

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
ГРУПА УМБАЛ МЕДИКА РУСЕ
 към 31.12.2023 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
a	1	2	a	1	2
A. Нетекущи (дълготрайни) активи			A. Собствен капитал		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	5	5
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	355	454	II. Резерви		
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		1	1. Други резерви	371	371
Общо за група I.:	355	455	Общо за група II.:	371	371
II. Дълготрайни материални активи			III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:		
1. Земи и сгради, в т. ч.:	12 591	9 746	- неразмислена печалба	26 183	16 779
- земи	159	159	Общо за група III.:	26 183	16 779
- сгради	12 432	9 587	IV. Текуща печалба (загуба)	8 969	9 404
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	10 992	6 493	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ A.:	35 528	26 559
3. Съоръжения и други	882	480	B. Провизии и сходни задължения		
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	3 888	3 246	1. Провизии за данъци, в т. ч.:		9
Общо за група II.:	28 353	19 965	- отсрочени данъци		9
III. Дългосрочни финансови активи			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B.:		9
1. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	150	150	B. Задължения		
Общо за група III.:	150	150	1. Получени аванси, в т. ч.:	458	1 330
IV. Отсрочени данъци	82	58	- до 1 година	458	1 330
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ A.:	28 940	20 628	2. Задължения към доставчици, в т. ч.:	4 213	4 914
B. Текущи (краткотрайни) активи			- до 1 година	4 213	4 914
I. Материални запаси			3. Други задължения, в т. ч.:	7 792	6 306
1. Суровини и материали	1 623	1 097	- до 1 година	5 392	3 791
2. Предоставени аванси		216	- над 1 година	2 400	2 515
Общо за група I.:	1 623	1 313	- към персонала, в т. ч.:	3 788	2 681
II. Вземания			- до 1 година	3 788	2 681
1. Вземания от клиенти и доставчици:	6 004	5 152	- осигурителни задължения, в т. ч.:	758	570
2. Други вземания:	720	731	- до 1 година	758	570
Общо за група II.:	6 724	5 883	- данъчни задължения, в т. ч.:	280	222
III. Парични средства, в т. ч.:			- до 1 година	280	222
- в брой	46	41	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B., в т. ч.:	12 463	12 550
- в безсрочни сметки (депозити)	10 659	11 300	- до 1 година	10 063	10 035
Общо за група III.:	10 705	11 341	- над 1 година	2 400	2 515
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B.:	19 052	18 537	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:	76	58
B. Разходи за бъдещи периоди	75	11	- финансирания	51	58
			- приходи за бъдещи периоди	25	
СУМА НА АКТИВА	48 067	39 176	СУМА НА ПАСИВА	48 067	39 176

Приложенията от стр.5 до стр.21 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.
 Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване на 19.06.2024 г. и е подписан от:

Съставител:

Билиана Кънева

Управител:

д-р Ивелин Йоцов

0451 Татяна
 Узунова
 Регистриран одитор
 25.06.2024г.



**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
ГРУПА УМБАЛ МЕДИКА РУСЕ
за 2023 г.**

	Наименование на разходите	Сума /хил.лв/			Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
		текуща година	предходна година			текуща година	предходна година
	1	2	3		1	2	3
A. РАЗХОДИ				Б. ПРИХОДИ			
1 Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:		14 623	11 155	1 Нетни приходи от продажби в т.ч.:		54 706	42 199
а) суровини и материали		11 908	9 095	а) услуги		54 706	42 199
б) външни услуги		2 715	2 060	2 Други приходи, в т.ч.:		2 389	5 052
2 Разходи за персонала, в т.ч.:		29 842	23 957	- приходи от финасирания		352	3 599
а) разходи за възнаграждения		26 391	21 124	Общо приходи от оперативната дейност		57 095	47 251
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		3 451	2 833	3 Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		21	465
3 Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		2 162	1 570	Общо финансови приходи		21	465
а) дълготрайни материални и нематериални		2 162	1 570	Общо приходи		57 116	47 716
- разходи за амортизация		2 162	1 570				
4 Други разходи, в т.ч.:		360	417				
Общо разходи за оперативната дейност		46 987	37 099				
5 Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		158	150				
Общо финансови разходи		158	150				
Общо разходи		47 145	37 249				
6 Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		9 971	10 467				
7 Разходи за данъци		1 002	1 063				
8 Печалба		8 969	9 404				
Всичко (общо разходи) + 7 + 8		57 116	47 716	Всичко (Общо приходи)		57 116	47 716

Приложенията от стр.5 до стр.21 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.
Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване на 19.06.2024 г. и е подписан от:

Съставител:

Билиана Кънева



Управител:

д-р Ивелин Йоцов

Тя



25.06.2024г.

**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ГРУПА УМБАЛ МЕДИКА РУСЕ
за 2023 г.**

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						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	53 834	14 273	39 561	49 631	10 769	38 862
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		28 738	(28 738)		24 066	(24 066)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			-	444	11	433
4 Платени и възстановени данъци върху печалбата		1 094	(1 094)		1 187	(1 187)
5 Други парични потоци от основна дейност		154	(154)		113	(113)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	53 834	44 259	9 575	50 075	36 146	13 929
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		10 209	(10 209)		9 424	(9 424)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	10 209	(10 209)	-	9 424	(9 424)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	178	180	(2)	1 340	75	1 265
2 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			-	22	50	(28)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	178	180	(2)	1 362	125	1 237
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	54 012	54 648	(636)	51 437	45 695	5 742
Д. Парични средства в началото на периода			11 341			5 599
Е. Парични средства в края на периода			10 705			11 341

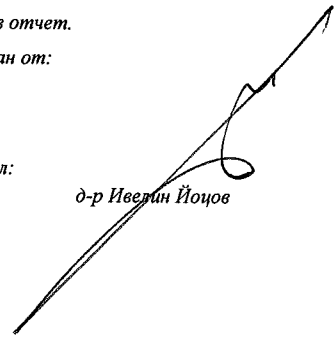
Приложенията от стр. 5 до стр. 21 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.

Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване на 19.06.2024 г. и е подписан от:

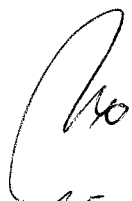
Съставител:


Билиана Кънева

Управител:


д-р Ивелин Йотов





0451 Татяна
Узунова
Регистриран одитор

25.06.2024г.

ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ГРУПА УМБАЛ МЕДИКА РУСЕ
за 2023 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Други резерви	Неразпределена печалба	Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
а	1	2	3	4	5
1 Салдо в началото на отчетния период	5	371	16 779	9 404	26 559
2 Финансов резултат от текущия период				8 969	8 969
3 Разпределение на печалба в т.ч.:			9 404	(9 404)	-
4 Собствен капитал към края на отчетния период	5	371	26 183	8 969	35 528

Приложенията от стр.5 до стр.21 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.
Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване на 19.06.2024 г. и е подписан от:

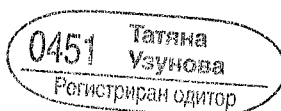
Съставител:

Билиана Кънева
Билиана Кънева



Управител:
д-р Ивелин Йоцов

Татяна



25.06.2024 г.

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

Група УМБАЛ МЕДИКА РУСЕ включва дружеството майка УМБАЛ „Медика Русе“ ООД и неговите дъщерни дружества „Диагностично-консултативен център 2 -Русе“ ЕООД и „Самостоятелна медико-диагностична лаборатория – Скендиагностик“ ЕООД.

Дружество майка

Университетска многопрофилна болница за активно лечение „Медика Русе“ ООД е регистрирана в съответствие с ТЗ, с решение № 725 от 19.03. 1997 год. на Русенският окръжен съд по ф.д. № 380/1997 год., като Дружество с ограничена отговорност „МЕДИКУС“ ООД. С решение на Общото събрание на съдружниците от м. Януари 2013г името на Дружеството се променя на: Многопрофилна болница за активно лечение „Медика Русе“ ООД, със седалище и адрес на управление гр. Русе ул. „Рига“ № 35. Предмета на дейност е „Осъществяване на болнична помощ на гражданите“. Дружеството е регистрирано с капитал 5 000 лева, разпределен между съдружниците по начин посочен в дружествения договор. Собственик на капитала на болницата е търговското дружество. Правата на собственост се упражняват от Общото събрание.

С решение № 228/26.04.2017г на Министъра на здравеопазването на МБАЛ „Медика Русе“ ООД е даден статут – Университетска болница.

УМБАЛ „МЕДИКА РУСЕ“ ООД гр. Русе има разрешение за осъществяване на лечебна дейност № МБ – 305 /15.08.2023 год. издадено от Министъра на здравеопазването. Въз основа на това разрешение законосъобразните дейности, които болницата може да осъществява са: Диагностика и лечение на заболявания, рехабилитация, медико-естетични услуги, диагностика и консултации поискани от лекар от други лечебни заведения, по следните основни и/ или профилни специалности: Кардиология, Хирургия, Съдова хирургия, Детска хирургия, Пластично-възстановителна и естетична хирургия, Урология, Очни болести, Физикална и Рехабилитационна медицина, Анестезиология и интензивно лечение, Гастроентерология, Ендокринология и болести на обмяната, Вътрешни болести, Нефрология, Нервни болести, Неврохирургия, Акушерство и гинекология, Неонатология, Ортопедия и травматология, Клинична лаборатория, Микробиология, Образна диагностика, Обща и клинична патология, Спешна медицина, Педиатрия, Трансфузионна хематология, Лицево-челюстна хирургия, Ревматология, Ушно-носно-гърлени болести, Кожно венерически болести, Медицинска онкология, Гръдна хирургия, Кардиохирургия.

Видно от съдебното решение за регистрация, наименованието и предметът на дейност на лечебното заведение съответстват на чл.9 ал.1, ал.2 и чл.20 от Закона за лечебните заведения.

ГРУПА УМБАЛ "МЕДИКА РУСЕ"

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023 година

Осъществяваната от болницата дейност съответства на вписаната в разрешението и в утвърдения Правилник за устройство и дейността и вътрешния ред на заведението.

Установява се пълно съответствие на осъществяваната от лечебното заведение дейност с тази посочена в съдебното решение за регистрация и в разрешението за осъществяване на лечебна дейност.

Дъщерни дружества

- „Диагностично-консултативен център 2 -Русе” ЕООД (Дъщерно дружество 1) е правоприменник на Трето амбулаторно поликлинично заведение и е учредено с Решение 1895 от 1999 г. на Русенски окръжен съд. Центърът е регистриран на основание чл. 8 от Закона за лечебните заведения

ЕИК на лечебното заведение е 117115660 и същото е регистрирано по ЗДДС.

Седалището и адресът на управление на „ДКЦ 2 – Русе” ЕООД е гр. Русе, ул. „Рига” № 35.

- „Самостоятелна медико-диагностична лаборатория – Скендианостик” ЕООД (Дъщерно дружество 2) е регистрирано с Решение 2717 от 1999 г. на Русенски окръжен съд.

ЕИК на дружеството е 117504276 и същото е регистрирано по ЗДДС.

Седалището и адресът на управление „СМДЛ – Скендианостик” ЕООД е гр. Русе, ул. „Рига” № 35.

Собственост и управление

Дружеството майка е 100 % частна собственост. Съдружници са: проф. д-р Кирил Панайотов с 90 дяла по 50лв и д-р Панайот Панайотов с 10 дяла до 50лв.

Едноличен собственик на капитала на дъщерните дружества е УМБАЛ „МЕДИКА РУСЕ” ООД с ЕИК 117044162.

Дружеството майка УМБАЛ „МЕДИКА РУСЕ” и дъщерното дружество „ДКЦ 2 – Русе” ЕООД се представляват и управляват от д-р Ивелин Цанков Йоцов, назначен по договор за управление и контрол. Дъщерното дружество „СМДЛ – Скендианостик” ЕООД се представлява и управлява от д-р Мариета Недялкова Николова, назначена по договор за управление и контрол.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството-майка е оказване на болнична помощ на гражданите. Предметът на дейност на дъщерното дружество 1 е осъществяване на доболнична помощ от лекари специалисти и отдаване на помещения под наем, в които се извършват дейности с медицинско предназначение. Предметът на дейност на дъщерно дружество 2 е медицински изследвания по образна диагностика, специализирани и високоспециализирани изследвания по образна диагностика.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ ПРИЛАГАНАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Консолидираният финансов отчет на Група УМБАЛ „МЕДИКА РУСЕ“ е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството в сила от 01.01.2016 г. (ДВ 95/08.12.2015 г., последно изм. и доп. ДВ. бр.105 от 19 Декември 2023г..) и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от МС (ДВ 30/07.04.2005г.; последно изм. и доп. ДВ бр.3/12.01.2016г.).

Групата води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в консолидирания годишен финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева. Настоящият консолидиран годишен финансов отчет е изготвен на принципа на историческата цена. На база определени в Закона за счетоводство критерии групата се класифицира в категорията средна група.

Групата изготвя законовия си консолидиран финансов отчет, прилагайки пълен модел на финансов отчет.

Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Представянето на 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 отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.2. Сравнителни данни

Групата представя сравнителна информация в този финансов отчет за периода 1 януари до 31 декември на предходната година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето за текущата година.

2.3. Дефиниции

Предприятие майка - юридическо лице, което упражнява контрол спрямо едно или повече дъщерни предприятия.

Дружеството-майка е УМБАЛ „Медика Русе“ ООД.

Дъщерно предприятие - юридическо лице, контролирано от друго юридическо лице (предприятие майка).

Дъщерни дружества са „Диагностично-консултативен център 2 -Русе“ ЕООД и „СМДЛ – Скендианостик“ ЕООД.

2.4. Принципи на консолидацията

Консолидираният финансов отчет включва финансовите отчети на дружеството-майка и неговите дъщерни дружества, изготвени към 31 декември, която дата е датата на финансовата година на Групата.

Финансовите отчети на всички дружества от Групата за целите на консолидацията са съставени за периода от 1 януари до 31 декември на 2023 г. При прилагане на единни счетоводни политики за едни и същи сделки и други събития, станали при сходни обстоятелства.

В консолидирания финансов отчет отчетите на дъщерните дружества се консолидират на база на метода “пълна консолидация” като се прилага унифицирана за същественияте обекти счетоводна политика. Пълната консолидация включва обединяване ред по ред на съответните активи, пасиви, собствен капитал, приходи, разходи и парични потоци на дружеството-майка с тези на неговите дъщерни дружества. Инвестициите на дружеството-майка се елиминират срещу дела в собствения капитал на дъщерните дружества към датата на придобиване (учредяване). Изцяло се елиминират вътрешногруповите активи и пасиви, собствен капитал, приходи, разходи и парични потоци, вкл. нереализираната вътрешногрупова печалба или загуба.

2.5. Справедливи стойности

Политиката на Групата е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви. Голяма част от финансовите активи и пасиви са текущи по своята същност и са отразени в баланса на Групата по балансовата им стойност която е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Ръководството на Групата счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансови активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Земята не се амортизира.

Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. Митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др.

Групата е определила стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че

притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Методи на амортизация

Групата използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Усредненият полезен живот по групи активи е както следва:

- сгради – 25 г.-50 г.
- машини и оборудване – 3-7г.
- съоръжения – 25-50 г.
- компютри – 2 г.
- транспортни средства – 4-10 г.
- стопански инвентар – 6.5-20г.
- мебели – 10 г.
- ремонт сграда (нает актив) – 10 г.

Определения срок на годност на дълготрайните материални активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Извършените последващи разходи, свързани с дълготрайните материални активи, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и агрегати, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписват от балансовата стойност на активите и се признават в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи и/или за сметка на формиран преоценъчен актив за съответните активи.

2.7. Дълготрайни нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от дружеството, които нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция; са със съществено значение при употребата им и от използването им се очаква икономическа изгода.

Като дълготрайни нематериални активи се отчитат програмните продукти и начислените суми в резултат на стопански операции, водещи до увеличаване на икономическата изгода от наети дълготрайни активи (ремонт на наети активи).

Превишението на платеното възнаграждение при придобиването на дъщерното предприятие над придобитите разграничими активи и поети пасиви се третира и признава в консолидирания финансов отчет като положителна репутация. Ръководството на Групата е определило полезен живот на репутацията 5 години, като се прилага линейният метод на амортизиране.

2.8. Дългосрочни финансови активи

Дяловете на предприятия от групата в асоциирани предприятия, се отчитат в консолидирания финансов отчет като дългосрочни финансови активи.

2.9. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойност), както следва:

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на конкретно определена стойност по доставени партии.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.10. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

2.11. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки. За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва на ред „Плащания към доставчици“ към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на Групата за съответния период (месец).

2.12. Дружествен капитал и резерви

Дружествата в Групата, като дружества с ограничена отговорност са от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружествата с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружествата до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

2.13. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

2.14. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Група УМБАЛ „МЕДИКА РУСЕ“ се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Краткосрочни доходи на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях. Предприятията от групата следва да признаят като задължение недисконтираната сума на оценените

разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период. Към датата на изготвяне на индивидуалните годишни финансови отчети на дружествата в групата се прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. Прави се оценка както за разходите за възнаграждения, така и на разходите за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи.

Доходи на персонала при пенсиониране (дългосрочни доходи)

Доходи на персонала, които са платими след приключване на трудовото или служебното правоотношение при пенсиониране не се начисляват. Ръководството на групата е преценило, че предвид броя на персонала, ниската средна възраст и текучеството в бранша тези суми ще са несъществени за консолидирания финансов отчет.

2.15. Приходи

Приходите в Групата се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Групата и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

2.16. Разходи

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

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват нетно и се състоят от: лихвени приходи и разходи, курсови разлики от валутни операции, други банкови такси и комисионни.

2.17. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Данъчната ставка за 2023 г. е 10 % (2022 г.-10%).

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите

стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики, с изключение на:

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и ще се генерира достатъчно облагаема печалба, с които те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят в консолидирения баланс разгънато (не се компенсират).

3. БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРЕНИЯ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3.1. Дълготрайни активи

Дълготрайните активи на Групата са представени в Справка за нетекущите (дълготрайните) активи, Приложение №5 към СС-1.

В перото „Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права“ на консолидирения баланс са представени: програмни продукти и други - 14 хил. лв.; ремонт на наети активи – 341 хил. лв.;

В перото „Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия“ е представено дяловото участие на УМБАЛ „Медика Русе“ ООД в „Частна детска градина ДЪГА-РУСЕ“ ООД. Инвестицията в асоциираното предприятие е призната по себестойност.

Напълно амортизираните ДМА, които се използват в дейността на Групата по отчетна стойност са в размер на 3 112 хил. лв.

Предоставените аванси и ДМА в процес на изграждане в размер на 3 888 хил. лв. представляват платени аванси за апаратура – сделките са приключили в началото на следващата отчетна година; както и натрупани разходи по строяща се пристройка към сградата на „ДКЦ – 2“ ЕООД.

Преглед за обезценка - Ръководството на Групата счита, че не са налице обстоятелства, налагащи обезценка на активите в ГФО за 2023 г.

3.2. Материални запаси

Представените в баланса материални запаси на стойност 1 623 хил. (2022г. – 1 097 хил. лв.) представляват медикаменти, медицински консумативи и инвентар за оборудване на кабинети и отделения. Няма залежали материали и ръководството счита, че тяхната балансова стойност не е по-висока от нетната реализируема стойност и не е необходимо извършването на обезценка.

3.3. Вземания

Представените в баланса вземания от клиенти 6 004 хил. лв. са: 5 119 хил.лв. от РЗОК и 885 хил.лв. от други клиенти. В перото други вземания са представени : предоставени заеми ведно с дължимите лихви – 438; вземания по съдебни спорове 53 х.лв.; данък подлежащ на възстановяване – 88 х.лв.; вземания от МЗ – 37 х.лв. и други – 104 х.лв. Във вземанията от РЗОК са включени и неполучени от минали години отчетени приходи за изпълнени медицински дейности, т.н. „над лимитни“. Ръководство счита, че с висока степен на вероятност тези приходи ще бъдат получени ведно с полагащите се лихви, поради което в отчета за приходите и разходите не са начислени загуби от обезценка.

3.4. Парични средства и парични еквиваленти

	2023 BGN '000	2022 BGN '000
Парични средства в каса	46	41
Разплащателни сметки в лева	10 659	11 300
Общо:	10 705	11 341

3.5. Дългосрочни задължения

Като дългосрочни задължения са докладвани задължения по заеми, както следва:

Предоставени заеми на *дъщерно дружество 1* от търговски предприятия извън групата в размер на 2 400 хил. лв.

3.6. Текущи задължения

	2023 BGN '000	2022 BGN '000
Към доставчици и клиенти	4 213	4 914
Към персонала	3 788	2 681

ГРУПА УМБАЛ "МЕДИКА РУСЕ"

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023 година

Осигурителни задължения	758	570
Данъчни задължения	280	222
Получени заеми в т.ч. лихви	527	279
Получени аванси	458	1 330
Други	39	39
Общо:	<u>10 063</u>	<u>10 035</u>

Задълженията към доставчиците са текущи. Няма съществени не платени суми отчетени като разходи през 2023 г.

3.7. Приходи

	2023 BGN ,000	2022 BGN ,000
РЗОК	49 178	38 313
ОТ НАСЕЛЕНИЕТО	5 529	4 967
ОТ НАЕМИ	594	372
ОТ ФИНАСИРАНЕ	352	3 599
ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	21	465
ДРУГИ ПРИХОДИ	1 442	-
Общо:	<u>57 116</u>	<u>47 716</u>

3.8. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	2023 BGN '000	2022 BGN '000
Медицински консумативи	4 063	3 389
Медикаменти	4 299	2 116
Храна за болни	968	873
Материали лаборатория	527	702
Ел. енергия, отопление	617	933
Вода	80	60
Работно облекло	10	15

ГРУПА УМБАЛ "МЕДИКА РУСЕ"

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023 година

Санитарни и дезинфекционни м-ли	400	342
Материали оборудване	534	302
Канцеларски материали	266	176
Горива и смазочни м-ли	109	118
Други материали	35	69
Общо:	11 908	9 095

3.9. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Договори за мед. услуги	589	429
Граждански договори	376	274
Наем, текущ ремонт	101	241
Пране бельо	116	100
Ремонт мед. апаратура	191	149
Комуникационни	83	73
Обезвреждане биол. отпадъци	108	141
Реклама	10	12
Разходи за автомобили	42	50
Превоз починали пациенти	37	57
Абонаменти, застраховки, охрана	419	175
Повишаване квалификацията на персонала	400	147
Други	243	212
Общо:	2 715	2 060

ГРУПА УМБАЛ "МЕДИКА РУСЕ"

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023 година

Договореното възнаграждение за одит на консолидирания годишен финансов отчет на групата за 2023 г. е в размер на 2 280,00 лв. (с вкл. ДДС).

3.10. Разходи за персонала

Разходите за персонала включват:

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Разходи за тек.възнаграждения	26 391	21 124
в т.ч. провизия за неизп.отпуск	1 775	1 432
Разходи за осигуряване	3 451	2 833
в т.ч. в/у провизия за неизп.отпуск	240	198
Общо:	29 842	23 957

3.11. Други разходи

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Представителни разходи	137	70
Дарение	7	17
Командировки	70	41
Отписани разходи за придоб.	81	210
Непризнат данъчен кредит	38	41
Данък сгради и ТБО	27	20
Други	-	18
Общо:	360	417

3.12. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружествата в групата могат да бъдат изложени на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено - обвързани парични потоци. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на

резултатите от определени области на финансовите пазари за да се постигне минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите на дружествата в групата и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Валутен риск

Дружествата в групата не са пряко изложени на валутен риск поради това, че не извършват сделки, деноминирани в чуждестранна валута. Дружествата не използват специални финансови инструменти за хеджиране на риска. Основните сделки, осъществявани от дружествата в групата са деноминирани в български лева. Както е посочено в т. 2.3 .българският лев е с фиксирана стойност спрямо еврото, следователно Дружествата не са изложени на риск, свързан с колебания в чуждестранна валута.

Кредитен риск

Кредитен риск е рискът, при който клиентите на дружествата в групата няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми.

Групата няма политика да продава с отсрочено плащане. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно. За целта ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти и индивидуални суми към тях, както и получените постъпления, като се извършва равнение и анализ.

Паричните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружествата в групата да не бъдат в състояние да посрещнат безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Дружествата провеждат консервативна политика на управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържат оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност чрез осигуряване на собствени ресурси.

Риск на лихвоносни парични потоци

Лихвоносните финансови активи на дружествата в групата включват парични средства по разплащателни сметки в банки.

Ценови риск

Дружествата в групата не са изложени на ценови риск, защото техните приходи се образуват на база предварително сключени договори с НЗОК.

ГРУПА УМБАЛ "МЕДИКА РУСЕ"

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023 година

3.13. Сделки със свързани лица

Свързани лица на групата са собствениците и дружества, в които лица от управленския персонал упражняват контрол или значително влияние поради прякото или косвено притежание на акции и дялове:

- СБАЛК „МЕДИКА КОР“ ЕАД
- „МЕДИКА ТУРС“ ЕООД
- СБАЛФРМ „МЕДИКА“ ООД
- МЦ „МЕДИКА ЕКСПЕРТ“ ЕООД
- ПРОФ. Д-Р КИРИЛ ПАНАЙОТОВ
- АСИМПФРМ-ИП ЗДРАВНА КЪЩА МЕДИКА ЕООД
- „МЕДИКА НАРЕЧЕНСКИ БАНИ“ ЕООД
- ЧДГ „ДЪГА РУСЕ“ ООД
- „КРЕАТИВ - АМ“ ЕООД
- „МЕД ИН“ ЕООД

фирма	приход	разход	сaldo вземания	сaldo задължения
СБАЛК "МЕДИКА КОР" ЕАД	791 891.32	104 177.08	60 465.53	2 328 159.02
"МЕДИКА ТУРС" ЕООД		32 016.79		
СБАЛФРМ "МЕДИКА" ООД	31 888.68	9 834.72	11 831.40	211 197.22
КРЕАТИВ - АМ ЕООД		85 826.68		
МЕД ИН ООД	440.04		821.95	
МЦ "МЕДИКА ЕКСПЕРТ" ЕООД	3 733.33	18 250.00	866.98	387 147.22
ВСИЧКО:	827 953.37	250 105.27	73 985.86	2 926 503.46

Приходът от СБАЛК „Медика Кор“ ЕАД; МЦ „МЕДИКА ЕКСПЕРТ“ ЕООД, „МЕД ИН“ ООД и СБАЛФРМ „МЕДИКА“ ООД е от извършени медицински услуги и наеми.

Разходът към „Медика Турс“ ЕООД е от туроператорски услуги; Разходът към СБАЛК „Медика Кор“ ЕАД и МЦ „МЕДИКА ЕКСПЕРТ“ ЕООД е от начислени лихви по заеми; Разходът от „Креатив - АМ“ ЕООД е от реклама и рекламни материали.

Салдото Вземания от СБАЛФРМ „МЕДИКА“ ООД, СБАЛК „Медика Кор“ ЕАД, „МЕД ИН“ ООД и МЦ „МЕДИКА ЕКСПЕРТ“ ЕООД са търговски вземания по фактури от 2023г.

Салдото Задължения към СБАЛК „Медика Кор“ ЕАД; МЦ „МЕДИКА ЕКСПЕРТ“ ЕООД и СБАЛФРМ „МЕДИКА“ ООД са от получени заеми – главница и лихва.

3.14. Събития след датата на консолидирания финансов отчет

Между датата на консолидирания годишен финансов отчет и датата, на която същият е одобрен за публикуване, не са настъпили коригиращи събития за условия, които са съществували към датата на отчета и некоригиращи събития, които са значителни за дейността на дружествата.

3.15. Действащо предприятие

Консолидираният финансов отчет е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие. Ръководството няма планове да ограничава дейността на предприятията в Групата. Няма данни, които да водят до несигурност относно възможността дружествата в Групата да продължат своята дейност.

Приложение: Справка за дълготрайните активи

19.06.2024 г.

Съставител:


.....
(Биляна Кънева)

Управител:.....

(Д-р Ивелян Йотов)



СПРАВКА
за нетекущите(дълготрайните) активи към 31.12.2023 г.
ГРУПА УМБАЛ МЕДИКА РУСЕ

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Амортизация				Балансова стойност в края на периода (4-8)
	в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	в началото на периода	начислена през периода	Отчислена през периода	в края на периода (5+6-7)	
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Нематериални активи									
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1 268	24		1 292	814	123		937	355
Общо за група I:	1 268	24	-	1 292	814	123	-	937	355
II. Дълготрайни материални активи									
Земни и сгради, в т. ч.:	10 674	3 172	-	13 846	928	327	-	1 255	12 591
земи	159			159				-	159
сгради	10 515	3 172		13 687	928	327		1 255	12 432
Машини, производствено оборудване и апаратура	11 470	6 024	106	17 388	4 977	1 520	101	6 396	10 992
Съоръжения и други	961	596	10	1 547	481	192	8	665	882
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	3 246	3 942	3 300	3 888				-	3 888
Общо за група II:	26 351	13 734	3 416	36 569	6 386	2 039	109	8 316	28 353
III. Дългосрочни финансови активи									
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	150			150				-	150
Общо за група III:	150	-	-	150	-	-	-	-	150
IV. Отсрочени данъци	58	108	84	82				-	82
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	27 827	13 866	3 500	38 193	7 200	2 162	109	9 253	28 940

19.06.2024г.

Съставител:

Биляна Кънева



Управител:

д-р Ивелин Йоцов