



УНИВЕРСИТЕТСКА
МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ
“АЛЕКСАНДРОВСКА” ЕАД
София 1431, ул. „Св. Георги Софийски” №1
Тел.: 02/92-301, тел./факс: 02/9230 646, e-mail: umbal.alexandrovskaya@gmail.com

УМБАЛ “АЛЕКСАНДРОВСКА” ЕАД

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

София, 2023 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ.....	1-4
КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС.....	5
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	6
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД.....	7
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	8
СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ/ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ/.....	9
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....	10-34
КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	i
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД.....	ii

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ

Членове на съвета на директорите:

Проф. д-р Атанас Стефанов Йонков;

Проф. д-р Румен Малинов Стоилов;

Веселина Васянова Петрова

Изпълнителен директор:

Проф. д-р Атанас Стефанов Йонков

Съставител:

Евгения Атанасова Здравкова

Офис на управление

1431 София

ул. "Георги Софийски" №1

Обслужващи банки

Банка ДСК АД

Юробанк България АД

Търговска банка Д АД

Инвестбанк АД

Първа Инвестиционна Банка АД

Българска Банка за Развитие АД

Юристи

Таня Атанасова Симова

Искра Руменова Андреева

Петя Здравчева Здравчева

Одитор

Радка Маринова Боевска

Финансовият отчет е консолидиран отчет на групата

Дата на финансовия отчет

18.07.2023г.

Отчетен период

Започващ на 01.01.2022г. и завършващ на 31.12.2022г

Дата на одобрение за публикуване

.....

Сравнителна информация за предходен период

2021 год.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на 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 2022 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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

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

Съветът на директорите с Решение вписано в протокол от дата

...11.05.2023г.....

Изпълнителен директор:

Проф. д-р Атанас Йонков, д.м.

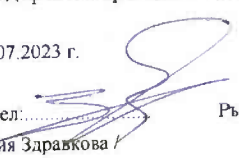
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на УМБАЛ АЛЕКСАНДРОВСКА ЕАД
за периода от 01.01.2022г. до 31.12.2022г.

Приложение № 2
към СС1
БУЛСТАТ: 831605795

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	текуща година	предх. година		текуща година	предх. година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	36846	48 016	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	66334	71 119
а) суровини и материали	33712	44 450	в) услуги	66334	71 119
б) външни услуги	3134	3 566	4. Други приходи, в т.ч.:	23405	34 572
3. Разходи за персонала, в т.ч.	48789	48 945	- приходи от финансираня	8	31 056
а) разходи за възнаграждения	41793	42 025	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	89739	105 691
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	6996	6 920	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		-
- осигуровки свързани с пенсии	243	201	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	8	14
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	7606	7 255	а) приходи от лихви	1	-
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	7606	7 255	б) положителни разлики от операции с финансови активи		9
- разходи за амортизация	7606	7 255	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	7	5
5. Други разходи, в т.ч.:	2977	4 375	Общо финансови приходи (5+6+7)	8	14
б) други	2977	1	8. Загуба от обичайната дейност	7 396	2 971
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	96218	108 591	Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	89747	105 705
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни)	5	4	10. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)	7 396	2 971
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	5	4	11. Загуба (10+ред 11 и 12 от раздел А)	8 078	2 426
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	920	81			
а) лихви	866	75			
Общо финансови разходи (6+7)	925	85			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	97143	108 676			
11. Разходи за данъци от печалбата	682	17			
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	0	(562)			
ВСИЧКО (Общо разходи+11+12+13)	97825	108 131	ВСИЧКО (Общо приходи+11)	97825	108 131

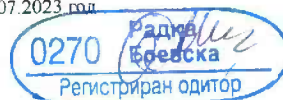
Консолидираният финансов отчет е приет от Съвета на директорите с протокол №.....

Дата: 18.07.2023 г.

Съставител: 
/Евгения Здравкова /

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

Консолидиран финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 31.07.2023 год



КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на УМБАЛ АЛЕКСАНДРОВСКА ЕАД
към 31.12.2022г.

БУЛСТАТ: 831605795

АКТИВ	Сума (хил.лв.)		ПАСИВ	Сума (хил.лв.)	
	текуща год.	предх. год.		текуща год.	предх. год.
Раздели, групи статии	1	2	Раздели, групи статии	1	2
а	1	2	а	1	2
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	87 629	84 136
1. Продукти от развойна дейност	88	133	IV. Резерви		
Общо за група I:	88	133	1. Законови резерви	231	231
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви	849	849
1. Земи и сгради, в т.ч.:	37 319	38 229	Общо за група IV:	1 080	1 080
- земи	28	28	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	(70 701)	(68 274)
- сгради	37 291	38 201	- непокрита загуба	(70 701)	(68 274)
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	30 633	31 585	Общо за група V:	(70 701)	(68 274)
3. Съоръжения и други	5 075	2 338	VI. Текуща печалба (загуба)	(8 078)	(2 426)
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	2 214	2 214	Общо за раздел А	9 930	14 516
Общо за група II:	75 241	74 366	Б. Провизии и сходни задължения		
III. Дълготрайни финансови активи			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	6 459	4 463
5. Дългосрочни инвестиции	3	3	Общо за раздел Б	6 459	4 463
Общо за група III:	3	3	В. Задължения		
IV. Отерочени данъци	565	1 240	3. Получени аванси, в т.ч.:	771	413
Общо за раздел Б:	75 897	75 742	до 1 година	753	413
В. Текущи (краткотрайни) активи			над 1 година	18	
I. Материални запаси			4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	18 344	40 236
1. Суровини и материали	2 146	4 293	до 1 година	18 007	40 236
4. Предоставени аванси	1 636	1 656	над 1 година	337	
Общо за група I:	3 782	5 949	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	36 521	-
II. Вземания			над 1 година	36 521	
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	7 252	8 234	8. Други задължения, в т.ч.:	6 609	8 928
4. Други вземания, в т.ч.:	1 245	1 152	до 1 година	6 609	8 045
над 1 година	277	273	над 1 година	-	883
Общо за група II:	8 497	9 386	- към персонала, в т.ч.:	3 404	3 508
IV. Парични средства, в т.ч.:	24 310	16 444	до 1 година	3 404	3 508
- в брой	38	14	- осигурителни задължения, в т.ч.:	1 106	1 472
- в безсрочни сметки (депозити)	24 272	16 430	до 1 година	1 106	1 472
Общо за група IV:	24 310	16 444	- данъчни задължения, в т.ч.:	522	497
Общо за раздел В:	36 589	31 779	до 1 година	522	497
Г. Разходи за бъдещи периоди	8	85	- други кредитори, в т.ч.:	1 577	3 451
			до 1 година	1 577	2 568
			над 1 година		883
			Общо за раздел В, в т.ч.:	62 245	49 577
			до 1 година	25 369	48 694
			над 1 година	36 876	883
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	33 860	39 050
			- финансирания	33 860	39 050
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	112 494	107 606	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	112 494	107 606

Консолидираният финансов отчет е приет от Съвета на директорите с протокол №.....

Дата: 18.07.2023 г.

Съставител:.....
/Евгения Здравкова/

Ръководител:.....

/Проф. д-р Атанас Йонков, дм /

Консолидиран финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 31.07.2023 год.

Радка
Евгеева
Регистриран одитор

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на УМБАЛ АЛЕКСАНДРОВСКА ЕАД
за периода от 01.01.2022г. до 31.12.2022г.

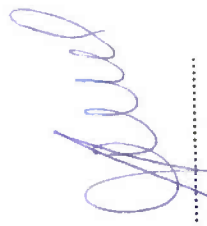
Наименование на потоците	Текущ период /хил. лв./			Предходен период /хил. лв./		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
	1	2	3	4	5	6
a						
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	85 408	57 926	27 482	93 622	40 028	53 594
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели	4	48 009	(48 005)	3	47 256	(47 253)
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		31	(31)	89	141	(52)
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	7	6	1	5		5
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		18	(18)		25	(25)
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата					8	(8)
7. Плащания при разпределение на печалби	186	880	(694)	747	2 423	(1 676)
8. Други парични потоци от основна дейност	85 605	106 870	(21 265)	94 466	89 881	4 585
Всичко парични потоци от основна дейност (А)						
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	5 660	10 696	(5 036)		3 661	(3 661)
2. Други парични потоци от инвестиционна дейност				435		435
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	5 660	10 696	(5 036)	435	3 661	(3 226)
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци свързани с получени или предоставени заеми	35 000	589	34 411			
2. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		244	(244)			
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	35 000	833	34 167			
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	126 265	118 399	7 866	94 901	93 542	1 359
Д. Парични средства в началото на периода			16 444			15 085
Е. Парични средства в края на периода			24 310			16 444

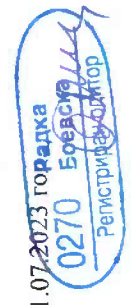
Консолидиранят финансов отчет е приет от Съвета на директорите с протокол

№.....

Дата: 18.07.2023 г.

Съставител: 
/Евгения Здравкова/

Ръководител: 
Проф. д-р Атанас Йонков, дм



Консолидиран финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 31.07.2023 година

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на УМБАЛ АЛЕКСАНДРОВСКА ЕАД
за периода от 01.01.2022г. до 31.12.2022г.

(хил.лева)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	84136			231			849		(68 274)	(2 426)	14516
2. Промени в счетоводната политика											-
3. Грешки											-
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	84136	-	-	231	-	-	849	-	(68 274)	(2 426)	14516
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:	3493								(2 426)	2426	3493
увеличение	3493										3493
намаление											-
6. Финансов резултат за текущия период										(8 078)	(8 078)
7. Разпределения на печалба:											-
в т.ч. за дивиденди											-
8. Покриване на загуба											-
9. Последващи оценки на активи и пасиви											-
увеличение											-
намаления									(1)		(1)
10. Други изменения в собствения капитал											
11. Салдо към края на отчетния период	87629	-	-	231	-	-	849	-	(70 701)	(8 078)	9930
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											-
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11±12)	87629	-	-	231	-	-	849	-	(70 701)	(8 078)	9930

Консолидираният финансов отчет е приет от Съвета на директорите с протокол №.....

Дата: 18.07.2023 г.

Съставител:
/Евгения Здравкова /

Ръководител:.....

/Проф. д-р Атанас Йонков, дм /

Консолидиран финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 31.07.2023 год.

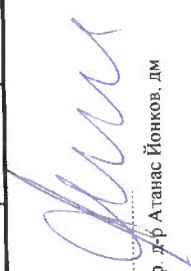


КОНСОЛИДИРАНА СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на УМБАЛ АЛЕКСАНДРОВСКА ЕАД
към 31.12.2022г.

(в 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 (14)
	В началото на периода	На постъпители през периода	На излезители 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															
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	557			557			557	424	45		469			469	88
2. Търговска репутация															
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане															
4. Процес на изграждане	557			557			557	424	45		469			469	88
Обща сума I:															
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.в.:	45532			45532			45532	7303	910		8213			8213	37319
- земи	28			28			28								28
- сгради	45504			45504			45504	7303	910		8213			8213	37291
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	85282	5481	2750	88013			88013	53697	6270	2587	57380			57380	30633
3. Съоръжения и други	6339	3117	246	9210	3	3	9210	4000	381	246	4135			4135	5075
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	2214			2214			2214								2214
Обща сума II:	139367	8598	2996	144969	3	3	144969	65000	7561	2833	69728			69728	75241
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група															
2. Предоставени заеми на предприятия от група															
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия															
Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия															
5. Дългосрочни инвестиции	15			15		12	1								3
6. Други заеми															
7. Изкупени собствени акции	15			15		12	22								3
Обща сума III	1240	659	1334	565			565								565
IV. Отсрочени данъци															
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+II+III+IV)	141179	9257	4330	146106	3	15	146113	65424	7606	2833	70197			70197	75897

Съставител: 
Евгения Здравкова

Ръководител: 
Проф. д-р Атанас Йонков, дм

Дата: 18.07.2023 г.

1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

В Групата са включени следните дружества:

УМБАЛ „АЛЕКСАНДРОВСКА“ ЕАД е дружество, регистрирано в РБългария със седалище гр. София и адрес на управление: ул. „Св. Георги Софийски“ №1.

ДКЦ „Александровска“ ЕООД е дъщерно дружество, създадено на 29.12.2008 г. със 100 % капитал, собственост на на УМБАЛ „Александровска“ ЕАД. Седалище и адрес на дружеството е гр. София ул. „Св. Георги Софийски“ №1.

СТМ „Александровска“ ЕООД е дъщерно дружество, учредено на 07.07.2008 г. със 100 % капитал, собственост на УМБАЛ „Александровска“ ЕАД. Седалище и адрес на дружеството е гр. София ул. „Св. Георги Софийски“ №1.

ДВХДЦ „Александровска“ ЕООД е учредено с удостоверение от АВ № 20100630114526/30.06.2010 г. със 100 % капитал, собственост на УМБАЛ „Александровска“ ЕАД. Седалище и адрес на дружеството е гр. София ул. „Св. Георги Софийски“ №1.

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

1.1.Собственост и управление

Капиталът на дружеството е с 100% държавна собственост. Дружеството се управлява от Съвет на директорите и се представлява от Изпълнителен директор – проф. д-р Атанас Стефанов Йонков, дм съгласно Договор за възлагане на управлението № РД-16-250/17.10.2022 г.

Към 31.12.2022 г. средно списъчният брой на персонала в Групата, без лицата в отпуск по майчинство е 1 411 бр., а към 31.12.2021 г. е 1 443 бр..

1.2.Предмет на дейност

Предметът на дейност на Групата за отчетния период включва следните видове операции и сделки:

УМБАЛ „Александровска“ ЕООД: осъществяване на болнична помощ в областта на вътрешни болести, коремна хирургия, урология, неврология, психиатрия, кожни болести, физиотерапия и рехабилитация, образна диагностика, нуклеарна медицина, хемодиализа, интензивно лечение и диспансерна дейност.

Предметът на дейност на ДКЦ „Александровска“ ЕООД за отчетния период е осъществяване на доболнична дейност съгласно Разрешение за осъществяване на дейност- № 7199/01.10.2010г. на Министъра на здравеопазването.

Основен предмет на дейност на СТМ „Александровска“ ЕООД: Консултации и подпомагане на работодателите за прилагане на превантивни подходи за осигуряване на здравословни и безопасни условия на труд на всички обслужвани работници, участие в извършването на оценката на риска за здравето и безопасността на работещите и разработване на мерки за предотвратяване, отстраняване или намаляване на установения риск, разработване на препоръки, оценка на ефективността на мерките за здравословни и безопасни условия на труд. Дейността се извършва на основание на разрешение от МЗ № 351-1 от 26.04.2010 г.

Предмет на дейност на ДВХДЦ „Александровска“ ЕООД: Представяне на социални услуги по търговски начин, извън обичайната домашна среда на хора в пенсионна възраст или с деменция, на база на дневен център или пълен пансион, съдействие за социални контакти и специализирана медицинска помощ, предоставяне на социални услуги в общността по смисъла на Закона за социално подпомагане и правилника за прилагането му.

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

1.1. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет на УМБАЛ „Александровска“ ЕАД е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2022 г. :

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

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

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

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

Консолидираният финансов отчет на Групата е изготвен на база СС 27 „Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия“, въз основа на индивидуалния финансов отчет на дружеството-майка УМБАЛ „Александровска“ ЕАД и самостоятелните финансови отчети на дъщерните дружества: ДКЦ „Александровска“ ЕООД, СТМ „Александровска“ ЕООД, ДВХДЦ „Александровска“ ЕООД.

Приложени консолидирани процедури:

- Позициите на активите, пасивите, капитала, приходите и разходите са сумирани ред по ред;
- Елиминирана е сумата на инвестицията на дружеството-майка в капитала на дъщерните дружества;
- Изцяло са елиминирани вътрешно груповите салда и сделки и парични потоци, свързани с отчитане на приходи и разходи и произтичащи нереализирани печалби и загуби;
- Елиминирани изцяло са приходите от дивиденди, резултат от разпределяне на печалби на дъщерното дружество;
- Дружеството – майка е променило прилаганата счетоводна политика през 2019 година като е преминало от прилагане на МСФО към НСС, като е приложен СС-42-Прилагане за първи път на НСС. Дъщерните дружества прилагат значимите счетоводни политики на дружеството-майка.

1.2. Действащо предприятие

Консолидираният финансов отчет е изготвен на базата на предположението, че УМБАЛ „Александровска“ ЕАД ще продължи да съществува като действащо предприятие.

Ръководството на Групата е извършило оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. Тази оценка обхваща периода до 31.12.2022 г. и поне 12 месеца напред. На базата на тази оценка не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип

като база за изготвяне на финансов отчет с изключение на извънредното положение, въведено в страната във връзка с пандемията от Ковид 19 и впоследствие на извънредната обстановка. Тази извънредна ситуация води до значително ограничаване на дейността на Групата. Това обстоятелство наред с останалите събития, факти и условия, в резултат на него, са индикатор, че е налице определена несигурност, която би могла да породи съмнения относно способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Имайки предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще и извършените оценки, Групата ще продължи да среща трудности по отношение на реализирането на положителен финансов резултат и през следващия отчетен период. Усилията на ръководството ще продължат да се насочват в посока прилагане на мерки за подобряване на финансовото състояние чрез подобряване на качеството на медицинските услуги, въвеждане на нови и съвременни медицински техники за диагностика и лечение, снижаване себестойността на единица услуга, строг вътрешен контрол по отношение на предстоящи и извършвани разходи, оптимизиране на основната дейност чрез реструктуриране. В голяма степен ще продължат да оказват негативно влияние редица външни фактори като изграждане и развитие на клиники, дублиращи дейността на болницата, засилваща се недотам лоялна конкуренция, невъзможност НЗОК да финансира на 100% тежките случаи, за които болницата прави разходи, които не се покриват от клиничните пътеки. Валидността на предположението действащо предприятие зависи в голяма степен от подкрепата от страна на едноличния собственик на капитала - Министерство на здравеопазването, както и от продължаващите договорни отношения с основните клиенти.

Групата среща трудности по отношение на реализирането на положителен финансов резултат от оперативната дейност. За 2022 година Групата отчита загуба в размер на 8 078 хил. лева, натрупаните загуби от предходни години са 70 701 хил. лева.

Нетният капитал на Дружеството е положителна величина и възлиза на 9 930 хил. лева при регистриран основен капитал 87 629 хил. лева.

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

- Сключване на споразумения за разсрочване на дължими суми по сключени договори за периодични доставки на медикаменти, консумативи и други материали
- Оптимизиране на основната дейност чрез реструктуриране.

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

- подобряване качеството на медицинските услуги, които предлага,
- въвеждане в практиката на нови и съвременни медицински техники за диагностика и лечение,
- привличане на повече пациенти.

1.3. Приблизителни оценки

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

1.4. Сравнителни данни

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

1.5. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

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

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

2. Значими счетоводни политики

2.1. Общи положения

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

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

2.2. Представяне на Консолидирания финансов отчет

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

2.3. Сделки в чуждестранна валута

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

2.4. Приходи

Приходите включват справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение на продадените стоки и услуги, като се изключат отстъпки и ДДС.

Приходите се признават, когато е вероятно Групата да има бъдещи икономически ползи, сумата на прихода може да бъде надеждно оценена, независимо от това кога е получено плащането и направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени.

Приходите от предоставени услуги се признават пропорционално на етапа на завършеност към датата на Консолидирания финансов отчет. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. Не се начисляват приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, възстановяване на извършените разходи или възможно възражение от страна на възложителя, свързано със законово основание и за двете страни.

Приходите от наем се признават на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Съгласно чл.105, ал.4 от Закона за лечебните заведения получените приходи от отдадено под наем недвижимо имущество се признават като преотстъпен приход за финансиране дейността на Групата.

Приходи от правителствени дарения

Правителствените дарения, свързани с нетекущи активи (капиталови разходи) се признават на приход пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити в резултат на дарението.

Приходите от финансиране за текуща дейност се признават в отчетния период, в който са извършени дейностите.

2.5. Разходи

Оперативни разходи

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

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

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

Разходи за лихви и разходи по заеми

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

Разходите по заеми основно представляват лихви по заеми и се признават като разход за периода, в който са възникнали. Групата не е ползвала заеми, включително от банки.

2.6. Дълготрайни материални активи

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

Първоначално оценяване

При първоначалното си придобиване ДМА се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

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

Последващо оценяване

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

Методи на амортизация

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

Срока на годност по групи активи е както следва:

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

Последващи разходи

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

Обезценка на активи

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

Загубите от обезценка се признават в консолидирания отчет за приходи и разходи.

2.7. Дълготрайни нематериални активи

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

Групата прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 2 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би

могла да надвишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се включват като разход в консолидирания отчет за приходи и разходи.

2.8. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване.

Отписването при тяхното потребление се извършва по метода „първа входяща-първа изходяща“ (FIFO). Метода FIFO се прилага за всеки номенклатурен номер материален запас, като позициите от материалните запаси, които са закупени първи, се изписват първи а оставащите в запасите позиции в края на отчетния период са тези, които са закупени последни.

За всеки отделен вид материал се определя номенклатурен номер. Всички сметки от група 30 се водят в лева.

В края на годината се прави оценка на нетната реализируема стойност на материалните запаси. За целта изпълнителния директор назначава комисия (комисии).

Комисията (комисиите) установяват нетната реализируема стойност за всеки вид материален запас (материали, продукция) само за случаите, когато тя е по-ниска от отчетната им стойност. Разликата (намалението) се отчита като обезценка на активи.

За материалните запаси, на които в предходни периоди отчетната им стойност е била намалена и условията, довели до снижаване стойността на тези запаси, вече не са налице, се предприема увеличение, което не може да превишава стойността на материалните запаси, която те са имали преди намалението.

2.9. Финансови инструменти

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

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

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

2.9.1. Финансови активи

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

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

Кредити и вземания

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

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на Консолидирания финансов отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка съгласно приетата от Групата Счетоводна политика.

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 консолидирания отчет за приходи и разходи като „Разходи за обезценка“ в други разходи.

2.9.2. Финансови пасиви

Финансови пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие. 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.

Финансовите пасиви на Групата включват търговски и други задължения, заеми.

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

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

2.10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки /разплащателни и депозитни/ и ваучери за храна. Те са оценени по номиналната им стойност.

За целите на съставянето на консолидирания баланс парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

За целите на консолидирания отчет за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти са представени брутно, с включен ДДС(20%)
- паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС(20%)

2.11. Данъци върху доходите

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закон за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2022 г. е 10% (2021 г.: 10 %).

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

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на Консолидирания финансов 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, до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които активът да се реализира.

2.12. Отчитане на лизингови договори (като лизингополучател)

При финансов лизингов договор Групата отчита наетия актив по по-ниската от справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания. В консолидирания баланс се признава и задължение в размер на определената в договора обща сума на наемните плащания. Разликата се признава за финансов разход за бъдещи периоди, който се отчита като текущ финансов разход през периода на договора. Активите, придобити при условията на финансов лизинг се амортизират като останалите амортизируеми активи.

При експлоатационен лизингов договор Групата отчита като разходи за външни услуги плащанията за наем на актив.

2.13. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Собственият капитал на Групата включва акционерен (основен) капитал, резерви, неразпределена печалба, непокрита загуба и печалба (загуба) за периода.

Акционерният (основен) капитал се състои от обикновени акции и е представен по неговата номинална стойност, която съответства на актуалната му съдебна регистрация. Групата е изцяло с държавно участие. Към 31 декември 2022 г. е внесен целият записан капитал.

Резервите се образуват от разпределението на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и Устава на Дружеството-майка.

Неразпределена печалба, непокрита загуба

Като неразпределена печалба, непокрита загуба Групата отчита печалбите респективно загубите от минали години, когато за тях няма решение на собственика, както и отчетени печалби и загуби при изпълнение на приетата счетоводна политика, в която е записан препоръчителният подход за промяна на счетоводна политика и открити счетоводни грешки отнасящи се за предходни отчетни периоди. Измененията на Печалби/загуби от предходната година са представени в пояснителна бележка 15.

2.14. Краткосрочни възнаграждения на персонала

Краткосрочни доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала се начисляват съгласно сключени индивидуални трудови договори и Вътрешни правила за организация на работната заплата. Те се признават на разход и задължение към персонала за периода на полагането на неговия труд.

2.15. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизия се признава, когато Групата има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност, определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи да бъде необходим за покриване на задължението.

Провизии за пенсии и други подобни задължения

За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст, Групата е направила актюерска оценка на тези задължения към 31.12.2022 г. и към 31.12.2021 г. Актюерските печалби(загуби) са представени като печалби/ загуби. Полагащите се суми за обезщетения при пенсиониране се отчитат като задължение и като разход. Не се признават за данъчни цели. Формират временна данъчна разлика, за която се начислява актив по отсрочен данък. В следващи периоди, когато се изплатят, временната разлика се проявява обратно.

Платен годишен отпуск

Групата признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат платени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход.

Съгласно данъчното законодателство тези суми не се признават за данъчен разход и формират временни данъчни разлики. За тях се начислява актив по отсрочен данък. В следващите периоди, когато се ползува компенсируемия (натрупващ се отпуск) временните разлики се проявяват в противоположна посока.

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Групата признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юристите на Групата.

2.16. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

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

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

2.17. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

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

2.17.1. Обезценки

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

2.17.3 Материални запаси

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

2.17.4 Обезценка на кредити и вземания

Ръководството преценява адекватността на обезценката на 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.

2.17.5 Оценяване по справедлива стойност

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

III. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Нетни приходи от продажби

<i>Нетните приходи от продажби включват:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
По договор с РЗОК	55887	44160
Потребителски такси	183	172
Платени услуги на граждани	3624	4969
Платени услуги на фирми	1107	957
Клинични изпитвания	717	528
Избор на лекар/екип	1967	1620
Дейности за лечение на лица до 18 год.	1979	6756
Други	870	11957
Общо	66334	71119

2. Други приходи

<i>Другите приходи включват:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи от финансиране в т.ч	15 641	12 361
<i>Приходи от финансиране на дейности извън обхвата на здравното осигуряване от МЗ</i>	3 679	2 450
<i>Приходи от финансиране централна доставка от МЗ</i>	197	179
<i>Придобити активи, чрез финансиране от МЗ, МФ деканат и други източници</i>	2 856	2 627
<i>Приходи от договор с МЗ за трансплатации</i>	4 090	4 310
<i>МЗ - поддържане на готовност в извънредна епид. Обстановка</i>	-	2 451
<i>МЗ- подкрепа на работещите в условия на заплаха от COVID-19</i>	3 174	(10)
<i>Програма за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия</i>	902	36
<i>МЗ - субсидия за течен кислород</i>	-	133
<i>МЗ - субсидия за придобиване на специалност</i>	118	114
<i>Финансирания от други източници</i>	625	71

РЗОК - за стимулиране персонала, ангажиран в борбата с/у Covid-19

	-	9 294
Друго финансиране-помощи и дарения	3 034	9 864
Наеми	191	66
Други	4 539	2 987
Общо други приходи	23 405	34 572

3. Разходи за материали

<i>Разходите за материали и консумативи включват:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Медикаменти и консумативи	27739	39369
Храна в т.ч.храна за болни	771	923
Ел енергия	1986	934
Топлоенергия	972	699
Гориво и смазочни материали	49	38
Активи под прага на същественост	169	304
Канцеларски и стопански материали	171	171
Хигиенен консуматив	290	301
Вода	128	171
Други материали и консумативи	1437	1540
Общо	33712	44450

4. Разходи за външни услуги

<i>Разходите за външни услуги включват:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Телефонни, интернет,пощенски и куриерски услуги	294	414
Абонаментни договори	895	913
Ремонтни услуги	163	133
Охрана	363	323
Изгаряне на опасни болнични отпадъци	301	295
Почистване, пране, стерилизация	129	138
Медицински услуги	415	135

Застраховки	123	105
Текущ ремонт на сгради	72	500
Консултантски услуги	75	33
Юридически услуги	68	46
Транспортни услуги	146	146
Такса обучение и специализация	17	7
Сметоизвозване	30	25
Други разходи за външни услуги	43	353

Общо

3134

3566

5. Разходи за амортизации

Разходите за амортизация и обезценка включват:

**31.12.2022г.
BGN '000**

**31.12.2021г.
BGN '000**

Разходи за амортизация на дълготрайни материални активи

7561

7208

Разходи за амортизация на нематериални активи

45

47

Общо

7606

7255

6. Разходи за персонала

Разходите за персонала включват:

**31.12.2022г.
BGN '000**

**31.12.2021г.
BGN '000**

Разходи за възнаграждения в т.ч

41793

42025

Възнаграждения по трудови договори

35906

37742

Възнаграждения по извънтрудови правоотношения

2224

1885

Начисления за неизползван отпуск

3663

2398

Разходи за социалното осигуряване

6996

6920

Общо

48789

48945

7. Други оперативни разходи

Другите оперативни разходи включват:

**31.12.2022г.
BGN '000**

**31.12.2021г.
BGN '000**

Представителни и социални разходи

3

8

Данъци и такси по ЗМДТ

548

413

Непризнат данъчен кредит	1 517	769
Брак на ДА, остатъчна стойност	14	11
Данъци на разходите по ЗКПО	4	6
Командировки	3	-
Глоби и неустойки	664	2 166
други	224	1 002
Общо	2 977	4 375

8. Финансови разходи и финансови приходи

<i>Финансовите разходи включват:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за лихви	871	6
отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	5	4
Финансови разходи	49	75
Общо	925	85

<i>Финансовите приходи включват:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи за лихви	1	9
Приходи от съучастие/дивиденди/	-	-
Приходи от валутни операции	7	5
Общо	8	14

9. Данъчно облагане

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

Съответните данъчни периоди на Групата 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 Групата не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

9.1. Отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са 565 хил. лв., а през 2021 са били 1240 хил.лева.

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

10. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

10.1. Материални и нематериални дълготрайни активи

Съгласно изискванията на СС 1 в Приложение № 5 са представени измененията на нетекущите дълготрайни активи.

Към 31.12.2022 година е направен преглед на дълготрайните материални активи, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на СС 36 "Обезценка на активи". Въз основа на този преглед се установи, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на дълготрайните материални и нематериални активи.

Към 31.12.2022 г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху имотите, машините и оборудването на дружеството (2019 г. няма).

Дълготрайните нематериални активи се състоят от: програмни продукти, необходими за дейността на лечебното заведение.

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

11. Материални запаси

<i>Материалните запаси включват:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Суровини и материали в т.ч.	2146	4293
Медикаменти и консумативи	2012	3859
Горивни материали	5	5
Материали под прага на същественост	6	6
Други материали в т.ч. канцеларски, хигиенни материали и стопански материали	35	47
Технически и др. спомагателни материали	88	376
Общо	2146	4293

12. Вземания

<i>Вземанията от клиенти и доставчици включват:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вземания от клиенти и доставчици в т.ч	7252	8234

от РЗОК -за призната дейност	6131	4870
Предоставени аванси	1636	1656
Общо	8888	9890

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

13. Други вземания

<i>Другите вземания включват:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Съдебни и присъдени вземания	397	266
Вземания по липси и начети	277	273
Вземания по проекти		299
Други	571	314
Общо	1 245	1 152

<i>Матуритетна структура на вземанията</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Редовни вземания, с произход до 1 година	8220	9108
Просрочени вземания, с произход над 1 година	277	273
Общо	8497	9381

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

14. Парични средства и парични еквиваленти

<i>Паричните средства включват:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Парични средства в разплащателни сметки	24272	16430
Парични средства в каса	38	14
Общо	24310	16444

15. Собствен капитал

Основен акционерен капитал

Към 31 декември 2022 г. регистрираният акционерен капитал на дружеството възлиза на 87 629 хил.лв., разпределен в 8 769 064 броя обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 10 лв.

<i>Собственият капитал включва:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Основен акционерен капитал	87629	84136
Резерви общо, в т.ч.:	1080	1080
<i>Законови резерви</i>	231	231
<i>Други общи резерви</i>	849	849
Непокрита загуба	(70701)	(68274)
Печалба/Загуба за периода	(8078)	(2426)
Общо	9930	14516

16.Провизии и сходни задължения

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор Групата е задължена да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

<i>Провизии и сходни задължения</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Провизии за пенсии и други подобни задължения в т.ч.	6459	4463
Провизии за неизползвано право на платен годишен отпуск от минала година	3496	2251
Провизии за обезщетения при пенсиониране на служители наети по трудов договор	2265	2212
Начислени осигуровки върху отпуските	698	-
Общо	6459	4463

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

17.Задължения

Задълженията към доставчици до 1 година са в размер на 18344 хил. лв., просрочени 13914 хил. лв.

<i>Задълженията към доставчици включват:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към доставчици за медикаменти	4 860	17 246
Задължения към доставчици за медицински изделия и консумативи	8 861	16 573
Задължения към доставчици за горива и енергия	1 675	1 314
Задължения към доставчици за храна	596	686

Задължения към доставчици за ДМА	305	1 151
Задължения към доставчици за други материали и услуги	2 047	3 266
Общо	18 344	40 236

18. Други текущи задължения

<i>Другите текущи задължения включват:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към персонала за възнаграждения	3404	3508
Задължения към осигурителни предприятия	1106	1472
Данъчни задължения	522	497
Задължения по получени гаранции от доставчици	208	188
Други	1369	3263
Общо	6609	8928

19. Задължения към персонала

<i>Задълженията към персонала включват:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Възнаграждения по трудови правоотношения	3146	3457
Възнаграждения по извънтрудови правоотношения и ДУК	258	51
Общо	3404	3508

20. Задължения по социалното осигуряване

<i>Осигурителните задължения включват:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вноски за социалноосигурителните фондове към НОИ	797	1072
Вноски за здравно осигуряване към НЗОК	309	400
Общо	1106	1472

21. Задължения за данъци

<i>Данъчните задължения включват:</i>	31.12.2022г.	31.12.2021г.
	BGN '000	BGN '000
Задължения за ДДС	8	10
Задължения по ЗДДФЛ	509	465
Задължения за данъци по ЗКПО	5	22
Общо	522	497

22. Други кредитори

<i>Другите кредитори включват:</i>	31.12.2022г.	31.12.2021г.
	BGN '000	BGN '000
Заем БУЛ 4565	-	2110
Задължения за лихви	1039	680
Присъдени вземания	46	46
Други кредитори	492	615
Общо	1577	3451

23. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

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

24. Ключов управленски персонал на Групата

Ключовият управленски персонал на Групата включва членовете на Съвета на директорите и управителите на дъщерните дружества.

<i>Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват:</i>	31.12.2022г.	31.12.2021г.
	BGN '000	BGN '000
Заплати и други краткосрочни доходи	262	171
Осигуровки	16	7
Общо	278	178

25. Гаранции и обезпечения

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

26. Възнаграждения за одиторски услуги

Съгласно чл.30 ал.1 от Закона за счетоводство начислените за годината суми за услугите предоставяни от одитора за консолидиран годишен финансов отчет са само за независим финансов

одит. През годината не са предоставяни други услуги като данъчни консултации и услуги несвързани с одита.

27. Безналични сделки

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

28. Условни задължения и ангажименти

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

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

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

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

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

Пазарен риск:

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

Кредитен и ликвиден риск

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

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

Валутен риск

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

30. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

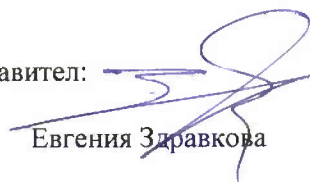
На база извършената преценка от ръководството всички приходи и разходи, отнасящи се до текущата 2022 година, независимо от датата на тяхното документиране или плащане са отразени в настоящия финансов отчет.

След датата на консолидирания годишен финансов отчет, завършваща на 31.12.2022 г. не са настъпили значими събития, които да не са оповестени в настоящия отчет.

31. Одобрение на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет за 2022 година на Групата (включително сравнителната информация) е подписан от Изпълнителен директор, приет от Съвета на Директорите на дружество УМБАЛ "Александровска" ЕАД на 11.05.2023 година и се предоставя на едноличния собственик на капитала за одобрение и публикуване.

Съставител:



Евгения Здравкова

Изпълнителен директор:



проф. д-р Атанас Йонков, д.м.