 529	28 463
в това число:			
Разходи за възнаграждения		25 020	24 205
<i>в т. ч. компенсирани отпуски</i>		1 985	1 247
Разходи за осигуровки (към осигурителни фондове)		4 509	4 258
<i>от тях: осигуровки, свързани с компенс.отпуски</i>		382	241
Разходи за амортизация	3.6.	3 455	3 521
Други разходи	3.7.	957	717
в това число:			
Провизии		661	335
Общо за група I		70 960	66 278
II. Финансови разходи			
Разходи за лихви и други финансови разходи	3.8.	73	150
Общо за група II		73	150
Б. Печалба от обичайна дейност		-	-
Общо разходи (I + II)		71 033	66 428
В. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		-	-
Г. Печалба след облагане		-	-
Всичко (Общо разходи + Г)		71 033	66 428

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ и РАЗХОДИТЕ
 За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

Наименование на приходите	Приложение	Сума - хил. лв.	
		31.12.2022	31.12.2021
а	б	1	2
А. Приходи	3.1.		
I. Приходи от оперативна дейност			
Нетни приходи от продажби на услуги		59 646	48 663
в това число:			
медицински услуги СЗОК		50 985	42 104
платени медицински услуги и медицински изделия		5 285	4 015
меикаменти НЗОК - ФЛД		2 885	2 128
Други приходи от услуги		389	324
Приходи от наеми		102	92
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	3.2.	46	40
Други приходи		8 842	17 592
в това число:			
Приходи от финансиране		8 798	17 213
от тях: от правителството		7 428	15 524
Общо за група I		68 534	66 295
II. Финансови приходи	3.9.		
Приходи от участия в дъщерни предприятия		95	90
в т.ч. приходи от участия в предприятия от група		95	90
Приходи от лихви		-	-
Общо за група II		95	90
Б. Загуба от обичайна дейност		2 404	43
Общо приходи (I + II)		68 629	66 385
В. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		2 404	43
Г. Загуба (В + III + IV)		2 404	43
Всичко (Общо приходи + Г)		71 033	66 428

Дата на съставяне: 28.02.2023 г.

Настоящият индивидуален финансов отчет е одобрен от СД на 28 март 2023 г.

Съставител:

Десислава Георгиева Кирилова



УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

(Хил. левове)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	64 575	34 013	30 562	63 564	36 384	27 180
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	3	28 406	-28 403	5	27 657	-27 652
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	0	26	-26	0	20	-20
Други парични потоци от основна дейност	0	367	-367	0	239	-239
Общо за раздел А	64 578	62 812	1 766	63 569	64 300	-731
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	0	1 560	-1 560	0	2 553	-2 553
Парични потоци от дивиденди	95	0	95	90	0	90
Общо за раздел Б	95	1 560	-1 465	90	2 553	-2 463
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране на акции	369	171	198	1374	0	1 374
Общо за раздел В	369	171	198	1374	0	1 374
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	65 042	64 543	499	65 033	66 853	-1 820
Д. Парични средства в началото на периода	х	х	4 408	х	х	6 228
Е. Парични средства в края на периода	х	х	4 907	х	х	4 408

Дата на съставяне: 28.02.2023 г.

Настоящият индивидуален финансов отчет е одобрен от СД на 28 март 2023 г.

Съставител: 
Десислава Георгиева Кирилова

Изпълнителен директор:
Любомир Любчов Цевев 



УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

(хил.лв.)

Показатели	Бележки	Регистриран капитал	Нерегистриран капитал	Резерви	Финансови резултати		Общо Собствен капитал
					Минали години	Текуща година	
Салдо на 01 януари 2021 г.		24 721	72	635	(16 159)	71	9 340
Изменение за сметка на собствениците		120	-	-	-	-	120
в т.ч. увеличение		120	-	-	-	-	120
Разпределение на финансовия резултат (увеличение/намаление)		-	-	7	64	(71)	-
Финансов резултат за текущия период		-	-	-	-	(43)	(43)
Салдо на 31 декември 2021 г.		24 841	72	642	(16 095)	(43)	9 417
Изменение за сметка на собствениците		2 186	-	-	-	-	2 186
в т.ч. увеличение		2 186	-	-	-	-	2 186
Разпределение на финансовия резултат (увеличение/намаление)	13.1	-	-	-	(43)	43	-
Финансов резултат за текущия период	13.2	-	-	-	-	(2 404)	(2 404)
Салдо на 31 декември 2022 г.		27 027	72	642	(16 138)	(2 404)	9 199

Дата на съставяне: 28.02.2023 г.

Настоящият индивидуален финансов отчет е одобрен от СД на 28 март 2023 г.

Съставител:

Десислава Георгиева Кирилова

Изпълнителен директор:

Любомир Любчов Пенев



УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА – ИСУЛ” ЕАД, София за годината, приключваща на 31 декември 2022 г., е одобрен за издаване съгласно решение на Съвета на Директорите от 28.03.2023 г.

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА – ИСУЛ” ЕАД, София е акционерно дружество, вписано в Агенция по вписванията – Търговски регистър с **ЕИК 831605806**.

Адресът на управление и място на стопанската дейност на дружеството е Република България, област София-град, гр.София 1527, община Оборище, ул. Бяло море № 8.

Данъчна регистрация - ТД на НАП Големи данъкоплатци и осигурители. Дружеството е регистрирано по ЗДДС. **ИН по ДДС BG 831605806**.

Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Основната дейност на Дружеството включва осъществяване на многопрофилна болнична дейност за активно лечение; научна дейност; обучение на студенти и следдипломно обучение на медицински специалисти; търговски сделки, предназначени за нуждите на осъществяваните медицински дейности и за обслужване на пациентите.

Дружеството е предприятие майка по отношение на дъщерно дружество **МДЦ “ИСУЛ – Царица Йоанна” ЕООД** и съставя консолидиран финансов отчет в предвидените от закона срокове.

Към 31 декември 2022 г., едноличен собственик на капитала е:

- **МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО**

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

2.1.1. Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с приетата от ръководството счетоводната политика на **УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА – ИСУЛ” ЕАД, гр. София**, която е разработена на основата на Закона за счетоводството (ЗС), в сила от 01.01.2016 г. и Националните счетоводни стандарти (СС), (НСС) изм. в ДВ бр.3 от 2016, в сила от 01.01.2016 г.

2.1.2. Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (‘000 лв.), включително сравнителната информация за предходната година., освен ако не е посочено друго.

2.1.3.Този финансов отчет е индивидуален. Дружеството съставя и консолидиран финансов отчет в съответствие със **СС – 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия**.

2.2. Принцип – предположение за действащо предприятие

Към датата на съставяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще.

След извършения преглед на дейността на дружеството ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при съставянето на финансовия отчет.

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация, ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следва стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на дружеството.

Освен промяна на бизнес модела и приемане на стратегия за функциониране в променящата се среда, дружеството прилага режим на намаляване на разходите си и политика за по-бърза адаптация към променящия се пазар.

2.3. Счетоводна политика

Общи положения

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

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно Националните счетоводни стандарти. Базите за оценка са оповестени подробно по – нататък в счетоводната политика към финансовия отчет. Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Следва да се отбележи, че при съставянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на съставяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие със *СС 1 - Представяне на финансови отчети*.

Дружеството е приело да представя **два** сравнителни периода във всички случаи с цел осигуряване на последователност в представянето на информацията за всяка година.

Дати

Дата на баланса - 31.12. на текущата година – последната дата от отчетния период, за който е изготвен годишния финансов отчет;

Дата на съставяне на годишния финансов отчет – 28.02. – датата, до която се извършват корекции в текущия отчетен период, в резултат на коригиращите събития настъпили след датата на баланса. Обявява се в основните компоненти на годишния финансов отчет.

Дата на издаване (публикуване) на финансовия отчет – не по-късно от девет месеца след датата на баланса;

Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните предприятия на Дружеството се изразява във възможността му да ръководи и определя финансовата и оперативната политика на дъщерните предприятия, така че да се извличат ползи в резултат на дейността им. В индивидуалния финансов отчет на Дружеството инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност.

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

Дружеството признава дивидент от дъщерно предприятие в печалбата или загубата в своя индивидуален финансов отчет, когато бъде установено правото му да получи дивидента. Получения дивидент се посочва като паричен поток от инвестиционна дейност.

Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството 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.

Непаричните позиции, придобити в чуждестранна валута и оценявани по историческа цена на придобиване, се отчитат по обменния курс към датата на сделката. Последващо не се преоценяват, заради промяна на валутния курс.

Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност. Последващо не се преоценяват, заради промяна на валутния курс.

Приходи

Приходите включват основно приходи от дейности по реда на чл. 2 от Закона за лечебните заведения.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включва данък добавена стойност.

Приходът се признава, когато са изпълнени всички от следните критерии:

- а) страните по договора са одобрили договора (в писмен вид, устно или в съответствие с други обичайни търговски практики) и са решени да изпълняват съответните си задължения;
- б) Дружеството може да идентифицира правата на всяка от страните по отношение на услугите, които се прехвърлят;
- в) Дружеството може да идентифицира условията на плащане за услугите, които трябва да бъдат прехвърлени;
- г) договорът има търговска същност (т.е. в резултат от договора се очаква да се променят рискът, времевите параметри или размерът на бъдещите парични потоци на дружеството); както и
- д) има вероятност Дружеството да получи възнаграждението, на което то има право в замяна на услугите, които ще бъдат оказани на пациентите.

При оценяването на вероятността възнаграждението да бъде получено, Дружеството взема предвид само способността и намерението на клиента (пациента) да заплати размера на възнаграждението в изисквания срок.

Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са определени в зависимост от услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу:

Предоставяне на услуги

Дружеството е обвързано с договори за предоставяне на услуги свързани с медицинска дейност, осъществявана по реда на Закона за лечебните заведения.

Приходите от услуги се признават, когато услугите са предоставени в съответствие със степента на завършеност на договора/услугата към датата на финансовия отчет.

Приходът от наеми от предоставяне на имоти на Дружеството по договори за лизинг се признава на база на линейния метод за периода на лизинга.

Финансови приходи

Финансовите приходи включват лихви, дивиденди и печалби от операции с чуждестранна валута.

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент. Приходите от дивиденди се признават в момента на възникване на правото за получаване.

Положителните разлики от операции с чуждестранна валута се признават текущо в приходите към датата на сделката или събитието.

Оперативни разходи

Оперативни са разходите за материали, външни услуги, труд, осигуровки, амортизации, обезценки и други. Като оперативни разходи за текущия период се признават само разходите, които се отнасят за същия отчетен период. Те се отчитат в намаление на печалбата или загубата.

Разходи за незавършено производство (неприключени медицински услуги)

Разходите свързани с неприключени медицински услуги (по клинични пътеки, клинични процедури и трансплантации) към 31.12. на текущата година се признават като разходи за незавършено производство (неприключени медицински услуги). Оценяват се по очакваната, най-добра приблизителна оценка на себестойността им, за етапа на завършеност на услугата, чрез цената на съответната клинична пътека или клинична процедура.

В отчета за приходите и разходите се представя увеличението или намалението на разходите за незавършено производство (неприключени медицински услуги) към 31.12. на текущата година.

Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се отчитат направените разходи през текущия отчетен период, които се отнасят за следващ/и отчетн/и период/и.

Финансови разходи

Като финансови разходи се отчитат разходите за лихви, разходи по заеми, и загуби от операции с чуждестранна валута.

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

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството.

Всички разходи по заеми, се отчитат като текущи финансови разходи за периода.

Отрицателните разлики от операции с чуждестранна валута се признават текущо в разходите към датата на сделката или събитието.

Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване включва и разходи за подобрение и модернизация на сградите, подмяна на части от машините и съоръженията, когато тези разходи бъдат извършени и при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в приходите и разходите в периода, в който са извършени.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите. Дълготрайните материални активи се отписват при продажбата или когато не се очакват никакви бъдещи икономически ползи от тяхното използване или при освобождаване от тях.

В края на всяка финансова година, се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на дълготрайните материални активи и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят перспективно, което се третира като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Приходите и разходите, възникващи при отписването на дълготраен материален актив, се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен.

Нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Поне в края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически ползи от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Приходите и разходите, възникващи при отписването на нематериален актив, се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден нефинансов актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от

справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за приходите и разходите като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в преценките, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай, балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност. Увеличената, вследствие на възстановяване на загубата от обезценка, балансова стойност на актив не може да превишава балансовата стойност, такава, каквато би била (след приспадане на амортизацията), в случай, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за съответния актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите като намаление на разходите.

Финансови активи

Класифициране

Финансовите активи, в обхвата на **СС 32 - Финансови инструменти**, се класифицират като финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, тъй като:

- а) финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- б) съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Първоначално оценяване

При първоначалното признаване дружеството оценява търговските вземания, които нямат съществен компонент на финансиране, по съответната им цена на сделката.

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

Последващо оценяване

След първоначалното му признаване дружеството оценява даден финансов актив по амортизирана стойност, като се прилага метода на ефективната лихва.

При изчисляване на приходите от лихви ефективният лихвен процент се прилага към brutната балансова стойност на финансовия актив.

Модифициране на договорни парични потоци

Когато договорните парични потоци на финансов актив бъдат предоговорени или модифицирани по друг начин и предоговарянето или модифицирането не води до отписването на този финансов актив, дружеството преизчислява brutната балансова стойност на финансовия актив и признава печалба или загуба от модифициране в приходите или разходите. Brutната балансова стойност на финансовия актив се преизчислява като настоящата стойност на предоговорените или модифицираните договорни парични потоци, които са дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент или, когато е приложимо, с преразгледания ефективен лихвен процент. Балансовата стойност на модифицирания финансов актив се коригира за всякакви извършени разходи и такси, които се амортизират за оставащия срок на модифицирания финансов актив.

Отписване

Дружеството намалява директно brutната балансова стойност на финансов актив, когато предприятието няма разумни очаквания за възстановяване на финансовия актив в неговата цялост или на част от него. Отписването представлява преустановяване на признаването.

Обезценка

Дружеството оценява коректив за загуби в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента, които произтичат от сделки, като търговски вземания, активи по договор и лизингови вземания.

Печалби или загуби

Печалба или загуба от финансов актив, който се оценява по амортизирана стойност и не е част от хеджиращо взаимоотношение, се признава в приходите или разходите, когато финансовият актив се отписва или обезценява.

Финансови пасиви

Класифициране

Дружеството класифицира всички финансови пасиви, които са в обхвата на **СС 32 - Финансови инструменти**, като оценявани впоследствие по амортизирана стойност.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване на даден финансов пасив предприятието го оценява по амортизирана стойност.

Отписване

Дружеството изважда финансовия пасив (или част от финансовия пасив) от своя баланс тогава и само тогава, когато той е погасен - т.е. когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е анулирано или срокът му е изтекъл.

Разликата между балансовата стойност на финансов пасив (или част от финансов пасив), който е бил погасен или прехвърлен на друго лице, и платеното възнаграждение, включително всякакви прехвърлени непарични активи или поети пасиви, се признава в приходите и разходите.

Материални запаси

1. Постъпилите в дружеството материали, медикаменти и консумативи се отчитат по доставна стойност включваща сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. За целта се съставя калкулация по образец, когато допълнителните разходи са съществени. В случаите, при които някои от допълнителните разходи са незначителни или тяхното разпределение по видове доставени материали, медикаменти и консумативи е усложнено, те се записват по тяхната покупна цена. В тези случаи направените разходи за транспорт и други подобни се отчитат като текущи разходи за дейността.

2. Отписването на материали, при тяхното потребление се извършва по метода – първа входяща – първа изходяща.

3. В края на годината се прави оценка на нетната реализируема стойност на материалните запаси. Когато тя е по-ниска от отчетната им стойност, разликата (обезценката) се отчита като други разходи.

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. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните материални запаси и като други текущи приходи. За целта се поддържа информация за намаленията на отчетните стойности по видове запаси.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции.

Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи; и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията

разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за приходите и разходите нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест brutни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две brutни месечни заплати. Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

Лизинг

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението, в неговото начало, и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива. Преоценка за това дали дадено споразумение съдържа лизинг след неговото начало, се извършва единствено, ако е удовлетворено някое от посочените по-долу условия:

- а) Налице е промяна в договорните условия, освен ако промяната не е предвидена единствено да поднови или удължи споразумението;
- б) Упражнена е опция за подновяване или между страните е договорено удължаване на споразумението, освен ако срокът на подновяването или удължаването е бил първоначално включен в срока на лизинга;
- в) Налице е промяна в определението дали изпълнението зависи от конкретния актив;
- г) Налице е съществена промяна в актива.

Ако дадено споразумение се преоценява и бъде определено, че съдържа лизинг или не съдържа лизинг, счетоводното отчитане на лизинга се прилага или се преустановява от:

- в случай на подточки (а), (в) и (г), по-горе, когато възникне промяната в обстоятелствата, пораждаща преоценката;
- в случай на подточка (б), по-горе, началото на периода на подновяване или удължаване.

Финансиране от правителството

Първоначално полученото финансиране се отчита като приходи за бъдещи периоди. Последващото отчитане е свързано с предназначението на полученото финансиране както следва:

а) *Целящо да обезщети дружеството за скъпоструващи лекарствени средства и медицински консумативи* – признава се като приход на системна база в същия период, в който са употребени получените чрез финансиране лекарствени средства и консумативи.

б) *Целящо да обезщети дружеството за придобиване на активи с дълготраен характер и ремонти* – признава се като приход на системна база в същият период, в който са възникнали разходите за текущи ремонти или пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

в) *Финансиране от МЗ за осъществяване на спешна дейност и дейност по трансплантации* – признава се като приход в същия период, в който е извършена дейността.

Договори за финансови гаранции

Договорът за финансова гаранция е дефиниран като договор, който изисква емитентът да извърши определени плащания, за да възстанови на притежателя загубата, която той понася поради това, че определен длъжник не извършва плащане, когато то става дължимо в съответствие с първоначалните или модифицирани условия на дългов инструмент. Дружеството оповестява предоставените и получени банкови гаранции.

Дружеството отчита получените и дадени гаранции при взаимоотношенията с контрагенти каато задължение, респективно вземане за срока до изтичане на гаранцията или на датата, на която гаранцията е усвоена съгласно настъпилите гаранционни условия.

Данъци

Текущ данък върху печалбата

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса.

Текущите данъци се дебитират или кредитират директно в печалбата или загубата за текущия период, когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в приходите или разходите през същия период.

Отсрочени данъци

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се отчитат, с изключение на данъчните активи и пасиви свързани с разликата между счетоводно и данъчно признати разходи за амортизации. Причината за това е трудното проследяване на обратното действие на временните разлики между амортизациите.

Отсрочени данъчни активи се признават само ако е вероятно тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба.

За текущата година е възприето да не се начислява актив по отсрочени данъци върху данъчните временни разлики и върху непренесената данъчна загуба, поради продължаващата неяснота по отношение на финансовия резултат за следващите години.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и
- вземанията и задълженията се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на данъчните вземания или задължения в счетоводния баланс.

2.4. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

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

Преценки

Ръководството на Дружеството прави приблизителни оценки, основани на последната налична информация, с които са признати във финансовия отчет.

Приблизителни оценки

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

Провизия за компенсируеми отпуски

Дружеството признава провизия за задължението си да компенсира персонала за неизползваните отпуски. Към 31 декември най – добрата приблизителна оценка на задължението за изплащане на неизползвани отпуски се определя на база на фактически неизползваните дни и средната дневна ставка на brutното възнаграждение на съответното лице за м. декември на текущата година.

Доходи на персонала при пенсиониране

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

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

Провизии за съдебни задължения

Оценяването на съдебните задължения се извършва на база на фактически обстоятелства свързани със заведени от и към Дружеството дела и съответната правна оценка от оторизирани лица.

Полezni животи на дълготрайни материални и нематериални активи

Отчитането на дълготрайните материални и нематериални активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Обезценка на вземания

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудно събираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия 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.

Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец, по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за приходите и разходите. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

3. Приходи и разходи

3.1. Приходи

ПОКАЗАТЕЛИ	2022 `000	2021 `000
Приходи от услуги:		
- Столична здравно-осигурителна каса;	50 985	42 104
- медицински услуги и медицински изделия;	5 285	4 015
- медикаменти НЗОК Фонд за лечение на деца;	2 885	2 128
- други приходи от услуги;	207	159
- клинични изпитвания;	78	61
- такси етична комисия и клинични изпитвания;	58	53
- специализанти и следдипломна квалификация;	46	51
- наеми;	102	92
Всичко приходи от услуги	59 646	48 663
Приходи от финансираня		
в т.ч. от:		
- НЗОК – т. 7 от Методика за работа при неблагоприятни условия;	931	5 625
- НЗОК – т. 7а от Методика за работа при неблагоприятни условия – персонал;	1 011	3 150
- НЗОК – чл.5 от ЗБНЗОК;	1 129	3 081
- Финансиране от МЗ по методика;	2 558	2 096
- Признато финансиране за дълготрайни активи, пропорционално на начислената амортизация;	1 341	1 494
- СЗОК импланти	127	531
- Дарения;	303	474
- Трансплантации;	702	470
- МЗ – кислород;	-	100
- Компенсация ел.енергия;	604	81
- МЗ – обучение специализанти;	47	64
- Централна доставка от МЗ за медикаменти и консумативи;	15	20
- МЗ – съдебна медицина;	19	19
- Друго финансиране	11	8
Всичко приходи от финансираня	8 798	17 213
Възвърнати провизии	44	379
ВСИЧКО ПРИХОДИ от дейността	68 488	66 255

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

3.2. Изменение на незавършеното производство

ПОКАЗАТЕЛИ	2022 `000	2021 `000
Незавършено производство (увеличение/намаление)	46	40
Всичко :	46	40

Изменението на незавършеното производство към 31.12., свързано с неприключени медицински услуги се установява като разлика между салдото на незавършеното производство на 01.01. и 31.12. на текущата година.

3.3. Разходи за материали и консумативи

Видове материали и консумативи	2022 `000	2021 `000
Медикаменти	(23 483)	(21 788)
Медицински консумативи	(8 079)	(7 049)
Електроенергия	(1 658)	(784)
Храна болни и храна и тонизиращи напитки персонал	(598)	(499)
Топлоенергия	(382)	(387)
Инвентар	(118)	(88)
Канцеларски материали	(111)	(87)
Вода	(103)	(190)
Хигиенни материали	(51)	(64)
Чували	(48)	(64)
Фолио за стерилизация	(27)	(41)
Работно облекло	(9)	(6)
Материали текуща поддръжка	(8)	(41)
Постелъчен инвентар	(8)	(13)
ГСМ	(8)	(5)
Други	(5)	(4)
Всичко:	(34 696)	(31 110)

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

3.4. Разходи за външни услуги

ПОКАЗАТЕЛИ	2022 `000	2021 `000
Охрана	(471)	(464)
Текущ ремонт и поддръжка на апаратура и инвентар	(276)	(198)
Абонаментна поддръжка на медицинска техника	(224)	(499)
Медицински услуги оказани от други леч.заведения	(201)	(162)
Обезвреждане, изгаряне и извозване на болн.отпадъци	(187)	(293)
Абонаментна поддръжка на програмни продукти	(177)	(157)
Текущ ремонт и поддръжка сграден фонд	(117)	(118)
Пране	(105)	(99)
Абонамент мобилиз.готовност и пожарна безопасност	(104)	(51)
Транспортни услуги	(76)	(78)
Застраховки	(72)	(68)
Абонаментна поддръжка на стопански инвентар	(72)	(73)
Телекомуникационни и пощенски услуги	(49)	(44)
Консултантски, юридически и одитни услуги	(35)	(14)
Наеми	(31)	(31)
Държавни и административни такси и разрешителни	(18)	(49)
Стерилизация и почистване	(18)	(15)
Трудова медицина	(18)	(5)
Обработка срещу вредители	(13)	(14)
Проверка и измерване апарати	(13)	(14)
Разходи за квалификация и преквалификация	(13)	(4)
Абонамент вестници и списания, надписи и обяви	(7)	(5)
Изработка уеб сайт	(7)	-
Външен лабораторен контрол	(6)	(7)
Електронни подписи	(6)	-
Други	(7)	(5)
Всичко :	(2 323)	(2 467)

3.5. Разходи за персонала

ПОКАЗАТЕЛИ	2022 `000	2021 `000
Възнаграждения по трудови договори	(22 522)	(22 474)
- В т.ч. по чл.5 от ЗБНЗОК	(989)	(2 703)
- В т.ч. по т.7а от Методика	(876)	(2 735)
Възнаграждения по договор за управление	(157)	(155)
Възнаграждения по граждански договори	(141)	(113)
Социални разходи	(215)	(216)
Компенсиреми отпуски	(1 985)	(1 247)
Социални осигуровки	(4 127)	(4 017)
- В т.ч. по чл.5 от ЗБНЗОК	(140)	(378)
- В т.ч. по т.7а от Методика	(135)	(415)
Осигуровки върху компенсируеми отпуски	(382)	(241)
Всичко:	(29 529)	(28 463)

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

3.6. Разходи за амортизация

ПОКАЗАТЕЛИ	2022 `000	2021 `000
Амортизация на сгради, инсталации и външни съоръжения	(706)	(652)
Амортизация на машини, оборудване и стопански инвентар	(2 721)	(2 832)
Амортизация на транспортни средства	-	(1)
Амортизация на програмни продукти	(28)	(36)
Всичко :	(3 455)	(3 521)

3.7. Други разходи

ПОКАЗАТЕЛИ	2022 `000	2021 `000
Разходи за провизии за пенсии	(384)	(279)
Разходи за провизии за съдебни дела	(277)	(56)
Данък сгради, такса смет	(181)	(167)
Разходи за брак	(32)	(97)
Отписани вземания с изтекъл давностен срок	(26)	(93)
Съдебни разходи	(25)	-
ДДС без право на данъчен кредит	(16)	(19)
Глоби и неустойки	(7)	(2)
Представителни разходи	(6)	(3)
Данък върху представителни и социални разходи	(1)	(1)
Други разходи	(2)	-
Всичко :	(957)	(717)

3.8. Финансови разходи

ПОКАЗАТЕЛИ	2022 `000	2021 `000
Банкови такси	(27)	(19)
Лихви – забавено плащане контрагенти	(16)	(124)
Лихви – трудов стаж при пенсиониране	(30)	(7)
Всичко :	(73)	(150)

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

3.9. Финансови приходи

ПОКАЗАТЕЛИ	2022 `000	2021 `000
Дивидент от дъщерно предприятие	95	90
Всичко финансови приходи	95	90

4. Данъци върху печалбата

През 2022 г. и 2021 г. дружеството не реализира разход за данък върху печалбата.

Приложимата ставка на данъка върху печалбата за 2022 г. е 10 % (2021 г.: 10 %). През 2023 г. приложимата данъчна ставка е 10 %.

Равнението между разхода за данък върху счетоводната печалба/загуба и данъчния финансов резултат, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г., е представено по-долу:

ПОКАЗАТЕЛИ	2022 `000	2021 `000
Счетоводна загуба преди данъци	(2 404)	(43)
Разход за данък върху счетоводната печалба/загуба по приложимата данъчна ставка от 10%	-	-
I. Увеличения		
1.1.Счетоводни амортизации	3 455	3 521
1.2.Разходи от липси и брак на активи	32	97
1.3.Доходи на физически лица	18	15
1.4.Начислени компенсируеми отпуски и осигуровки	2 367	1 488
1.5.Глоби по нормативни актове	7	2
1.6.Разходи за провизии за задължения	691	342
Всичко увеличения:	6 570	5 465
II. Намаления		
2.1. Приходи от дарения обвързани с аморти.активи	(1 341)	(1 494)
2.2. Данъчни амортизации	(1 547)	(1 474)
2.3. Използвани компенсируеми отпуски и осигуровки	(1 378)	(1 017)
2.4. Използвани провизии за задължения	(335)	(593)
2.5. Доходи на физически лица	(15)	(19)
2.6. Приспадната данъчна загуба	-	(825)
Всичко намаления	(4 616)	(5 422)
Данъчна загуба	(450)	-
Разход за данък върху данъчен финансов резултат	-	-

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

Дружеството е реализирало данъчни загуби както следва:

Данъчен период	Данъчен финансов резултат	Период за приспадане на данъчните загуби	Приспадна сума `000	Изгубено право на пренасяне `000	Остатък за приспадане	Година на приспадане
2017	(2 354)	от 2018 до 2022 г.		2 354	(2 354)	2022
2018	(1 538)	от 2019 до 2023 г.			(1 538)	
2019	1 263	от 2020 до 2024 г.			(1 538)	
2020	1 206	от 2021 до 2025 г.			(1 538)	
2021	825	от 2022 до 2026 г.			(1 538)	
2022	(450)	от 2023 до 2027 г.			(1 988)	

Приложима данъчна ставка	10%	10%
--------------------------	-----	-----

За предходните години е възприето да не се начислява актив по отсрочени данъци върху данъчните временни разлики и върху непренесената данъчна загуба, поради продължаващата неяснота по отношение на финансовия резултат за следващите години. Натрупаната данъчна загуба за приспадане към **31.12.2022 г.** е в размер **на 1 988 хил.лв.**

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

5. Дълготрайни материални активи

ПОКАЗАТЕЛИ	Земни (терени)	Сгради и съоръже- ния	Машини, оборудван е и стопански инвентар	Тран – спортни средства	Разходи за придоби- ване на ДМА	Общо
Отчетна стойност:						
На 1 януари 2021 г.	1 233	16 386	45 687	72	454	63 832
Придобити	-	879	1 400	-	753	3 032
Отписани	-	-	549	-	879	1 428
На 31 декември 2021 г.	1 233	17 265	46 538	72	328	65 436
Придобити	-	719	2 336	25	559	3 639
Отписани	-	-	1 042	-	723	1 765
На 31 декември 2022 г.	1 233	17 984	47 832	97	164	67 310
Амортизация:						
На 1 януари 2021 г.	-	6 792	35 281	68	-	42 141
Начислена амортизация за годината	-	652	2 832	1	-	3 485
Отписана	-	-	547	-	-	547
На 31 декември 2021 г.	-	7 444	37 566	69	-	45 079
Начислена амортизация за годината	-	706	2 721	-	-	3 427
Отписана	-	-	1 025	-	-	1 025
На 31 декември 2022 г.	-	8 150	39 262	69	-	47 481
Балансова стойност:						
На 1 януари 2021 г.	1 233	9 594	10 406	4	454	21 691
На 31 декември 2021 г.	1 233	9 821	8 972	3	328	20 357
На 31 декември 2022 г.	1 233	9 834	8 570	28	164	19 829

В дружеството е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните /нетекущи/ материални активи в размер на 700 лева.

Брутна балансова стойност на всички напълно амортизирани дълготрайни материални активи, които все още са в употреба - по групи:

Сгради и съоръжения – 87 хил.лв.

Машини, оборудване и стопански инвентар – 29 686 хил.лв.

Транспортни средства – 67 хил.лв

Обезценка на дълготрайни материални активи

Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност, поради което не е извършена обезценка.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

Разходите за придобиване на дълготрайни материали активи към **31.12.2022 г.** са в размер на **164 хил.лв.** и представляват разходи за: Трафопост – 18 хил.лв., Проект за ремонт на Клиника по Ортопедия и Травматология – 36 хил.лв., Проект за изграждане на външен асансьор – 11 хил.лв., Проект и ремонт на Аула – 27 хил.лв., Проект за ремонт на Спешно приемно отделение – 24 хил.лв., Проект за изграждане на паркинг – 45 хил.лв. и инфузионни помпи – 3 хил.лв.

Предоставените аванси на доставчици във връзка с придобиването на дълготрайни материални активи са както следва:

Вид на актива	2022 `000	Вид на актива	2021 `000
-	-	Морселатор Урология	36
ОБЩО:	-	ОБЩО:	36

Срокове на полезен живот

Сроковете на полезен живот на дълготрайните материални активи са определени както следва:

ГРУПИ АКТИВИ	2022	2021
Сгради и съоръжения	25	25
Машини и оборудване	6-10	6-10
Транспортни средства	10	10
Стопански инвентар	7	7
Компютри и периферни устройства	3	3

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

6. Дълготрайни нематериални активи

ПОКАЗАТЕЛИ	Програмни продукти
Отчетна стойност:	
На 1 януари 2021 г.	293
Придобити	36
На 31 декември 2021 г.	329
Придобити	-
На 31 декември 2022 г.	329
Амортизация:	
На 1 януари 2021 г.	244
Начислена амортизация за годината	36
На 31 декември 2021 г.	280
Начислена амортизация за годината	28
На 31 декември 2022 г.	308
Балансова стойност:	
На 1 януари 2021 г.	49
На 31 декември 2021 г.	49
На 31 декември 2022 г.	21

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

Обезценка на нематериални активи

Дружеството е извършило преглед за обезценка на нематериалните активи към 31.12.2022 г. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

Полезен срок на живот

Сроковете на полезен живот на нематериалните активи са определени както следва:

ПОКАЗАТЕЛИ	2022	2021
Софтуер	2-3	2-3

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

7. Инвестиции

ПОКАЗАТЕЛИ	2022 `000	2021 `000
Дял в дъщерно предприятие	5	5
Дългосрочни инвестиции в дъщерно предприятие	17	17
Инвестиционен имот	395	395
Общо	417	417

Дружеството има участие в размер на 100 % от капитала на МЕДИКО-ДЕНТАЛЕН ЦЕНТЪР “ИСУЛ – Царица Йоанна” ЕООД. Инвестицията е оценена по цена на придобиване. Няма основания за обезценка.

Към **31.12.2022 г.** Дружеството притежава инвестиционен имот, представляващ двуетажна сграда с РЗП – 502,07 м2, оценена по справедлива стойност.

8. Материални запаси

ПОКАЗАТЕЛИ	2022 `000	2021 `000
Медикаменти	748	1 619
Медицински консумативи	467	404
Книжен фонд-библиотека	88	88
Материали технически работилници	53	44
Стопански инвентар	15	27
Канцеларски материали	9	11
Облекло медицински персонал	9	9
Хигиенни материали	5	8
Постелъчно бельо	26	5
Общо материални запаси	1 420	2 215
Незавършено производство	292	246

Незавършеното производство се установява чрез разходите свързани с неприключени медицински услуги към 31.12. на текущата година:

- клинични пътеки и клинични процедури - оценяват се по очакваната, най-добра приблизителна оценка за възмездяване на разходите за неприключената медицинска услуга, чрез цената на съответната клинична пътека или клинична процедура и пролежаните леглодни.
- трансплантации – оценяват се по приблизителната оценка на разходите и пролежаните леглодни.

От наличните материални запаси към 31.12.2022 г. придобити от:

Дарения са:

- Медикаменти - 33 хил.лв.;
- Медицински консумативи - 109 хил.лв.;
- Стопански инвентар - 8 хил.лв.;
- кръвни продукти - 1 хил.лв.

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

9. Търговски и други вземания

ПОКАЗАТЕЛИ	2022 `000	2021 `000
Вземания от клиенти	7 567	5 829
<i>в т.ч. СЗОК и НЗОК</i>	<i>7 503</i>	<i>5 738</i>
Вземания от застраховки	826	500
Вземания от Министерство на здравеопазването	96	38
Вземания по съдебни дела	19	37
Вземания от свързани предприятия	23	20
Други вземания	1	1
Всичко:	8 532	6 425

Във вземанията от клиенти – 2022 г. са включени **64 хил.лв. от СЗОК** в т.ч. 54 хил.лв. – 2018 г. и 10 хил.лв. – 2019 г. във връзка с извършена и начислена, но не одобрена надлимитна дейност.

Във вземанията от клиенти 2021 г. са включени **84 хил.лв. от СЗОК** в т.ч. 20 хил.лв. – 2017 г., 54 хил.лв. – 2018 г. и 10 хил.лв. – 2019 г. във връзка с извършена и начислена, но не одобрена надлимитна дейност.

Към 31.12.2022 г., търговските вземания не са обезценени, тъй като не са налице условия за обезценка.

10. Парични средства и краткосрочни депозити

ПОКАЗАТЕЛИ	2022 `000	2021 `000
Парични средства в банкови сметки	4 898	4 400
Парични средства в брой	9	8
Всичко:	4 907	4 408

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити.

11. Разходи за бъдещи периоди

Сумата от **39 хил.лв.** представлява предплатени разходи отнасящи се за **2023 г.**

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

12. Собствен капитал

12.1 Записан капитал

Регистриран капитал

	2022	2021
	`000	`000
Обикновени акции		
27 027 090 броя		
с номинална стойност 1 лв. всяка	27 027	24 841

Изменението в основния капитал е представено по-долу:

ПОКАЗАТЕЛИ	Брой обикновени акции	Регистриран и емитиран капитал (в лв.)
На 01 януари 2021 г.	24 721 232	24 721 232
На 11.03.2021 г. издадени и платени акции	119 980	119 980
На 31 декември 2021 г.	24 841 212	24 841 212
На 19.05.2022 г. издадени и платени акции	530 000	530 000
На 27.10.2022 г. издадени и платени акции	1 655 878	1 655 878
На 31 декември 2022 г.	27 027 090	27 027 090

Всички обикновени акции са изцяло платени.

Други видове капитал - допълнителен нерегистриран капитал - образуван е от сума, представляваща стойността на дълготрайните активи придобити от м. юли 2000 г. до датата на регистрацията на търговското дружество, която не участва в регистрирания основен капитал и е в размер на **72 хил.лв.**

12.2 Резерви

Законови резерви

Законовите резерви се формират от акционерните дружества, като разпределение на печалбата по реда на чл. 246 от Търговския закон. Те се заделят докато достигнат една десета или по-голяма част от капитала. Източници за формиране на законовите резерви са най-малко една десета част от нетната печалба, премии от емисии на акции и средствата, предвидени в устава или по решение на общото събрание на акционерите. Законовите резерви могат да бъдат използвани единствено за покриване на загуби от текущия и предходни отчетни периоди. **Към 31.12.2022 г. сумата е в размер на 247 хил.лв.**

Преоценъчен резерв

Преоценъчният резерв е формиран от оценка на придобит инвестиционен имот, която към **31.12.2022 г. е в размер на 395 хил.лв.**

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

13. Финансов резултат от текущия и минали отчетни периоди

13.1 Натрупана загуба от минали години

Образувана е от реализирани загуби от минали години, печалби от минали години, създаване на фонд резервен, коригирани с последващите събития от минали години както следва:

<i>година</i>	<i>Финансов резултат</i>	<i>Корекции минали години</i>	<i>Създаване на фонд Резервен</i>	<i>Финансов резултат след промени</i>
До 2013	(11 831)	(30)	(179)	(12 040)
2014	(1 676)	(24)	-	(1 700)
2015	(1 161)	(8)	-	(1 169)
2016	(269)	19	-	(250)
2017	(1 530)	(10)	-	(1 540)
2018	43	-	(5)	38
2019	558	-	(56)	502
2020	71	-	(7)	64
2021	(43)	-	-	(43)
Общо:	(15 838)	(53)	(247)	(16 138)

13.2 Текуща загуба

Образувана е при съпоставянето на осъществените през годината разходи и начислените приходи и признати финансираня и е **загуба** в размер на **2 404 хил.лв.**

14. Провизия за:

Компенсирuеми отпуски и осигуровки върху тях

ПОКАЗАТЕЛИ	Провизия за компенсирuеми отпуски и осигуровки
На 1 януари 2021 г.	1 443
Начислена през годината	1 488
Използвана	989
Неизползвани възстановени суми	28
На 31 декември 2021 г.	1 914
На 1 януари 2022 г.	1 914
Начислена през годината	2 367
Използвана	1 364
Неизползвани възстановени суми	14
На 31 декември 2022 г.	2 903
в т.ч. краткосрочни	2 903

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

Съдебни искове

ПОКАЗАТЕЛИ	Провизия за съдебни искове
На 1 януари 2021 г.	1 268
Начислена през годината	56
В т.ч. за сметка на:	
- <i>Разход за дружеството</i>	56
Неизползвани възстановени суми	337
На 31 декември 2021 г.	987
На 1 януари 2022 г.	987
Начислена през годината	553
В т.ч. за сметка на:	
- <i>Вземане от застрахователи</i>	276
- <i>Разход за дружеството</i>	277
Изплатени суми	35
На 31 декември 2022 г.	1 505

15. Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство Дружеството е задължено да изплати на служителите си при пенсиониране две или шест брутни месечни заплати, в зависимост от прослужения стаж в предприятието. Ако служител е работил в Дружеството в продължение на 10 години, той получава шест брутни месечни заплати, при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране **не е финансиран**.

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

Компонентите на разходите за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за доходите и задълженията, признати в баланса към 31 декември 2021 г. и 2020 г. са обобщени по-долу:

ПОКАЗАТЕЛИ	Сума
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 1 януари 2021 г.	1 515
в т.ч. краткосрочни	1 008
Начислени през годината, <i>в т.ч.</i>	286
- Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за приходите и разходите	279
- Лихви – трудов стаж при пенсиониране	7
- Актюерска печалба, призната отчета за приходите и разходите, като възвърнати провизии	(14)
Изплатени доходи на персонала	242
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 31 декември 2021 г.	1 545
в т.ч. краткосрочни	1 165
Начислени през годината <i>в т.ч.</i>	414
- Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за приходите и разходите	384
- Лихви – трудов стаж при пенсиониране	30
- Актюерска печалба, призната отчета за приходите и разходите, като възвърнати провизии	(30)
Изплатени доходи на персонала	269
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 31 декември 2022 г.	1 660
в т.ч. краткосрочни	1 180

Основните предположения, използвани при определяне на задълженията за доходи на персонала при пенсиониране са посочени по-долу:

ПОКАЗАТЕЛИ	2022	2021
	%	%
Норма на дисконтиране	1,8502	0,4424
Бъдещо увеличение на възнагражденията	0	0

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

16. Финансиране

16.1. Финансиране за дълготрайни активи

Отчетената сума към **31.12.2022 г.** в размер на **6 653 хил.лв.** (в т.ч. **краткосрочно финансиране – 1 300 хил.лв. лв.** и **дългосрочно финансиране – 5 353 хил.лв.)** представлява:

- Непризнато на приход финансиране за придобиване на дълготрайни активи съответстващо на неамортизираната част на придобитите чрез това финансиране дълготрайни активи, която към 31.12.2022 г. е в размер на 6 549 хил.лв.;
- Средства получени от Министерство на здравеопазването за финансиране на капиталови разходи в размер на 104 хил.лв., които са неусвоени към 31.12.2022 г.

16.2. Финансиране за текущата дейност

Към **31 декември 2022 г.** сумата е в размер на **180 хил.лв.** и представлява:

- Неусвоени средства от финансиране МОН - 13 хил.лв.
 - Неусвоени средства от Кампания „Приказка без край” - 12 хил.лв.
 - Неусвоени средства за КДОХ - 4 хил.лв.
 - Стойност на налични към **31.12.2022 г.** материални запаси, които не са вложени в употреба - 151 хил.лв
- в т.ч.:**
- От дарения:**
- *Медикаменти* - 33 хил.лв.;
 - *Медицински консумативи* - 109 хил.лв.;
 - *Стопански инвентар* - 8 хил.лв.;
 - *Кръвни продукти* - 1 хил.лв.

17. Задължения

17.1. Задължения относно получено финансиране за капиталови разходи

С договор № РД-12-292 / 16.12.2019 г. е предоставена и преведена на 19.12.2019 г. целева субсидия за капиталови разходи в размер на **500 000 лв.** (петстотин хиляди лева) и възстановени на 10.03.2022 г. на МЗ неусвоени средства в размер на **24 682.80 лв.**

С договор № РД-12-257 / 24.11.2021 г. е предоставена и преведена на 29.11.2021 г. целева субсидия за капиталови разходи в размер на **700 000 лв.** (седемстотин хиляди лева).

С договор № РД-12-324 / 07.12.2021 г. е предоставена и преведена на 14.12.2021 г. целева субсидия за капиталови разходи в размер на **24 000 лв.** (двадесет и четири хиляди лева). Сумата е **възстановена** на МЗ на 13.01.2023 г.

С договор № РД-12-325 / 07.12.2021 г. е предоставена и преведена на 14.12.2021 г. целева субсидия за капиталови разходи в размер на **159 000 лв.** (сто петдесет и девет хиляди лева).

С договор № РД-12-701 / 29.12.2021 г. е предоставена и преведена на 30.12.2021 г. целева субсидия за капиталови разходи в размер на **159 000 лв.** (сто петдесет и девет хиляди лева).

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

С договор № РД-12-240 / 24.06.2022 г. е предоставена и преведена на 05.07.2022 г. И 01.08.2022 г. целева субсидия за капиталови разходи в размер на **31 960 лв.** (тридесет и една хиляди деветстотин и шестдесет лева).

С договор № РД-12-305 / 22.12.2022 г. е предоставена и преведена на 23.12.2022 г. целева субсидия за капиталови разходи в размер на **186 800 лв.** (сто осемдесет и шест хиляди и осемстотин лева).

С договор № РД-12-310 / 22.12.2022 г. е предоставена и преведена на 23.12.2022 г. целева субсидия за капиталови разходи в размер на **150 000 лв.** (сто и петдесет хиляди лева).

Към 31.12.2022 г. са представени отчети в Министерство на здравеопазването за усвоени средства за капиталови разходи в размер на **825 хил.лв.**, по обекти както следва:

- Аварийно-възстановителни работи по западно крило – втори етап, по ос А Източна фасада – 475 хил.лв.
- Обзавеждане и мед.оборудване за Клиника по Неврохирургия – 318 хил.лв.
- Подмяна на тръбопровод за мед.газове и дограма на СПО – 32 хил.лв.

Очаква се получаване на протокол от МЗ за увеличаване капитала на дружеството.

След изпълнение на договорените условия, с предоставените по гореописаните договори средства в размер на **1 862 хил.лв.** следва да се увеличи капитала на дружеството. Субсидия за капиталови разходи в размер на **24 хил.лв.** (двадесет и четири хиляди лева). е възстановена на МЗ на 13.01.2023 г.

17.2. Търговски и други задължения

ПОКАЗАТЕЛИ	2022 `000	2021 `000
Задължения към доставчици	7 867	6 658
Задължения по получени гаранции	175	203
Задължения по фактури от 2023 г., за начислени разходи за 2022 г.	386	93
Задължения към персонала	2 156	1 906
Задължения към социалното осигуряване	706	644
Данъчни задължения	124	99
Текущи удържки на персонала	57	31
ВСИЧКО	11 471	9 634

Условията на посочените по-горе финансови задължения са както следва:

- Търговските задълженията не са лихвоносни и се уреждат в съответствие с условията на сключените договори;
- Данъчните задължения не са лихвоносни и се уреждат в законово установените срокове;
- Другите задължения не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в законово установения срок.

Към **31.12.2022 г.** Дружеството има просрочени задължения към доставчици в размер на **2 297 хил.лв.**, а към **31.12.2021 г.** – **579 хил.лв.**

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

18. Оповестяване на свързани лица

Принципал

Принципал на УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София е **МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО**.

Дъщерни предприятия

МЕДИКО-ДЕНТАЛЕН ЦЕНТЪР “ИСУЛ-ЦАРИЦА ЙОАННА” ЕООД е еднолично дъщерно дружество на УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София.

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

ПОКАЗАТЕЛИ	Период	Продажби/ покупки на/от свързани лица с ДДС	Получено финанси- ране от свързани лица	Суми, дължим и от свързан и лица	Суми, дължим и на свързан и лица
Продажби на/покупки от свързани лица					
<i>Крайна компания-майка</i>					
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО	2022	3	3 710	96	1 886
Финансиране		-	3 695	96	1 886
- Финансиране дейност		-	2 558	76	-
- Трансплантации		-	702	1	-
- Финансиране за кислород		-	-	-	-
- Обучение специализанти		-	47	-	-
- Съдебна медицина		-	19	19	-
- Капиталови		-	369	-	1 886
Централна доставка на медикаменти и мед. консумативи		-	15	-	-
МДЦ “ИСУЛ - ЦАРИЦА ЙОАННА” ЕООД	2022	234	-	23	-
ВСИЧКО	2022	237	-	119	1 886
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО					
2021		3	4 143	38	3 874
Финансиране		-	4 123	38	3 874
- Финансиране дейност		-	2 096	38	-
- Трансплантации		-	470	-	-
- Финансиране за кислород		-	100	-	-
- Обучение специализанти		-	64	-	-
- Съдебна медицина		-	19	-	-
- Капиталови		-	1 374	-	3 874
Централна доставка на медикаменти и мед. консумативи		-	20	-	-

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

МДЦ "ИСУЛ - ЦАРИЦА ЙОАННА" ЕООД	2021	182	-	20	-
ВСИЧКО	2021	185	-	58	3 874

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите към свързани лица се извършват по обичайни пазарни цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства.

Предоставени гаранции в полза на свързани лица

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София няма предоставени гаранции в полза на свързани лица към 31.12.2022 г.

Възнаграждения на основния ръководен персонал

ПОКАЗАТЕЛИ	2022 `000	2021 `000
Разходи за възнаграждения	157	154
Доходи при пенсиониране	-	-

19. Лизингови договори**Оперативен лизинг – наемодател**

ПОКАЗАТЕЛИ	`000
Бъдещите минимални лизингови плащания по неотменени оперативни лизингови договори за всеки от следните периоди:	
i) не по-късно от една година;	54
ii) по-късно от една година, но не по-късно от пет години;	-

20. Изплатени дивиденди

Дружеството не разпределя дивиденди, поради това че е на отрицателен финансов резултат.

21. Ангажименти и условни задължения

Дружеството не е поемало ангажименти за които да се появи вероятна необходимост от изходящ поток ресурси, съдържащ икономически ползи, с изключение на следните:

Ангажименти по опазване на чужди активи

Дружеството води задбалансово дълготрайни активи предоставени за ползване основно от Медицински Университет и Министерство на образованието и науката в размер на **3 619 хил.лв.**

22. Други

Последните данъчни проверки на Дружеството са извършени от данъчната администрация, както следва:

- Данък върху печалбата – не е извършвана;
- ДДС – през 2002 г.;
- Данък върху доходите на физическите лица – до 31.12.2013 г.;
- ДОО, ЗО и ДЗПО – до 31.12.2013 г.;
- Социално осигуряване – пълна до 30.09.2016 г.;
- Местни данъци и такси – за Данък недвижими имоти и Такса битови отпадъци до 31.12.2021 г.

23. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството включват лихвоносни заеми, привлечени средства и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства, които възникват пряко от дейността.

През 2022 г., както и през 2021 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно по отношение краткосрочните и дългосрочните си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на неизползвани разрешени кредитни линии и краткосрочно финансиране от свързани лица.

Кредитен риск

Салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозиция на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимализиране на стойността му за акционерите.

Дружеството управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, по решение на принципала – Министерство на здравеопазването. През 2022 г., както и през

2021 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството.

Дружеството следи собствения си капитал чрез реализирания финансов резултат за отчетния период, както следва:

	2022	2021
	`000	`000
Нетна загуба	(2 404)	(43)

Ръководството на Дружеството счита, че не съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

24. Събития след датата на баланса

Не се наблюдават събития след датата на баланса, които да налагат допълнителни корекции или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

СЪВЕТ НА ДИРЕКТОРИТЕ:

Борислав Методиев Първанов

проф. д-р Йорданка Великова Узунова

Любомир Любчов Пенев

