

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

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

Консолидираният годишен финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 12.04.2023 г. Принципала на групата или други лица нямат право да изменят финансовия отчет след издаването му.

Годишният консолидиран финансов отчет, Доклада на независимия одитор и Консолидирания доклад за дейността се публикуват в Търговския регистър и на страницата на предприятието - майка www.isul.eu

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

СЪДЪРЖАНИЕ

Обща информация	i
Доклад за дейността.....	ii
Доклад на независимия одитор до Едноличния собственик на капитала	iii
Годишен финансов отчет	
Консолидиран счетоводен баланс	1
Консолидиран отчет за приходите и разходите.....	3
Консолидиран отчет за паричните потоци	4
Консолидиран отчет за промените в собствения капитал.....	5
Пояснителни бележки	
1. Корпоративна информация	6
2.1 База за изготвяне на финансовия отчет	7
2.2 Принцип –предположение за действащо предприятие.....	7
2.3 Счетоводна политика	8
2.4 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения.....	17
3. Приходи и разходи	19
4. Данъци върху дохода	23
5. Дълготрайни материални активи.....	24
6. Дълготрайни нематериални активи	26
7. Инвестиции	27
8. Материални запаси.....	27
9. Търговски и други вземания	28
10. Парични средства и краткосрочни депозити	28
11. Разходи за бъдещи периоди	28
12. Собствен капитал	29
13. Финансов резултат от текущия и минали отчетни периоди	30
14. Провизии	30
15. Доходи на персонала при пенсиониране	31
16. Финансиране.....	32
17. Задължения.....	33
18. Оповестяване на свързани лица	35
19. Лизингови договори	36
20. Изплатени дивиденди.....	36
21. Ангажименти и условни задължения.....	36
22. Цели и политика за управление на финансовия риск.....	36
23. Събития след датата на баланса	38

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

ПРЕДПРИЯТИЕ – МАЙКА

Изпълнителен Директор

Любомир Любчов Пенев

Адрес

Гр. София, ул. Йоан Екзарх № 16

Правни консултанти

Радка Минчева Калъпова

Владимир Иванов Вълков

Ваня Младенова Младенова

Обслужващи банки

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

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

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

Банка ДСК ЕАД, София, ул. Московска № 19

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

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

ДЪЩЕРНО ПРЕДПРИЯТИЕ

Управител

Доц д-р Виктория Федоровна Жекова, дм

Адрес

Гр. София, ул. Бяло море № 8

Правни консултанти

Адвокатско дружество Димитров, Петров и ко
София, 1303

Бул. „Тодор Александров” № 28, ет.7 и ет.10

Обслужващи банки

Юробанк България АД, гр.София

Одитор

Захаринова Нексия ЕООД

София, 1309

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

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 31 декември 2022 г.

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Приложения	Сума - хил.лв.	
		31.12.2022	31.12.2021
а	б	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи	6.		
програмни продукти		21	49
Общо за група I		21	49
II. Дълготрайни материални активи	5.		
Земи и сгради		10 626	10 590
Земи		1 233	1 233
Сгради		9 393	9 357
Машини, производствено оборудване и апаратура		8 203	8 697
Съоръжения и други		838	745
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		164	364
Общо за група II		19 831	20 396
III. Дългосрочни финансови активи	7.		
Дългосрочни инвестиции		395	395
Общо за група III		395	395
Общо за раздел Б		20 247	20 840
В. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси	8.		
Суровини и материали		1 420	2 215
Незавършено производство		292	246
Общо за група I		1 712	2 461
II. Вземания	9.		
Вземания от клиенти и доставчици		7 676	5 927
Други вземания		942	576
Общо за група II		8 618	6 503
III. Парични средства	10.		
Касови наличности в лева		12	9
Разплащателни сметки		5 418	4 872
Общо за група III		5 430	4 881
Общо за раздел В		15 760	13 845
Г. Разходи за бъдещи периоди	11.	40	49
Сума на актива (А+Б+В+Г)		36 047	34 734

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 31 декември 2022 г.

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Приложения	Сума - хил.лв.	
		31.12.2022	31.12.2021
а	б	1	2
A. Собствен капитал			
I. Записан капитал	12.1.	27 099	24 913
Регистриран капитал		27 027	24 841
Нерегистриран капитал		72	72
II. Резерв от последващи оценки	12.2.	395	395
III. Резерви	12.2.		
Законови резерви		269	269
Други резерви		291	266
Общо за група III		560	535
IV. Непокрита загуба от минали години	13.1.	-16 060	-16 021
V. Текуща загуба	13.2.	-2 351	-14
Общо за раздел A (капитал на групата)		9 643	9 808
Б. Провизии			
Провизии за пенсии	15	1 687	1 572
Провизии за отпуски и осигуровки	14	2 908	1 921
Други провизии - съдебни дела	14	1 505	987
Общо за раздел Б		6 100	4 480
В. Задължения	17		
Задължения към доставчици до 1 година		8 432	6 962
Други задължения		5 039	6 653
До 1 година		3 153	2 779
Над 1 година		1 886	3 874
в това число:			
Към персонала до 1 година		2 296	2 012
Осигурителни задължения до 1 година		715	654
Данъчни задължения до 1 година		142	113
Общо за раздел В		13 471	13 615
До 1 година		11 585	9 741
Над 1 година		1 886	3 874
Г. Финансирания	16	6 833	6 831
Сума на пасива (A+B+В+Г)		36 047	34 734

Дата: 31.03.2023 г.

Съставил:  отчет,
върху който сме издали одиторски
Десислава Георгиева Кирилова

19.04.2023

Захаринова Нексия ЕООД
Zaharinoва Nexia Ltd

Регистриран одитор:



УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
 към 31 декември 2022 г.

Наименование на разходите	Приложения	Сума - хил. лв.	
		31.12.2022	31.12.2021
а	б	1	2
А. Разходи			
I. Разходи за оперативна дейност			
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	3.2.	-	-
Разходи за суровини, материали и външни услуги		37 198	33 691
Суровини и материали	3.3.	34 779	31 163
Външни услуги	3.4.	2 419	2 528
Разходи за персонала	3.5.	30 798	29 459
в това число:			
Разходи за възнаграждения		26 210	25 129
в т. ч. компенсирани отпуски		1 989	1 253
Разходи за осигуровки (към осигурителни фондове)		4 588	4 330
от тях: осигуровки, свързани с компенс. отпуски		383	242
Разходи за амортизация и обезценка	3.6.	3 456	3 521
Други разходи	3.7.	970	731
в това число:			
Балансова стойност на продадените активи			
Провизии		662	338
Общо за група I		72 422	67 402
II. Финансови разходи			
Разходи за лихви и други финансови разходи	3.8.	75	151
Общо за група II		75	151
Б. Печалба от обичайна дейност		-	-
Общо разходи (I + II)		72 497	67 553
В. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		-	-
III. Разходи за данъци от печалбата	4.	17	14
Г. Печалба за групата (В - III)		-	-
Всичко (Общо разходи + III + Г)		72 514	67 567

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
към 31 декември 2022 г.

Наименование на приходите	Приложение	Сума - хил. лв.	
		31.12.2022	31.12.2021
а	б	1	2
А. Приходи	3.1.		
І. Приходи от оперативна дейност			
Нетни приходи от продажби на услуги		61 255	49 773
в т.ч.			
медицински услуги СЗОК		52 170	42 942
платени медицински услуги и медицински изделия		5 861	4 405
лекарства НЗОК - ФЛД		2 885	2 128
Други приходи от услуги		243	212
Приходи от наеми		96	86
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	3.2.	46	40
Други приходи		8 862	17 740
в това число:			
приходи от финансиране		8 817	17 361
Общо за група І		70 163	67 553
ІІ. Финансови приходи	3.9.		
Приходи от лихви		-	-
Общо за група ІІ		-	-
Б. Загуба от обичайна дейност		-	-
Всичко (Общо приходи І + ІІ)		70 163	67 553
В. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		2 334	-
Г. Загуба (В + ІІІ)		2 351	14
Всичко (Общо приходи + Г)		72 514	67 567

Дата: 31.03.2023 г.

Съставил:

Десислава Георгиева Кирилова



УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ към 31 декември 2022 г.

(Хил. левове)

Наименование на паричните потоци	31.12.2022			31.12.2021		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	66 118	34 126	31 992	64 756	36 429	28 327
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	3	29 676	-29 673	7	28 645	-28 638
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	0	26	-26	0	21	-21
Платени и възстановени данъци върху печалбата	0	14	-14	0	15	-15
Други парични потоци от основна дейност	0	368	-368	0	239	-239
Общо за раздел А	66 121	64 210	1 911	64 763	65 349	-586
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	0	1 560	-1 560	0	2 556	-2 556
Общо за раздел Б	0	1 560	-1 560	0	2 556	-2 556
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране на акции	369	171	198	1 374	0	1 374
Общо за раздел В	369	171	198	1 374	0	1 374
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	66 490	65 941	549	66 137	67 905	-1 768
Д. Парични средства в началото на периода	х	х	4 881	х	х	6 649
Е. Парични средства в края на периода	х	х	5 430	х	х	4 881

Дата: 31.03.2023 г.

Съставил:

Десислава Георгиева Кирилова



УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 към 31 декември 2022 г.

(' 000)

Показатели	Беле- ж- ки	Регис- триран капитал	Нерегис- триран капитал	Резерви	Финансови резултати		Общо Собствен капитал
					Минали години	Текуща година	
А	Б	1		2	3	4	5
Салдо на 01 януари 2021 г.		24 721	72	900	(16 167)	176	9 702
Изменение за сметка на собствениците		120	-	-	-	-	120
в т.ч. увеличение		120	-	-	-	-	120
Разпределение на финансовия резултат (увеличение/намаление)		-	-	30	146	(176)	-
Финансов резултат за текущия период		-	-	-	-	(14)	(14)
Салдо на 31 декември 2021 г.		24 841	72	930	(16 021)	(14)	9 808
Изменение за сметка на собствениците		2 186	-	-	-	-	2 186
в т.ч. увеличение		2 186	-	-	-	-	2 186
Разпределение на финансовия резултат (увеличение/намаление)	13.1	-	-	25	(39)	(14)	-
Финансов резултат за текущия период	13.2	-	-	-	-	(2 351)	(2 351)
Салдо на 31 декември 2022 г.		27 027	72	955	(16 060)	(2 351)	9 643

Дата: 31.03.2023 г.

Съставил:

Десислава Георгиева Кирилова



Финансов отчет,
 върху който сме издали одиторски
 доклад с дата:

19. 04. 2023

Захаринова Нексия ЕООД
 Zaharinoва Nexia Ltd

Управител: [Signature] Регистриран одитор: [Signature]



1. Корпоративна информация

Консолидираният годишен финансов отчет на УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА – ИСУЛ” ЕАД, София за годината, приключваща на 31 декември 2022 г., е одобрен за издаване съгласно решение на Съвета на Директорите от 12.04.2023 г.

ПРЕДПРИЯТИЕ – МАЙКА

УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ „ЦАРИЦА ЙОАННА – ИСУЛ” ЕАД, София е акционерно дружество, вписано в Агенция по вписванията - Търговски регистър с **ЕИК 831605806**.

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

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

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

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

- МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО

ДЪЩЕРНО ПРЕДПРИЯТИЕ

МДЦ „ИСУЛ - ЦАРИЦА ЙОАННА” ЕООД, София е еднолично дружество, вписано в Агенция по вписванията - Търговски регистър с **ЕИК 130891212**.

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

Данъчна регистрация – ТД на НАП офис Оборище. Дружеството **не** е регистрирано по ЗДДС

Основната дейност на Дружеството е осъществяване на специализирана извънболнична медицинска и стоматологична помощ, включваща: диагностика, лечение и рехабилитация на болни, наблюдение на хронично болни и застрашени от заболявания лица, профилактика на болести и ранно откриване на заболявания, мерки за укрепване и опазване на здравето и други, свързани с осъществяване на медицински дейности.

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

- УМБАЛ „Царица Йоанна – ИСУЛ” ЕАД 100 %

Финансовата година на групата приключва на 31 декември.

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

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

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

2.1.3. При съставяне на консолидирания годишен финансов отчет се прилагат основните правила за консолидация:

- елиминиране на съучастията отчетени в предприятието – майка срещу дела на предприятието – майка в капитала на дъщерното предприятие;
- елиминиране на вземанията и задълженията между предприятието – майка и дъщерното предприятие към 31.12.;
- елиминиране на оборотите от сделките между предприятието – майка и дъщерното предприятие;
- елиминиране на паричните потоци между предприятието – майка и дъщерното предприятие;
- елиминиране на вътрешно-груповите печалби и загуби от сделки между предприятието – майка и дъщерното предприятие;

2.2. Принцип –предположение за действащо предприятие

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

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

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

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

2.3. Счетоводна политика

Общи положения

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

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

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

Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие със *СС – 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия и СС 1 - Представяне на финансови отчети*.

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

Дати

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

Дата на съставяне на консолидирания годишен финансов отчет – 31.03. – датата, до която се извършват корекции в текущия отчетен период, в резултат на коригиращите събития настъпили след датата на баланса. Обявява се в основните компоненти на консолидирания годишен финансов отчет.

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

Инвестиции в дъщерни предприятия

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

Предприятието – майка признава дивидент от дъщерно предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото муда получи дивидента и го посочва като паричен поток от инвестиционна дейност.

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.

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

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

Приходи

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

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

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

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

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

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

Предоставяне на услуги

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

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

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

Финансови приходи

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

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

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

Оперативни разходи

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

Разходи за незавършено производство (неприключени медицински услуги)

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

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

Предплатени разходи

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

Финансови разходи

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

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

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Групата.

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

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

Дълготрайни материални активи

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

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

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

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

Нематериални активи

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

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен.

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

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

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, групата оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, групата определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от

паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

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

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

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

Финансови активи

Класифициране

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

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

Първоначално оценяване

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

Последващо оценяване

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

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

Модифициране на договорни парични потоци

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

Отписване

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

Обезценка

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

Печалби или загуби

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

Финансови пасиви

Класифициране

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

Последващо оценяване

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

Отписване

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

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

Материални запаси

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

В тези случаи направените разходи за транспорт и други подобни се отчитат като текущи разходи за дейността.

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

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

За материалните запаси, на които в предходни периоди отчетната им стойност е била намалена и условията, довели до снижаване стойността на тези запаси, вече не са налице, се предприема увеличение, което не може да превишава стойността на материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните материални запаси и като други текущи приходи. За целта се поддържа информация за намаленията на отчетните стойности по видове запаси.

Парични средства и парични еквиваленти

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

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

Основен капитал

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

Провизии

Общи

Провизии се признават, когато групата има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи; и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато групата очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за приходи и разходи, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в

стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

Доходи на персонала при пенсиониране

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

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

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

Лизинг

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

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

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

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

Финансиране от правителството

Първоначално полученото финансиране се отчита като приходи за бъдещи периоди.

Последващото отчитане е свързано с предназначението на полученото финансиране както следва:

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

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

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

Договори за финансови гаранции

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

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

Данъци

Текущ данък върху доходите

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

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

Отсрочен данък върху доходите

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

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

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

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

Данък върху добавената стойност (ДДС)

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

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

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

2.4. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

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

Преценки

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

Приблизителни оценки и предположения

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

Провизия за компенсируеми отпуски

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

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на

дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текущото на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Оценяването на задължението за доходи на персонала при пенсиониране се възлага на лицензиран актюер.

Провизии за съдебни задължения

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

Полezni животи на дълготрайни материални и нематериални активи

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

Обезценка на вземания

Групата използва корективна сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др.

Превръщане в чуждестранна валута

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

УМБАЛ „ДАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ към 31 декември 2022 г.

3. Приходи и разходи

3.1. Приходи

ПОКАЗАТЕЛИ	2022 *000	2021 *000
Приходи от услуги:		
- Столична здравно-осигурителна каса;	52 170	42 942
- медицински услуги и медицински изделия;	5 861	4 405
- медикаменти НЗОК Фонд за лечение на деца;	2 885	2 128
- други приходи от услуги;	59	47
- клинични изпитвания;	80	61
- такси етична комисия и клинични изпитвания;	58	53
- специализанти и следдипломна квалификация;	46	51
- наеми	96	86
Всичко приходи от услуги	61 255	49 773
Приходи от финансиране		
в т.ч. от:		
- НЗОК – т. 7 от Методика за работа при неблагоприятни условия;	945	5 772
- НЗОК – т. 7а от Методика за работа при неблагоприятни условия – персонал;	1 011	3 150
- НЗОК – чл.5 от ЗБНЗОК;	1 129	3 081
- Финансиране от МЗ по Методика;	2 558	2 096
- Признато финансиране за дълготрайни активи, пропорционално на начислената амортизация;	1 341	1 494
- СЗОК – импланти;	127	531
- Дарения;	303	474
- Трансплантации;	702	470
- МЗ – кислород;	-	100
- Компенсация ел.енергия;	609	82
- МЗ – обучение специализанти;	47	64
- Централна доставка от МЗ за медикаменти и консумативи;	15	20
- МЗ – съдебна медицина;	19	19
- Друго финансиране	11	8
Всичко приходи от финансиране	8 817	17 361
Възвърнати провизии	45	379
ВСИЧКО ПРИХОДИ от дейността	70 117	67 513

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ към 31 декември 2022 г.

3.2. Изменение на незавършеното производство

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

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

3.3.Разходи за материали и консумативи

Видове материали и консумативи	2022 *000	2021 *000
Медикаменти	(23 483)	(21 788)
Медицински консумативи	(8 119)	(7 083)
Електроенергия	(1 672)	(791)
Храна болни и тонизиращи напитки персонал	(598)	(499)
Топлоенергия	(385)	(390)
Инвентар	(118)	(88)
Канцеларски материали	(118)	(91)
Вода	(105)	(191)
Хигиенни материалили	(55)	(67)
Чували	(48)	(64)
Фолио за стерилизация	(27)	(41)
Материали текуща поддръжка	(16)	(42)
Работно облекло	(14)	(6)
Постельчен инвентар	(8)	(13)
ГСМ	(8)	(5)
Други	(5)	(4)
Всичко:	(34 779)	(31 163)

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ към 31 декември 2022 г.

3.4. Разходи за външни услуги

ПОКАЗАТЕЛИ	2022 *000	2021 *000
Охрана	(471)	(464)
Текущ ремонт и поддръжка на апаратура и инвентар	(276)	(198)
Абонаментна поддръжка на медицинска техника	(224)	(499)
Медицински услуги оказани от други леч.заведения	(201)	(162)
Абонаментна поддръжка на програмни продукти	(190)	(162)
Обезвреждане, изгаряне и извозване на болн.отпадъци	(187)	(293)
Текущ ремонт и поддръжка сграден фонд	(117)	(118)
Пране	(105)	(99)
Абонамент мобилиз.готовност и пожарна безопасност	(104)	(51)
Транспортни услуги	(76)	(78)
Застраховки	(72)	(68)
Абонаментна поддръжка на стопански инвентар	(72)	(73)
Консултантски, юридически и одитни услуги	(72)	(32)
Наеми	(62)	(54)
Телекомуникационни и пощенски услуги	(53)	(47)
Държавни и административни такси и разрешителни	(18)	(49)
Стерилизация и почистване	(18)	(15)
Трудова медицина	(18)	(5)
Обработка срещу вредители	(13)	(14)
Проверка и измерване апарати	(13)	(14)
Разходи за квалификация и преквалификация	(13)	(4)
Външен лабораторен контрол	(9)	(10)
Електронни подписи	(9)	(1)
Абонамент вестници и списания, надписи и обяви	(7)	(5)
Изработка уеб сайт	(7)	(4)
Други	(12)	(9)
Всичко :	(2 419)	(2 528)

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ към 31 декември 2022 г.

3.5. Разходи за персонала

ПОКАЗАТЕЛИ	2022 *000	2021 *000
Възнаграждения по трудови договори	(22 809)	(22 790)
В т.ч. по чл.5 от ЗБНЗОК	(989)	(2 703)
В т.ч. по т.7а от Методика	(876)	(2 735)
Възнаграждения по договор за управление	(224)	(225)
Възнаграждения по граждански договори	(973)	(645)
Социални разходи	(215)	(216)
Компенсиреми отпуски	(1 989)	(1 253)
Социални осигуровки	(4 205)	(4 088)
В т.ч. по чл.5 от ЗБНЗОК	(140)	(378)
В т.ч. по т.7а от Методика	(135)	(415)
Осигуровки върху компенсируеми отпуски	(383)	(242)
Всичко :	(30 798)	(29 459)

3.6.Разходи за амортизация

ПОКАЗАТЕЛИ	2022 *000	2021 *000
Амортизация на сгради, инсталации и външни съоръжения	(706)	(652)
Амортизация на машини, оборудване и стопански инвентар	(2 722)	(2 832)
Амортизация на транспортни средства	-	(1)
Амортизация на програмни продукти	(28)	(36)
Всичко :	(3 456)	(3 521)

3.7. Други разходи

ПОКАЗАТЕЛИ	2022 *000	2021 *000
Разходи за провизии за пенсии	(385)	(282)
Разходи за провизии за съдебни дела	(277)	(56)
Данък сгради, такса смет	(181)	(167)
Разходи за брак	(32)	(97)
Отписани вземания с изтекъл давностен срок	(26)	(93)
Съдебни разходи	(25)	-
ДДС без право на данъчен кредит	(16)	(19)
Ваучери за храна	(8)	(10)
Глоби и неустойки	(7)	(2)
Представителни разходи	(7)	(3)
Социални разходи	(3)	(1)
Данък върху представителни и социални разходи	(1)	(1)
Други разходи	(2)	-
Всичко :	(970)	(731)

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ към 31 декември 2022 г.

3.8. Финансови разходи

ПОКАЗАТЕЛИ	2022 ’000	2021 ’000
Банкови такси	(28)	(20)
Лихви – забавено плащане контрагенти	(17)	(124)
Лихви – трудов стаж при пенсиониране	(30)	(7)
Всичко :	(75)	(151)

4. Данъци върху дохода

Основните компоненти на разхода за данък върху печалбата за годините, приключващи на 31 декември 2022 г. и 2021 г. са:

ПОКАЗАТЕЛИ	2022 ’000	2021 ’000
Разход за данък върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	(17)	(14)

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

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

В дъщерното дружество е начислен текущо дължим данък в размер на **17 хил.лв.** за 2022 г. и **14 хил.лв.** за 2021 г.

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ към 31 декември 2022 г.

5. Дълготрайни материални активи

ПОКАЗАТЕЛИ	Земи (терени)	Сгради и съоръже- ния	Машини, оборудване и стопански инвентар	Тран – спортни средства	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
Отчетна стойност:						
На 1 януари 2021 г.	1 233	16 386	45 795	72	454	63 940
Придобити	-	879	1 403	-	753	3 035
Отписани	-	-	549	-	879	1 428
На 31 декември 2021 г.	1 233	17 265	46 649	72	328	65 547
Придобити	-	719	2 336	25	559	3 639
Отписани	-	-	1 042	-	723	1 765
На 31 декември 2022 г.	1 233	17 984	47 943	97	164	67 421
Амортизация:						
На 1 януари 2021 г.	-	6 792	35 389	68	-	42 249
Начислена амортизация за годината	-	652	2 832	1	-	3 485
Отписана	-	-	547	-	-	547
На 31 декември 2021 г.	-	7 444	37 674	69	-	45 187
Начислена амортизация за годината	-	706	2 722	-	-	3 428
Отписана	-	-	1 025	-	-	1 025
На 31 декември 2022 г.	-	8 150	39 371	69	-	47 590
Балансова стойност:						
На 1 януари 2021 г.	1 233	9 594	10 406	4	454	21 691
На 31 декември 2021 г.	1 233	9 821	8 975	3	328	20 360
На 31 декември 2022 г.	1 233	9 834	8 572	28	164	19 831

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

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

Сгради и съоръжения – 87 хил.лв.

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

Транспортни средства – 67 хил.лв.

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

Машини, оборудване и стопански инвентар – 108 хил.лв.

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ към 31 декември 2022 г.

Обезценка на дълготрайни материални активи

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

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

Предоставените аванси на доставчици от предприятието – майка във връзка с придобиването на дълготрайни материални активи са както следва:

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

Срокове на полезен живот

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

ГРУПИ АКТИВИ	2022	2021
Сгради и съоръжения	25	25
Машини и оборудване	6-10	6-10
Транспортни средства	10	10
Стопански инвентар	7	7
Компютри и периферни устройства	2-3	2-3

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ към 31 декември 2022 г.

6. Дълготрайни нематериални активи

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

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

Обезценка на нематериални активи

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

Полезен срок на живот

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

ПОКАЗАТЕЛИ	2022	2021
Софтуер	2-3	2-3

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ към 31 декември 2022 г.

7. Инвестиции

ПОКАЗАТЕЛИ	2022 '000	2021 '000
Инвестиционен имот	395	395
Общо	395	395

Към 31.12.2021 г. предприятието – майка притежава инвестиционен имот, представляващ двуетажна сграда с РЗП – 502,07 м2, оценена по справедлива стойност.

8. Материални запаси

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

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

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

От наличните материални запаси към 31.12.2022 г. придобити от:

Дарения са:

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

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ към 31 декември 2022 г.

9. Търговски и други вземания

ПОКАЗАТЕЛИ	2022 000	2021 000
Вземания от клиенти	7 676	5 927
в т.ч. СЗОК и НЗОК	7 580	5 817
Вземания от застраховки	826	500
Вземания от Министерство на здравеопазването	96	38
Вземания по съдебни дела	19	37
Други вземания	1	1
Всичко:	8 618	6 503

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

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

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

10. Парични средства и краткосрочни депозити

ПОКАЗАТЕЛИ	2022 000	2021 000
Парични средства в банкови сметки	5 418	4 872
Парични средства в брой	12	9
Всичко:	5 430	4 881

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

11. Разходи за бъдещи периоди

Сумата от **40 хил.лв.** представлява предплатени разходи отнасящи се за **2023 г.**

УМБАЛ „ДАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ към 31 декември 2022 г.

12. Собствен капитал

12.1 Записан капитал

Регистриран капитал

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

Изменението в основния капитал е представено по-долу:

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

Всички обикновени акции са изцяло платени.

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

12.2 Резерви

Законови и други резерви

Законовите резерви се формират от акционерните дружества, като разпределение на печалбата по реда на чл. 246 от Търговския закон. Те се заделят докато достигнат една десета или по-голяма част от капитала. Източници за формиране на законовите резерви са най-малко една десета част от нетната печалба, премии от емисии на акции и средствата, предвидени в устава или по решение на общото събрание на акционерите. Законовите резерви могат да бъдат използвани единствено за покриване на загуби от текущия и предходни отчетни периоди. **Към 31.12.2022 г.** законовите резерви са в размер на **269 хил.лв.**, другите резерви са в размер на **291 хил.лв.** или общо резервите са в размер на **560 хил.лв.**

Преоценъчен резерв

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

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ към 31 декември 2022 г.

13. Финансов резултат от текущия и минали отчетни периоди

13.1 Финансов резултат от минали отчетни периоди

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

<i>година</i>	<i>Финансов резултат</i>	<i>Корекции минали години</i>	<i>Създаване на фонд Резервен</i>	<i>Финансов резултат след промени</i>
До 2013	(11 603)	(30)	(311)	(11 944)
2014	(1 617)	(25)	(34)	(1 676)
2015	(1 125)	(8)	(34)	(1 167)
2016	(267)	19	(28)	(276)
2017	(1 528)	(11)	(22)	(1 561)
2018	19	-	(19)	-
2019	514	-	(57)	457
2020	176	-	(30)	146
2021	(14)	-	(25)	(39)
Общо:	(15 445)	(55)	(560)	(16 060)

13.2 Финансов резултат от текущия период

Образуван е при съпоставянето на осъществените през годината разходи и начислените приходи и признати финансираня и е загуба в размер на **2 351 хил.лв.**

14. Провизии за:

Компенсироеми отпуски и осигуровки върху тях

ПОКАЗАТЕЛИ	Провизия за компенсироеми отпуски и осигуровки
На 1 януари 2021 г.	1 447
Начислена през годината	1 495
Използвана	993
Неизползвани възстановени суми	28
На 31 декември 2021 г.	1 921
в т.ч. краткосрочни	1 921
Начислена през годината	2 372
Използвана	1 371
Неизползвани възстановени суми	14
На 31 декември 2022 г.	2 908
в т.ч. краткосрочни	2 908

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ към 31 декември 2022 г.

Съдебни искиове

ПОКАЗАТЕЛИ	Провизия за съдебни искиове
На 1 януари 2021 г.	1 268
Начислена през годината	56
В т.ч. за сметка на:	
- <i>Разход за дружеството</i>	56
Неизползвани възстановени суми	337
На 31 декември 2020 г.	987
Начислена през годината	553
В т.ч. за сметка на:	
- <i>Вземане от застрахователи</i>	276
- <i>Разход за дружеството</i>	277
Изплатени суми	35
На 31 декември 2021 г.	1 505

15. Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство и Колективния трудов договор, групата е задължена да изплати на служителите си при пенсиониране от две до шест brutни месечни заплати, в зависимост от прослужения стаж в предприятието. Ако служител е работил в групата в продължение на 10 години, той получава шест brutни месечни заплати, при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране **не е финансиран**.

Компонентите на разходите за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за доходите и задълженията, признати в баланса към 31 декември 2022 г. и 2021 г. са обобщени по-долу:

ПОКАЗАТЕЛИ	Сума
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 1 януари 2021 г.	1 539
в т.ч. краткосрочни	1 012
Начислени през годината <i>в т.ч.</i>	289
- <i>Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за приходите и разходите</i>	282
- <i>Лихви – трудов стаж при пенсиониране</i>	7
- <i>Актьорска печалба, призната отчета за приходите и разходите, като</i>	
Възвърнати провизии	14
Изплатени доходи на персонала	242
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 31 декември 2021 г.	1 572
в т.ч. краткосрочни	1 165

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ към 31 декември 2022 г.

Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 1 януари 2022 г.	1 572
Начислени през годината <i>в т.ч.</i>	415
- Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за приходите и разходите	385
- Лихви – трудов стаж при пенсиониране	30
- Актюерска печалба, призната отчета за приходите и разходите, като Възвърнати провизии	31
Изплатени доходи на персонала	269
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 31 декември 2021 г.	1 687
в т.ч. краткосрочни	1 180

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

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

16. Финансиране

16.1. Финансиране за дълготрайни активи

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

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

16.2. Финансиране за текущата дейност

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

- Неусвоени средства от финансиране МОН - 13 хил.лв.
 - Неусвоени средства от Кампания „Приказка без край” - 12 хил.лв.
 - Неусвоени средства за КДОХ - 4 хил.лв.
 - Стойност на налични към 31.12.2022 г. материални запаси, които не са вложени в употреба - 151 хил.лв.
- в т.ч.:**

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ към 31 декември 2022 г.

От дарения:

- | | |
|---------------------------------|----------------|
| • <i>Медикаменти</i> | - 33 хил.лв.; |
| • <i>Медицински консумативи</i> | - 109 хил.лв.; |
| • <i>Стопански инвентар</i> | - 8 хил.лв.; |
| • <i>Кръвни продукти</i> | - 1 хил.лв. |

17. Задължения

17.1. Задължения относно получено финансиране за капиталови разходи

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ към 31 декември 2022 г.

17.2. Търговски и други задължения

ПОКАЗАТЕЛИ	2022 000	2021 000
Задължения към доставчици	7 871	6 666
Задължения по получени гаранции	175	203
Задължения по фактури от 2023 г., за начислени разходи за 2022 г.	386	93
Задължения към персонала	2 239	1 981
Задължения към социалното осигуряване	715	654
Данъчни задължения	142	113
Текущи удържки на персонала	57	31
ВСИЧКО	11 585	9 741

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

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

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

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ към 31 декември 2022 г.

18. Оповестяване на свързани лица

Принципал

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

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

ПОКАЗАТЕЛИ	Период	Продажби/ покупки на/от свързани лица с ДДС	Получено финанси- ране от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО	2022	3	3 710	96	1 886
Финансиране		-	3 695	96	1 886
- Финансиране дейност		-	2 558	76	-
- Трансплантации		-	702	1	-
- Обучение специализанти		-	47	-	-
- Съдебна медицина		-	19	19	-
- Капиталови		-	369	-	1 886
Централна доставка на медикаменти и мед. консумативи		-	15	-	-
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО	2021	3	4 143	38	3 874
Финансиране			4 123	38	3 874
- Финансиране дейност			2 096	38	-
- Трансплантации			470	-	-
- Финансиране за кислород			100	-	-
- Обучение специализанти			64	-	-
- Съдебна медицина			19	-	-
- Капиталови			1 374	-	3 874
Централна доставка на медика- менти и мед. консумативи			20	-	-

Условия на сделките със свързани лица

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

При изготвянето на консолидирания финансов отчет за 2022 г. са елиминирани приходи/разходи – 156 хил.лв., дивидент – 95 хил.лв. и разчети 23 хил.лв., а през 2021 г. са елиминирани приходи/разходи – 120 хил.лв., дивидент – 90 хил.лв. и разчети 20 хил.лв.

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ към 31 декември 2022 г.

Предоставени гаранции в полза на свързани лица

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

Възнаграждения на основния ръководен персонал

ПОКАЗАТЕЛИ	2022 ’000	2021 ’000
Разходи за възнаграждения	224	224

19. Лизингови договори

Оперативен лизинг – наемодател предприятие – майка

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

20. Изплатени дивиденди

Няма разпределени дивиденди извън групата.

21. Ангажменти и условни задължения

Групата не е поемала ангажменти за които да се появи вероятна необходимост от изходящ поток ресурси, съдържащ икономически ползи, с изключение на следните:

Ангажменти по опазване на чужди активи

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

22. Цели и политика за управление на финансовия риск

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

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

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

Лихвен риск

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ към 31 декември 2022 г.

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

Ликвиден риск

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

Кредитен риск

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

Управление на капитала

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

Предприятието – майка управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, по решение на принципала – Министерство на здравеопазването. През 2022 г., както и през 2021 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на групата.

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

	2022	2021
	*000	*000
Нетна загуба	(2 351)	(14)

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

23. Събития след датата на баланса

Не се наблюдават събития след датата на баланса, които да налагат допълнителни корекции или оповестявания в консолидирания финансов отчет на групата за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

СЪВЕТ НА ДИРЕКТОРИТЕ:

Борислав Методиев Първанов

проф. д-р Йорданка Великова Узунова

Любомир Любчов Пенев

