ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА АКЦИОНЕРИТЕ
НА „УНИВЕРСИТЕТСКА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ
ПРОФ. Д-Р СТОЯН КИРКОВИЧ" АД
ГР. СТАРА ЗАГОРА

Доклад относно одита на индивидуалния финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет „Университетска многопрофилна болница за активно лечение Проф. Д-р Стоян Киркович" АД („Дружеството"), съдържащ индивидуален счетоводен баланс към 31 декември 2021 г. и индивидуален отчет за за приходите и разходите, индивидуален отчет за собствения капитал и индивидуален отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към индивидуалния финансов отчет, съдържащи оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г. и неговите финансови резултати от дейността, и паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансови отчети в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО

и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на пояснителна бележка 2.2 *„Действащо предприятие"* от приложението към индивидуалния финансов отчет към 31 декември 2021 година, в която се посочва, че натрупаните непокрити загуби са 26,451 хил.лв., текущите пасиви надвишават текущите активи с 4,474 хил.лв., както и че дружеството има просрочени задължения с балансова стойност 4,066 хил.лв., които са индикатор за несигурност, която би могла да породи затруднения за Дружеството да функционира като действащо предприятие без подкрепата на основния акционер.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на:

- Пояснителна бележка 5.2 *„Дълготрайни материални активи"* от приложението към индивидуалния финансов отчет, където е оповестено че е наложена възбрана върху сграда във връзка със задължения за данък сгради и такси смет.
- Пояснителна бележка 5.7.1 *„Вземания клиенти"* от приложението към индивидуалния финансов отчет, където е оповестено, че са наложени запори върху текущи и бъдещи вземания от Национална здравноосигурителна каса от контрагенти с постановени задължения чрез съдебни искове.
- Пояснителна бележка 4.19.6 *„Провизи"* и 5.22 *„Условни пасиви"* от приложението към индивидуалния финансов отчет, където е оповестено, че Дружеството е страна по съдени дела като ответник, които не са приключили.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на тези въпроси.

Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва индивидуалния финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

Нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на индивидуалния финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с индивидуалния финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България-Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен индивидуалния финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет;
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за индивидуалния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на индивидуални финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на индивидуалния финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали индивидуалния финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали са дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този индивидуален финансов отчет.

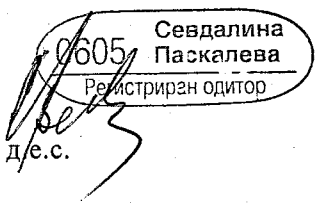
Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в индивидуалния финансов отчет, независимо дали са дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в индивидуалния финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на индивидуалния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали индивидуалния финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

9 Май 2022 г.

София



Регистриран одитор
Севдалина Паскалева, д.е.с.

гр.София,1220
Нажежда I, бл.№156 вх.Г
sevdalina.paskaleva@gmail.com

Приложение № 1 към СС 1
двустранна форма

ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на УМБАЛ " ПРОФ.Д-Р СТ.КИРКОВИЧ " АД гр СТ.ЗАГОРА
към 31.12.2021 година

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
а	*1*	*2*	*а*	*1*	*2*
А. Записан, но невнесен капитал			**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			***I. Записан капитал***	**19 724**	**18 470**
I. Нематериални активи			***II. Премии от емисии***	-	-
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки,	8	-	***III. Резерв от последващи оценки***	**1 728**	**1 728**
Общо за група I:	**8**	-	***IV. Резерви***		
II. Дълготрайни материални активи			1. Законови резерви	922	355
1. Земи и сгради, в т.ч.:	8 930	8 745	2. Други резерви	380	380
- земи	114	114	***Общо за група IV:***	**1 302**	**735**
- сгради	8 816	8 631	***V. Натрупана печалба (загуба) от минали години***		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	2 799	1 947	- неразпределена печалба	311	311
3. Съоръжения и други	755	697	- непокрита загуба	(26 451)	(31 550)
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални	1 037	1 258	***Общо за група V:***	**(26 140)**	**(31 239)**
Общо за група II:	**13 521**	**12 647**	***VI. Текуща печалба (загуба)***	**7 742**	**5 666**
III. Дългосрочни финансови активи			***ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:***	**4 356**	**(4 640)**
1. Акции и дялове в предприятия от група	5	5	**Б. Провизии и сходни задължения**		
Общо за група III:	**5**	**5**	1. Провизии за пенсии и други подобни	1 333	1 492
IV. Отсрочени данъци	524	477	***ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:***	**1 333**	**1 492**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	**14 058**	**13 129**	**В. Задължения**		
В. Текущи (краткотрайни) активи			1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	3 070	7 259
I. Материални запаси			до 1 година	3 070	7 259
1. Суровини и материали	765	791	над 1 година	-	-
2. Незавършено производство	36	45	2. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	2	2
Общо за група I:	**801**	**836**	до 1 година	2	2
II. Вземания			над 1 година	-	-
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	3 260	412	3. Други задължения, в т.ч.:	9 652	9 969
над 1 година	-	-	до 1 година	9 623	9 969
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	58	140	над 1 година	29	-
над 1 година	-	-	- към персонала, в т.ч.:	3 025	2 376
3. Други вземания, в т.ч.:	32	32	до 1 година	3 025	2 376
над 1 година	-	-	над 1 година	-	-
Общо за група II:	**3 350**	**584**	- осигурителни задължения, в т.ч.:	807	716
III. Инвестиции			до 1 година	807	716
IV. Парични средства, в т.ч.:			над 1 година	-	-
- брой	8	4	- данъчни задължения, в т.ч.:	1 562	2 307
- в безсрочни сметки (депозити)	4 062	5 240	до 1 година	1 562	2 307
Общо за група IV:	**4 070**	**5 244**	над 1 година	-	-
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	**8 221**	**6 664**	***ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:***	**12 724**	**17 230**
			до 1 година	12 695	17 230
			над 1 година	29	-
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	**3 869**	**5 716**
Г. Разходи за бъдещи периоди	**3**	**5**	- финансирания	3 869	5 716
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	**22 282**	**19 798**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**	**22 282**	**19 798**

Приложенията на страници от 1 до 41 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет. Индивидуалният финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 28.04.2022 г.

Дата на съставяне:21.03.2022 г.

Съставител: (Иван Петров)

Ръководител: (проф. Йовчо Йовчев)

Индивидуалният финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на : 09/05/2022г.

Регистриран одитор, отговорен за одита
Севдалина Паскалева

0605 Севдалина Паскалева Регистриран одитор

УНИВЕРСИТЕТСКА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ АД • ПРОФ. Д-Р СТОЯН КИРКОВИЧ • СТАРА ЗАГОРА

Приложение № 2 към СС 1
двустранна форма

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на УМБАЛ " ПРОФ.Д-Р СТ.КИРКОВИЧ " АД гр СТ.ЗАГОРА

за 2021 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	9	81	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:	43 972	30 655
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	10 867	8 209	а) услуги	43 972	30 655
а) суровини и материали	9 269	6 789	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	-	-
б) външни услуги	1 598	1 420	3. Други приходи, в т.ч:	4 465	4 622
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	26 852	17 938	- приходи от финансирания	3 775	3 780
а) разходи за възнаграждения	23 050	15 151	***Общо приходи от оперативна дейност***	**48 437**	**35 277**
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	3 802	2 787			
аа) осигуровки, свързани с пенсии	-	-			
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	1 352	1 072			
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	1 352	1 072			
аа) разходи за амортизация	1 352	1 072			
5. Други разходи, в т.ч.:	644	1 119			
а) балансова стойност на продадените активи	14	33			
Общо разходи за оперативна дейност	**39 724**	**28 419**			
6. Разходи за лихви и други финансови разходи	135	535			
Общо финансови разходи	**135**	**535**			
7. Печалба от обичайна дейност	8 578	6 323	4. Загуба от обичайна дейност		
Общо разходи	**39 859**	**28 954**	***Общо приходи***	**48 437**	**35 277**
8. Счетоводна печалба *(общо приходи - общо разходи)*	**8 578**	**6 323**	5. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
9. Разходи за данъци от печалбата	883	590			
10. Отсрочени данъци	(47)	67			
11. Печалба *(8 - 9 - 10)*	**7 742**	**5 666**	**6. Загуба** *(5 + ред 9 и 10 от раздел А)*		
Всичко (Общо разходи + 9+10+ 11)	**48 437**	**35 277**	***Всичко (Общо приходи + 6)***	**48 437**	**35 277**

Приложенията на страници от 1 до 41 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет. Индивидуалният финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 21.03.2022 г.

Дата на съставяне:21.03.2022 г.

Съставител: (Иван Петров)

Ръководител: (проф. Йончо Йовчев)

Индивидуалният финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на : 09/05/2022

Регистриран одитор, отговорен за одита
Севдалина Паскалева

Севдалина Паскалева
Регистриран одитор

УНИВЕРСИТЕТСКА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ АД
"ПРОФ. Д-Р СТОЯН КИРКОВИЧ"
СТАРА ЗАГОРА

Приложение № 4 към СС 1

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на УМБАЛ " ПРОФ.Д-Р СТ.КИРКОВИЧ " АД гр СТ.ЗАГОРА

за 2021 година

Показатели	Записанкапитал капитал	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ		Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/(загуба)	Общо собствен капитал
			Законови	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита (загуба)		
а	1	2	3	4	5	6	7	8
1. Салдо в началото на отчетния период	**18 470**	**1 728**	**355**	**380**	**311**	**(31 550)**	**5 666**	**(4 640)**
2. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:	1 254							**1 254**
- увеличение	1 254							**1 254**
3. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	-	-	7 742	**7 742**
4. Разпределения на печалба, в т.ч.:			567			5 099	(5 666)	-
10. Други изменения в собствения капитал								-
4. Собствен капитал към края на отчетния период	**19 724**	**1 728**	**922**	**380**	**311**	**(26 451)**	**7 742**	**4 356**

Приложенията на страници от 1 до 41 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет. Индивидуалният финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 28.04.2022 г.

Дата на съставяне:21.03.2022 г.

Съставител: (Иван Петров)

Ръководител: (проф. Йовчо Йовчев)

Индивидуалният финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на : 09/05/2022г

Регистриран одитор, отговорен за одита
Севдалина Паскалева

0605 Севдалина Паскалева Регистриран одитор

Приложение № 1 към СС7

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на УМБАЛ "ПРОФ.Д-Р СТ.КИРКОВИЧ " АД гр СТ.ЗАГОРА
за 2021 година

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	42 430	13 969	28 461	35 488	10 891	24 597
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	2	26 304	(26 302)	6	16 242	(16 236)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	2	112	(110)	-	1 879	(1 879)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		1 200	(1 200)			-
Други парични потоци от основна дейност	223	1 109	(886)	191	1 602	(1 411)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**42 657**	**42 694**	**(37)**	**35 685**	**30 614**	**5 071**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	964	2 101	(1 137)	-	1 829	(1 829)
Други парични потоци от инвестиционна дейност	-	-	-	952	263	689
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**964**	**2 101**	**(1 137)**	**952**	**2 092**	**(1 140)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	-	-	-	-	-
Г. Изменения на паричните средства през периода (А + Б + В)	**43 621**	**44 795**	**(1 174)**	**36 637**	**32 706**	**3 931**
Д. Парични средства в началото на периода			**5 244**			**1 313**
Е. Парични средства в края на периода			**4 070**			**5 244**

Приложенията на страници от 1 до 41 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет. Индивидуалният финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 18.04.2022 г.

Дата на съставяне:21.03.2022 г.

Съставител: (Иван Петров)

Ръководител: (проф. Йовчо Йовков)

Индивидуалният финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на : 09/05/2022 г.

Регистриран одитор, отговорен за одита
Севдалина Паскалева

Севдалина Паскалева
Регистриран одитор

Приложение № 5 към СС 1

СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи

към 31.12.2021 година

на УМБАЛ "Проф. Д-р Стоян Киркович" АД гр. Стара Загора

(хил. лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
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. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	184	9	-	193			193	184	1	-	185			185	8
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане															
Общо за група I:	**184**	**9**	**-**	**193**			**193**	**184**	**1**	**-**	**185**			**185**	**8**
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	16 031	826	-	16 857			16 857	7 286	641	-	7 927			7 927	8 930
- земи	114	-	-	114			114	-	-	-	-			-	114
- сгради	15 917	826	-	16 743			16 743	7 286	641	-	7 927			7 927	8 816
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	23 029	1 517	182	24 364			24 364	21 082	665	182	21 565			21 565	2 799
3. Съоръжения и други	1 880	103	59	1 924			1 924	1 183	45	59	1 169			1 169	755
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	1 258	1 763	1 984	1 037			1 037	-		-	-			-	1 037
Общо за група II:	**42 198**	**4 209**	**2 225**	**44 182**	**-**	**-**	**44 182**	**29 551**	**1 351**	**241**	**30 661**	**-**	**-**	**30 661**	**13 521**
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група	5	-		5	-	-	5	-	-	-	-	-	-	-	5
Общо за група III:	**5**	**-**		**5**	**-**	**-**	**5**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**5**
IV. Отсрочени данъци	**477**	**317**	**270**	**524**	**-**	**-**	**524**	**-**	**-**	**-**	**-**		**-**	**-**	**524**
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+II+III+IV)	**42 864**	**4 535**	**2 495**	**44 904**	**-**	**-**	**44 904**	**29 735**	**1 352**	**241**	**30 846**			**30 846**	**14 058**

Дата на съставяне: 21.03.2022 г.

Съставител:
(Иван Петров)

Ръководител:
(проф. Йовчо Йовчев)

УНИВЕРСИТЕТСКА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ • УМБАЛ "ПРОФ. Д-Р СТОЯН КИРКОВИЧ" АД • СТАРА ЗАГОРА

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Правен статут

Дружество УМБАЛ „Проф. Д-р Стоян Киркович” АД е регистрирано като акционерно дружество в Република България, фирмено дело № 1622/2000 г. на Окръжен съд град Стара Загора. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър с ЕИК 123535874.

Акционерният капитал е разпределен между акционерите, както следва:

- За българската държава, представлявана от Министерство на здравеопазването – 88.87%
- български общини – 11.13 %.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. Стара Загора, ул. Ген. Столетов” № 2.

Системата на управление на Дружеството е едностепенна, с орган на управление – Съвет на директорите. Съставът на съвета на директорите през 2021 г. е в състав, както следва:

- Председател - Филка Симеонова,
- Изпълнителен Директор - проф. д-р Йовчо Йовчев,дм и
- член на Съвета на директорите - Проф.двмн Иван Въшин.

Членовете на СД не участват в други организации и структури съгласно чл.247 ал.2 от Търговския закон (ТЗ) и не са сключвали договори по чл. 240 б от ТЗ.

Броят на персонала към 31 декември 2021 г. е 896 работници и служители (2020г: 881).

1.2. Предмет на дейност

Основната дейност на УМБАЛ „Проф. Д-р Стоян Киркович” АД е лечебна дейности и е свързана с диагностика на остра заболявания, травми, изострени хронични болести, състояния, изискващи оперативно лечение в болнични условия по следните основни медицински специалности:вътрешни болести, детски болести, акушерство и гинекология, хирургия, ортопедия и травматология, урология, неврология, неврохирургия, анестезиология и интензивно лечение, очни болести, ушно-носно-гърлени болести, инфекциозни болести, физикална терапия и рехабилитация, лабораторно-ехографска и рентгенова диагностика, родилна помощ,диагностика и консултация, поискани от лекар от друго лечебно заведение, медико-козметични услуги,клинични изпитания на лекарства и медицинска апаратура и инвазивна кардиология.

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на УМБАЛ „Проф. Д-р Стоян Киркович” АД е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2021 г. :

- Закон за счетоводството;

и

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

2.2. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие. Дружеството отчита печалба за отчетния период след данъци в размер 7742 хил. лв. (2020 г.: (5 666 хил.лв.). Натрупаните непокрити загуби към 31 декември 2021 г. са в размер на 26 451 хил. лв. (2020 г.: 31 550 хил.лв.) като текущите задължения надвишават текущите активи със 4 474 хил. лв. (2020 г.: 10 566 хил.лв.). Просрочените на Дружеството с характер на търговски и други задължения към 31.12.2021 година са с общ размер: 4 066 хил.лв. (2020 г.: 8 609 хил.лв.).

Тези обстоятелства показват известна несигурност, която може да затрудни Дружеството да функционира като действащо предприятие без подкрепата на собственика.

Ръководството е предприело следните мерки за подобряване на финансовото състояние на Дружеството:

- Сключени са споразумения за разсрочени плащания, в които са уговорени условията, сроковете и начина на изплащане на дължимите задължения;
- Политика на оптимизиране на разходите, материалните запаси и други елементи на оборотния капитал. Очакваният резултат от тези мерки е подобряване на ликвидната позиция и оборотния капитал на Дружеството;

Ръководството на дружеството счита, че с предприетите мерки, и продължаващата финансова подкрепа на собственика ще успее да продължи основната дейност, като погасява изискуемите задължения, без да се предприемат съществени промени в дейността на дружеството.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството Съветът на директорите очаква, че Дружеството може да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансови отчети.

3. Отговорности на ръководството

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2021 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.

4. Значими счетоводни политики

4.1. Общи положения

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

При изготвянето на представения индивидуален финансов отчет са използвани счетоводни приблизителни оценки и допускания, базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, за които реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с изискванията на СС 1 „Представяне на финансови отчети”.

Формата, структурата и съдържанието на съставните части на финансовия отчет са определени в Националните счетоводни стандарти.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN), която е негова отчетна валута за представяне. Данните във финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева.

УМБАЛ „Проф. Д-р Стоян Киркович” АД е едноличен собственик на дъщерно дружество Медицински център „Проф. Д-р Стоян Киркович“ ЕООД и изготвя консолидиран финансов отчет като предприятие майка, съгласно чл.31, ал.1, т.1 от Закона за счетоводство.

4.3.Сравнителни данни

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

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

4.4. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

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

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

4.3. Инвестиции в дъщерни предприятия

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

Дружеството признава дивидент от дъщерното предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото му да получи дивидента.

4.4. Приходи

Приходите включват приходи от предоставяне на услуги и продажби на активи. Приходите от основните услуги са представени в пояснителна бележка № 5.17.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включва данък добавена стойност, направените търговски отстъпки и количествени рабати.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на дружеството, са изпълнени.

Същите са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорените условия, както са изложени по-долу.

4.4.1. Предоставяне на медицински услуги

Услугите, предоставяни от дружеството, включват приходи от продажба на медицински услуги, които се състоят от:

- оказани услуги по договор с НЗОК по фиксирани цени по определени за клинични пътеки, лекарствена терапия и клинични процедури;

- по договор с Министерството на здравеопазването за извършени дейности за интензивно лечение и спешна медицинска помощ;

- както и други медицински услуги, потребителски такси, изследвания, медицински услуги на доброволни здравноосигурителни фондове и юридически лица.

Приходите се признават, когато услугите са предоставени в съответствие със степента на завършеност на договора към датата на финансовия отчет. Приходите от наеми от предоставяне на имоти на Дружеството по договори за оперативен лизинг се признава на база на линейния метод за периода на лизинга.

4.4.2. Продажба на стоки и материали

Продажбата на стоки включва продажба на медицински изделия. Приход се признава, когато дружеството е прехвърлило значимите ползи и рискове от собствеността на предоставените стоки на купувача. Счита се, че значимите рискове и ползи са прехвърлени на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.

Приходите от продажба на медицински изделия, които не са обвързани с договор за бъдеща сервизна поддръжка, се признават към момента на доставката. Когато стоките изискват приспособяване към нуждите на клиента, модификация или внедряване, приход се признава по метода на процент на завършеност.

4.4.3.Приходи от лихви и дивиденти

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

4.4.4.Приходи от дарения и финансиране

Безвъзмездните средства, предоставени от държавата, представляват субсидии и други различни форми на финансиране, отговарящи на определянето за правителствени дарения съгласно СС 20 „Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ”, предоставени от държавата.

Безвъзмездните средства, предоставени от държавата се признават, когато съществува разумна сигурност, че дарението ще бъде получено и че всички свързани с него условия ще бъдат изпълнени

Първоначално финансираният се отчитат като приходи за бъдещи периоди (финансирания) когато има значителна сигурност, че дружеството ще получи финансирането и ще изпълни условията на договореностите, при които е отпуснато. Финансиране, което е с цел да обезщети дружеството за текущо възникнали разходи се признава като приход в същия период, в който са възникнали разходите. Финансиране, което е с цел да компенсира дружеството за направени разходи по придобиване на активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране. Признатите приходи се представят на ред „Други приходи ” в т.ч. приходи от финансирания в отчета за приходите и разходите.

Приходите от финансирания свързани с дълготрайни материални активи, представляват сумата на годишните амортизации на тези придобити активи финансирани от правителството чрез Министерство на здравеопазването и дарения от трети лица. Безвъзмездните средства, предоставени от държавата и/или от трети лица, свързани с дълготрайни материални активи, се представят като Финансирания и приходи за бъдещи периоди в счетоводния баланс и се признават отчета за приходите и

разходите като текущ приход систематично и рационално за срока на полезния живот на активите, за които са предоставени.

Приходите от правителствените дарения за медикаменти и разходи и дарения от трети лица, свързани с дарения на медикаменти различни от правителствени дарения се признават като приходи на база съпоставимост с разходите свързани с влагането/употребата на тези медикаменти и консумативи, съобразно условията за които са предоставени.

4.5. Разходи

4.5.1. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата на датата на възникването им.

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

Извършените оперативни разходи за услуги, които са незавършени към края на отчетния период се отлагат за признаване през следващ отчетен период, когато услугата бъде завършена и прихода по нея е признат. Натрупаните разходи се представят както следва: в статия „Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство” при увеличение на стойността на незавършеното производство-медицинската услуга, а при намаление в статия “Намаление на запасите от продукция и незавършено производство”.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущи разходи за периода през се отнасят. Представят се като разходи за бъдещи периоди в счетоводния баланс.

4.6. Финансови разходи и приходи

Финансовите разходи и приходи се включват в отчета за приходите и разходите, и се състоят от: лихвени приходи по депозити и лихвени разходи (включително банкови такси), приходи от инвестиции/дивиденти и положителни и отрицателни курсови разлики от валутни позиции.

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.и се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи”.

4.7. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени във финансовия отчет по по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

Първоначалната оценка при придобиване на дълготрайни материални активи се извършва по цена на придобиване и всички преки разходи, свързани с привеждане на актива в състояние за използване.

Предприятието е определило стойностен праг от 700.00 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Оценка след първонално признаване

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Методи на амортизация

Предприятието използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Ръководството на предприятието счита, че остатъчната стойност на амортизируемите активи е с незначителен размер, поради което не оказва влияние върху амортизируемата стойност.

Остатъчната стойност и полезният живот на дълготрайните материални активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Полезният живот (срок на годност) по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, степента на използване, условията при които актива ще бъде използван, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- Сгради , съоръжения, предавателни устройства 25 години
- Съоръжения, предавателни устройства 25 години
- Предавателни устройства 25години
- Енергетични и двигателни машини и оборудване 6.7 години
- Измервателни и регулационни уреди и инструменти 3.3 години
- Транспортни средства 4 години
- Стопански инвентар и оборудване 6.7 години
- Компютри 2 години

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

4.8. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти, използвани за дейността на дружеството.

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 отчитат като разход в отчета за приходите и разходите.

Последващото оценяване на нематериалните активи 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.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Софтуер 2 години
- Лицензии и други нематериални активи 2 години

Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи”.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.9. Обезценки на дълготрайни материални и нематериални активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат като разходи в отчета за приходите и разходите.

4.10. Отчитане на лизингови договори

Лизинговите договори се отчитат в съответствие с изискванията на СС 17 „Лизинг” (променен, в сила от 23.02.2019 г.)

Промените в СС 17 „Лизинг” се отнасят до счетоводното отчитане и представяне на експлоатационния лизинг както във финансовите отчети на наемодателите, така и във финансовите отчети на наемателите. Същите имат за цел да прецизират текстовете с цел по ясно и категорично определяне на счетоводните приходи и разходи при отчитането на експлоатационните договори за лизинг, като представянето във финансовите отчети на:наемодателите и наемателите, става на линейна база за целия период на договора, дори и когато постъпленията не се получават на тази база.

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 други приходи или разходи за външни услуги.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с приетатата 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.

Активите, отдадени по оперативни лизингови договори, се представят в счетоводния баланс на Дружеството, отдало тези активи и се амортизират в съответствие с амортизационната политика, възприета по отношение на подобни активи, и изискванията на СС 16 „Имоти, машини и съоръжения” или СС 38 „Нематериални активи”.

4.11.Материални запаси

Материалните запаси включват материали, оперативни разходи за незавършени медицински услуги и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода конкретна стойност за лекарствените продукти, а за останалите средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

4.12. Финансови инструменти

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

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

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

4.12.1. Финансови активи

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

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, дружеството класифицира следните категории финансови актими: кредити и вземания.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията първоначално се отчитат по номинална стойност. Последващо се ако балансовата им стойност е по-голяма от възстановимата се признава разход за обезценка и се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от другите вземания на дружеството са към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

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

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

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

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

4.12.2.Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват 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 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 привлечени ресурси. След първоначалното признаване привлечените 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.

4.13.Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват: наличности в брой в каси, парични средства в разплащателни и депозитни сметки (безсрочни и депозити до 3 месеца).

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност.
- трайно блокираните парични средства се третират като парични средства и еквиваленти, но се посочват на отделен ред в отчета за паричните потоци.
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

4.14.Данъци върху дохода

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство-Закон за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2021 г. е 10% (2020 г.: 10 %).

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

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните органи, 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.

4.15. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденти

Акционерният капитал на дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове /акции.

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

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава дружеството е длъжно да формира и резерв фонд Резервен- законови резерви.

Неразпределената печалба/ Натрупаната (загуба) включва натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

4.16. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения към персонала 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.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

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

между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на персонала” на база на прогнозирани плащания за следващите години, дисконтирани към настоящия момент. Изчислението на размера на тези задължения е оценено от дружеството с помощта на независим актюер.

Задължението, признато в счетоводния баланс относно планове с дефинирани доходи, представлява настоящата стойност на задължението по изплащане на дефинирани доходи към края на отчетния период.

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-задължения към персонал” по недисконтирана стойност, която дружеството очаква да изплати.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Задължения към персонал и осигурителни организации” по недисконтирана стойност, която дружеството очаква да изплати.

4.17. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат на минали събития да доведат до изходящ поток на ресурси от дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Бъдещи загуби за дейността не се признават като провизия.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат 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 дружеството е сигурно, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

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

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

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

4.18. 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.

4.19. 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.

4.19.1. Обезценки

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

4.19.2. Полезен живот на амортизируеми активи

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

Към 31 декември 2021 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

4.19.3. 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.

4.19.4. Обезценка на 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.

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

Ръководството оценява веднъж годишно задължението за изплащане на обезщетения при пенсиониране с помощта на сертифициран актюер. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност.

4.19.6. Провизии

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

Дружеството е ответник по няколко съдебни дела към настоящия момент, чийто изход може да доведе до задължения на стойност, различна от сумата на признатите във финансовия отчет провизии. Заделени провизиите не се разглеждат детайлно, за да се избегнат предубеждения, свързани с позицията на Дружеството в горепосочените спорове.

4.19.7. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последните одобрени бюджетни прогнози/планове, коригирани със значими необлагаеми приходи и разходи. Ако една надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

4.19.8. Контрол върху дъщерни предприятия

Към края на отчетния период УМБАЛ „Проф. Д-р Стоян Киркович” АД има действащо едно дъщерно дружество: МЦ „Проф.д-р Стоян Киркович” ЕООД, в което притежава 100% от правата на глас. Дружеството има властта да назначава Управителя му има властта да управлява съответните дейности.

5. Пояснителни бележки към индивидуалния финансов отчет

5.1. Дълготрайни нематериални активи

Нематериални активи на дружеството включват:

	Програмни продукти		Други активи		Общо	
	2021 BGN '000	2020 BGN '000	2021 BGN '000	2020 BGN '000	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Брутна балансова стойност						
Салдо на 1 януари	109	109	75	75	184	184
Новопридобити активи	**9**				**9**	
Салдо към 31 декември	**118**	**109**	**75**	**75**	**193**	**184**
Амортизация и обезценка						
Салдо на 1 януари	**(109)**	**(102)**	**(75)**	**(74)**	**(184)**	**(176)**
Начислена амортизация	(1)	(7)	-	(1)	(1)	(8)
Салдо към 31 декември	(110)	(109)	(75)	(75)	**(185)**	**(184)**
Балансова стойност към 31 декември	**8**	**-**	**-**	**-**	**8**	**-**

Отчетната стойност на съществените нематериални активи са: Софтуер обслужващ клинична лаборатория с цена на придобиване 12570 лв., Софтуер за дейността на клинична лаборатория: 34616 лв., Софтуер за планиране и отчитане на графици и работно време: 13920 лв., Софтуер, отчитащ труда и работната заплата: 9106 лв., Болнична информационна система: 13822 лв.

Други нематериални активи със съществено значение за дружеството са: Система за управление на качеството ISO 9001 – 29520 лв.

Всички разходи за амортизация и обезценка се включени в отчета за приходите и разходите на ред „Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи”.

Дружеството не е заложило нематериални активи като обезпечения по свои задължения.

5.2. Дълготрайни материални активи

	Земи и сгради		Машини, произв. оборудване и апаратура		Съоръжения и други		Разходи за придобиване на активи		Общо	
	2021 BGN '000	2020 BGN '000	2021 BGN '000	2020 BGN '000	2021 BGN '000	2020 BGN '000	2021 BGN '000	2020 BGN '000	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Брутна балансова стойност										
Салдо на 1 януари	16 031	15 937	23 029	23326	1 880	1 324	1 258	654	42 198	41 241
Новопридобити активи, закупени	826	94	1 517	1 128	103	674	1 763	1 506	4 209	3 402
Отписани активи	-	-	(182)	(1 425)	(59)	(118)	(1 984)	(902)	(2 225)	(2 445)
Салдо към 31 декември	16 857	16 031	24 364	23 029	1 924	1 880	1 037	1 258	44 182	42 198
Амортизация и обезценка										
Салдо на 1 януари	(7 286)	(6 654)	(21 082)	(22 102)	(1 183)	(1 276)	-	-	(29 551)	(30 032)
Амортизация	(641)	(632)	(665)	(406)	(45)	(27)	-	-	(1 351)	(1 065)
Амортизация на отписани активи	-	-	182	1 426	59	120	-	-	241	1 546
Салдо към 31 декември	(7 927)	(7 286)	(21 565)	(21 082)	(1 169)	(1 183)	-	-	(30 661)	(29 551)
Балансова стойност към 31 декември	8 930	8 745	2 799	1 947	755	697	1 037	1 258	13 521	12 647

Всички разходи за амортизация и обезценка са включени в отчета за приходите и разходите на ред „Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи”.

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

Към 31.12.2021 година е направен преглед на имоти, машини и съоръжения 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 имоти, машини и съоръжения.

Дружеството не е заложило имоти, машини, съоръжения като обезпечение по свои задължения.

Върху част от представените сгради- сграда АГ- комплекс е наложена възбрана от Община Стара Загора като обезчепечение във връзка със заведено дело за дължими данък сгради и такса смет.

В края на 2017 година е учредено безвъзмезно право на ползване за срок от 10 години в полза на Министерство на здравеопазване върху 2 бр. сгради, представляващи бивша сграда „Хемодиализа и нефрология”.

5.3. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни предприятия:

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване и основно място на дейност	Основна дейност	2021	2021 участие	2020	2020 участие
			BGN‘000	%	BGN‘000	%
МЦ „Проф.д-р Стоян Киркович” ЕООД	България, гр. Стара Загора	Извънболнична помощ	5	100	5	100

Инвестициите в дъщерните дружествата са представени във финансовия отчет на дружеството по метода на себестойността.

През 2021 г. и 2020 г. Дружеството- майка не е получило дивиденти.

Дружеството няма условни задължения или други поети ангажименти, свързани с инвестиции в дъщерни дружества.

5.4. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и неизползвани данъчни загуби:

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1.ян		Признати в печалбата или загубата		31.дек	
За отчетни обекти, генериращи отсрочени данъци	**2021**	**2020**	**2021**	**2020**	**2021**	**2020**
	BGN‘000	**BGN‘000**	**BGN‘000**	**BGN‘000**	**BGN‘000**	**BGN‘000**
Нетекущи и текущи активи						
Имоти, машини и съоръжения	(24)	(20)	(1)	(4)	(25)	(24)
Вземания	(42)	-	(4)	(42)	(46)	(42)
Нетекущи и текущи пасиви						
Пенсионни и други задължения към персонала	(249)	(218)	(35)	(31)	(284)	(249)
Доходи на физически лица	(4)	(6)	(1)	2	(5)	(4)
Задължения	(158)	(197)	(6)	39	(164)	(158)
Неизползвани данъчни загуби	-	(103)	-	103	-	-
Салдо отсрочени данъчни (активи)/пасиви	(477)	(544)	(47)	67	(524)	(477)

5.5. Лизинг

5.5.1. Оперативен лизинг като лизингополучател

Договорите за оперативен лизинг представляват договори за наета медицинска апаратура и други несъществени активи и не съдържат клаузи за условен наем. Нито един от договорите за оперативен лизинг не съдържа опция за подновяване или покупка, клаузи за увеличение или ограничения относно дивиденти, по-нататъшен лизинг или допълнителен дълг. Сключените договори и минималните лизингови плащания са в размер на 11 хил. лв.

5.5.2. Оперативен лизинг като лизингодател

Дружеството отдава имоти по договори за оперативен лизинг: Отдадени помещения на общо практикуващи лекари, дъщерно дружество, барче, дрогерия, кафеавтомати, банкомат и предоставена медицинска апаратура. Сключените договори и минималните лизингови плащания за 2021 г. са в размер на 130 хил. лв.

5.6. Материални запаси

5.6.1. Материали

Материалните запаси, признати в баланса, могат да бъдат анализирани както следва:

	2021 BGN‘000	2020 BGN‘000
Медицински консумативи	154	260
Лекарства	517	473
Материали под отчет	57	25
Материали	19	9
Резервни части	-	6
Лабораторни реактиви	5	6
ГСМ	3	4
Работно облекло	7	2
Дезинфектанти	2	5
Хранителни продукти	1	1
Материални запаси	**765**	**791**

Към края на отчетния период е направен преглед на материалните запаси за установяване и определяне на условия за обезценка до нетна реализуема стойност, като се установи, че не са налице такива индикатори.

Материалните запаси към 31 декември 2021 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

5.6.2.Незавършено производство

	2021 BGN‘000	2020 BGN‘000
Оперативни разходи за незавършени медицински услуги към края на отчетния период	36	45

5.7. Вземания

5.7.1.Вземания от клиенти

	2021 BGN‘000	2020 BGN‘000
Вземания от клиенти	3174	425
Обезценка на вземания от клиенти	*(37)*	*(70)*
Балансова стойност на вземания от клиенти	3137	355
Вземания по предоставени аванси	123	57
Търговски вземания общо:	**3260**	**412**
в т.ч. Финансови активи	3137	355

Всички вземания са краткосрочни и няма значими необезценени просрочени вземания. Нетната балансова стойност на търговските и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

От представените вземания, най-значимата част са вземания от НЗОК общо в размер на 3 024 хил. лв. за извършена медицинска дейност за м. декември 2021 г., платена през 2022 г.

За постановени задължения към Община Стара Загора за дължими местни данъци и такси чрез съдебни искове, уреждането се извършва чрез бъдещи вземания от НЗОК. Балансовата стойност на тези задължения към 31.12.2021 г. е 1562 хил. лв. Дължимите месечни вноски за главници и лихви, с които се уреждат тези задължения с в размер на 40 хил. лв.

Търговските и други вземания са прегледани за индикации за обезценка. С решение на съвета на директорите се утвърдиха обезценки на вземания с балансова стойност 21 хил. лв.

5.7.2. Вземания от предприятия от група

	2021 BGN‘000	2020 BGN‘000
Търговски вземания от дъщерни предприятия	3	23
Вземания от собственик (МЗдравеопазването)	55	117
Общо вземания от свързани лица	**58**	**140**
в т.ч. финансови активи	58	140

Вземанията от собственици (Министерство на здравеопазването) са във връзка с неуредени текущи разчети за изпълнени медицински дейности по Наредба 3 – 44 хил.

лв., изпълнени дейности по „Програма детско и майчино здраве“ – 7 хил. лв., финансиране на туристически услуги – 4 хил. лв.

5.7.3. Други вземания

	2021 BGN‘000	2020 BGN‘000
Съдебни и присъдени вземания	393	350
Обезценка на съдебни и присъдени вземания	(393)	*(333)*
Балансова стойност на съдебни и присъдени вземания	**-**	**17**
Други вземания	55	27
Обезценка на други вземания	(23)	*(12)*
Балансова стойност на други вземания	**32**	**15**
Други вземания, общо	**32**	**32**

Представените съдебни, присъдени и други вземания са прегледани за индикации за обезценка. С решение на съвета на директорите се утвърдиха обезценки на съдебни и други вземания в размер на 76 хил. лв.

Движението на обезценката на вземанията може да бъде представена както следва:

	2021 BGN‘000	2020 BGN‘000
Салдо в началото на периода	415	-
Призната обезценка на вземания от клиенти	21	70
Призната обезценка на присъдени вземания	65	333
Призната обезценка на други вземания	11	12
Възстановена обезценка на вземания от клиенти	(54)	-
Възстановена обезценка на присъдени вземания	(5)	-
Възстановена обезценка на на други вземания	-	-
Салдо в края отчетния период	**453**	**415**

5.8. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват:

	2021 BGN‘000	2020 BGN‘000
Парични средства в банки	4 062	5 240
Парични средства в брой	8	4
Пари и парични еквиваленти	**4 070**	**5 244**

Представените парични средства са в български лева. Дружеството не притежава парични средства в чужда валута.

Паричните средства в банки на дружеството към края на отчетния период са в следните банки:

Банка	Наличност в хил. лева
Инвестбанк АД	1 014
Юробанк България АД	1 014
Първа инвестиционна банка АД	1 018
Централна Кооперативна Банка АД	1016
Всичко наличности в банки:	**4 062**

Към 31.12.2021 г. Дружеството няма наложени ограничения върху разплащателни сметки от кредитори, към които има просрочени и неуредени задължения.

5.9. Разходи за бъдещи периоди

	2021 BGN‘000	**2020 BGN‘000**
Предплатени разходи	3	5
Разходи за бъдещи периоди	**3**	**5**

Предплатените разходи са за застраховки, абонамент за информационна система АПИС.

5.10.Записан капитал

5.10.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството към 31.12.2021 г. се състои от **1 972415** на брой напълно платени обикновени акции с номинална стойност в размер на 10 лв.за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на акционерите на Дружеството.

	2021 г.	**2020 г.**
Брой издадени и напълно платени акции:		
В началото на годината	**1 846 957**	**1 724 187**
Емисия на акции, чрез апорт на активи		
Брой издадени и напълно платени акции	**125 458**	**1 227 000**
Общ брой акции към 31 декември	**1 972 415**	**1 846 957**

На 10.02.2021 г. Общото събрание на дружеството взема решение за увеличаване на капитала с 594 хил лв., което е вписано на 23.02.2021 г. в Търговския регистър.

На 07.07.2021 г. Общото събрание на дружеството взема решение за увеличаване на капитала с 660 хил лв., което е вписано на 27.07.2021 г. в Търговския регистър. Общо към 31.12.2021 г. увеличението на капитала е с 1 254 хил. лв.

Основни акционери на дружеството са:

	31 декември 2021 Брой акции	**31 декември 2021 %**	**31 декември 2020 Брой акции**	**31 декември 2020 %**
Държава	1 752 895	88.87%	1 627 437	88.11%
Община Братя Даскалови	6 414	0.33%	6 414	0.35%
Община Гълъбово	9 747	0.49%	9 747	0.53%
Община Казанлък	48 130	2.44%	48 130	2.61%
Община Мъглиж	7 725	0.39%	7 725	0.42%
Община Опан	2 522	0.13%	2 522	0.14%
Община Павел баня	9 297	0.47%	9 297	0.50%
Община Раднево	14 635	0.74%	14 635	0.79%
Община Стара Загора	99 069	5.02%	99 069	5.36%
Община Чирпан	15 709	0.80%	15 709	0.85%
Община Гурково	3 371	0.17%	3 371	0.18%
Община Николаево	2 901	0.15%	2 901	0.16%
	1 972 415	**100%**	**1846957**	**100%**

Обобщена информация:	**2021**	**2020**
	BGN '000	**BGN '000**
Основен записан акционерен капитал	19 724	18 470

5.10.2.Резерв от последващи оценки

Обобщена информация:	**2021**	**2020**
	BGN '000	**BGN '000**
Преоценъчни резерви от предходни периоди	1 728	1728

5.10.3.Резерви

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Резерви:		
Законови резерви	922	335
Други общи резерви	380	380
Общо	**1302**	**715**

На основание решение на Общото събрание на дружеството за приемане на годишния финансов отчет се извърши разпределяне на текущата печалба за 2020 г., както следва: с 10% от печалбата (567 хил. лв.) се заделят и увеличават законовите резерви, а с останалата част (5 099 хил. лв.) се покриват натрупаните загуби от минали години.

5.10.4.Натрупи печалби (загуби)

Обобщена информация:	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Натрупани печалби	311	311
Непокрити загуби	(26 451)	(31 550)
Общо	**(26 140)**	**(31 239)**

5.10.5.Текуща печалба (загуба)

Обобщена информация:	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Печалба (загуба) за годината, преди данъци	8 578	6 323
Данъци, включително отсрочени	(836)	(657)
Печалба (загуба) след данъци	**7 742**	**5 666**

5.11. Провизии за пенсии и други подобни задължения

5.11.1.Пенсионни и други задължения към персонала

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст. Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер от две до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на наети лица” на база на прогнозирани плащания за следващите 5 години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Пенсионните и други задължения към персонала, признати в отчета за финансовото състояние, се състоят от следните суми:

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Провизии за пенсионни и други задължения към персонала	**1 333**	**1 492**

5.11.2.Промени в провизиите за обезщетения при пенсиониране, съгласно Кодекса на труда

Измененията на задълженията за изплащане на дефинирани доходи към персонала в края на всеки от представените отчетни периоди са:

	2021 BGN’000	2020 BGN’000
Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 1 януари	**1 492**	**1 342**
Разходи за лихви	15	14
Разходи за текущ трудов стаж	84	74
Разходи за минал трудов стаж	14	18
Преоценки - актюерски (печалби)/загуби	245	174
Изплатени доходи	(517)	(130)
Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 31 декември	**1 333**	**1 492**

Ръководството на Дружеството е направило тези предположения с помощта на независим актюер. Другите допускания са определени на базата на актуални актюерски предположения и миналия опит на ръководството.

Тези допускания са използвани при определянето на размера на задълженията за изплащане на дефинирани доходи за отчетните периоди и се считат за възможно най-добрата преценка на ръководството.

Общата сума на разходите по планове с дефинирани доходи на Дружеството, призната в отчета за приходите и разходите, може да бъде представена, както следва:

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Разходи за текущ трудов стаж	84	74
Разходи за лихви	15	14
Разходи за минал стаж за периода	14	18
Призната статистическа актюерска (печалба) загуба, за годината	245	174
Общо разходи, признати в отчета за приходите и разходите	**358**	**280**

Разходите за текущ, минал трудов стаж и нетните разходи за лихви са включени в „Разходи за персонала“ и и съответно в статия „Разходи за лихви“

Значимите актюерски предположения при определянето на задълженията по планове с дефинирани доходи са свързани с демографски и финансови допускания. Демографските допускания отразяват вероятността лицата, назначени на трудов договор да останат при работодателя и в момента на придобиване на право на пенсия за осигурителен стаж и възраст и за тях да възникне задължение за изплащане на обезщетение – смъртност и вероятност за оттегляне. Финансовите допускания се прилагат към развитието на паричните потоци във времето и се отразяват върху размера на бъдещото задължение и определянето на неговата настояща стойност - дисконтов процент, и очакван процент на увеличение на заплатите. Прогнозираният ръст на заплатите е 1 на сто годишно от предходната година. Процента на дисконтиране, който е използван при изчисляването на задължението към 31.12.2021 год. е в размер на 1.00 на сто годишно за целия срок на задължението- доходност при инструменти с по-дългосрочен падеж.

5.12. Задължения

5.12.1.Задължения към доставчици

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Търговски задължения към контрагенти	3 070	7 259
в т.ч. Финансови пасиви	3 070	7 259

5.12.2.Задължения към предприятия от група

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Търговски задължения към дъщерно предприятие	2	2
в т.ч. Финансови пасиви	2	2

5.12.3 Други задължения

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Задължения към персонал	3025	2 376
Задължения към осигурителни предприятия	807	716
Данъчни задължения	1562	2 322
Разчети за лихви и неустойки	909	831
Разчети гаранции ЗОП	299	265
Разчети гаранции СД	36	11
Разчети депозити наеми	79	6
Други задължения	25	62

Предоставени средства за капиталови разходи за бъдещо увеличаване на капитала	1 916	2 207
Предоставени средства за капиталови разходи за възстановяване	994	1 203
Общо други задължения	**9 652**	**9 969**
в т.ч. Финансови пасиви	552	1 468

Представените задължения „Предоставени средства за капиталови разходи за бъдещо увеличаване на капитала” представляват получени средства за капиталови разходи, предназначени за бъдещо увеличаване на капитала от Министерство на здравеопазването, след изграждането/придобиването на нетекущите активи по съответните проекти. Една част от предоставените средства за капиталови разходи като задължения в размер на 994 хил.лв. не са усвоени за съответните проекти и подлежат на възстановяване на вноски, съгласно сключено Споразумение с Министерството на здравеопазването.

5.12.3. Задължения към персонал

	2021 BGN '000	**2020 BGN '000**
Задължения към персонал, в т.ч.:		
Текущи задължения	1760	1270
Начисления за задължения за неизползван платен отпуск	1265	1106
Общо задължения към персонал:	**3025**	**2376**

Общата сума на разходите за възнаграждения на персонала са размер на 23 050 хил.лв. за 2021 г. (2020 г.: 15 151хил. лв.) признати в отчета за приходите и разходите, са представени детайлно в пояснителна бележка № 5.14.3.

5.12.4. Задължения към осигурителни преприятия

Общата сума на разходите за осигурителни вноски на персонала са размер на 3802 хил.лв. за 2021 г. (2020 г.: 2 787 хил. лв.) признати в отчета за приходите и разходите, са представени детайлно в пояснителна бележка № 5.14.3.

	2021 BGN '000	**2020 BGN '000**
Осигурителни задължения, в т.ч.:		
Текущи задължения за осигурителни и здравни вноски	567	498
Начисления за задължения осигурителни вноски за неизползван платен отпуск	240	218
Общо осигурителни задължения:	**807**	**716**

5.12.5. Данъчни задължения

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Разчети за местни данъци към общини	984	1 487
ДДС за внасяне и други данъци	4	10
ДДФЛ	300	220
Корпоративен данък	274	590
Общо данъчни задължения:	**1 562**	**2 307**

Във връзка със задължения за данък сгради и такса смет е заведено дело и е наложена възбрана от Община Стара Загора като обезчепечение върху сграда „АГ-комплекс“.

5.13. Финансирания и приходи и приходи за бъдещи периоди

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Финансирания		
Финансирания за дълготрайни активи	**3 557**	**3 874**
Правителствени	3067	3 286
Неправителствени	490	588
Финансирания за текуща дейност	**312**	**1 842**
Правителствени	231	1 628
Неправителствени	81	214
Общо финансирания:	**3 869**	**5 716**

Представените финансирания за дълготрайни активи представляват балансовата стойност на получени и усвоявани правителствени дарения за финансиране на дълготрайни активи, както следва:

- от Министерство на здравеопазване: 3 067 хил. лв.,

и балансовата стойност на получени и усвоявани неправителствени дарения за финансиране на дълготрайни активи от трети лица: общо 490 хил. лв.

От представените правителствените финансирания за текуща дейност, които са свързани с приходи за бъдещи периоди, най-значимите са: правителствено дарение от Министерство на здравеопазването за медикаменти и консумативи в размер на 183 хил. лв.; финансиране от НЗОК чрез заплащане на медицински консумативи директно на доставчици в размер на 43 хил. лв.;

От представените неправителствените финансирания за текуща дейност, които са свързани с приходи за бъдещи периоди, най-значимите са: неусвоени дарения от

трети лица на парични средства с условия – 12 хил. лв.; медикаменти, консумативи и други материали в размер на 70 хил. лв.

5.14. Разходи за оперативна дейност

5.14.1. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Медикаменти	3 355	2 214
Консумативи	3 682	3 160
Ел.енергия	980	520
Горивни, смазочни материали и пароподаване	605	374
Вода	152	195
Храна на болни	99	98
Други материали	210	97
Дезинфектанти	40	43
Офис материали и консумативи	51	41
Постеловъчен инвентар	44	23
Резервни части, гуми	51	24
Общо:	**9 269**	**6 789**

5.14.2. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги са:

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Външни медицински услуги	424	437
Пране на болнично бельо	118	105
Абонаментни услуги мед апаратура	183	177
Обработка на опасни отпадъци	98	90
Тек ремонт машини и оборудване	135	90
Граждански договори и хонорари	112	90
Юридически услуги	30	31
Транспортни услуги	35	31
Съобщителни услуги	84	68

Абонаментна поддръжка софтуер	59	62
Тек ремонт сгради	127	56
Правни, консултантски и одиторски услуги	38	55
Банкови такси и комисионни	10	9
Наеми	6	8
Наеми мед апаратура	-	4
Разходи за балансираща група ел.енергия	5	-
Охрана	6	1
Застраховки	5	3
Разходи за преквалификация	17	7
Външна оценка качество лаборатории	5	2
Експертни заключения	22	13
Служба трудова медицина	8	7
Туристически услуги	5	-
Техническо обслужване, контр. Измервания	41	15
Други разходи за външни услуги	25	59
Общо:	**1 598**	**1 420**

5.14.3 Разходи за персонала

Разходите за персонала включват:

	2021 BGN '000	**2020 BGN '000**
Разходи за възнаграждения, в т.ч.	**23 050**	**15 151**
Разходи за заплати	22 092	14 553
Разходи за заплати ключов персонал	153	132
Разходи за неизползван отпуск	462	200
Начисления за обезщетения за пенсиониране	343	266
Разходи за социални осигуровки, в т.ч.	**3 802**	**2 787**
Разходи за социални осигуровки	3 673	2 755
Осигуровки върху начисления за неизползван отпуск	129	32
Общо:	**26 852**	**17 938**

Ръководството на Дружеството е оценило задължението по изплащане на дефинирани доходи с помощта на независим актюер. Изменението на задължението за доходи при пенсиониране е представено в пояснителна бележка № 5.11. Броят на персонала към 31 декември 2021 г. е 896 работници и служители (2020 г: 881)

5.14.4. Други разходи

Другите разходи включват:

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Разходи за неустойки по договори, съдебни такси, разноски	144	186
Данък сгради и такса смет	219	165
Разходи за глоби, лихви от държавни органи	138	146
Разходи за командировки	1	2
Данък МПС и пътен данък	2	2
Разходи представителни	3	3
Други разходи	19	9
Социални разходи	53	66
Разходи ликвидация дъщерно дружество	-	11
Отписани активи, вкл. вземания	9	81
Обезценка вземания	38	415
Вноски 5 % ФСЕС	4	-
Балансова стойност на продадени активи	14	33
Общо:	**644**	**1 119**

5.15. Финансови разходи

Финансовите разходи включват:

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Разходи за лихви по просрочени плащания	120	521
Разходи за лихви обезщетения за пенсиониране	15	14
Общо:	**135**	**535**

5.16. Данъчно облагане

Текущите и отсрочените данъци върху печалбата се определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2021 г. е 10% (2020 г.: 10%).

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Печалба/ (Загуба) преди данъчно облагане	**8 578**	**6 323**
Данъчна ставка	10%	10%
Разход за данъци преди данъчно преобразуване	(858)	(632)
Данъчен ефект от:		
Увеличения на финансовия резултат за данъчни цели	2 952	2 984
Намаления на финансовия резултат за данъчни цели	(2 699)	(3 406)
Текущ (разход) /икономия от данъци върху дохода след увеличения и намаление	25	(42)
Разход за данъци от печалбата	**(883)**	**(590)**

5.16.1. Отсрочени данъчни (разходи)/приходи

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Възникване и обратно проявление на временни разлики	317	276
Приспадане на данъчни загуби	(270)	(343)
Ефект от отсрочени данъци	**(47)**	**(67)**

Пояснителна бележка № 5.4 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви, включваща и стойностите, признати в отчета за приходите и разходите.

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

5.17. Приходи

5.17.1. Нетни приходи от продажби

Приходите от продажби на Дружеството включват:

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Приходи от предоставяне на медицински услуги, в т.ч.:		
- медицински услуги по договор с НЗОК	39 248	26 759
- медицински услуги по договор с Министерство на здравеопазването	2 928	2 076
- други медицински услуги	1 796	1 820
Общо приходи от медицински услуги:	**43 972**	**30 655**

5.17.2. Други приходи

Другите приходи без приходи от финансирания на Дружеството включват:

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Приходи от продажба на материални запаси	31	26
Приходи от продажба на ел.енергия	85	-
Наем и префактурирания	157	142
Приходи от специализанти	44	43
Приходи от отписани задължения	149	198
Приходи от клинични проучвания	100	49
Други приходи от възстановени надлимитни вземания от НЗОК	-	243
Други приходи	124	141
Общо:	**690**	**842**

Себестойността на продадените текущи активи за отчетния период е 14 хил. лв. (2020 г. - 33 хил. лв.), пояснителна бележка 5.14.4.

5.17.3. Приходи от финансирания

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Приходи от финансиране на дълготрайни активи, в т.ч.:	**446**	**422**
правителствени	*197*	*294*
неправителствени	*249*	*128*
Приходи от финансиране на текуща дейност, в т.ч.:	**3 329**	**3 358**
правителствени	*3 027*	*2 996*
неправителствени	*302*	*362*
Общо:	**3 775**	**3 780**

В представените приходи от правителствени финансирания за текуща дейност значителна част представляват: финансиране на лекарства и консумативи от МЗ -430 хил. лв., финансиране на материали от МЗ -517 хил. лв., финансиране специализанти финансирани от МЗ- 71 хил. лв., финансиране на лекарства и консумативи от МЗ-430 хил. лв., финансиране специализанти финансирани от МЗ-71 хил. лв, Приходи от МЗ по ПМС 385-1257 хил. лв, компенсации за кислород от МЗ-217 хил. лв, финансиране на Съдебна медицина от МЗ-77 хил. лв, финансиране на кръв и кръвни продукти-79 хил. лв, Фонд условия на труд-86 хил. лв, за медицински изделия заплатени от НЗОК на доставчици-165 хил. лв, Приходи комп. ел. енергия- 97 хил. лв.

5.18. Увеличение/намаление на запасите от незавършено производство

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Намаление на запасите от незавършено производство	9	81

5.19. Свързани лица

Свързаните лица на дружеството включват собствениците-акционери, дъщерни предприятия, и ключов управленски персонал, оповестен в пояснителна бележка 1.1.

5.20. Сделки и разчети със свързани лица

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

През отчетния период сделките със свързани лица са както следва:

5.20.1. Сделки със собственици-акционери

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Министерство на здравеопазването:		
Продажба на услуги		
- продажба на медицински услуги на Министерство на здравеопазването	2 927	2076
Общо продажби:	**2 927**	**2076**

5.20.2 Сделки с дъщерни предприяти

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
МЦ „Проф.д-р Стоян Киркович” ЕООД		
Продажба на стоки и услуги		
Наем	19	18
Оказани медицински услуги	46	27
Общо продажби:	**65**	**45**
Покупки на стоки и услуги		
Доставка на консумативи	1	1
Общо покупки:	**1**	**1**

За извършените през годината сделки с МЦ „Проф.д-р Стоян Киркович” ЕООД няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени, като същите са осъществявани на база на сключени договори.

5.20.3. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва членовете на Съвета на директорите. Сделките са във връзка с начислени и изплатени възнаграждения и осигурителни вноски по договора за възлагане на управление на дружеството.

Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Разходи за заплати	153	132
Разходи за социални осигуровки	30	18
Общо разходи за ключов персонал	**183**	**150**

Неуредените разчети за задължения към ключов управленски персонал към края на отчетния период са 14 хил.лв. (2020 г. - 11 хил.лв.) и представляват неизплатени възнаграждения за месец декември 2021 г., уредени към датата на

съставяне на този финансов отчет. Сумите за съответните отчетни периоди са представени в задължения към персонал.

5.20.4 Разчети със свързани лица към края на отчетния период

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Вземания от:		
- собственици	**55**	**117**
- дъщерни предприятия в т. ч.	**3**	**23**
МЦ „Проф.д-р Стоян Киркович” ЕООД	3	*23*
Общо вземания от свързани лица	**58**	**140**
Задължения към:		
- собственици (МЗдравеопазването) за увеличение на капитала	1 916	2 207
-собственици (МЗдравеопазването) за възстановяване на неусвоени капиталови средства	994	1 203
-дъщерни предприятия в т. ч.	2	2
МЦ „Проф.д-р Стоян Киркович” ЕООД	2	2
Общо задължения към свързани лица	**2 912**	**3 412**

Вземанията от собственици (Министерство на здравеопазването) са във връзска с неуредени текущи разчети за изпълнени медицински дейности по Наредба 3 – 44 хил. лв., изпълнени дейности по „Програма детско и майчино здраве“ – 7 хил. лв., финансиране на туристически услуги – 4 хил. лв.

Вземанията от дъщерното предприятие МЦ „Проф.д-р Стоян Киркович” ЕООД, са неуредени текущи разчети към края на периода за наеми, префактурирани разходи, услуги.

Представените задължения представляват получени средства за капиталови разходи за бъдещо увеличаване на капитала от Министерство на здравеопазването, съгласно нормативните правила.

5.21. Безналични сделки

За отчетния период Дружеството е уредило следните сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци:

- Дружеството е придобило при условията на безвъзмездно предоставяне в размер дълготрайни активи в размер на 129 хил. лв., лекарства, медицински

консумативи и други материали при условията на безвъзмездно предоставяне в размер на 1 333 хил. лв. (2020 г: 1 366 хил. лв.);

- С част от средствата получени по договори за медицинска дейност с РЗОК са погасени задължения: главница и лихви към Община Стара Загора за дължими такса смети и данък сгради -85 хил. лв.; към доставчици за доставки 129 хил. лв. и съдебни разноски в размер 26 хил. лв. и към РЗОК за наложени глоби- 8 хил. лв.
- С част от средствата получени по договори с други клиенти са погасени задължения към доставчици в размер на 78 хил. лв.

5.22. Условни пасиви

Лечебното заведение е ответник по съдебни дела с контрагенти за просрочени задължения, които не са приключили към датата на настоящия финансов отчет.

Към датата на съставяне на годишния счетоводен отчет са заведени съдебни искове от кредитори на обща стойност 1 429 хил. лв. от които 824 хил. лв. лихви и 605 хил. лв. главница.

Ръководството не се ангажира с вероятния изход на тези дела за да не се окаже влияние върху разрешаването на споровете. Както е посочено в пояснителна бележка № 5.15 дружеството е признало всички предявени задължения за лихви.

Вероятно е да произтекат и други задължения за лихви съгласно условия на договорите с контрагентите във връзка със забави на плащанията по извършени доставки на услуги и активи.

Дейността на Дружеството е обект на текущ и последващ контрол от Национална здравноосигурителна каса. 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, който ръководството на Дружеството оценява като нисък.

Дружеството няма поети ангажименти и не очаква да възникна условни пасиви по отношение на дъщерни предприятия.

5.23. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на представените финансови активи и пасиви на Дружеството са в следните категории:

Финансови активи	Поясни-телна	**2021 BGN '000**	**2020 BGN '000**

	бележка		
Кредити и вземания:			
Търговски и други вземания (без аванси)	5.7.1	3 137	355
Вземания от свързани лица	5.7.2	58	140
Пари и парични еквиваленти	5.8	4 070	5 244
Общо финансови активи:		**7 265**	**5 739**

Финансови пасиви	Поясни-телна бележка	**2021 BGN '000**	**2020 BGN '000**
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Текущи			
Търговски и други задължения, включителни лихви и неустойки	5.12.1	3 622	8 727
Задължения към дъщерни предприятия	5.20.4	2	2
Общо финансови пасиви		**3 625**	**8 729**

5.24. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Управлението на риска на дружеството се осъществява от неговите органи на управление. Приоритет при управлението на риска е да се осигури финансовата стабилност на Дружеството.

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

5.24.1. Пазарен риск

Вследствие на използването на финансови инструменти дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на дружеството.

Валутен риск

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

Дружеството не притежава разплащателни сметки и не извършва сделки в чуждестранна валута и поради това валутният риск е минимален.

Лихвен риск

Политиката на дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Към 31 декември 2021 г. дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти.

Други ценови рискове

Дружеството е изложено и на други ценови рискове във връзка с промени на лихвени проценти по налични просрочени задължения към доставчици.

5.24.2. Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като вземания от предоставени заеми, вземания от клиенти, депозиране на средства и други. Кредитния риск е ограничен до размера на балансовата стойност на финансовите активи, към края на съответния отчетен период:

Финансови активи - балансови стойности	Поясни-телна бележка	**2021** **BGN '000**	**2020** **BGN '000**
Кредити и вземания:			
Търговски и други вземания (без аванси)	5.7.1	3 137	355
Вземания от свързани лица	5.7.2	58	140
Пари и парични еквиваленти	5.8	4 070	5 244
Общо финансови активи:		**7 265**	**5 739**

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на своите клиенти и други контрагенти и използва тази информация за целите на контрол на кредитния риск. Ръководството на дружеството счита, че всички представени финансови активи, които не са били обезценени или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

Дружеството не е предоставяло финансовите си активи като обезпечение по други сделки.

Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск по отношение на търговските и други вземания към отделни контрагенти

За постановени задължения към Община Стара Загора чрез съдебни искове, уреждането се извършва чрез наложени запори върху текущи и бъдещи вземания от НЗОК. Балансовата стойност на тези задължения към 31.12.2021 е 1645 хил.лв. Дължимите месечни вноски за главници и лихви, с които се уреждат тези задължения са 40 хил.лв.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, се счита за несъществен, тъй като паричните средства са в банки с добра репутация. Към 31.12.2021 г. върху паричните средства на дружеството няма наложени запори и други ограничения. В изпълнение на чл. 28 от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия, паричните средства са разпределени в четири обслужващи банки.

5.24.3. Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на финансовите си задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност.

Към 31 декември 2021 г. падежите на договорните задължения (финансови пасиви) на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

Финансови пасиви	Поясни-телна бележка	**2021 BGN '000**	**2020 BGN '000**
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Текущи			
Търговски и други задължения, включителни лихви и неустойки	5.12.1	3 622	8 727
Задължения към дъщерни предприятия	5.20.4	2	2
Общо финансови пасиви		**3 625**	**8 729**

Стойностите на падежите на задълженията са представени по не дисконтирани парични потоци, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата.

За целите на управление на ликвидния риск дружеството отчита очакваните парични потоци от търговски вземания и наличните парични средства. Наличните парични средства и търговските вземания са недостатъчни да покрият падежиралите задълженията към контрагенти.

6. Управление на капитала

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

За представените отчетни периоди собственият капитал и нетния дълг се анализира, както следва:

	2021 BGN '000	**2020 BGN '000**
Собствен капитал	**4 356**	**(4 640)**
Общо задължения, без финансирания, свързани с приходи за бъдещи периоди	14 057	18 737
- Пари и парични еквиваленти	(4 070)	(5 244)
Нетен дълг	**9 987**	**13 493**

7. Събития след края на отчетния период

Към датата на издаване на настоящия финансов отчет, Дружеството осъществява дейността си в условията на продължаваща епидемиологична обстановка.

Дружеството е определено като част от лечебни заведения, които отговарят на териториален административен принцип за здравеопазване във връзка с издадени

Заповеди на Министъра на здравеопазването, включително и за тази продължаваща епидемична обстановка.

Дружеството е структуроопределящо за Югоизточна България, натоварено с цялата консултативна и методична помощ; Независимо от динамиката на социалните и финансовите процеси в национален мащаб, лечебното заведение попада в категорията дейности, които не подлежат на преустановяване на работен цикъл.

След датата на годишния индивидиален финансов отчет, през февруари 2022 година започна военния конфликт между Русия и Украйна, като някои държави обявиха санкции срещу Руската федерация. Дружеството няма директни експозиции към свързани лица и/или ключови клиенти или доставчици от тези страни, както и не очаква съществени преки ефекти. Дружеството разглежда тези събития като некоригиращи събития след отчетния период, чийто ефект не може да бъде оценен в момента с достатъчна степен на увереност, като са възможни непреки ефекти - през вериги доставки, цени на суровини и други ресурси, инфлация, трудови ресурси и други.

Не са възникнали други събития от съществено за дружеството значение след края на отчетния период до датата на одобрение на настоящия индивидуален финансов отчет и не са настъпили други значими събития, които да налагат допълнителни оповестявания или корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2021 година.

8. Одобрение на индивидуалния финансов отчет

Индивидуалният финансов отчет на дружестото към 31 декември 2021 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на Директорите на 28.04.2022 г.

Съставител:.....

(Иван Петров)

Изпълнителен Директор:.....

(проф. Йовчо Йовчев)