

УМБАЛ “АЛЕКСАНДРОВСКА” ЕАД

**ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМ ОДИТОР
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 ГОДИНА**

София, м. юни 2024 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ	1-4
ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	5
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	6
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД	7
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	8
СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ/ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ/	9
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ГОДИШЕНИЯ	
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	10-35
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	i
НЕФИНАНСОВА ДЕКЛАРАЦИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ГОДИШЕН	
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	ii
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД	iii

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ

Членове на съвета на директорите:

Проф. д-р Атанас Стефанов Йонков;

Проф. д-р Румен Малинов Стоилов;

Веселина Васиянова Петрова

Изпълнителен директор:

Проф. д-р Атанас Стефанов Йонков

Съставител:

Красимира Георгиева Петрова

Офис на управление

1431 София

Ул. "Георги Софийски" №1

Обслужващи банки

Банка ДСК АД

Пощенска банка АД

Търговска банка Д АД

Инвестбанк АД

Първа Инвестиционна Банка АД

Българска Банка за Развитие АД

Юристи

Таня Атанасова Симова

Искра Руменова Андреева

Петя Здравчева Здравчева

Одитор

Радка Маринова Боевска

Финансовият отчет е индивидуален отчет на дружеството

Дата на финансовия отчет

14.06.2024г.

Отчетен период

Започващ на 01.01.2023 г. и завършващ на 31.12.2023 г.

Сравнителна информация за предходен период

2022 год.

Отговорности на ръководството

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

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

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

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

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

Съветът на директорите с Решение вписано в протокол от дата

36/27.06.2024г.

Изпълнителен директор:

.....



ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на УМБАЛ АЛЕКСАНДРОВСКА ЕАД
към 31.12.2023г.

БУЛСТАТ: 831605795

АКТИВ	Сума (хил.лв.)		ПАСИВ	Сума (хил.лв.)	
	текуща год.	предх. год.		текуща год.	предх. год.
Раздели, групи статии			Раздели, групи статии		
а	1	2	а	1	2
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	87 722	87 629
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1 550	88	IV. Резерви		
Общо за група I:	1 550	88	1. Законови резерви	231	231
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви	694	694
1. Земи и сгради, в т.ч.:	36 564	37 319	Общо за група IV:	925	925
- земи	28	28	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	(78 425)	(70 372)
- сгради	36 536	37 291	- непокрита загуба	(78 425)	(70 372)
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	37 630	30 518	Общо за група V:	(78 425)	(70 372)
3. Съоръжения и други	5 301	5 074	VI. Текуща печалба (загуба)	(5 033)	(8 042)
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	3 015	2 214	Общо за раздел А	5 189	10 140
Общо за група II:	82 510	75 125	Б. Провизии и сходни задължения		
III. Дълготрайни финансови активи			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	6 955	6 388
1. Акции и дялове в предприятия от група	20	20	Общо за раздел Б	6 955	6 388
5. Дългосрочни инвестиции	2	2	В. Задължения		
Общо за група III:	22	22	3. Получени аванси, в т.ч.:	803	753
IV. Отсрочени данъци	798	548	до 1 година	803	753
Общо за раздел Б:	84 880	75 783	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	11 238	17 889
В. Текущи (краткотрайни) активи			до 1 година	11 238	17 889
I. Материални запаси			6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	37 824	36 976
1. Суровини и материали	2 980	2 146	до 1 година	872	78
4. Предоставени аванси	1 837	1 636	над 1 година	36 952	36 898
Общо за група I:	4 817	3 782	8. Други задължения, в т.ч.:	7 010	6 262
II. Вземания			до 1 година	7 010	6 262
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	7 974	7 206	над 1 година	-	-
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	1 190	448	- към персонала, в т.ч.:	3 200	3 172
над 1 година	434	337	до 1 година	3 200	3 172
4. Други вземания, в т.ч.:	1 106	978	- осигурителни задължения, в т.ч.:	1 068	1 046
над 1 година	277	277	до 1 година	1 068	1 046
Общо за група II:	10 270	8 632	- данъчни задължения, в т.ч.:	752	484
IV. Парични средства, в т.ч.:	7 109	24 062	до 1 година	752	484
- в брой	17	35	- други кредитори, в т.ч.:	1 990	1 560
- в безсрочни сметки (депозити)	7 092	24 027	до 1 година	1 990	1 560
Общо за група IV:	7 109	24 062	над 1 година		
Общо за раздел В:	22 196	36 476	Общо за раздел В, в т.ч.:	56 875	61 880
Г. Разходи за бъдещи периоди	484	8	до 1 година	19 923	24 982
			над 1 година	36 952	36 898
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	38 541	33 859
			- финансирания	38 541	33 859
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	107 560	112 267	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	107 560	112 267

Индивидуалният финансов отчет е приет от Съвета на директорите с протокол № 35/25.06.2024г.

Дата: 14.06.2024 г.

Съставител:
/Красимира Петрова/

Проф. д-р Атанас Йонков, дм /

Индивидуален финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 26.06.2024г.



ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на УМБАЛ АЛЕКСАНДРОВСКА ЕАД
за периода от 01.01.2023г. до 31.12.2023г.

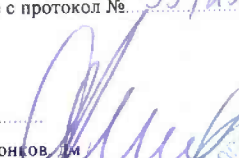
Приложение № 2
към СС1
БУЛСТАТ: 831605795

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	текуща година	предх. Година-реклафициран		текуща година	предх. година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	38 497	36 587	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	78 009	62 933
а) суровини и материали	33 707	33 475	в) услуги	78 009	62 933
б) външни услуги	4 790	3 112	4. Други приходи, в т.ч.:	18 721	23 199
3. Разходи за персонала, в т.ч.	50 687	45 876	- приходи от финансираня	12 992	15 641
а) разходи за възнаграждения	43 397	39 147	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	96 730	86 132
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	7 290	6 729	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	29	48
- осигуровки свързани с пенсии	84	243	- приходи от участия в предприятия от група	29	48
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	8 491	7 540	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.	1	8
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	8 491	7 540	а) приходи от лихви	1	1
- разходи за амортизация	8 491	7 540	б) положителни разлики от операции с финансови активи		
5. Други разходи, в т.ч.:	2 592	3 357	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		7
б) други	2 592	3 357	Общо финансови приходи (5+6+7)	30	56
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	100 267	93 360	8. Загуба от обичайната дейност	5 283	7 367
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни)		5	Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	96 760	86 188
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		5	10. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)	5 283	7 367
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	1 776	190	11. Загуба (10+ред 11 и 12 от раздел А)	5 033	8 042
а) лихви	1 735	149			
Общо финансови разходи (6+7)	1 776	195			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	102 043	93 555			
11. Разходи за данъци от печалбата	(250)	675			
ВСИЧКО (Общо разходи+11+12+13)	101 793	94 230	ВСИЧКО (Общо приходи+11)	101 793	94 230

Индивидуалният финансов отчет е приет от Съвета на директорите с протокол № 35/25.06.2024г.

Дата: 14.06.2024 г.

Съставител: 
/Красимира Петрова

Ръководител: 
Проф. д-р Атанас Йонков

Индивидуален финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 26.06.2024г.

0270 Радка Боевска
Регистриран одитор



ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на УМБАЛ АЛЕКСАНДРОВСКА ЕАД
за периода от 01.01.2023г. до 31.12.2023г.

Наименование на потоците	Текущ период /хил. лв./			Предходен период /хил. лв./		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
	1	2	3	4	5	6
а						
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	93 493	50 990	42 503	81 618	57 532	24 086
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			-			-
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	8	50 667	(50 659)	4	44 842	(44 838)
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	1	11	(10)		20	(20)
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-	7	6	1
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата			-			-
7. Плащания при разпределение на печалби			-			-
8. Други парични потоци от основна дейност	145	1 403	(1 258)	184	868	(684)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	93 647	103 071	(9 424)	81 813	103 268	(21 455)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	2 878	10 601	(7 723)	5 660	10 583	(4 923)
2. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	28		28	48		48
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	2 906	10 601	(7 695)	5 708	10 583	(4 875)
В. Парични потоци от финансовая дейност						
1. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	3 450		3 450			-
2. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		2 147	(2 147)	35 000	589	34 411
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		1 137	(1 137)		244	(244)
Всичко парични потоци от финансовая дейност (В)	3 450	3 284	166	35 000	833	34 167
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	100 003	116 956	(16 953)	122 521	114 684	7 837
Д. Парични средства в началото на периода			24 062			16 225
Е. Парични средства в края на периода			7 109			24 062

Индивидуалният финансов отчет е приет от Съвета на директорите с протокол № 35/25.06.2024г.

Дата: 14.06.2024 г.

Съставител:
/Красимира Петрова

Ръководител:
Проф. д-р Атанас Йонков, дм



Индивидуален финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 26.06.2024г.

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на УМБАЛ АЛЕКСАНДРОВСКА ЕАД
за периода от 01.01.2023г. до 31.12.2023г.

(хил. лева)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	87 629			231			694		(70372)	(8042)	10 140
2. Промени в счетоводната политика									(11)		0
3. Грешки											(11)
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	87 629	-	-	231	-	-	694	-	(70383)	(8042)	10 129
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч. увеличение	93								(8042)	8042	93
намаляние	93										93
6. Финансов резултат за текущия период											-
7. Разпределения на печалба: в т.ч. за дивиденди										(5033)	-5 033
8. Покриване на загуба											-
9. Последващи оценки на активи и пасиви											-
увеличение											-
намаляния											-
10. Други изменения в собствения капитал											-
11. Салдо към края на отчетния период	87 722	-	-	231	-	-	694	-	(78425)	(5033)	5 189
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11±12)	87 722	-	-	231	-	-	694	-	(78425)	(5033)	5 189

Индивидуалният финансов отчет е приет от Съвета на директорите с протокол № 35/25.06.2024г.

Дата: 14.06.2024 г.

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

Индивидуален финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата 26.06.2024г.

0270 Боевска
Регистран одитор



СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на УМБАЛ АЛЕКСАНДРОВСКА ЕАД
към 31.12.2023г.

(в хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи						Преоценена стойност (4+5-6)		Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7+14)
	В началото на периода			В края на периода (1+2-3)			Увеличение	Намаление	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
	1	2	3	4	5	6										
а																
I. Нематериални активи																
1. Продукти от развойна дейност																
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	557	1 590	32	2 115			2 115	469	128	32	565			565		1 550
3. Търговска репутация																
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане																
Обща сума I:	557	1 590	32	2 115	-	-	2 115	469	128	32	565	-	-	565		1 550
II. Дълготрайни материални активи																
1. Земи и сгради, в т.в.:	45 532	157	-	45 689	-	-	45 689	8 213	912	-	9 125	-	-	9 125		36 564
- земи	28			28			28									28
- сгради	45 504	157	-	45 661	-	-	45 661	8 213	912	-	9 125	-	-	9 125		36 536
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	87 588	14 136	1 808	99 916	-	-	99 916	57 070	7 021	1 805	62 286			62 286		37 630
3. Съоръжения и други	9 202	657	250	9 609	3	3	9 609	4 128	430	250	4 308			4 308		5 301
4. Предоставени аванси и дълготрайни материали	2 214	801		3 015			3 015									3 015
Обща сума II:	144 536	15 751	2 058	158 229	3	3	158 229	69 411	8 363	2 055	75 719	-	-	75 719		82 510
III. Дългосрочни финансови активи																
1. Акции и дялове в предприятия от група	20			20			20									20
2. Предоставени заеми на предприятия от група																
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия																
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия																
5. Дългосрочни инвестиции	14			14		12	2									2
6. Други заеми																
7. Изкупени собствени акции	34			34		12	22									22
Обща сума III:	548	312	62	798	-	-	798									798
IV. Отсрочени данъци																
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II+ III+ IV)	145 675	17 653	2 152	161 176	3	15	161 164	69 880	8 491	2 087	76 284			76 284		84 880

Дата: 14.06.2024 г.

Съставител.....
Красимира ПетроваРъководител.....
Проф. д-р Атанас Йонков, дм

1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

УМБАЛ „Александровска“ ЕАД е еднолично акционерно дружество, регистрирано в България с адрес на управление: гр. София, ул.Георги Софийски № 1

1.1.Собственост и управление

Капитала на дружеството е 100% държавна собственост. Дружеството се управлява от Съвет на директорите и се представлява от Изпълнителен директор - проф. д-р Атанас Стефанов Йонков съгласно Договор за възлагане на управлението № РД-16-250/13.10.2022 г.

Към 31.12.2023 г. средно списъчният брой на персонала в дружеството, без лицата в отпуск по майчинство, е 1 295 бр., а към 31.12.2022 г. е 1 348 бр..

Средната работна заплата за 2023 година без лицата в отпуск по майчинство е 2 688 лева, а за 2022 година 4 304 лева.

1.2.Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството за отчетния период е осъществяване на болнична дейност съгласно Разрешение за осъществяване на лечебна дейност № МБ-184/30.12.2015 г. на Министъра на здравеопазването.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

2.1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Индивидуалният финансов отчет на УМБАЛ „Александровска“ ЕАД е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2023 г. :

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

УМБАЛ“Александровска”ЕАД е едноличен собственик на дъщерни дружества: ДКЦ“Александровска“ ЕООД”, СТМ“Александровска“ ЕООД в ликвидация и Дом за възрастни хора и дневен център “Александровска”ЕООД и изготвя консолидиран финансов отчет като предприятие майка, съгласно чл.31, ал.1, т.1 от Закона за счетоводство.

2.2. Промени в базата за изготвяне на финансовия отчет

С промените в Закона за счетоводство (ЗСч), публикувани в ДВ бр.98/27.11.2020 г. се предоставя възможност и на предприятията, за които не беше предоставена такава в § 11 т.2 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за счетоводството, във връзка с разпоредбите на чл.34, ал.2, да преминат от база за изготвяне на финансовите отчети МСФО към Националните счетоводни стандарти (НСС) и да приложат за счетоводна база при изготвяне на финансовите си отчети Националните счетоводни стандарти (чл. 34 от ЗСч). Съгласно § 56 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за изменение и допълнение на Закона за корпоративното подоходно облагане, изложената опция (чл. 34, ал. 4 от ЗСч) се приложи и по отношение на годишните финансови отчети за 2019 г. Във връзка с това Дружеството е избрало и приело да прилага база за изготвяне на финансовите си отчети по Националните счетоводни стандарти (НСС), като е променило използваната база за изготвяне на финансовия си отчет по

Международни стандарти за финансово отчитане, и е приложило СС 42 „Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти“. Датата на преминаване от база за съставяне на финансовия отчет по Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО) към Национални счетоводни стандарти (НСС) е 01.01.2019 година.

1.2. Действащо предприятие

Дружеството е извършило оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. Тази оценка обхваща периода до 31.12.2023 г. и поне 12 месеца напред. На базата на тази оценка не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип като база за изготвяне на финансовия отчет. Имайки предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще и извършените оценки, Дружеството ще продължи да среща трудности по отношение на реализирането на положителен финансов резултат и през следващия отчетен период. Усилията на ръководството ще продължат да се насочват в посока прилагане на мерки за подобряване на финансовото състояние чрез подобряване на качеството на медицинските услуги, въвеждане на нови и съвременни медицински техники за диагностика и лечение, снижаване себестойността на единица услуга, строг вътрешен контрол по отношение на предстоящи и извършвани разходи, оптимизиране на основната дейност чрез реструктуриране,. В голяма степен ще продължат да оказват негативно влияние редица външни фактори като изграждане и развитие на клиники, дублиращи дейността на болницата, засилваща се недотам лоялна конкуренция, невъзможност НЗОК да финансира на 100% тежките случаи, за които болницата прави разходи, които не се покриват от клиничните пътеки.

Дружеството среща трудности по отношение на реализирането на положителен финансов резултат от оперативната дейност. За 2023 година Дружеството отчита загуба в размер на 5 033 хил. лева, натрупаните загуби от предходни години са 78 425 хил. лева.

Нетният капитал на Дружеството е положителна величина и възлиза на 5 189 хил. лева при регистриран основен капитал 87 722 хил. лева.

Валидността на предположението действащо предприятие зависи в голяма степен от подкрепата от страна на едноличния собственик на капитала - Министерство на здравеопазването, както и от продължаващите договорни отношения с основните клиенти.

1.3. Приблизителни оценки

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

1.4. Сравнителни данни

В индивидуалния счетоводен баланс, индивидуалния отчет за приходи и разходи и индивидуалния отчет за паричните потоци е представена съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях. Там където е направена корекция в сравнимата информация е оповестено в

настоящото приложение, когато е невъзможно да се извърши корекция, това също е оповестено.

1.5. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на индивидуалния финансов отчет на дружеството е българският лев.

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

2. Съществена информация за счетоводната политика

2.1. Общи положения

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

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

2.2. Представяне на индивидуалния финансов отчет

Дружеството представя индивидуалния финансов отчет в съответствие с изискванията на СС1.

2.3. 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.

2.4. Приходи

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

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите по видове приходи:

Приходи от продажба на стоки и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор;

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора;

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Дружеството е приело да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

Текущите и авансови плащания от клиентите не са приходи, ако не са налице критериите за признаване на прихода от продажба на стоки и оказване на услуги.

Приходът от лихви по предоставени за ползване финансови средства се признава текущо, пропорционално на времевата база, през която са предоставени.

При предоставянето на медицински 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.

Не се отчитат като приходи, съответно разходи за дейността, префактурираните консумативи на наемателите. Същите се третират като разчети и се отчитат като вземания от „Други дебитори”.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

2.4.1. Отсрочени приходи

Финансиранията (безвъзмездни средства, предоставени от Министерство на здравеопазването и други източници) за нетекущи активи и за текущата дейност първоначално се признават в счетоводния баланс като отсрочени приходи, при условие че са налице достатъчно основания да се счита, че същите ще бъдат получени, както и че дружеството ще изпълни свързаните с тях условия. Приходите от финансирания за нетекущи активи се признават равномерно за срока на полезен живот на съответните активи. Приходите от финансирания за текущата дейност се признават през периода и до стойността на отчетените разходи, за които те са предназначени.

2.5. Разходи

2.5.1. Оперативни разходи

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

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

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

2.5.2. Разходи за лихви и разходи по заеми

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

Разходите по заеми основно представляват лихви по заеми на Дружеството. Всички разходи по заеми се признават като разход за периода, в който са възникнали, на ред „Финансови разходи”.

2.6. Дълготрайни материални активи

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

Първоначално оценяване

При първоначалното си придобиване ДМА се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи включват: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци /данък добавена стойност/ и др. данъци.

ДМА при придобиване са оценявани по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им.

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

Последващо оценяване

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

Методи на амортизация

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

Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на съоръженията, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

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

Разходите за амортизация са включени в отчета за приходите и разходите на ред „Разходи за амортизация”.

През годината не са извършвани промени в прилаганите норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

Последващи разходи

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

Обезценка на активи

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

такива индикатори балансовите стойности се коригират до възстановимите стойности на съответните активи.

Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при 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 признават в отчета за приходи и разходи.

2.7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във индивидуалния финансов отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти, използвани в дружеството.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 5 г.

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

2.8. Материални запаси

Постъпилите в дружеството материали и стоки се оценяват по Себестойност, включваща сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. В случаите, при които някои от допълнителните разходи са незначителни или тяхното разпределение по видове доставени материали и стоки е усложнено, материалите и стоките се записват по тяхната покупна цена. В тези случаи направените разходи за транспорт и други подобни се отчитат като разходи за дейността, чрез сметка 601 „Разходи за материали“. Търговските отстъпки, рабати и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност. За всеки отделен вид материал се определя номенклатурен номер. Материалите се водят количествено и стойностно по складове и групи.

Отписването на материали, при тяхното потребление се извършва по метода средно претеглена стойност.

2.9. Финансови инструменти

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

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

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

2.9.1. Финансови активи

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

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

Кредити и вземания

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

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от оценения кредитен риск на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група.

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

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

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

2.9.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми, търговски и други задължения. Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в разходите като „Финансови разходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизируема стойност.

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

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

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

2.10.Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват наличности: в каса, разплащателни и депозитни сметки.

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%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност.

трайно блокираните парични средства се третират като парични средства и еквиваленти, но се посочват на отделен ред в отчета за паричните потоци.

платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.11.Данъци върху доходите

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство-Закон за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2023 г. е 10% (2022 г.: 10 %).

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

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

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

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за

вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи не се предвижда.

2.12. Отчитане на лизингови договори (като лизингополучател)

В съответствие с изискванията на СС 17 „Лизинг” правата и рисковете свързани със собствеността върху актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в счетоводния баланс на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания плюс непредвидени плащания, ако има такива. В счетоводния баланс се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговете плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Приходите и разходите от отдадените или получени активи при условията на оперативен лизинг се представят като постъпления от продажби или разходи за външни услуги.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с приетата счетоводна политика за аналогични собствени активи.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи за външни услуги за срока на договора. Разходите, свързани с оперативния лизинг, напр. разходи за поддръжка и застраховки, се признават в текущи разходи в момента на възникването им.

2.13. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Акционерният капитал на дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Дружеството е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на **акционерен капитал**, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава дружеството е длъжно да формира и резерв **фонд Резервен**, като източници на фонда могат да бъдат:

- ☐ най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или до по-голяма част от капитала, определена с решение на Общото събрание на акционерите;
- ☐ средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- ☐ други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

Задълженията за плащане на дивиденди на акционерите са включват на ред „Задължения към свързани лица” в счетоводния баланс, когато дивидентите са одобрени за разпределение от общото събрание на акционерите.

2.14. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъде ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер между две и до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на наети лица” За тези оценки се използват услуги на лицензиран актюер.

Актюерските печалби или загуби се признават за разходи.

Всички разходи, свързани с разходи за пенсионни възнаграждения на служителите, са включени на ред „Разходи за възнаграждения”.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и сумите за некомпенсируемите отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Провизии за пенсии и др. подобни задължения” по недисконтирана стойност, която дружеството очаква да изплати.

2.15. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат от минало събитие и е вероятно погасяването/ уреждането на това задължение да доведе до изходящ поток на ресурси. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Бъдещи загуби от дейността не се признават като провизия.

Стойността на провизията се изчислява на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството за разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времеите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които дружеството е сигурно, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

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

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

2.16. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави значими преценки и редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети.

Действителните резултати могат да се различават от преценките, предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

2.17. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

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

2.17.1. Обезценки

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

2.17.2. Полезен живот на амортизируеми активи

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

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

2.17.3. Материални запаси

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

2.17.4. Обезценка на кредити и вземания

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

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

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

2.17.6. Оценяване по справедлива стойност

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

2.17.7. Провизии

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

Дружеството е ответник по съдебни дела към датата на издаване на настоящия финансов отчет.

III. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Нетни приходи от продажби

<i>Нетните приходи от продажби включват:</i>	<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2022г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
По договор с РЗОК	70 502	55 283
Потребителски такси	180	138
Платени услуги на граждани	3 206	2 238
Платени услуги на фирми	946	859
Клинични изпитвания	622	462
Избор на лекар/екип	2 157	1 867
НЗОК - дейности за лечение на лица до 18 год.	252	1 979
Други - придобиване на специалност и СДК	144	107
Общо	78 009	62 933

2. Други приходи

<i>Другите приходи включват:</i>	<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2022г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи от финансираня в т.ч	12 992	15 568
Приходи от финансиране на дейности извън обхвата на здравното осигуряване от МЗ	4 315	4 231
Приходи от финансиране централна доставка от МЗ	170	197
Придобити активи, чрез финансиране от МЗ, МФ деканат и други източници	3 452	2 856
Приходи от договор с МЗ за трансплатации	4 543	4 085
Компенсации електрическа енергия	56	902
МЗ - субсидия за придобиване на специалност	279	118
Координатор донорство	24	5
СЗОК- подкрепа на работещите в условия на заплахата от COVID-19	153	3 174
Друго финансиране-помощи и дарения	710	3 168
Наеми	194	191
Съдебно-медицински услуги	294	251
СМЕ	513	608
Продажба на медицински изделия, незаплатени от НЗОК	3 203	2 840
Отписани задължения	239	0
Други	576	573
Общо други приходи	18 721	23 199

3. Разходи за материали

<i>Разходите за материали и консумативи включват:</i>	<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2022г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Медикаменти и консумативи	29 688	27 714
Кръв и биопродукти	49	348
Медицински газове	401	399
Храна, в т.ч.храна за болни	939	730
Вода	129	123
Ел енергия	774	1 951
Топлоенергия	627	936

Природен газ	51	54
Горива и смазочни материали	44	49
Резервни части за мед.апаратура	295	230
Консумативи за мед.апаратура	172	177
Хигиенни материали и дезинфектанти	232	278
Канцеларски и стопански материали	140	147
Активи под прага на същественост	88	134
Други материали и консумативи	78	205
Общо	33 707	33 475

4. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2022г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Телефонни, интернет, пощенски и куриерски услуги	186	277
Абонаментни договори	1 813	880
Текущ ремонт на апаратура и оборудване	203	137
Охрана	378	363
Събиране, транспортиране и обезвреждане на отпадъци	284	331
Наеми	180	57
Почистване, пране, стерилизация	155	129
Медицински услуги	692	260
Застраховки	113	121
Текущ ремонт на сгради	202	72
Консултантски услуги	33	75
Юридически услуги	54	68
Транспортни услуги	185	194
Такса обучение и специализация	29	17
Други разходи за външни услуги	283	131
Общо	4 790	3 112

5.Разходи за амортизации

Разходите за амортизация и обезценка включват:

	<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2022г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за амортизация на дълготрайни материални активи	8 363	7 495
Разходи за амортизация на нематериални активи	128	45
Общо	8 491	7 540

6. Разходи за персонала

<i>Разходите за персонала включват:</i>	<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2022г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000- реклафициран</i>
Разходи за възнаграждения, в т.ч.:	43 397	39 147
<i>Допълнителни възнаграждения за подкрепа на работещите с COVID-19</i>	-	2 869
Възнаграждения и обезщетения по трудови договори	39 475	34 747
Възнаграждения по извънтрудови правоотношения	534	462
Начисления за неизползван отпуск	2 789	3 657
Начисления за доходи при пенсиониране	599	281
Разходи за социалното осигуряване, в т.ч.	7 290	6 729
Разходи за осигурителни вноски	7 206	6 486
Начисления за осигурителни вноски върху непозвани отпуски	84	243
Общо	50 687	45 876

7. Други оперативни разходи

<i>Другите оперативни разходи включва:</i>	<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2022г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000- реклафициран</i>
Представителни разходи	3	3
Социални разходи	576	456
Данъци и такси по ЗМДТ	527	552
Непризнат данъчен кредит	567	1 517
Съдебни обезщетения, лихви и разноси	236	94
Признати с извънсъдебни споразумения съдебни такси и разноси	232	-
Брак на ДА и материални запаси	11	14
Командировки	2	2
Глоби и санкции	12	11
Неустойки забавени плащания	389	652
други	37	56
Общо	2 592	3 357

8. Финансови разходи и финансови приходи

<i>Финансовите разходи включват:</i>	<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2022г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000- реклафициран</i>
Разходи за лихви	1 735	149
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	-	5
Финансови разходи	41	41
Общо	1 776	195

<i>Финансовите приходи включват:</i>	<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2022г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи за лихви	1	1
Приходи от съучастие/дивиденди/	29	48
Приходи от валутни операции	-	7
Общо	30	56

9. Данъчно облагане

Текущите и отсрочените данъци върху печалбата се определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2023 г. е 10% (2022 г.: 10%).

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

9.1. Отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са 548 хил. лв., а през 2022 са били 1223.

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

10. Дълготрайни материални активи

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

Към 31.12.2023 година е направен преглед на дълготрайните материални активи от технически експерти на дружеството, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на СС 36 "Обезценка на активи". Въз основа на този преглед се установи, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на дълготрайните материални активи.

ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ	Земи	Сгради	Машины, производствено оборудване и апаратура	Съоръжения и други	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност						
Салдо на 01.01.2023г.	28	45 504	87 588	9 202	2 214	144 536
Постъпили	-	157	14 136	657	801	15 751
Излезли	-	-	1 808	250	-	2 058
Салдо на 31.12.2023г.	28	45 661	99 916	9 609	3 015	158 229
Натрупана амортизация						
Салдо на 01.01.2023г.	-	8 213	57 070	4 128	-	69 411
Начислена	-	912	7 021	430	-	8 363
Отписана	-	-	1 805	250	-	2 055
Салдо на 31.12.2023г.	-	9 125	62 286	4 308	-	75 719
Балансова стойност на 31.12.2023г.	28	36 536	37 630	5 301	3 015	82 510
Отчетна стойност						
Салдо на 01.01.2023г.	28	45 504	84 970	6 331	2 214	139 047
Постъпили	-	-	5 368	3 117	-	8 485
Излезли	-	-	2 750	246	-	2 996
Салдо на 31.12.2022г.	28	45 504	87 588	9 202	2 214	144 536
Натрупана амортизация						
Салдо на 01.01.2022г.	-	7 303	53 452	3 994	-	64 749
Начислена	-	910	6 205	380	-	7 495
Отписана	-	-	2 587	246	-	2 833
Салдо на 31.12.2022г.	-	8 213	57 070	4 128	-	69 411
Балансова стойност на 31.12.2022г.	28	37 291	30 518	5 074	2 214	75 125

11. Дълготрайни нематериални активи

Нематериални активи

	Програмни продукти и други подобни права и активи	Общо
Отчетна стойност		
Салдо на 01.01.2023г.	557	557
Постъпили	1 590	1 590
Излезли	32	32
Салдо на 31.12.2023г.	2 115	2 115
Натрупана амортизация		
Салдо на 01.01.2023г.	469	469
Начислена	128	128
Отписана	32	32
Салдо на 31.12.2023г.	565	565
Балансова стойност на 31.12.2023г.	1 550	1 550

Отчетна стойност		0
Салдо на 01.01.2022г.	557	557
Постъпили	0	0
Излезли	0	0
Салдо на 31.12.2022г.	557	557
Натрупана амортизация		0
Салдо на 01.01.2022г.	424	424
Начислена	45	45
Отписана	0	0
Салдо на 31.12.2022г.	469	469
Балансова стойност на 31.12.2022г.	88	88

12. Дълготрайни финансови активи

<i>Дълготрайните финансови активи включват:</i>	<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2022г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Акции и дялове в предприятия от група в т.ч.		
ДКЦ Александровска ЕООД	10	10
ДВХДЦ Александровска ЕООД	5	5
СТМ Александровска ЕООД	5	5
Общо	20	20

13. Материални запаси

<i>Материалните запаси включват:</i>	<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2022г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Суровини и материали в т.ч.	2 980	2 146
Медикаменти и консумативи	2 832	2 012
Горивни материали	6	5
Материали под прага на същественост	12	6
Други материали в т.ч. канцеларски, хигиенни материали и стопански материали	34	35
Технически и др.спомогателни материали	96	88
Общо	2 980	2 146

14. Вземания

Вземанията от клиенти и доставчици включват:

	31.12.2023г.	31.12.2022г.
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти и доставчици в т.ч.:	7974	7 206
от РЗОК - за призната дейност	6 904	6 087
Други вземания	1 106	978
Общо	9 080	8 184

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

15. Вземания от свързани предприятия

Вземанията от свързани предприятия

	31.12.2023г.	31.12.2022г.
	BGN '000	BGN '000
ДКЦ	32	-
СТМ	-	-
ДВХДЦ	529	448
Министерство на здравеопазването	629	-
Общо	1190	448

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

16. Други вземания

Другите вземания включват:

	31.12.2023г.	31.12.2022г.
	BGN '000	BGN '000
Съдебни и присъдени вземания	437	367
Вземания по липси и начети	277	277
Други	392	334
Общо	1 106	978

Матуритетна структура на вземанията от клиенти и доставчици

	31.12.2023г.	31.12.2022г.
	BGN '000	BGN '000
Редовни вземания, с произход до 1 година	7278	6 556
Просрочени вземания, с произход над 1 година	696	650
Общо	7974	7 206

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

17. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват:

	31.12.2023г.	31.12.2022г.
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в разплащателни сметки	7 092	24 027
Парични средства в каса	17	35
Общо	7 109	24 062

18. Собствен капитал

Основен акционерен капитал

Към 31 декември 2023 г. регистрираният акционерен капитал на дружеството възлиза на 87 722 хил.лв., разпределен в 8 772 204 броя обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 10 лв.

Собственият капитал включва:

	31.12.2023г.	31.12.2022г.
	BGN '000	BGN '000
Основен акционерен капитал	87 722	87 629
Резерви общо, в т.ч.:	925	925
Законови резерви	231	231
Други общи резерви	694	694
Непокрита загуба	(78 425)	(70 372)
Печалба/Загуба за периода	(5 033)	(8 042)
Общо	5 189	10 140

19. Провизии и сходни задължения

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от

трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 brutни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

Провизии и сходни задължения	31.12.2023г.	31.12.2022г.
	BGN '000	BGN '000
Провизии за пенсии и други подобни задължения в т.ч.	6 955	6 388
Провизии за неизползвано право на платен годишен отпуск от минала година	3 879	3 428
Провизии за обезщетения при пенсиониране на служители наети по трудов договор	2 297	2 265
Начислени осигуровки върху начислените отпуски	779	695
Общо	6 955	6 388

Задължения за доходи при пенсиониране включват:	31.12.2023г.	31.12.2022г.
	BGN '000	BGN '000
Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 1 януари	2 265	2 156
Стойност на придобитите права през годината	549	407
Начислени лихви през периода	50	65
Изплатени обезщетения при пенсиониране през периода	(567)	(363)
Статистическа печалба /загуба/, балансиращо число	-	-
	2 297	2 265

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

20.Задължения

Задълженията към доставчици включват:	31.12.2023г.	31.12.2022г.
	BGN '000	BGN '000
Задължения към доставчици за медикаменти	3 609	4 860
Задължения към доставчици за медицински изделия и консумативи	4 875	8 861
Задължения към доставчици за горива и енергия	1 390	1 675
Задължения към доставчици за храна	-	596
Задължения към доставчици за ДМА	119	305
Задължения към доставчици за други материали и услуги	1 245	1 592
Общо	11 238	17 889

Задълженията към доставчици са с произход до 1 година. Просрочените задължения към 31.12.2023 г. са в размер на 5 317 хил.лв., спрямо 13 914 хил.лв. към 31.12.2022 г.

21. Задължения към свързани предприятия

<i>Задълженията към свързани предприятия включват</i>	<i>31.12.2023г. BGN '000</i>	<i>31.12.2022г. BGN '000</i>
СТМ АЛЕКСАНДРОВСКА ЕООД	-	7
ДКЦ АЛЕКСАНДРОВСКА ЕООД	-	448
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО	37 824	36 521
Общо	37 824	36 976

22. Други текущи задължения

<i>Другите текущи задължения включват:</i>	<i>31.12.2023г. BGN '000</i>	<i>31.12.2022г. BGN '000</i>
Задължения към персонала за възнаграждения	3 200	3 172
Задължения към осигурителни предприятия	1 068	1 046
Данъчни задължения	752	484
Задължения по получени гаранции от доставчици	250	208
Други	1 740	1 352
Общо	7 010	6 262

23. Задължения към персонала

<i>Задълженията към персонала включват:</i>	<i>31.12.2023г. BGN '000</i>	<i>31.12.2022г. BGN '000</i>
Възнаграждения по трудови правоотношения	3 139	3 128
Възнаграждения по извънтрудови правоотношения и ДУК	61	44
Общо	3 200	3 172

24. Задължения по социалното осигуряване

<i>Осигурителните задължения включват:</i>	<i>31.12.2023г. BGN '000</i>	<i>31.12.2022г. BGN '000</i>
Вноски за социалноосигурителните фондове към НОИ	813	794
Вноски за здравно осигуряване към НЗОК	255	252
Общо	1 068	1 046

25. Задължения за данъци

<i>Данъчните задължения включват:</i>	<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2022г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения за ДДС	35	6
Задължения по ЗДДФЛ	460	473
Задължения за данъци по ЗКПО	2	2
Задължения по ЗМДТ	255	3
Общо	752	484

26. Други кредитори

<i>Другите кредитори включват:</i>	<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2022г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения по получени гаранции от доставчици	250	208
Присъдени задължения	47	46
Задължения по лихви	1 150	1 039
Други кредитори	543	267
Общо	1 990	1 560

27. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

Представените суми в частта финансирания и приходи за бъдещи периоди в счетоводния баланс към 31 декември 2023 г., представляват балансова неамортизирана стойност на придобити активи, чрез финансирания от Министерство на здравеопазването и други източници, както и разсрочени приходи за бъдещи периоди по договор за наем.

28.Свързани лица и сделки със свързани лица

През годината дружеството е осъществявало сделки със следните свързани лица:

Дружество	Вид на свързаността
ДКЦ АЛЕКСАНДРОВСКА ЕООД	Дъщерно дружество на дружеството-майка
СТМ АЛЕКСАНДРОВСКА ЕООД	Дъщерно дружество на дружеството-майка
ДВХДЦ АЛЕКСАНДРОВСКА ЕООД	Дъщерно дружество на дружеството-майка

Данни за осъществените сделки са представени по-долу:

Към 31 декември разчетните взаимоотношения със свързаните предприятия включват:

<i>Доставки от свързани лица, в т.ч.:</i>	<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2022г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Доставки на услуги от:		
Трудова медицина	40	28
Общо	40	28

<i>Продажби на свързани лица, в т.ч.:</i>	<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2022г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Медицински услуги	200	-
Други услуги	10	-
Наем	172	170
Режийни разходи	86	259
Общо	468	429

29.Ключов управленски персонал на дружеството

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

<i>Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват:</i>	<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2022г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Заплати и други краткосрочни доходи	215	165
Осигуровки	-	9
Общо	215	174

30.Гаранции и обезпечения

Изпълнителния директор е внесъл гаранция, а членовете на съвета на директорите са подписали **Запис на заповед, с която неотменимо и безусловно се задължават, без протест и разноски, без никакви възражения и без такси и удържки от какъвто и да било характер, срещу предявяването на Запис на заповед да заплатят сума равна на трикратния размер на brutното им месечно възнаграждение.**

31.Възнаграждения за одиторски услуги

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

32. Безналични сделки

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

33. Условни задължения и ангажменти

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

34. Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

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

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

Основни рискове, на които е изложено Дружеството и произтичат от финансови инструменти:

Пазарен риск:

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

Кредитен и ликвиден риск

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

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

Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева.

35. Управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала е да се поддържа силна капиталова база, да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие и да се осигурят условия за развитие. Капиталът се състои от регистриран акционерен капитал, резерви и неразпределени печалби. През годината не е имало промени в подхода на управление на капитала. Капиталът на Дружеството не е предмет на специфични капиталови изисквания и ограничения, наложени от външни страни.

36. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

На база извършената преценка от ръководството всички приходи и разходи, отнасящи се до текущата 2023 година, независимо от датата на тяхното документиране или плащане са отразени в настоящия финансов отчет.

След датата на годишния финансов отчет, завършваща на 31.12.2023 г. не са настъпили значими събития, които да не са оповестени в настоящия отчет.

37. Одобрение на индивидуалния финансов отчет

Индивидуалният финансов отчет за 2023 година на дружеството (включително сравнителната информация) е подписан от Изпълнителен директор, одобрен от Съвета на Директорите на дружество УМБАЛ "Александровска" ЕАД на 25.06.2024 година и се предоставя на едноличния собственик на капитала за одобрение и публикуване.

Съставител:

Красимира Петрова

Изпълнителен директор:

проф. д-р Атанас Йонков, д.м.

