



„УМБАЛСМ Н.И.ПИРОГОВ“ ЕАД

**КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМ ОДИТОР
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022 ГОДИНА**

София, м. Март 2023 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ.....	3 - 4
КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС.....	5
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	6
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД.....	7
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	8
СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ/ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ/.....	9
ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА.....	10 - 20
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....	21 - 35
КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	i
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД.....	ii

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ

Съвет на директорите:

- От 16.11.2021г. до 22.06.2022г. съгласно договор за възлагане на управлението на едноличния собственик на капитала на УМБАЛСМ "Н.И.ПИРОГОВ" ЕАД № РД – 16-642 от 16.11.2021г. Проф. Д-р Иван Георгиев Поромански, д.м – Изпълнителен директор

Д-р Валентин Димитров Димитров – Председател на Съвета на директорите

Живка Севдалинова Савова – Заместник председател на Съвета на директорите

- От 22.06.2022г. съгласно договор № РД-16-109/22.06.2022г. Съвета на директорите е в следния състав:

Д-р Валентин Димитров Димитров – Изпълнителен директор

Златина Георгиева Георгиева – Председател на Съвета на директорите

Живка Севдалинова Савова – Заместник председател на Съвета на директорите

Прокурист:

От 26.05.2022г. до 26.08.2022г. съгласно договор за прокура

Пламен Иванов Милев

Изпълнителен директор:

Д-р Валентин Димитров Димитров

Съставител:

Недялка Данова

Офис на управление

1606 София

Бул „Тотлебен“ 21

Обслужващи банки

Банка ДСК ЕАД

Централна Кооперативна Банка АД

Първа Инвестиционна банка АД

Уникредит Булбанк АД

ОББ АД

Търговска банка Д АД

Адвокати

Адвокатско съдружие „Андреева, Цонева, Колева“

„Адвокатско дружество Кършев, Балджиева и Ко“

Адвокат Мария Иванова Янева

Главен Юрисконсулт

Петър Найденов

Одитор

Радка Маринова Боевска, регистриран одитор, диплома № 0270, в качеството на ЕТ „Топля-Радка Боевска“

Финансовият отчет е консолидиран отчет на Групата „УМБАЛСМ Н.И.Пирогов“ ЕАД

Дата на финансовия отчет

28.03.2023г.

Отчетен период

Започващ на 01.01.2022 г. и завършващ на 31.12.2022 г.

Дата на одобрение за публикуване

.....

Сравнителна информация за предходен период

2021 год.

Отговорности на ръководството

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2022 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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

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

Съветът на директорите с Решение вписано в протокол от дата № СД - I - 12.04.2023г.

.....
Изпълнителен директор:


Д-р Валентин Димитров

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД
за периода от 01.01.2022г. до 31.12.2022г.

Приложение № 2
към СС1
БУЛСТАТ: 130345786

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	текуща година	предх. година		текуща година	предх. година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		42	1. Негни приходи от продажби, в т.ч.:	117841	117608
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	41153	39297	в) услуги	117841	117 608
а) суровини и материали	36463	35074	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	50	-
б) външни услуги	4690	4223	4. Други приходи, в т.ч.:	14622	12 868
3. Разходи за персонала, в т.ч.	87564	78798	- приходи от финансиране	14536	12868
а) разходи за възнаграждения	74095	66810	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	132513	130476
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	13469	11988	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия		0
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	9043	7676	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	328	-
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	9043	7 676	Общо финансови приходи (5+6+7)	328	0
- разходи за амортизация	9043	7676	8. Загуба от обичайната дейност		
5. Други разходи	1370	1344	Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	132841	130476
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	139130	127157	10. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)	7 159	
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	870	706	11. Загуба (10+ред 11 и 12 от раздел А)	6 953	
а) лихви	623	585			
Общо финансови разходи (6+7)	870	706			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	140000	127863			
10. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)		2613			
11. Разходи за данъци от печалбата	(206)	(897)			
13. Печалба		3510			
ВСИЧКО (Общо разходи+11+12+13)	139794	130476	ВСИЧКО (Общо приходи+11)	139794	130476

Консолидираният финансов отчет е приет от Съвета на директорите с протокол № СД-I-12.04.2023г.
Дата: 28.03.2023 г.

Съставител:
/Недялка Данова/

Ръководител:
д-р Валентин Димитров

Консолидиран финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата 2004 2023

0270 Радка Боевска
Републичен одитор

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД
към 31.12.2022г.

БУЛСТАТ: 130345786

АКТИВ	Сума (хил.лв.)		ПАСИВ	Сума (хил.лв.)	
	текуща год.	предх. год.		текуща год.	предх. год.
Раздел, групи статии	1	2	Раздел, групи статии	1	2
а	1	2	а	1	2
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	55 105	54 837
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	408	367	IV. Резерви		
Общо за група I:	408	367	4. Други резерви	4 533	4 244
II. Дълготрайни материални активи			Общо за група IV:	4 533	4 244
1. Земи и сгради, в т.ч.:	39 723	35 822	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	(23 749)	(27 091)
- земи	8 563	8 563	- непокрита загуба	(23 749)	(27 091)
- сгради	31 160	27 259	Общо за група V:	(23 749)	(27 091)
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	28 031	29 920	VI. Текуща печалба (загуба)	(6 953)	3 510
3. Съоръжения и други	2 257	1 815	Общо за раздел А	28 936	35 500
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	10 177	15 393	Б. Провизии и сходни задължения		
Общо за група II:	80 188	82 950	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	7 448	7 229
IV. Отстрочени данъци	1 075	868	2. Провизии за данъци, в т.ч.:	332	364
V. Акции и дялове в предприятия от група	-	-	- отсрочени данъци	332	364
Общо за група V:	-	-	3. Други провизии и сходни задължения	1 133	1 153
Общо за раздел Б:	81 671	84 185	Общо за раздел Б	8 913	8 746
В. Текущи (краткотрайни) активи			В. Задължения		
I. Материални запаси			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	32 230	26 073
1. Суровини и материали	2 672	2 112	до 1 година	2 244	2 377
2. Незавършено производство	418	368	над 1 година	29 986	23 696
Общо за група I:	3 090	2 480	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	16 391	22 543
II. Вземания			до 1 година	13 917	20 231
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	4 883	12 602	над 1 година	2 474	2 312
над 1 година	-	-	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	-	-
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	-	-	до 1 година	-	-
над 1 година	-	-	8. Други задължения, в т.ч.:	15 193	9 239
4. Други вземания, в т.ч.:	29	499	до 1 година	15 153	7 339
над 1 година	-	-	над 1 година	40	1 900
Общо за група II:	4 912	13 101	- към персонала, в т.ч.:	5 963	4 567
III. Инвестиции			до 1 година	5 963	4 567
IV. Парични средства, в т.ч.:			- осигурителни задължения, в т.ч.:	2 121	1 661
- в брой	32	27	до 1 година	2 121	1 661
- в безсрочни сметки (депозити)	31 462	12 368	- данъчни задължения, в т.ч.:	1 253	1 110
Общо за група IV:	31 494	12 395	до 1 година	1 253	1 110
Общо за раздел В:	39 496	27 976	- други кредитори, в т.ч.:	5 856	1 901
Г. Разходи за бъдещи периоди	382	130	до 1 година	5 816	1
			над 1 година	40	1 900
			Общо за раздел В, в т.ч.:	63 814	57 855
			до 1 година	31 314	29 947
			над 1 година	32 500	27 908
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	19 886	10 190
			- финансирания	19 861	10 165
			- приходи за бъдещи периоди	25	25
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	121 549	112 291	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	121 549	112 291

Консолидираният финансов отчет е приет от Съвета на директорите с протокол

Дата: 28.03.2023 г.

Съставител:

Неделяна Данова

Ръководител:

Д-р Валентин Димитров

Консолидираният финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата 20.04.2023

Боевска

Регистриран одитор

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

БЗ.КСТАЕ 130345'86

на УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД
за периода от 01.01.2022г. до 31.12.2022г.

Наименование на потоците	Текущ период /мл. лв./			Предходен период /мл. лв./		
	постъпления	платвания	нетен поток	постъпления	платвания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	147 514	50 498	97 016	132 492	41 561	90 931
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			-			-
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	20	86 258	(86 238)	80	76 421	(76 341)
4. Парични потоци, свързани с лични, комисионни, дивиденди и други подобни		12	(12)		3	(3)
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата		90	(90)		27	(27)
7. Платвания при разпределение на печалби		-	-			-
8. Други парични потоци от основна дейност	120	429	(309)	453	914	(461)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	147 654	137 287	10 367	133 025	118 926	14 099
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	9 269	6 161	3 108	823	25 935	(25 112)
2. Парични потоци, свързани с лични, комисионни, дивиденди и други подобни	-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	9 269	6 161	3 108	823	25 935	(25 112)
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци от емитиране и обратен придобиване на ценни книжа						
2. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	22 074	15 917	6 157	6 473	2 073	4 400
3. Парични потоци, свързани с лични, комисионни, дивиденди и други подобни	327	860	(533)	1	528	(527)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	22 401	16 777	5 624	6 474	2 601	3 873
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	179 324	160 225	19 099	140 322	147 462	(7 140)
Д. Парични средства в началото на периода			12 395			19 535
Е. Парични средства в края на периода			31 494			12 395

Дата: 28.03.2023 г.

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

Съставител:.....

/Недялка Данкова/

Ръководител:.....

г-р Валентин Димитров

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

0270 Боевска
Регистриран

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД
за периода от 01.01.2022г. до 31.12.2022г.

БЗ.К.С.ТАТ: 130345786

(млн.лв.)

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 издадени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	54837	-	-	1404	-	-	2840	-	(27 094)	3510	35500
2. Промени в счетоводната политика											-
3. Транзи										121	121
4. Салдо след промени в счетоводната политика и транс	54837	-	-	1404	-	-	2840	-	(26 970)	3510	35621
5. Изменения за сметки на собствениците, в т.ч.	268								3510	(3 510)	268
увеличение	268										268
намаление											-
6. Финансов резултат за текущия период										(6 953)	(6 953)
7. Разпределения на печалба:				289					(289)		-
в т.ч. за дивиденди											-
8. Превръщане към загуба											-
9. Последващи оценки на активи и пасиви											-
увеличение											-
намаления											-
10. Други изменения в собствения капитал											-
11. Салдо към края на отчетния период	55105	-	-	1693	-	-	2840	-	(23 749)	(6 953)	28936
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											-
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11±12)	55105	-	-	1693	-	-	2840	-	(23 749)	(6 953)	28936

Дата: 28.03.2023 г.

Консолидираният финансов отчет е приет от Съвета на директорите с протокол

№ 02-Т/12.04.2023г.

Съставител:

Неделя Давкова

Ръководител

д-р Валентин Димитров

Консолидираният финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата:

0270 Раджа Боевска
Регистриран одитор

СПРАВКА ЗА ПЕТЕКЪЩЕ (ЪТ)ГОТРАЙНИТЕ АКТИВИ

на УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД

БУДЖЕТ 130345780

към 31.12.2022г.

(в млн. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Сметна стойност на петекъщите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4-5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация	Балансова стойност към края на периода
	В началото на периода	На постъпване през периода	На излизане през периода	В края на периода (1-2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Почислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8-9-10)	Увеличение	Намаление	в края на периода (11-12-13)	
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Брендове, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	901	193	-	1094	-	-	1094	534	152	-	686	-	-	686	408
3. Търговски репутации	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Представени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Обща сума I	901	193	-	1094	-	-	1094	534	152	-	686	-	-	686	408
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земли и строителства	4654	5417	-	5201	-	-	5201	10762	1516	-	12278	-	-	12278	50723
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	8762	-	-	8762	-	-	8762	-	-	-	-	-	-	-	8762
3. Строителства и други	30621	5417	-	43438	-	-	43438	10762	1516	-	12278	-	-	12278	31169
4. Машини, производствено оборудване и апаратура	72342	5056	1109	77269	-	-	77269	42422	6874	1054	49228	-	-	49228	24031
5. Строителства и други	8448	948	608	9258	-	-	9258	7133	568	607	7321	-	-	7321	2257
6. Представени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	15193	6106	11322	10177	-	-	10177	-	-	-	-	-	-	-	10177
Обща сума II	140267	17507	13039	147755	-	-	147755	61317	8891	1661	69547	-	-	69547	80110
III. Дълготрайни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Представени дялове в предприятия от група	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Представени дялове, свързани с асоциирани и смесени предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Дългосрочни инвестиции	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Други дялове	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Използвани собствени акции	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Обща сума III	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Отсрочени данъци	968	207	-	1075	-	-	1075	-	-	-	-	-	-	-	1075
Общо петекъщи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV)	149066	17807	13039	150004	-	-	150004	61851	9447	1661	69547	-	-	69547	81671

Датум: 29.03.2023г.

Съставител:

Нелиска Димова

Ръководител:

Джорджелин Георгиева



I.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

В Групата са включени следните дружества:

УМБАЛСМ „Н.И.ПИРОГОВ“ ЕАД - еднолично акционерно дружество -майка, регистрирано в България с адрес на управление: гр. София, бул.Тотлебен № 21,

Медицински център „Н.И.Пирогов“ ЕООД, дъщерно дружество, регистрирано в България с адрес на управление: гр. София, бул.Тотлебен № 21,

Служба по трудова медицина „Н.И.ПИРОГОВ“ ЕООД, дъщерно дружество, регистрирано в България с адрес на управление: гр. София, бул.Тотлебен № 21,

СМДЛОД „ Н.И.ПИРОГОВ“ ЕООД, дъщерно дружество, регистрирано в България с адрес на управление: гр. София, бул. Тотлебен №21

„Хоспис-Свети Мина“ ЕООД, дъщерно дружество, регистрирано в България с адрес на управление : гр.София ул. Георги Софийски №1, след вливането на „Специализирана болница за активно лечение по лицево-челюстна хирургия“ ЕООД с протокол на едноличния собственик на капитала № РД-243/18.07.2019г.

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

1.Собственост и управление

Капитала на Групата е 100% държавна собственост. Групата се управлява от Общо събрание и Съвет на директорите и се представлява от Изпълнителен директор - д-р Валентин Димитров съгласно Договор за възлагане на управлението № РД 16-109 от 22.06.2022г.

Към 31.12.2022 г.средносписъчният брой на персонала в Групата, без лицата в отпуск по майчинство е 2207 бр., а към 31.12.2021 г. е 2190 бр.

2.Предмет на дейност

Предметът на дейност на Групата за отчетния период е осъществяване на болнична дейност от дружеството - майка – „УМБАЛСМ Н.И.ПИРОГОВ“ ЕАД, съгласно Разрешение за осъществяване на лечебна дейност - № МБ-156/17.07.2018г. на Министъра на здравеопазването, осъществяване на извънболнична медицинска помощ от „МЦ Н.И.ПИРОГОВ“ ЕООД, дейност по трудова медицина от СТМ „Н.И.ПИРОГОВ“ ЕООД , изследвания по образна диагностика от СМДЛОД „ Н.И.ПИРОГОВ“ ЕООД и осъществяване на продължително медицинско наблюдение, медико-социално обслужване в стационарна база, поддържащо лечение и др. от „Хоспис-Свети Мина“ ЕООД. За одитирания период Хоспис-Свети Мина“ ЕООД не е осъществявало дейност по смисъла на чл.38 от Закона за счетоводството.

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

1. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет на Групата е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2022 г. :

- Закон за счетоводството;

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

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

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

Консолидираният финансов отчет на Групата е изготвен на база СС 27 „Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия“, въз основа на индивидуалните финансови отчети на дружеството-майка УМБАЛСМ „Н.И.ПИРОГОВ“ ЕАД, самостоятелните финансови отчети на дъщерните дружества- МЦ „Н.И.ПИРОГОВ“ ЕООД, СТМ „Н.И.ПИРОГОВ“ ЕООД и от СМДЛОД „Н.И.ПИРОГОВ“ ЕООД

2. Действащо предприятие

Консолидираният годишен финансов отчет е изготвен на базата на предположението, че Групата ще продължи да съществува като действащо предприятие.

Ръководството на Групата е извършило оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на консолидирания финансов отчет. Тази оценка обхваща периода до 31.12.2022г. 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 с изключение на пандемията от Ковид 19. Тази извънредна ситуация води до значително ограничаване на дейността на Групата. Това обстоятелство наред с останалите събития, факти и условия, в резултат на него, са индикатор, че е налице определена несигурност, която би могла да породи съмнения относно способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Имайки предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще и извършените оценки, ръководството на Групата ще продължи да полага усилия по отношение на реализирането на положителен финансов резултат през следващия отчетен период. Ще продължи политиката по 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. 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, необходимост от дофинансиране от страна на държавата в лицето на Министерство на здравеопазване на спешната медицинска помощ.

За 2022 година Групата отчита загуба в размер на 6953 хил.лева. Непокритите загуби от минали години са в размер на 23749 хил.лева.

Нетният капитал на Групата е положителна величина и възлиза на 28936 хил.лева при регистриран основен капитал 55105 хил.лева.

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

- Сключване на споразумения за разсрочване на дължими суми по сключени договори за периодични доставки на медикаменти, консумативи и други материали

- Оптимизиране на основната дейност чрез реструктуриране

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

- подобряване качеството на медицинските услуги, които предлага
- въвеждане в практиката на нови и съвременни медицински техники за диагностика и лечение
- привличане на повече пациенти
- Дофинансиране от страна на държавата в лицето на Министерство на здравеопазването на спешната медицинска помощ.

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.

4. Сравнителни данни

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

5. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

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

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага 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.

6. Принципи на консолидация

Консолидираният финансов отчет се състои от финансовите отчети на Дружеството- майка и на дъщерните дружества, изготвени към 31 декември на съответната година.

Отговорността за изготвянето на консолидирания финансов отчет се носи от ръководството на Дружеството-майка.

Финансовият отчет на дъщерните дружества са изготвени за същия отчетен период, както и на Дружеството-майка.

При изготвянето на консолидираният финансов отчет са обединени финансовите отчети на Дружеството-майка и дъщерните дружества на база "ред по ред" по активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи.

Елиминирани са стойността на инвестицията на Дружеството -майка в собствения капитал на дъщерните дружества, вътрешно-груповите операции и вътрешно-груповите разчети.

III. Съществени счетоводни политики

1. Общи положения

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

Консолидираният 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. Представяне на консолидирания финансов отчет

Групата представя консолидирания финансов отчет в съответствие с изискванията на СС1 и СС 27.

Групата представя сравнителна информация в този консолидиран финансов отчет за една предходна година.

3. Сделки в чуждестранна валута

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

4. 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.

Групата 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 Групата се отнасят и финансовите приходи.

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 ползуване 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 „Консумативи наематели“

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

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 Групата 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.

5. Разходи

5.1. Оперативни разходи

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

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

За лежашо болните, които не са изписани към 31 декември на отчетната година, се съставя опис по истории на заболяванията /ИЗ/ от информационния отдел в който се определят пролежаните дни. Разходите вложени за лечението им се посочват в раздела на материалните запаси като незавършено производство по приблизителна оценка. През следващата отчетна година се признават когато болните бъдат изписани и отчетени.

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.

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 Групата. Всички разходи по заеми се признават като разход за периода, в който са възникнали, на ред „Финансови разходи“.

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.

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

Последващо оценяване

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

Методи на амортизация

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

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 – 25 г.;
- ☐ машини, съоръжения и оборудване – от 3.33 до 25 г.;
- ☐ нематериални дълготрайни активи – компютри, софтуер – от 2-5 г.;
- ☐ транспортни средства – 7 г.;
- ☐ стопански инвентар – 7 г.;
- ☐ други активи – 7-10 г.

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

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

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.

7. Нематериални активи

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

В Групата се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2 до 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.

8. Материални запаси

Постъпилите в Групата 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 работи 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 първа входяща – първа изходяща стойност.

Материалните запаси и готовата продукция се инвентаризират задължително и тестват за обезценка във връзка с изготвянето на годишния финансов отчет.

За лежачо болните, които не са изписани към 31 декември на отчетната година, се съставя опис по истории на заболяванията /ИЗ/ от информационния отдел в който се определят пролежаните дни. Разходите вложени за лечението им се посочват в раздела на материалните запаси като незавършено производство по приблизителна оценка. През следващата отчетна година се признават когато болните бъдат изписани и отчетени.

9. Финансови инструменти

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

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

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

9.1. Финансови активи

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

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

Кредити и вземания

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

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на 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.

9.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Групата 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.

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 Групата за съответния период (месец).

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 2022 г. е 10% (2021 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.

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 лизинговите 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.

13. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Акционерният капитал на Групата отразява номиналната стойност на емитираните акции.

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

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава дружеството-майка 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 включени на ред „Задължения към свързани лица“ в счетоводния баланс, когато дивидентите са одобрени за разпределение от общото събрание на акционерите/решение на МЗ/.

14. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на персонала

Групата отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат 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, Групата е задължена да му изплати обезщетение в размер между две и до шест брутни работни заплати. Групата е начислила правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на наети лица“ 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 персонала“.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и сумите за некомпенсируемите отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „други задължения“ по недисконтирана стойност, която Групата очаква да изплати.

15. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато Групата 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 сročността 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 времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Групата е сигурна, 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.

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.

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.

17.1. Обезценки

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

17.2. Ползнен живот на амортизируеми активи

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

Към 31 декември на съответната година ръководството определя ползния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Групата. Действителният ползнен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

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.

17.4. Обезценка на кредити и вземания

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

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.

17.6. Оценяване по справедлива стойност

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

17.7. Провизии

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

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

IV. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Нетни приходи от продажби

<i>Нетните приходи от продажби включват:</i>	<i>31.12.2022г. BGN '000</i>	<i>31.12.2021г. BGN '000</i>
По договор с СЗОК	99270	101560
Потребителски такси	155	128
Платени услуги на граждани	13504	12456
Платени услуги на фирми	924	597
Приходи от наеми	1111	260
Приходи на СМДЛОД	1574	1052
Приходи на МЦ	1300	1122
Приходи на СТМ	1	2
Други	2	431
Общо	117841	117608

2. Други приходи

<i>Другите приходи включват:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи от финансиране в т.ч	14536	12868
Приходи от финансиране централна доставка от МЗ кръвни продукти	2980	264
Приходи от договор с МЗ за спешност и др.	7788	9626
Приходи от признаване на начислената амортизация на ДМА финансирани от МЗ	350	350
Приходи от договор с МЗ за трансплатации	73	481
Приходи от признаване на начислената амортизация на ДМА финансирани от други източници	902	890
Приходи от признаване на финансиране на проекти	809	534
Други приходи, в-ч. финансиране-помощи и дарения	1760	723
Общо други приходи	14662	12868

3. Разходи за материали

<i>Разходите за материали и консумативи включват:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Медикаменти и консумативи	30249	30321
Храна в т.ч.храна за болни	2227	1978
Ел енергия	2529	1174
Топлоенергия	701	528
Гориво и смазочни материали	20	13
Активи под прага на същественост	179	351
Канцеларски и стопански материали	218	147
Хигиенен консуматив	190	194
Вода	144	152
Други материали и консумативи	6	216
Общо	36463	35074

4. Разходи за външни услуги

<i>Разходите за външни услуги включват:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Телефонни, интернет, пощенски и куриерски услуги	49	51
Абонаментни договори	1185	692
Ремонтни услуги	382	189
Разходи по ЗМДТ, ЗДДС и др.	451	421
Охрана	436	304
Изгаряне на опасни болнични отпадъци	280	450
Наеми	37	184
Пране	291	251
Медицински услуги	99	66
Застраховки	148	136
Текущ ремонт на сгради	107	241
Консултантски и юридически услуги	266	190
Транспортни услуги	105	88
Държавни такси	39	75
Такса обучение и специализация	47	15
Сметозовозване	18	13
Други разходи за външни услуги	750	857
Общо	4690	4223

5. Разходи за амортизации

<i>Разходите за амортизация и обезценка включват:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за амортизация на дълготрайни материални активи	8891	7545
Разходи за амортизация на нематериални активи	152	131
Общо	9043	7676

6. Разходи за персонала

<i>Разходите за персонала включват:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за възнаграждения в т.ч	74095	66810
Провизии за пенсиониране	552	1691

Начисления за неизползван отпуск	120	497
Разходи за социалното осигуряване в т.ч	13469	11988
Осигуровки върху начисления за неизползван отпуск	62	363
Общо	87564	78798

7. Други разходи

<i>Другите оперативни разходи включва:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Представителни и социални разходи	45	28
Глоби и неустойки	43	15
Обезщетения по съдебни дела	367	305
Брак на ДА, остатъчна стойност	55	69
Данък върху представителни и социални разходи	3	3
Командировки	6	2
Съдебни провизии	623	607
Отписани вземания и признати разходи с изтекъл давностен срок	40	-
Други	188	315
Общо	1370	1344

8. Финансови разходи и финансови приходи

<i>Финансовите разходи включват:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за лихви	623	585
Банкови разходи	247	121
Общо	870	706

<i>Финансовите приходи включват:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи от лихви	328	-
Приходи от неустойки по договори	-	-
Общо	328	-

9. Данъчно облагане

Текущите и отсрочените данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2022 г. е 10% (2021 г.: 10%).

Съответните данъчни периоди на Групата могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 10 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Групата не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

9.1. Отсрочени данъци

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

	Временна разлика към 31.12.2022 г. BGN'000	Данък към 31.12.2022 г. BGN'000	Временна разлика към 31.12.2021 г. BGN'000	Данък към 31.12.2021 г. BGN'000
Имоти, машини и оборудване	3638	364	11068	1107
пасиви по отсрочени данъци:	(322)	(32)	(7430)	(743)
Общо	3316	332	3638	364
Дългосрочни задължения към персонала/Суми за обезщетения при пенсиониране	1664	167	1627	163
Неизплатени възнаграждения по гр.договори, ДУК, социални р-ди и провизирани съдебни дела, начислени, но неизплатени възнаграждения за отпуски и обезщетения при пенсиониране по ведомост м.12/2022 и други	5446	544	7054	705
Общо активи по отсрочени данъци:	<u>10750</u>	<u>1075</u>	<u>8681</u>	<u>868</u>

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

10. Дълготрайни материални и нематериални активи

В справка за нетекущите дълготрайни активи приложение №5 са представени движението на активите през отчетния период.

През годината са постъпили активи на стойност 11594 хил.лв. Излезлите активи са на стойност 1717 хил.лв.

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

Към 31.12.2022 година е направен преглед на дълготрайните материални и нематериални 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 и нематериални активи.

11. Материални запаси

<i>Материалните запаси включват:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Суровини и материали в т.ч.	2672	2480
Медикаменти и консумативи	2530	2079
Горивни материали	7	6
Материали под прага на същественост	77	11
Почистващи и хигиенни материали	12	4
Други материали в т.ч. канцеларски и стопански материали	46	12
Незавършено производство, отложени разходи за лежачо болни, изписани в следващ отчет период	418	368
Общо	3090	2480

12. Вземания

<i>Вземанията от клиенти и доставчици включват:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вземания от клиенти в т.ч	1791	9186
от СЗОК -за призната дейност	809	7265
от СЗОК -за надлимитна дейност	599	1260
други вземания от клиенти	383	661
Предоставени аванси	3092	3416
Общо	4883	12602

Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност. Търговските вземания са прегледани за индикации за обезценка. За отчетния период са отписани вземания за 40 хил.лв.

13. Други вземания

Другите вземания включват:

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
	BGN '000	BGN '000
Съдебни и присъдени вземания	-	-
Вземания по проекти	-	-
Други вземания/кредитори/	29	499
Общо	29	499

Матуритетна структура на вземанията

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
	BGN '000	BGN '000
Редовни вземания, с произход до 1 година	4266	10447
Просрочени вземания, с произход над 1 година в т.ч.	617	2654
непотвърдени вземания от РЗОК, с произход над 1 година	599	1260
Общо	4883	13101

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

14. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват:

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в разплащателни сметки	31462	12368
Парични средства в каса	32	27
Общо	31494	12395

15. Собствен капитал

Основен акционерен капитал

Към 31 декември 2022 г. регистрираният акционерен капитал на Групата възлиза на 55105 хил.лв., разпределен в 55 105 240 броя обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 10 лв.

<i>Собственият капитал включва:</i>	<i>31.12.2022г. BGN '000</i>	<i>31.12.2021г. BGN '000</i>
Основен акционерен капитал	55105	54837
Резерви общо, в т.ч.:	4533	4244
<i>Други общи резерви</i>	4533	4244
Непокрита загуба	(23749)	(27091)
Печалба/Загуба за периода	(6953)	3510
Общо	28936	35500

16. Провизии и сходни задължения

Съгласно Кодекса на труда Групата е задължена да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 7 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

<i>Провизии и сходни задължения</i>	<i>31.12.2022г. BGN '000</i>	<i>31.12.2021г. BGN '000</i>
Провизии за пенсии и други подобни задължения в т.ч.	7448	7229
Провизии за неизползвано право на платен годишен отпуск от минала година	5784	5602
Провизии за обезщетения при пенсиониране на служители наети по трудов договор	1664	1627
Провизии за данъци, в т. ч. отсрочени данъци	332	364
Други провизии и сходни задължения в т.ч.	1133	1153
Провизии по съдебни дела	1133	1153
Общо	8913	8746

<i>Задължения за доходи при пенсиониране включват:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 1 януари	1627	1484
Стойност на придобитите права през годината	164	147
Начислени лихви през периода	65	22
Изплатени обезщетения при пенсиониране през периода	(580)	(376)
Статистическа печалба /загуба/, балансиращо число	388	350
Общо	1664	1627

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

17. Задължения към финансови предприятия

<i>Задълженията към финансови предприятия включват:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
до 1 година- текущи	2244	2377
Над 1 година -нетекущи	29986	23696
Общо	32230	26073

Детайлна информация за получени банкови заеми:

17.1. Кредитор

„Фонд за устойчиво градско развитие“ с адрес гр.София ул. „Шести септември“ № 1 ет.3 представлявано от Надя Йорданова Данкинова – Изпълнителен директор

Предназначение:

„Въвеждане на мерки за енергийна ефективност, модернизация, ремонт и реконструкция на Клиника по изгаряне и пластична хирургия и обновление и модернизация на медицинска апаратура в УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД“

Сума за кредита:

Общ размер BGN 8 056 406.00 лв.

Паричният заем се предоставя на длъжника чрез превод на парични средства по 2 подзаема:

1. Подзаем „Заем ЕИБ“, в размер на BGN 2 336 358 лева представляващ 29% от общата сума на заема
2. Подзаем „Съфинансиране“, в размер на BGN 5 720 048 лева представляващ 71% от общата сума на заема

Усвоен размер към 31.12.2022г.:

Общ размер BGN 8 056 406.00 лева

1. Подзаем „Заем ЕИБ“, в размер на BGN 2 336 358.00 лева
2. Подзаем „Съфинансиране“, в размер на BGN 5 720 048.00 лева

Срок на погасяване: 25.05.2034 година

Лихва:

1. Подзаем „Заем ЕИБ“, годишният лихвен процент е в размер на 0%
2. Подзаем „Съфинансиране“, годишният лихвен процент е в размер на 5.5%

Обезпечение:

1. Учредява в полза на КРЕДИТОРА по реда на Закона за особените залози първи по ред особен залог върху всички активи – движими вещи, представляващи машини и апаратура – медицинска техника, закупени по Проекта на този Договор.

2. Учредява в полза на КРЕДИТОРА по реда на закона за особените залози първи по ред особен залог върху 30% от размера на всички и на всяко едно от настоящите и бъдещи вземания на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД по договор №22-2440/22.05.2018 г между УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД и Национална здравноосигурителна каса, действащ към датата на настоящия Договор и върху 30% от размера на всички и на всяко едно от настоящите и бъдещи вземания на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД по всички договори между УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД и Национална здравноосигурителна каса сключени в периода от датата на настоящия Договор до датата на пълно погасяване на **Заема**

3. Учредява в полза на Кредитора по реда на Закона за особените залози особен залог върху всички настоящи и бъдещи парични вземания на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД по отношение на наличностите по всички банкови сметки на ДЛЪЖНИКА.

17.2. „Фонд за устойчиво градско развитие“ с адрес гр.София ул....Шести септември,№ 1 ет.3 представлявано от Надя Йорданова Данкинова – Изпълнителен директор

Предназначение:

„Преустройство и ремонтни дейности, закупуване на медицинско и немедицинско оборудване и апаратура за Клиники по Кардиология и Вътрешни болести към УМБАЛСМ, „Н.И.Пирогов“ ЕАД

Сума за кредита:

Общ размер BGN 3 505 410.00лв.

Паричният заем се предоставя на длъжника чрез превод на парични средства по 2 подзаема:

3. Подзаем „Заем ЕИБ“, в размер на BGN 1 752 705 лева представляващ 50% от общата сума на заема
4. Подзаем „Съфинансиране“, в размер на BGN 1 752 705 лева представляващ 50% от общата сума на заема

Усвоен размер към 31.12.2022г.:

Общ размер BGN 3 431 504,48лева

3. Подзаем „Заем ЕИБ“, в размер на BGN 1 715 752.24 лева

4. Подзаем „Съфинансиране“, в размер на BGN 1 715 752.24 лева

Срок на погасяване: 23.05.2035 година

Лихва:

3. Подзаем „Заем ЕИБ“, годишният лихвен процент е в размер на 0%

4. Подзаем „Съфинансиране“,

Годишният лихвен процент се формира като сбор от променлив базов лихвен процент на ФУГР, изразяващ стойността на ресурса предоставен от кредитора по подзаем „Съфинансиране“ и НАДБАВКА в размер на 2.25%. За първоначалния период на олихвяване размерът на годишния лихвен процент е 4.75%.

Обезпечение:

Договор за особен залог на вземанията сключен на 23.11.2020 г., между Заемополучателя като залогодател и Заемодателя като заложен кредитор за учредяване на:

1.Особен залог върху всички и всяко едно от настоящите и бъдещи вземания по договор 22-2440/25.02.2020 г.сключен между УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД и НЗОК.

2.Особен залог върху всички настоящи и бъдещи парични вземания на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД по банковата сметка на ЗАЛОГОДАТЕЛЯ водена от ОББ АД.

3.Особен залог върху всички настоящи и бъдещи парични вземания на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД по банковите сметки на ЗАЛОГОДАТЕЛЯ при ЦКБ АД.

4. Особен залог върху всички настоящи и бъдещи парични вземания на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД по всички договори сключени между УМБАЛСМ Н.И.Пирогов ЕАД и здравно осигурителни дружества за допълнително здравно осигуряване.

5. Особен залог върху всички настоящи и бъдещи парични вземания на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД произтичащи от настоящи и бъдещи договори за наем на оборудване и помещения собственост на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД.

17.3. Кредитор

„Търговска банка Д“ АД, със седалище и адрес на управление гр.София, район Красно село, бул.„Ген.Тотлебен“ № 8, вписана в ТРРЮЛНЦ към Агенцията по вписванията с ЕИК 121884560, представлявана от Мартин Ганчев – изпълнителен директор и Захари Алипиев – Член на УС, Главен мениджър „Банкиране на дребно и клонова мрежа“

Предназначение: Кредитът се отпуска за погасяване на на задължения към доставчици и рефинансиране /пълно и частично/ на задължения на дружеството към финансови и/или нефинансови институции.

Сума на кредита: Общ размер - 34 000 000.00 лв.

Усвоен размер към 31.12.2022 г. - 22 000 000.00 лв.

Срок на погасяване: 180 месеца от сключване на договора, но не по-късно от 30.11.2037 г.

Лихва: формирана от едномесечен EURIBOR плюс надбавка в размер на 0.167 процентни пункта, но не по-малко от 1.3 процента годишно.

Обезпечение: Кредитополучателят учредява в полза на „Търговска банка Д“ АД следващ по ред особен залог по реда на ЗОЗ върху:

-всички настоящи и бъдещи вземания на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД, произтичащи от Договор № 22-2440/25.02.2020 г. за оказване на болнична помощ и извършване на амбулаторни процедури с НЗОК и извършване на клинични процедури с НЗОК, сключен на 25.02.2020г. между Националната здравноосигурителна каса с Булстат 121858220 и УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД, както и по всички анекси към него.

-всички настоящи и бъдещи вземания на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД по всички договори и анеските към тях, сключени със СЗОК/НЗОК/РЗОК, както и по всички договори които предстоят да бъдат сключени със СЗОК/НЗОК/РЗОК.

18.Задължения

<i>Задълженията към доставчици включват:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към доставчици за медикаменти	4207	5057
Задължения към доставчици за медицински изделия и консумативи	5761	9628
Задължения към доставчици за горива и енергия	67	102
Задължения към доставчици за храна	204	150
Задължения към доставчици за ДМА	2210	3061
Задължения към доставчици за други материали и услуги	426	981
Задължения към други кредитори и гаранции	1042	1252
Задължения към доставчици над 1 година	2474	2312
Общо	16391	22543

Задълженията към доставчици са в размер на 16391 хил. лв. Просрочените задължения са в размер на 8905 хил лв., от които 2474 хил.над 1 година.

19. Други текущи задължения

<i>Другите текущи задължения включват:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към персонала за възнаграждения	5963	4567
Задължения към осигурителни предприятия	2121	1661
Данъчни задължения	1253	1110
Други кредитори - предоставени средства за капиталови разходи от МЗ	5856	1901
Общо	15193	9239

20. Финансираня и приходи за бъдещи периоди

Представените суми в частта финансираня и приходи за бъдещи периоди в счетоводния баланс към 31 декември 2022 г., представляват балансова неамортизирана стойност на придобити активи, чрез финансираня от Министерство на здравеопазването и други източници, както и разсрочени приходи за бъдещи периоди по договор за наем.

21. Ключов управленски персонал на Групата

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

<i>Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Заплати и други краткосрочни доходи	183	179
Осигуровки	12	11
Общо	195	190

22. Гаранции и обезпечения

Съгласно чл.29 от договор за управление № РД-16-109 от 22.06.2022г. членовете на Съвета на директорите са дали парична гаранция за своето управление в размер на 3 /три/ месечни възнаграждения. Сумите се съхраняват в разплащателната сметка на дружеството.

23. Възнаграждения за одиторски услуги

Съгласно чл.30 ал.1 от Закона за счетоводство начислените за годината суми за услугите предоставени от Радка Боевска , регистриран одитор, са само за извършване на независим финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет. През годината не са предоставяни други услуги като данъчни консултации и услуги несвързани с одита.

24. Безналични сделки

През отчетния период дружеството е извършвало сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци. Сделките са от договори за логистика срещу договори за доставка на медицински изделия, префактурирани режимни консумативи на наематели и по договори за медицински услуги срещу предоставен течен кислород .

25. Условни задължения и ангажименти

Към датата на изготвяне на настоящия консолидиран финансов отчет, има заведени дела срещу дружеството, поради което за част от делата са начислени провизии. Оценка за направената провизия е дадена от адвоката и правния отдел на дружеството –майка.

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

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

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

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

Пазарен риск:

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

Кредитен и ликвиден риск

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

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

Валутен риск

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

27. Управление на капитала

Целите на Групата във връзка с управление на капитала е да се поддържа силна капиталова база, да осигури способността на Групата 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 Групата не е предмет на специфични капиталови изисквания и ограничения, наложени от външни страни.

28. Дивиденди

През годината завършваща на 31 декември 2022 г., Групата отчита загуба в размер на 6953 хил.лева.

29. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

На 08.02.2023 е извършена пререгистрация на основния капитал като е увеличен от 55105239 лева на 59368659 лева.

Няма възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития.

30. Одобрение на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет за 2022 година на Групата (включително сравнителната информация) е подписан от Изпълнителен директор, приет от Съвета на Директорите на дружество УМБАЛСМ "Н.И.пирогов" ЕАД на ...12.04.....2023 година и се предоставя на едноличния собственик на капитала за одобрение.

Дата: 28.03.2023 година

Съставител:

Недялка Данова



Изпълнителен директор:

д-р Валентин Димитров

