

УМБАЛ “Света Екатерина” ЕАД – гр. София

КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2023

Консолидираният финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г. е одобрен и приет от Съвета на директорите с протокол № ~~44~~ от ~~16~~ 04.2024 г.

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ И ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	4
КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС НА УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД ЗА 2023 Г.	11
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ НА УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД ЗА 2023 Г.	12
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ НА УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД ЗА 2023 Г.	13
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ НА УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД ЗА 2023 Г.	14
КОНСОЛИДИРАНА СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ НА УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД ЗА 2023 Г.	15
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	16
КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ	16
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА	17
1.Изявление за съответствие. Промени в счетоводните политики и оповестявания.	17
2. Действащо предприятие	18
3. Сравнителни данни	18
4. Приблизителни счетоводни оценки и предположения	19
5. Функционална валута и валута на представяне	19
6. Принципи на консолидация и елиминационни процедури.	19
7. Дефиниции и оценки на елементите на консолидирания финансов отчет	20
7.1. Дълготрайни материални активи	20
7.2. Дълготрайни нематериални активи.....	22
7.3. Материални запаси	22
7.4. Търговски и други вземания	22
7.5. Парични средства и парични еквиваленти.....	22
7.6. Обезценка	23
7.7. Собствен капитал.....	23
7.8. Разходи по заеми.....	23
7.9. Отсрочени данъци.....	23
7.10.Търговски и други задължения.....	24
7.11.Задължения към персонала	24
7.12. Провизии.....	24
7.12.1. Провизии за пенсии и други подобни задължения.....	24
7.12.2. Съдебни спорове	25
8. Признаване на приходи	25
9. Разходи.....	25
10. Данъци върху печалбата.....	25
11. Управление на финансовите рискове. Фактори на финансовите рискове.	26
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	28
1.ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ.....	28
2. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ.....	29

1.1 и 2.1. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ.....	29
3. ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ	29
4. ОТСРОЧЕНИ ДАНЫЦИ	29
5. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	30
6. ВЗЕМАНИЯ.....	31
7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ.....	32
8. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ.....	32
9. КАПИТАЛ, РЕЗЕРВИ И ПЕЧАЛБИ/ЗАГУБИ	33
11. ЗАДЪЛЖЕНИЯ.....	37
11.1. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И КЛИЕНТИ ПО АВАНСИ.....	37
12.3. ДАНЫЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	38
12.4. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ.....	39
13. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	40
13.1. ФИНАНСИРАНИЯ ОТ МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО, ПО ЕВРОПЕЙСКИ ПРОЕКТИ /ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ, ОБВЪРЗАНИ С АКТИВИ/ И ТРЕТИ ЛИЦА.....	40
13.2. ФИНАНСИРАНИЯ ОТ МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО И ДРУГИ ЗА ТЕКУЩА ДЕЙНОСТ	40
14. ПРИХОДИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ	40
15. ДРУГИ ПРИХОДИ	41
16. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	41
17. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ.....	42
18. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА.....	43
19. РАЗХОДИ ЗА ОБЕЗЦЕНКИ НА ВЗЕМАНИЯ И ИНВЕСТИЦИИ	44
20. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ.....	44
21. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ.....	45
22. РАЗХОД ЗА ДАНЫК ВЪРХУ ДОХОДА.....	45
23. ДОХОД НА АКЦИЯ.....	45
24. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ	45
25. АКТИВИ ИЗВЪН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	46
26. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	46

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ И ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДРУЖЕСТВО-МАЙКА

УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД

Членове на Съвета на директорите през 2023 г.:

Председател:

Анелия Димитрова

С решение на Едноличния собственик на капитала на УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД, (понастоящем УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД) вписано в протокол № РД-16-203 от 02.09.2022 г. е определена Анелия Димитрова за член на Съвета на директорите. Вписването в Търговския регистър на Агенцията по вписванията е на 13.09.2022 г. и съгласно решение на Съвета на директорите – избрана за председател считано от 07.09.2022 г.

Членове:

Надежда Бранковска-Кирилова

С решение на Едноличния собственик на капитала на УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД (понастоящем УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД), вписано в протокол № РД-16-204 от 02.09.2022 г. е определена за член на Съвета на директорите. Вписването в Търговския регистър на Агенцията по вписванията е на 13.09.2022 г.

Изпълнителен директор и член на Съвета на директорите:

Проф. д-р Валентин Говедарски, д.м. от 16.09.2022 г.

С решение на Едноличния собственик на капитала на УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД (понастоящем УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД), вписано в протокол № РД-16-215 от 16.09.2022 г. е определен за член на Съвета на директорите. Вписването в Търговския регистър на Агенцията по вписванията е на 26.09.2022 г. и съгласно решение на Съвета на директорите, вписано в протокол № 9 от 19.09.2022 г. - избран за изпълнителен директор на УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД (понастоящем УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД. Считано от 31.03.2023 г., вписано в протокол № РД-16-178 от 31.03.2023 г. е освободен. Вписването в Търговския регистър на Агенцията по вписванията е на 10.04.2023 г.

Проф. д-р Димитър Петков, д.м.н. от 31.03.2023 г.

С решение на Едноличния собственик на капитала на УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД, вписано в протокол № РД-16-178 от 31.03.2023 г. е определен за член на Съвета на директорите. Вписването в Търговския регистър на Агенцията по вписванията е на 10.04.2023 г. и съгласно решение на Съвета на директорите, вписано в протокол № 28 от 03.04.2023 г. - избран за изпълнителен директор на УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД (понастоящем УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД).

ДЪЩЕРНО ДРУЖЕСТВО

МЦ „СВЕТА ЕКАТЕРИНА“ ЕООД

Управител:

Д-р Клавдия Патрикова-Цанева

Съставител:

Емилиана Стоянова – главен счетоводител

Офис на управление:

1431 София

бул. "Пенчо Славейков" 52 А

Одитор:

г-жа Соня Илийска-регистриран одитор, дипл. № 0536/2000 г. чрез „Еквивалент-88“ ЕООД

Финансовият отчет е консолидиран отчет на Групата.

Дата на изготвяне на консолидирания финансов отчет

25.03.2024 г.

Отчетен период

Започващ на 01.01.2023 г. и завършващ на 31.12.2023 г.

Сравнителна информация за предходен период

Започващ на 01.01.2022 г. и завършващ на 31.12.2022 г.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя консолидиран финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за

финансовото състояние на Групата към края на годината, финансовото ѝ представяне и паричните ѝ потоци.

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

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като консолидираният финансов 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 Принципала

Съветът на директорите с Решение, вписано в протокол № 44 от 16.04.2024 г.

Орган, приел и одобрил отчета за публикуване

Общото събрание с Решение, вписано в протокол № РД-.....от2024 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА НА УМБАЛ „СВЕТА ЕКАТЕРИНА” ЕАД СОФИЯ

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на УМБАЛ „Света Екатерина” ЕАД и нейното дъщерно дружество Медицински център „Света Екатерина” ЕООД (Групата), съдържащ консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2023 г. и консолидирания отчет за приходите и разходите, консолидирания отчет за собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти консолидираното финансово състояние на Групата към 31 декември 2023 г. и нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните 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 консолидирания финансов отчет“. Ние сме независими от Групата 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 консолидирания финансов отчет 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.

Други въпроси

Консолидирания финансов отчет на Групата за годината, завършваща на 31 декември 2022 г. е бил одитиран от друг одитор, който е издал немодифициран одиторски доклад от 24 април 2023 година.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от консолидиран доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно консолидирания 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 консолидирания 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 консолидирания 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 консолидирания доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните 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:

- Информацията, включена в консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидирания финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.
- Консолидирания доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран 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 консолидирани финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата 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 Групата или да преустанови дейността на Групата, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали 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 консолидиран 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 консолидирания финансов отчет, независимо дали 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 Групата.
- 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 Групата 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 консолидирания 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 Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидирания финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

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.


Соня Илийска, ДЕС
Регистриран одитор



23 април 2024 година
гр. Пловдив, ул. "Дружба" 19

10 стр.

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на УМБАЛ "Света Екатерина" ЕАД
към 31.12.2023г.

АКТИВ	Сума (хил.лв.)		ПАСИВ	Сума (хил.лв.)	
	текуща год.	предх. год.		текуща год.	предх. год.
Раздели, групи статии			Раздели, групи статии		
а	1	2	а	1	2
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	99 732	99 732
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	235	302	III. Резерв от последващи оценки	(23 862)	(23 862)
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	1	1	IV. Резерви		
Общо за група I:	236	303	1. Законови резерви	36	746
II. Дълготрайни материални активи			2. Други резерви	2 327	2 327
1. Земи и сгради, в т.ч.:	37 606	12 982	Общо за група IV:	2 363	3 073
- сгради	37 606	12 982	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	16 097	14 583	- неразмразена печалба	886	866
3. Съоръжения и други	3 246	3 625	- непокрита загуба	(10 728)	(7 520)
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	4 587	29 739	Общо за група V:	(9 842)	(6 654)
Общо за група II:	61 536	60 929	VI.1. Текуща печалба (загуба)	(6 822)	(3 888)
III. Дълготрайни финансови активи			Общо за раздел А	61 569	68 401
1. Акции и дялове в предприятия от група	-	-	Б. Провизии и сходни задължения		
Общо за група III:	-	-	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	1 659	1 504
Общо за раздел Б:	61 772	61 232	2. Провизии за данъци, в т.ч.:	66	24
В. Текущи (краткотрайни) активи			- отсрочени данъци	66	24
I. Материални запаси			Общо за раздел Б	1 725	1 528
1. Суровини и материали	2 890	3 371	В. Задължения		
Общо за група I:	2 890	3 371	1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	1 810	1 700
II. Вземания			до 1 година	1 810	1 700
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	2 382	2 352	2. Други задължения, в т.ч.:	32 040	31 795
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	-	-	до 1 година	2 040	1 795
3. Други вземания, в т.ч.:	447	312	над 1 година	30 000	30 000
над 1 година	155	150	- към персонала, в т.ч.:	1 026	888
Общо за група II:	2 829	2 664	до 1 година	1 026	888
III. Отсрочени данъци	6	2			
IV. Парични средства, в т.ч.:			- осигурителни задължения, в т.ч.:	343	365
- в брой	25	25	до 1 година	343	365
- в безсрочни сметки (депозити)	33 357	39 715	- данъчни задължения, в т.ч.:	84	61
Общо за група IV:	33 382	39 740	до 1 година	84	61
Общо за раздел В:	39 101	45 775	- други кредитори, в т.ч.:	30 587	30 481
Г. Разходи за бъдещи периоди	147	260	до 1 година	587	481
			над 1 година	30 000	30 000
			Общо за раздел В, в т.ч.:	33 850	33 495
			до 1 година	3 850	3 495
			над 1 година	30 000	30 000
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	3 882	3 845
			финансирания	3 882	3 845
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	101 026	107 269	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	101 026	107 269

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ,
 БЪРХУ КОЙТО Е ИЗДАДЕН
 ОДИТОРСКИ ДОКЛАД С ДАТА:

23.04.2024

Дата: 25.03.2024 г.

Съставител:

/Емилиана Стоянова/

0536

Съставител:

Регистриран одитор

/проф. д-р Димитър Петков, д.м.н. /

стр. 1

Матр.

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на УМБАЛ "Света Екатерина" ЕАД
за периода от 01.01.2023г. до 31.12.2023г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	текуща година	предх. година		текуща година	предх. година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	22 445	21 343	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	29 864	27 186
а) суровини и материали	20 006	19 080	а) услуги	29 864	27 186
б) външни услуги	2 439	2 263	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	217	105
2. Разходи за персонала, в т.ч.	16 071	13 449	3. Други приходи, в т.ч.:	6 477	7 376
а) разходи за възнаграждения	13 708	11 442	- приходи от финансираня	6 385	7 280
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	2 363	2 007	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3)	36 558	34 667
- осигуровки свързани с пенсии	1 457	1 236	4. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	3 763	2 775	- приходи от участия в предприятия от група	0	0
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	3 763	2 775	Общо финансови приходи (4)	0	0
разходи за амортизации	3 763	2 775	5. Загуба от обичайната дейност	6 751	3 887
4. Други разходи, в т.ч.:	1 009	966	Общо приходи (1+2+3+4)	36 558	34 667
б) други	1 009	966	6. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)	6 751	3 887
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)	43 288	38 533			
5. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	21	21			
Общо финансови разходи (5)	21	21			
Общо разходи (1+2+3+4+5)	43 309	38 554			
6. Разходи за данък печалба	33	5			
7. Други данъци, свързани с данъчни временни разлики	38	(4)	7. Загуба (6+ред 6 от раздел А+ред 7 от раздел А)	6 822	3 888
ВСИЧКО (Общо разходи 1+2+3+4+5+6+7)	43 380	38 555	ВСИЧКО (Общо приходи+7)	43 380	38 555

Дата: 25.03.2024 г.

Съставител:

/Емилиана Стоянова /

Ръководител:

/проф. д-р Димитър Петков, д.м.н. /

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ,
ВЪРХУ КОЙТО Е ИЗДАДЕН
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД С ДАТА:

23.04.2024

Регистриран одитор: _____
Соня Илийска

0536 Соня Илийска
Регистриран одитор

120p.

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 на УМБАЛ "Света Екатерина" ЕАД
 за периода от 01.01.2023г. до 31.12.2023г.

Показатели	Занесан капитал	Резерв от последващи оценки	Резерви		Финансов резултат от минали години			Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
			Законови	Други резерви	Неразпределен а печалба	Непокрита загуба			
1. Салдо в началото на отчетния период	99 732	(23862)	746	2 327	866	(7 520)	(3 888)	68 401	
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	99 732	(23862)	746	2 327	866	(7 520)	(3 888)	68 401	
3. Финансов резултат за текущия период							(6 822)	(6 822)	
4. Покриване на загуба			(710)		20	(3 198)	3 888	-	
5. Други изменения						(10)		(10)	
6. Салдо към края на отчетния период	99 732	(23862)	36	2 327	886	(10 728)	(6 822)	61 569	
7. Собствен капитал към края на отчетния период (6)	99 732	(23862)	36	2 327	886	(10 728)	(6 822)	61 569	

Дата: 25.03.2024 г.

Съставител: 
 /Емилиана Стоянова /

Ръководител: 
 проф. д-р Димитар Петков, д.м.н. /

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ,
 ВЪРХУ КОЙТО Е ИЗДАДЕН
 ОДИТОРСКИ ДОКЛАД С ДАТА:
 23.04.2024
 Регистриран одитор: 
 Соня Илиева

0536 Соня Илиева
 Регистриран одитор

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на УМБАЛ "Света Екатерина" ЕАД
за периода от 01.01.2023г. до 31.12.2023г.

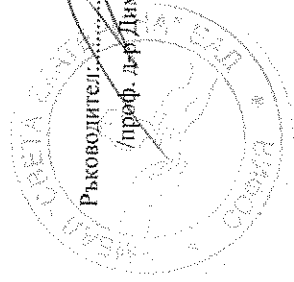
Наименование на потоците	Текущ период /хил. лв./			Предходен период /хил. лв./		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
	1	2	3	4	5	6
а						
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	31 029	16 684	14 345	27 887	15 232	12 655
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	16 327	(16 326)	1 034	13 226	(12 192)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни и други подобни		21	(21)	-	21	(21)
4. Патени и възстановени данъци върху печалбата		11	(11)		2	(2)
8. Други парични потоци от основна дейност	12	420	(408)	10	346	(336)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	31 042	33 463	(2 421)	28 931	28 827	104
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		4 066	(4 066)	24	6 449	(6 425)
2. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	4 066	(4 066)	24	6 449	(6 425)
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци, свързани с емитиране на акции	129		129	30 000		30 000
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	129	-	129	30 000	-	30 000
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	31 171	37 529	(6 358)	58 955	35 276	23 679
Д. Парични средства в началото на периода			39 740			16 061
Е. Парични средства в края на периода			33 382			39 740

Дата: 25.03.2024 г.

Съставител:
 /Емилиана Стоянова /

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ,
 ВЪРХУ КОЙТО Е ИЗДАДЕН
 ОДИТОРСКИ ДОКЛАД С ДАТА:
 23.04.2024

Регистриран одитор:
 Соня Илийска



Ръководител:
 /проф. д-р Димитър Петков, д.м.н. /

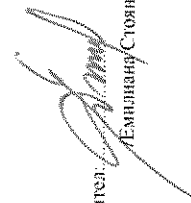
0536 Соня Илийска
 Регистриран одитор

4477

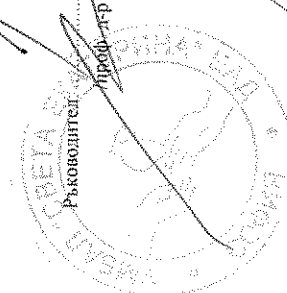
СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на УМБАЛ "Света Екатерина" ЕАД
към 31.12.2023г.

ПОКАЗАТЕЛИ		Отчетна стойност на нетекущите активи						Преоценена стойност (4+5-6)		Амортизация				Последваща оценка			Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)		Балансова стойност в края на периода (7-14)							
		В началото на периода		На постъпилите през периода		На излезлите през периода		В края на периода (1+2-3)		Увелич. ение		Намал. ение		В началото на периода		Начислена през периода		Отписана през периода		В края на периода (8+9-10)		Увелич. ение		Намал. ение		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15										
а																										
I. Нематериални активи																										
2.	Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	6 386	62	876	5 572	0	0	5 572	6 084	129	876	5 337	0	0	5 337	235										
4.	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	1	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1										
	Обща сума I:	6 387	62	876	5 573	0	0	5 573	6 084	129	876	5 337	0	0	5 337	236										
II. Дълготрайни материални активи																										
1.	Земни и сгради, в т.в.:	19 927	24 985	0	44 912	0	0	44 912	6 945	361	0	7 306	0	0	7 306	37 606										
-	сгради	19 927	24 985	0	44 912	0	0	44 912	6 945	361	0	7 306	0	0	7 306	37 606										
2.	Машини, производствено оборудване и апаратура	49 184	4 189	3 175	50 198	0	0	50 198	34 601	2 675	3 175	34 101	0	0	34 101	16 097										
3.	Съоръжения и други	11 738	219	849	11 108	0	0	11 108	8 113	598	849	7 862	0	0	7 862	3 246										
4.	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	29 739	574	25 726	4 587	0	0	4 587	0	0	0	0	0	0	0	4 587										
	Обща сума II:	110 588	29 967	29 750	110 805	0	0	110 805	49 659	3 634	4 024	49 269	0	0	49 269	61 536										
III. Отсрочени данъци																										
	Отсрочени данъци	2	4	0	6	0	0	6	0	0	0	0	0	0	0	6										
	Обща сума III	2	4	0	6	0	0	6	0	0	0	0	0	0	0	6										
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II+ III+ IV)	116 977	30 033	30 626	116 384	0	0	116 384	55 743	3 763	4 900	54 606	0	0	54 606	61 778										

Дата: 25.03.2024 г.

Съставител:  Емилана Стоянова

Ръководител:  Проф. д-р Димитър Петков.дм/



1500

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

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

УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД е учредено със съдебно решение от 19.09.2000 г., фирмено дело № 10910 като акционерно дружество с 100 % държавно участие с едноличен собственик на капитала – Министерство на здравеопазването. Седалището и и адресът на управление е: гр. София-1431, бул. „Пенчо Славейков“ № 52А.

Акционерният капитал е 99 732 360 лв., разпределен в 9 973 236 броя поименни акции с номинална стойност 10 лева.

С решение на едноличния собственик на капитала на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД, вписано в протокол № РД-16-158 от 22.07.2022 г. е променено наименованието на болницата на УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД. С решение на едноличния собственик на капитала на УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД, вписано в протокол № РД-16-519 от 05.12.2023 г. е променено наименованието на болницата на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД. Вписването в търговския регистър е на 15.12.2023 г.

УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД, наричано в Приложението дружество-майка включва еднолично дружество с ограничена отговорност – МЦ „Света Екатерина“ ЕООД, наричано в Приложението дъщерно дружество, което е създадено през 2005 г. и е регистрирано със седалище и адрес на управление гр. София, бул. „Пенчо Славейков“ № 52 А.

Дружеството – майка е вписано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията с ЕИК 831605845. Дъщерното дружество е вписано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията с ЕИК 131433988.

1. Собственост и управление

Групата включва:

Дружество – майка – УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД с принципал Министерство на здравеопазването.

Дъщерно дружество – МЦ „Света Екатерина“ ЕООД, което е 100 % собственост на дружеството - майка.

Дружеството - майка има едностепенна система на управление със Съвет на директорите (СД) в състав към 31.12.2023 г., както следва:

Председател: Анелия Димитрова

Членове:

проф. д-р Димитър Петков, д.м.н.

Надежда Бранковска - Кирилова

Изпълнителен директор:

проф. д-р Димитър Петков, д.м.н.

Към 31.12.2023 г. средно списъчният брой на персонала в Групата е 392 бр. служители (Към 31.12.2022 г. – 381 бр.), изчислен в съответствие с указания на НСИ.

2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на групата включва дейности по диагностика и лечение на заболявания, рехабилитация; диагностика и консултации, поискани от лекар от друго лечебно заведение; клинични изпитвания на лекарства и медицинска апаратура, съгласно действащото в страната законодателство, учебна и научна дейност; трансплантация на органи и тъкани (перикард, аортни, пулмонални и други сърдечно-съдови алографт продукти), дейности по промоция на здравето и профилактика, експертиза на временна неработоспособност, манипулации, лабораторни и други видове изследвания, насочване на пациенти за консултативна болнична помощ и други.

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА

1.Изявление за съответствие. Промени в счетоводните политики и оповестявания.

Съобразно показателите, определящи категориите групи предприятия съгласно чл. 21 от Закона за счетоводството в сила от 2016 г. групата УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД се определя като голяма група към 31.12.2015 г. и за периода от тогава до 31.12.2023 г. няма промяна на категорията.

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти за финансово отчитане така, както са приети за прилагане в България.

Този финансов отчет е консолидираният отчет на УМБАЛ “Света Екатерина” ЕАД.

Съгласно изискванията на СС 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия и Закона за счетоводството, Дружеството-майка изготвя и представя консолидиран финансов отчет.

Консолидираният счетоводен баланс и консолидираният отчет за приходите и разходите са изготвени в съответствие с конвенцията за историческата цена и с принципа на начисляването, с изключение на:

- финансови активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност
- провизия за обезщетение при пенсиониране, отчитана по настояща стойност на плана с дефинирани доходи

Всички данни за 2023 г. и 2022 г. са представени в настоящия консолидиран финансов отчет в български хиляди лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляди български лева(хил.лева), освен ако е упоменато друго.

В съответствие с промените в § 54-56 от ЗКПО (ДВ 98/2018г.) разпоредби на Закона за счетоводството в сила от 01.01.2018 г. Ръководството е променило базата за изготвяне на финансовия си отчет за 2019 г.

1.1. Датата на преминаване от база за съставяне на финансовия отчет по Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО) към Национални счетоводни стандарти (СС) е 01.01.2018 г.

1.2. Датата на последния годишен финансов отчет съставен по МСФО е 31.12.2018 г.

1.3. Групата е изготвила въстъпителен баланс към 01.01.2019 г. като е приложила изискванията на СС 42 - Прилагане за първи път на националните счетоводни стандарти (ДВ бр. 3 от 2016 г., в сила от 01.01.2016 г.).

1.4. Във въстъпителния баланс на Групата са рекласифицирани всички позиции, които съгласно Международните стандарти за финансово отчитане са били класифицирани в съответствие с изискванията им. Рекласификациите са оповестени в Приложението.

1.5. При изготвянето на въстъпителния баланс не са признати активи и пасиви, които не са били признавани съгласно МСФО.

1.6. При изготвяне на въстъпителния баланс са признати разходи за бъдещи периоди, като са рекласифицирани Предплатените разходи в позиция Разходи за бъдещи периоди.

1.7. Представените в предходната година в отчета за всеобхватния доход Актюерски печалби и загуби във връзка с доходи на персонала при пенсиониране в съответствие с МСФО са рекласифицирани в позиция Текущи разходи за персонала в съответствие със СС 19.

1.8. Представените в предходната година в баланса Актюерски печалби и загуби в позиция Резерви са рекласифицирани в позиция Печалби/загуби от минали години в съответствие със СС 19.

1.9. Инвестициите във встъпителния баланс са оценени по цена на придобиване.

1.10. Активи и пасиви по отсрочени данъци са признати във встъпителния баланс по стойност на възникване.

1.11. Няма други промени в стойностите на активите и пасивите във встъпителния баланс на групата, произтичащи от преминаване от МСФО към НСС като база за съставяне на финансовия отчет.

Във връзка с преминаването от МСФО към НСС са извършени всички необходими преизчисления за съпоставимост на данните между текущия и предходния отчетен период. Поради отсъствието на съществени концептуални различия между прилаганите до 31.12.2018 г. МСФО и НСС като приета база за съставяне на финансовия отчет на Групата за 2019 г. няма съществени ефекти от прилагането на новата база за изготвяне и представяне на годишния финансов отчет, които да изискват изрично оповестяване, а там където се е наложило са направени съответните оповестявания и рекласификации. За текущата финансова година предприятията от Групата последователно са прилагали счетоводната политика, разработена на основание на изискванията на НСС и Закона за счетоводството. Вследствие на промяната няма съществени ефекти върху финансовото състояние, резултатите от дейността и паричните потоци на групата.

2. Действащо предприятие

Дружествата в Групата са извършили оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. Тази оценка обхваща периода до 31.12.2023 г. и поне 12 месеца напред. На базата на тази оценка не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип като база за изготвяне на финансовия отчет. Имайки предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще и извършените оценки, Групата ще продължи да среща трудности по отношение на реализирането на положителен финансов резултат 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. В голяма степен ще продължат да оказват негативно влияние редица външни фактори като изграждане и развитие на клиники, дублиращи дейността на Групата, засилваща се не дотам лоялна конкуренция, невъзможност НЗОК да финансира на 100% тежките случаи, за които болницата прави разходи, които не се покриват от клиничните пътеки.

3. Сравнителни данни

Групата представя сравнителна информация в този консолидиран 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.

При изготвянето на настоящия отчет Групата е приела политика за промяна на формата на финансовия отчет, чрез включване или обединяване на определени статии в

консолидирания счетоводен баланс и консолидирания отчет за приходите и разходите в сравнение с изготвения към 31.12.2022 г. годишен консолидиран финансов отчет, с цел постигане на по-добро представяне състава на активите и пасивите на Групата, нейната дейност и резултатите от нея.

Използваният през годината е специализиран за лечебни заведения счетоводен софтуер ПП „Гама Конт“ на „Калинкин, Прокопов и сие“.

4. Приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на консолидиран финансов отчет по Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода.

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на консолидирания финансов отчет и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период са провизиите за компенсируеми отпуски и възнаграждения на персонала, доходи на персонала при пенсиониране, провизиите за съдебни задължения. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки, представени в настоящия финансов отчет.

Елементите на консолидирания финансов отчет, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху консолидирания финансов отчет като цяло, са отделно оповестени.

5. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на групата е българският лев, който е с фиксиран курс към еврото от 01.01.1999 г. по силата на въведения валутен борд в България.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на операцията. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева на база валутния курс на съответната валута към датата на операцията и се преоценяват като се използва официалния курс на БНБ на последния работен ден от месеца. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат в отчета за приходите и разходите.

Валутата на представяне в консолидирания финансов отчет на Групата е българският лев.

6. Принципи на консолидация и елиминационни процедури.

Консолидираният финансов отчет е изготвен на база индивидуалните финансови отчети на Дружеството-майка и Дъщерното дружество, изготвени към 31.12.2023 г.

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

Финансовият отчет на Дъщерното дружество се изготвя за същия отчетен период, както и за Дружеството-майка.

При изготвянето на консолидирания финансов отчет са обединени финансовите отчети на Дружеството-майка и Дъщерното дружество на база „ред по ред“ по активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи

Извършени са следните елиминационни процедури:

В Консолидирания счетоводен баланс са елиминирани следните балансови статии:

- инвестиции в дъщерни предприятия - в намаление с 5 хил. лв., отчетени в индивидуалния отчет на Дружеството-майка
- основен капитал - в намаление с 5 хил. лв., отчетени в индивидуалния отчет на Дъщерното дружество
- вземания от свързани предприятия – в намаление с 61 хил. лв., отчетени в индивидуалния отчет на Дружеството - майка
- неразпределена печалба/(загуба)-в увеличение с 19 хил. лв., дивидент и текуща печалба в увеличение 301 хил.лв авнасов дивиеднт, отчетени в индивидуалния отчет на Дъщерното дружество
- счетоводна печалба – в намаление с 320 хил. лв. дивидент, отчетен в ивдивидуалния отчет на Дружеството - майка
- задължения към свързани лица – в намаление с 61 хил. лв., отчетени в индивидуалния отчет на Дъщерното дружество

В Консолидирания отчет за приходите и разходите са елиминирани следните статии:

- други приходи – в намаление с 69 хил. лв. без ДДС приходи от наем, отчетени в индивидуалния отчет на Дружеството - майка
- разходи за външни услуги – в намаление с 69 хил. лв. без ДДС разходи за наем, отчетени в индивидуалния отчет на Дъщерното дружество
- финансови приходи - в намаление с 320 хил. лв. приход от дивидент, отчетен в индивидуалния отчет на Дружеството – майка
- печалба от обичайна дейност – в намаление с 320 хил. лв. приход от дивидент, отчетен в индивидуалния отчет на Дружеството – майка

В Консолидирания отчет за паричния поток са извършени следните елиминационни процедури:

- постъпления от клиенти - намалени с 27 хил. лв. с ДДС платен наем от Дъщерното дружество на Дружеството - майка и с 108 хил. лв. с ДДС възстановени суми за медицински консуматив и други материали, префактуриран от Дружеството - майка на Дъщерното дружество
- плащания на доставчици - намалени с 27 хил. лв. с ДДС платен наем от Дъщерното дружество на Дружеството - майка и с 108 хил. лв. с ДДС възстановени суми за медицински консуматив и други материали, префактуриран от Дружеството - майка на Дъщерното дружество.
- получени дивиденти – намаление с 320 хил. лв. платен дивидент от Дъщерното дружество на Дружеството – майка

7. Дефиниции и оценки на елементите на консолидирания финансов отчет

7.1. Дълготрайни материални активи

Собствени активи

Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислените амортизации и признатата обезценка. Преките разходи включват: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци/данък добавена стойност/ и др. данъци. ДМА, които отговарят на горните условия, но са на стойност при придобиването им под 700 лева (праг на същественост) се признават като краткотрайни и тяхното използване се отчита като текущи разходи.

Придобитите от Дружеството-майка дълготрайни материални активи преди 1999 г. са представени по амортизируема възстановима стойност, коригирана да отрази промените в специфичния индекс на цените на тези активи и потвърдена от независими оценители. Тази стойност е приета за аналог на цена на придобиване.

Като нетекущи активи се признават придобитите и притежавани активи, които имат натурално-веществена форма и се използват за предоставяне на услуги, за отдаване под наем, за административни или други цели, стойността им може надеждно да се изчисли и Групата очаква да получи икономически изгоди от актива.

Наети активи по финансово-обвързани договори

Активи, наети по финансово-обвързани договори, за които Групата поема основните рискове и изгоди, присъщи на собствеността, се класифицират като финансов лизинг. Дълготрайни материални активи - сгради, машини и съоръжения, придобити чрез финансов лизинг се отчитат по по – ниската стойност от справедливата цена и настоящата стойност на минималните лизингови вноски към началото на лизинговия период, намалена с начислените амортизации и загуби от обезценка. Лизинговите вноски се отчитат в съответствие със счетоводната политика.

Последващи разходи

Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на даден актив над първоначално оценената стандарна ефективност или до бъдещи икономически изгоди, се капитализират в неговата стойност. Последващите разходи за подмяна на основни резервни части, за които очакванията са да бъдат ползвани повече от един отчетен период се капитализират в стойността на актива. Всички други разходи за поддръжка и текущ ремонт се признават в консолидирания отчет за приходите и разходите в периода, през който са извършени.

Амортизация

Амортизацията се начислява в консолидирания отчет за приходите и разходите на база на линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи- сгради, машини и съоръжения, оборудване и дълготрайни нематериални активи. Срокът е определен съобразно физическото износване, спецификата на оборудването, предоставената информация от предприятие-производител или доставчик, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване.

Към 01.01.2023 г. не са извършени промени в очакваните срокове на полезен живот в години спрямо 2022 г. и те са както следва:

Дълготрайни материални активи	Амортизационни срокове в години	
	2023 г.	2022 г.
Сгради	100	50

Дълготрайни материални активи	Амортизационни срокове в години	
	2023 г.	2022 г.
Съоръжения	25	25
Машини и оборудване	3,33-6,67	3,33-6,67
Транспортни средства, неавтомобили	12,50	12,50
Автомобили	5	5
Компютри и софтуер	3	3
Други ДМА	6,67	6,67

За дълготрайни материални активи, на които са подменяни основни резервни части или са извършвани подобрения полезният им живот е преразгледан от техническо лице и за различните активи е в диапазон от 10 г. до 20 г.

7.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и признатата обезценка.

Като дълготрайни нематериални активи Групата притежава програмни продукти и извършени реконструкции на ползвани дълготрайни активи, които не са собственост на Групата, съгласно Разделителен протокол №125/28.04.93 г., утвърден от Министерство на здравеопазването.

В Групата се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи. Полезният живот на софтуерните продукти е определен на 3 г. и на другите нематериални дълготрайни активи на 6,67 г.

7.3. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им от склада на болничната аптека и стопански склад е извършвана по метода на първа входяща – първа изходяща цена по партиди. В края на годината те са представени по отчетната им стойност.

7.4. Търговски и други вземания

Търговските вземания са представени по стойността на тяхното възникване. Обезценка на вземанията се прави съгласно приетата счетоводна политика от ръководството на

Дружеството-майка, имайки предвид следните срокове на възникване на вземането: над 90 дни - с 25%, над 180 дни - с 50%, над 270 дни – с 75 %, над 360 дни – с 100%. Търговските вземания се обезценяват, когато съществува висока степен на несигурност относно събираемостта им или наличие на обективни доказателства за това, че вземанията няма да бъдат събрани (като например, става вероятно, че длъжникът ще бъде обявен в несъстоятелност или има значителни финансови затруднения).

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

7.5. Парични средства и парични еквиваленти

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

За целите на съставянето на консолидирания счетоводен баланс, парите и паричните еквиваленти са представени като парични средства в безсрочни сметки и пари в каса.

За целите на изготвяне на отчета 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%/
- получените лихви по разплащателни и депозитни сметки са представени в оперативната дейност.

7.6. Обезценка

Балансовата стойност на активите на Групата, включени в обхвата на СС 36 Обезценка на активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на консолидирания счетоводен баланс, за да се определи дали съществуват признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загубата от обезценка се признава винаги, в случай че балансовата (преносима) стойност на един актив или група активи, генериращи парични постъпления, превишава неговата възстановима стойност. Загубите от обезценки се признават в консолидирания отчет за приходите и разходите.

7.7. Собствен капитал

Собственият капитал на Групата включва акционерния (основен) капитал, резерви, неразпределена печалба (респективно непокрита загуба) и счетоводната печалба (загуба).

Акционерният (основен) капитал се състои от обикновени акции и е представен по неговата номинална стойност в отчета, която съответства на актуалната му съдебна регистрация. Групата е изцяло с държавно участие.

Групата отчита Допълнителни резерви, формирани при трансформиране на сметките на бюджетното предприятие към датата на регистрация на Дружеството-майка.

Групата отчита Законови резерви, които се формират чрез разпределение на печалбата в размер на 10 % за фонд Резервен съгласно изискванията на Търговския закон и Устава на Дружеството-майка.

7.8. Разходи по заеми

За отчетната 2023 г. Групата не отчита разходи по заеми, тъй като няма такива.

7.9. Отсрочени данъци

Отсрочен данък се признава по балансовия метод за всички временни разлики към датата на консолидирания счетоводен баланс, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност в него.

При изчисляването на отсрочените данъци се използват данъчните ставки, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики. Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирани в консолидирания счетоводен баланс.

Активът по отсрочени данъци се отразява като дългосрочно вземане и увеличение на счетоводната печалба или намаление на счетоводната загуба за периода. Отсрочен данъчен актив може да бъде признат и представен в консолидирания счетоводен баланс само до степенята, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които активът да се реализира.

Пасивът по отсрочени данъци се отразява като дългосрочно задължение и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода, в случай че отсрочените данъчни пасиви са в по-голям размер от отсрочените данъчни активи. Пасиви по отсрочени данъци се представят в пълен размер.

Към 31.12.2023 г. и към 31.12.2022 г. приложимата данъчна ставка е 10% и се запазва същата и през 2024 г.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи и пасиви се преразглеждат във връзка с изготвянето на финансовия отчет към 31.12. и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и ще се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

7.10.Търговски и други задължения

Групата отчита задължения към доставчици на лекарствени продукти, медицински изделия, електроенергия, топлоенергия, храна за пациенти, горива, вода, услуги за охрана, услуги по абонаментни договори за поддръжка на медицинската апаратура и други. Задълженията се отчитат по цена на възникване съгласно сключените договори и оферти.

7.11.Задължения към персонала

Краткосрочни доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала се начисляват съгласно Вътрешните правила за организация на работната заплата на УМБАЛ "Света Екатерина" ЕАД и сключените индивидуални трудови договори. Те се признават за разход и се отчитат като задължение към персонала за периода на полагането на неговия труд.

Доходи във връзка с неизползвани през 2023 г. компенсиреми отпуски

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 компенсиреми 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 компенсиремия (натрупващ се отпуск) временните разлики се проявяват в противоположна посока.

7.12. Провизии

Провизия се признава в консолидирания счетоводен баланс, когато Групата има сегашно (правно или конструктивно) задължение в резултат на минали събития, има вероятност, определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи да бъде необходим за покриване на задължението и е възможно да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

7.12.1. Провизии за пенсии и други подобни задължения

За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст, Дружеството-майка е направило актюерска оценка на тези задължения към 31.12.2023 г. и към 31.12.2022 г. Дъщерното дружество също е направило оценка.

Полагащите се суми за обезщетения при пенсиониране се отчитат като дългосрочно и краткосрочно задължение и като разход и актюерски печалби/загуби. Не се признават за данъчни цели приходите и разходите, свързани с начислените обезщетения за пенсиониране. Формират временна данъчна разлика, за която се начислява актив по отсрочен данък. В следващи периоди, когато се изплатят, временната разлика се проявява обратно.

7.12.2. 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 юридическите консултанти на Дружеството-майка.

8. Признаване на приходи

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от ДДС. Приходите се признават както следва:

Приходите от предоставени медицински услуги и наеми се признават в отчетния период, в който са извършени.

Дружеството-майка получава правителствени финансираня и субсидии във връзка с изпълнението на социалните му функции по здравеопазването. Те се признават на приход в следните случаи:

Правителствени субсидии, предоставени на Дружеството-майка за възстановяване на разходите във връзка с извършена дейност по националната система за трансплантации се отчитат на приход съгласно одобрени заявления, представени пред ИАТ и МЗ за възстановяване на извършените разходи.

Получените лекарствени продукти и медицински консумативи по централна доставка от Министерството на здравеопазването се отчитат на приход до размера на извършения през отчетния период разход.

Правителствените субсидии, свързани с придобиване на активи с дълготраен характер се използват за придобиване на дълготрайни материални активи и за програмни продукти или ремонти. Те се признават на приход на системна база в същия период, в който са възникнали разходите за текущи ремонти и пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити в резултат на отпуснатите за тази цел субсидии до края на 2008 г.

Считано от 2009 г. със средствата, предоставени за капиталови разходи съгласно Закона за държавния бюджет на Република България по инициатива на Министъра на здравеопазването, се увеличава капитала на Дружеството-майка.

9. Разходи

Оперативни разходи

Оперативните разходи се начисляват в момента на тяхното възникване, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите.

Нетни резултати от финансови операции

Нетните резултати от финансови операции включват печалби и загуби от операции в чуждестранна валута и лихви от депозирани в банкови сметки парични средства и лихви по търговски вземания.

10. Данъци върху печалбата

Данъците върху печалбата за годината представляват сумата от текущите и отсрочени данъци.

Текущият данък е начисленият корпоративен данък върху печалбата за текущия период съгласно годишните данъчни декларации, като са приложени ставките в сила към датата на консолидирания счетоводен баланс.

Данъкът върху печалбата се признава в консолидирания отчет за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Отсроченият данък е начислен, като се прилага балансовият метод, и се отнася за временните разлики между счетоводна балансова стойност на активите и пасивите и данъчната им стойност. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на консолидирания отчет за финансовото състояние или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

11. Управление на финансовите рискове. Фактори на финансовите рискове.

В хода на обичайната си дейност ръководството на Групата следи за вероятностите тя да бъде изложена на различни финансови рискове. Групата притежава финансови активи като например търговски вземания и парични средства по разплащателни сметки, които възникват пряко от дейността. Основните финансови пасиви на Групата включват търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Групата. Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Групата са представени както следва:

Риск от курсови разлики /валутен риск/

Дейността на Групата се осъществява изцяло в България. Договорите за предоставяни услуги и за доставка на активи се сключват в лева и понастоящем Групата не е изложена на пряк риск от разлики, вследствие промени във валутните курсове.

Лихвен риск

Финансови пасиви, които биха могли да изложат групата на лихвен риск са инвестиционни и оборотни банкови и търговски кредити. Групата няма такива задължения. Поради тази причина групата не е изложена на лихвени рискове.

Договорите за доставка на основните активи - лекарствени продукти, медицински изделия, апаратура и други се сключват при условията на отсрочено плащане, като се следи задълженията да се погасяват в срок, без да възникват задължения за лихви за забава или неустойки.

Кредитен риск

Финансови активи, които потенциално излагат Групата на кредитен риск са предимно вземания от предоставени услуги и предоставени заеми. Групата не предоставя кредитни периоди на клиентите си и няма предоставени от нея заеми на клиентите си. Кредитният риск, който възниква от паричните средства на Групата в качеството им на финансов актив, произтича от възможността нейните контрагенти да не изпълнят своите задължения или да допуснат закъснение в изпълнението.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е свързан с несъответствие на матуритетни структури на активите и пасивите. Групата се стреми да поддържа баланс между срочност на привлечения ресурс и гъвкавост при използване на средствата с различна матуритетна структура, т.е. паричните постъпления и плащания да се координират от гледна точка на срочност и размери.

През отчетния период Групата не е била подложена на значителни финансови рискове по отношение на събираемост на вземанията си и своевременното разплащане на задълженията си, с изключение на блокираните парични средства, депозирани при спазване разпоредбите на ПМС №127/ 2013 г. в Корпоративна търговска банка

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Групата е да се осигури по-висока финансова стабилност. Групата управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо по решение на Принципала. През 2023 г. и през 2022 г. няма промени в целите и политиките, свързани с управлението на капитала.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

В Групата е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните материални активи в размер на 700,00 лева.

В позиция „Машини, производствено оборудване и апаратура“ са включени медицинска апаратура, оборудване. Към края на отчетния период консервираните активи от тази позиция са на стойност 492 хил. лв., закупени за оборудване на Хирургичен блок Б. Срокът на консервиране на активите е до осигуряване на възможност за ефективно въвеждане в експлоатация на сградата.

В позиция „Съоръжения и други“ са включени съоръжения, транспортни средства и стопански инвентар и компютърна техника. Към края на отчетния период консервираните активи от тази позиция са на стойност 749 хил. лв., закупени за оборудване на Хирургичен блок Б.

Общата стойност на всички консервирани активи са на стойност 1 241 хил.лв.

В позиция „Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане“ са включени разходи за придобиване на дълготрайни активи, както и платени парични аванси, платени в тази връзка. Общата стойност на разходите за придобиване на дълготрайни материални активи е 4 587 хил. лв. към 31.12.2023 г., които са по обекти както следва:

Обект Реконструкция и разширение на УНМБАЛ "Св. Екатерина" ЕАД - Хирургичен блок Б- изпълнени СМР и др. дейности	4 409 хил. лв.
Разходи за обзавеждане на Блок Б	157 хил. лв.
Разходи за придобиване на нагнетателен вентилатор	15 хил. лв.
Разходи за преустройство на стерилизация	5 хил. лв.
Разходи за многоетажен паркинг	1 хил. лв.
Обща сума	4 587 хил. лв.

За обект „Реконструкция и разширение на УНМБАЛ “Св. Екатерина” ЕАД - Хирургичен блок Б“ е взето решение от Принципала да бъде апортиран в капитала на Групата, отразено в протокол № РД 16-45 от 15.02.2013 г. Съгласно Констативен протокол от 09.09.2011 г., издаден от ДКС - Столична община, обектът е със степен на завършеност „груб строеж.“ От 08.02.2022 г. обектът има разрешение за ползване. В експлоатация са въведени 85 % от сградата през 2023 г.

Към 31.12.2023 г. е направен преглед на дълготрайните материални активи от определени длъжностни лица в Групата, 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 ръководството прие, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на дълготрайните материални активи.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, които се ползват в дейността на групата е 32 027 хил. лв.

2. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Обект ПП Мултилаб, Гама Код Мастер

1 хил. лв.

Обща сума

1 хил. лв.

Възприетият стойностен праг на отчитане на нематериалните активи е в размер на 700,00 лева. Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи, които се ползват в дейността на Групата е 4 827 хил. лв.

1.1 и 2.1. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ

	2023 хил.лв.	2022 хил.лв.
Имоти, машини и съоръжения и други материални дълготрайни активи	3 634	2 683
Нематериални дълготрайни активи	129	92
	3 763	2 775

3. ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

Вид на вземанията	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Предоставени аванси за придобиване на ДМА -други	0	0
ОБЩО:	0	0

4. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:

За дружеството-майка:

	Временна разлика към 31.12.2023 г. хил. лв.	Данък към 31.12.2023 г. хил. лв.	Временна разлика към 31.12.2022 г. хил. лв.	Данък към 31.12.2022 г. хил. лв.
Разлика между счетоводна и данъчна стойност на нетекущи материални и нематериални активи	(2 350)	(235)	(1 890)	(189)
Общо пасиви по отсрочени данъци:	(2 350)	(235)	(1 890)	(189)
Вземания - обезценени	6	0	6	0

Компенсиреми отпуски	684	69	619	62
Задължения за осиг. вноски за неизползвани отпуски	140	14	128	13
Задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране	808	81	750	75
Задължения за начислени, но неизплатени към 31.12. доходи на физически лица извън посочените в чл.42 от ЗКПО	52	5	117	12
Задължения за осигурителни вноски за начислени, но неизплатени доходи на физически лица към 31.12.	1	0	31	3
Провизии	0	0	0	0
Общо активи по отсрочени данъци:	1 691	169	1 651	165
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата:	(659)	(66)	(239)	(24)

Сумата (42) хил. лв., отчетена от дружеството-майка е посочена в баланса като провизии за отсрочени данъци.

За дъщерното дружество:

Сумата 6 хил. лв., отчетена от дъщерното дружество е посочена в актива на баланса като отсрочени данъци. Данъчният ефект е във връзка със задължения за неизползвани отпуски - 2 хил. лв. и начислени, но неизплатени доходи на физически лица към 31.12.23 г. извън посочените в чл. 42 от ЗКПО - 3 хил. лв. и провизии за обезщетения при пенсиониране 1 хил. лв.

Тъй като Групата отчита данъчна загуба на основание изискванията на СС 12 и спазване на принципа за предпазливост към датата на настоящия консолидиран финансов отчет не са признати отсрочени данъчни активи, свързани с правото на пренесена загуба. Непризнаването на същите ще бъде преразгледано към датата на всеки следващ финансов отчет.

5. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Вид на материалите	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Наличност в спешни шкафове на медицински консумативи	1 132	1 130
Медицински изделия (консумативи)	775	1 098
Канцеларски и стопански материали в стопански склад	339	427
Медицински изделия, заплащани от НЗОК	294	216
Лекарствени продукти	218	229
Материални запаси в стопански склад и налично гориво	93	220
Наличност в спешни шкафове на лекарствени продукти	39	50
Резервни части за транспортни средства	0	1
ОБЩО:	2 890	3 371

Всички налични към 31.12.2023 г. материали са представени в консолидирания счетоводен баланс по цена на придобиване.

Комисии от специалисти от Дружеството-майка е извършила преглед на наличните към 31.12.2023 г. материални запаси. На база на действащи към датата на прегледа пазарни условия, потребителски качества на материалните запаси и очакванията за тяхната бъдеща реализация ръководството прие, че не са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност.

6. ВЗЕМАНИЯ

Вид на вземанията	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Вземания от клиенти, без тези от свързани предприятия	2 382	2 352
Съдебни и присъдени вземания	164	160
Други вземания	1 101	970
минус: (Обезценка на други вземания)	(818)	(818)
ОБЩО:	2 829	2 664

Вземанията от клиенти са свързани с предоставени медицински услуги и наеми. Най – значителното по стойност вземане е в размер на 2 227 хил. лв. и представлява отчетена, но неизплатена към 31.12.2023 г. дейност съгласно договор със СЗОК. Посочените вземания от СЗОК към 31.12.2023 г., отнасящи се до 2023 г. в размер на 2 227 хил. лв. са събрани към датата на представяне на консолидирания финансов отчет. Във вземания от клиенти са включени сумата 48 хил. лв. за извършена дейност по договор за съвместна дейност с МБАЛ „Хр. Ботев“, гр. Враца. и 56 хил. лв. - МБАЛ „Света Петка“ ЕАД, гр. Видин, както и дължими неустойки за забавено плащане в общ размер на 18 хил. лв.

В съдебни и присъдени вземания са включени 55 хил. лв. вземания по съдебни спорове и 109 хил. лв. присъдени вземания. Посочените вземания по съдебни спорове ще бъдат уредени в зависимост от приключването на съдебните дела.

В други вземания е включена сумата 812 хил. лв. блокирани парични средства в Корпоративна търговска банка АД. С решение на съвета на директорите съгласно приложимите стандарти вземането е обезценено през 2014 г. от 1 088 хил. лв. на 0 лева. През 2019 г. болницата е получила 125 хил. лв. от обезцененото вземане от КТБ, през 2020 г. - 96 хил. лв., а през 2021 ж.-56 хил. лв.

В други вземания е включена сумата 217 хил. лв. – вземане от СЗОК, отчетено в съответствие с възприетата счетоводна политика на болницата за пациенти, които са приети за лечение през 2023 г. и са изписани през 2024 г.

В други вземания са включени 65 хил. лв. от МЗ за извършена дейност във връзка с националната система за трансплантации.

В други вземания е включено и вземане от ОЗК АД за дължима неустойка по договор с доставчик в размер на 7 хил. лв., което е обезценено с решение на съвета на директорите в размер на 100 % през предходен отчетен период.

Матуритетната структура на вземанията е:	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
--	------------------------	------------------------

Редовни вземания, с произход до 1 година	2 774	2 514
(Обезценка на вземания с произход над 1 година)	0	0
Вземания с произход над 1 година	873	968
(Обезценка на вземания с произход над 1 година)	(818)	(818)
ОБЩО:	2 829	2 664

7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2023 ХИЛ. ЛВ	31.12.2022 ХИЛ. ЛВ
Разплащателни и депозитни сметки	33 357	39 715
Парични средства в каса	22	23
Парични еквиваленти	3	2
ОБЩО:	33 382	39 740

Паричните средства и еквиваленти са разпределени, както следва:

- в лева – 33 308 хил. лв. (31.12.2022 г.- 39 665 хил. лв.)
- във валута 74 хил. лв. (31.12.2022 г.- 75 хил. лв.)

Блокираните парични средства на стойност 1 088 хил. лв. в Корпоративна банка са посочени в отчета за парични потоци за 2014 г. в „Други плащания“ като изходящ паричен поток от оперативна дейност, поради факта, че същите след отнемане на лиценза на банката са отчетени като вземане, което е обезценено по съответния ред.

Притежаваните от Групата валутни средства са в евро.

8. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	31.12.2023 ХИЛ. ЛВ.	31.12.2022 ХИЛ. ЛВ.
Разходи за гаранционна поддръжка на апаратура	102	216
Разходи за застраховки на медицински персонал	25	30
Разходи за застраховки автомобили	6	6
Разходи за застраховки сграден фонд	6	0
Разходи за абонамент преса	1	2
Разходи за ремонти, резервни части, абонаменти, други	4	2
Разходи за право на ползване на специализиран софтуер	1	1
Разходи за лабораторен контрол	2	1
Разходи за подновяване на домейн	0	1
Разходи за трудова медицина	0	1
ОБЩО:	147	260

9. КАПИТАЛ, РЕЗЕРВИ И ПЕЧАЛБИ/ЗАГУБИ

	31.12.2023 ХИЛ.ЛВ	31.12.2022 ХИЛ.ЛВ
Основен регистриран капитал	99 732	99 732
Резерви	(21 499)	(20 789)
Неразпределени печалби/Натрупани загуби	(9 842)	(6 654)
Текуща печалба/загуба от продължаващи дейности	(6 822)	(3 888)
ОБЩО:	61 569	68 401

Към 31.12.2023 г. основният регистриран капитал е в размер на 99 732 360 лв., разпределен в 9 973 236 броя поименни акции с 10 лева номинална стойност.

Резервите на Групата в размер на (20 789) хил. лв. са формирани като разлика от: Допълнителен капитал в размер на (3 955) хил. лв., представляващ превишението на регистрирания от съда основен капитал над реалния към датата на преобразуване на бюджетното предприятие в търговско дружество през 2000 г., резерви в размер на 2 363 хил. лв. и отрицателни резерви (19 907) хил. лв. В сумата от 2 363 хил. лв. са включени допълнителни резерви – 2 327 хил. лв. и законови резерви - 36 хил. лв.

Отрицателните резерви са отчетени във връзка с апортирания имот „Хирургичен блок Б“. Стойността на обект „Хирургичен блок Б“, апортиран през 2013 г. в капитала на Групата, е формирана на основание чл. 92, ал.1 от Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост, според който при апорт на публична държавна собственост в капитала на търговско дружество се взема данъчната оценка на обекта, завишена с 40 %. Данъчната оценка на обекта е 17 790 696,70 лв. След завишението ѝ с 40 %, стойността на апортирания имот е определена на 24 906 970, 00 лв. Действително извършените разходи по изграждане на обекта към 31.12.2017 г. са 5 836 179,25 лв. За изграждане на обекта през 2003 - 2005 г. е отпуснато финансиране от Министерство на здравеопазването в размер на 5 000 000, 00 лв. Срещу това финансиране Принципатът записва акции през 2013 г. в размер на 24 907 хил. лв. по специфичен ред (чл.92, ал. 1 от ППЗДС). При тази ситуация няма търговска сделка, която да генерира приходи или разходи. Има само трансформиране на начина, по който МЗ предоставя имущество на болницата - вместо безвъзмездни средства, свързани с активи (които към онзи момент се отчитат по правилата на МСС 20) е предпочетена непарична вноска, срещу която МЗ записва на свое име нови акции. За имотите на етап „груб строеж“ методиката за изчисляване на данъчната оценка съгласно действащото законодателство е такава, че няма разлика в стойността при незавършено строителство и при напълно завършена сграда. По този начин се формира нереално висока данъчна оценка на имота, с която се увеличава неговата стойност без да са извършвани такива разходи. Пазарната стойност на обекта, определена от лицензиран оценител е 5 473 000,00 лв.

Разликата между апортираната стойност 24 906 970,00 лв. и полученото финансиране 5 000 000,00 лв. в размер на 19 906 970,00 лв. формира отрицателни капиталови резерви в баланса на Групата. Отправено е предложение от ръководството на болницата до принципала с писмо с изх. № 04-01-649-3/ 17.12.2013 г. (вх. № МЗ 33-01-479/17.12.2013 г.) да се измени акта, с който се взема решение за апортиране на обект Хирургичен блок Б, в частта на метода на оценка, но отговорът на принципала с рег. № 33-01-479/31.03.2014 г. (вх. № 04-01-649-5/31.03.2014 г.) е, че няма правно основание за това. Към датата на изготвяне на настоящия отчет Групата не очаква Принципатът да предприеме правни действия за извършване на корекция на сумата на регистрирания капитал чрез направената апортна вноска.

Натрупаните печалби /(загуби) съдържат:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Непокрита загуба на дружеството - майка за 2014 г.	(1 699) хил. лв.	(1 699) хил. лв.
Непокрита загуба на дружеството – майка за 2015 г.	(1 232) хил. лв.	(1 232) хил. лв.
Непокрита загуба на дружеството- майка за 2019 г.	(2 283) хил. лв.	(2 283) хил. лв.
Непокрита загуба на дружеството – майка за 2020 г.	(1 792) хил. лв.	(1 792) хил. лв.
Непокрита загуба на дружеството – майка за 2022 г.	(3 199) хил. лв.	
Непокрити загуби от актюерски оценки на дружеството – майка при рекласификации по МСС и разходи за минали отчетни периоди	(480) хил. лв.	(471) хил. лв.
Корекции за сметка на неразпределена печалба за 2019 г.	(43) хил. лв.	(43) хил. лв.
Неразпределена печалба от рекласифицирани актюерски печалби при преминаване от МСС към НСС към 31.12.2018 г.	441 хил. лв.	441 хил. лв.
Неразпределена печалба от рекласификация на резерв от последващи оценки на активи при преминаване от МСС към НСС	236 хил. лв.	236 хил. лв.
Неразпределена печалба на дъщерното дружество за 2009 г.	4 хил. лв.	4 хил. лв.
Неразпределена печалба на дъщерното дружество за 2010 г.	5 хил. лв.	5 хил. лв.
Неразпределена печалба на дъщерното дружество за 2011 г.	5 хил. лв.	5 хил. лв.
Неразпределена печалба на дъщерното дружество за 2012 г.	4 хил. лв.	4 хил. лв.
Неразпределена печалба на дъщерното дружество за 2013 г.	4 хил. лв.	4 хил. лв.
Неразпределена печалба на дъщерното дружество за 2014 г.	10 хил. лв.	10 хил. лв.
Неразпределена печалба на дъщерното дружество за 2015 г.	19 хил. лв.	19 хил. лв.
Неразпределена печалба на дъщерното дружество за 2016 г.	21 хил. лв.	21 хил. лв.
Неразпределена печалба на дъщерното дружество за 2017 г.	23 хил. лв.	23 хил. лв.
Неразпределена печалба на дъщерното дружество за 2018 г.	24 хил. лв.	24 хил. лв.
Неразпределена печалба на дъщерното дружество за 2019 г.	17 хил. лв.	17 хил. лв.
Неразпределена печалба на дъщерното		

дружество за 2020 г.	12 хил. лв.	12 хил. лв.
Нерзапределена печалба на дъщерното дружество за 2021 г.	19 хил. лв.	19 хил. лв.
Неразпределена печалба на дъщерното дружество за 2022 г.	22 хил. лв.	22 хил.лв.
Разпределен дивидент за дружеството-майка за 2023 г./2022 г.	19 хил. лв.	
Други изменения на дъщерното дружество за 2023 г.	1 хил. лв.	
Непокрита загуба	(9 842) хил. лв.	(6 654) хил. лв

Печалба/(загуба)от текущата година

	2023 г.	2022 г.
Печалба от обичайна дейност преди данъчно облагане	(6 751) хил. лв.	(3 887) хил. лв.
Разходи за данъци	(71) хил. лв.	(1) хил. лв.
Нетна печалба за разпределение	(6 822) хил. лв.	(3 888) хил. лв.

10. ПРОВИЗИИ

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Провизии към персонала за обезщетения при пенсиониране	814	750
Провизии към персонала за неизползвани отпуски и осигуровки върху тях	845	754
Провизии по отсрочени данъци	66	24
ОБЩО:	1 725	1 528

Съгласно изискванията на приложимите счетоводни стандарти Групата признава провизия за задълженията си към персонала за неизползвано, заработено право на платени отпуски общо към 31.12.2023 г., както и задълженията за осигурителни вноски върху тях в размер на 845 хил. лева.

Задълженията към персонала, представляващи сумата на натрупаните права за прослужено време при работодателя, формиращи евентуални обезщетения при пенсиониране в размер на 814 хил. лв. са отразени на база актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещето нарастване на заплатите, текущото на персонала и други. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Основните предположения, от които зависи размера на задължението се основават на следните 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 работодателя да възникне задължение за изплащане на обезщетение. Лицата могат да отпаднат от структурите на работодателя преди пенсиониране по различни причини: оттегляне по собствено желание, уволнение, съкращаване на щат, заболяване, смърт и др. Демографските допускания отразяват специфични вероятности, които се базират на статистическа информация за населението на страната и за служителите при работодателя, които са приложени към структурата на персонала по пол и възраст към момента на извършване на оценката

- таблица за смъртност, която отразява вероятността лицата да доживеят определената възраст за придобиване на право на пенсия. Използвана е таблица за смъртност и средна продължителност на предстоящия живот на населението на България за периода 2020 – 2022 година на Националния статистически институт.

- вероятност за оттегляне на част от лицата, които са на служба при работодателя по различни причини преди да са придобили право на пенсия за осигурителен стаж и възраст. На базата на информация за текущото състояние на персонала през предходните години и очакване за бъдещо оттегляне през следващите години е отразена вероятността за напускане по различни причини, преди лицата да са придобили право на пенсия за осигурителен стаж и възраст. Приложена е вероятност за предсрочно напускане преди пенсиониране в размер на 11 % годишно.

Финансовите допускания са представени в следната таблица:

	31.12.2023 %	31.12.2022 %
Дисконтов фактор	3,5%	3,5%
Средногодишен ръст на работните заплати за първите три години	1%	1%
Средногодишен ръст на работните заплати за целия останал период до момента на придобиване на пенсионни права, съгласно изискванията за придобиване на право на пенсия за осигурителен стаж и възраст	0,6%	0,6%

Други допускания - При определянето на момента на пенсиониране за всички лица, работещи на трудов договор при работодателя се предполага, че те ще се пенсионират според изискването за придобиване на пенсионни права на чл.68, както и на §4 от Кодекса за социално осигуряване за придобиване право на пенсия за осигурителен стаж и възраст

Провизии се начисляват, когато е възникнало правно задължение, свързано с минали събития и е вероятно то да се погаси за сметка на изходящ поток от икономически ползи.

Болницата е ответник по гр. дело № 11240/2018 г., като по мнение на адвокатите може да се очаква благоприятен за ответника краен изход от спора. Цената на иска от ищеца е 50 000,00 лева., както и законна лихва считано от 28.08.2013 г. до окончателното заплащане на сумата.

Болницата е ответник по гр. дело № 7074/2017 г. Цената на иска от ищеца е 308 947,78 лева. Резултатът от съдебните производства на две инстанции до момента е изцяло в полза на болницата. Има издаден изпълнителен лист от 06.2023 г. за събиране на присъдените в полза на болницата разноси в размер на 24 008,96 лв.

Болницата е ответник по гр. дело № 13597/2021 г., СГС, I-25 състав като с оглед ранния етап на развитието на производството към настоящия момент е трудно да се прогнозира окончателния резултат. Цената на иска е 70 000,00 лева. Болницата е ответник по гр. д. №

4971/2023 г., СГС, ГО, 1-1 състав с цена на иска 50 000,00 лв., заедно със законната лихва, считано от датата на деликта. Предвид началния етап на производството, изходът на делото и евентуалните разходи за дружеството не могат да бъдат прогнозирани.

Болницата е ответник по гр. дело № 10701/2022 г. при СГС, като цената на иска е 30 000,00 лв.- частичен от сума в общ размер 155 хил. лв. Подадена е касационна жалба от ищеца, по която предстои изготвяне на отговор. Болницата няма разноски по делото.

Болницата е жалбоподател по следните дела:

- адм. дело № 2202/2023 г. с ответник СЗОК отонсон възстановяване на суми , получени без правно основание в размер на 16 756,20 лв. Очакванията на юристите са ВАС да потвърди решението на Адм. съд - София-град, което е в полза на болницата.
- адм. дело № 727/2023 г. с ответник НЗОК отонсно наложена неустойка в размер на 8 000,00 лв. АССГ намали санкцията на 3 200,00 лв. Очакванията на юристите са ВАС да потвърди решението на АССГ.
- адм. дело № 3251/2023 г. с ответник СЗОК относно 86 206,10 лв., извършена от болницата, но незаплатена дейност от СЗОК. ВАС е потвърдил определението на АССГ, с което делото се прекратява.

Болницата е ищец по гр. дело № 7515/2023 г. за сумата 5 500, 00 лв. Все още няма насрочено първо заседание по делото, поради това на този етап не може да се направи прогноза за изхода.

Изпълнителните производства са по следните дела:

- изп. дело № 886/2009 г. при ЧСИ Милен Бъзински. Постъпват суми по сметка на болницата.
- изп. дело № 20238890400565/2023 г. при ЧСИ Деница Станчева, № 889. Няма постъпили суми по сметка на болницата. Проучва се имущественото състояние на длъжника. Вероятността за събиране на сумата е минимална.

11. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

11.1. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И КЛИЕНТИ ПО АВАНСИ

	31.12.2023 ХИЛ.ЛВ.	31.12.2022 ХИЛ.ЛВ.
Задължения към доставчици	1 810	1 700
ОБЩО:	1 810	1 700

Задълженията към доставчици в размер на 1 810 хил. лв. са текущи със срок до една година и включват задължения към доставчици на медикаменти, медицински изделия и други. За ритмичното им разплащане е създадена организация за проследяване на срокове на плащания съгласно сключените договори, с цел избягване и недопускане на просрочени задължения.

Към 31.12.2023 г. Групата няма просрочени задължения.

Матуритетната структура по падеж на задълженията към доставчици към 31.12.2023 г. е както следва:

от 1 до 30 дни – 245 хил. лв.

от 31 до 60 дни – 1 565 хил. лв.

Всичко: 1 810 хил. лв.

12. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

12.1. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

Задълженията към персонала включват :

№ по ред		31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
1	Задължения към персонал по трудови договори	918	826
2	Удръжки от персонал	87	54
3	Задължения за възнаграждения по извънтрудови правоотношения	7	6
4	Задължения съгласно договори за възлагане на управление	14	2
	ОБЩО:	1 026	888

Задълженията към персонала включват текущи, неизплатени задължения за работни заплати за м.12.2023 г., възнаграждения на членовете на СД за м.12.2023 г., възнаграждения по извънтрудови правоотношения. Няма просрочени задължения към персонала и начислени лихви за просрочие.

12.2. ОСИГУРИТЕЛНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задълженията към социалното осигуряване включват:

№ по ред		31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
1	Осиг. вноски за възнаграждения по трудови договори	343	363
2	Осиг. вноски за възнаграждения на Съвета на директорите	0	1
3	Осиг. вноски за възнаграждения по извънтрудови правоотношения	0	1
	ОБЩО:	343	365

12.3. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Данък върху доходите на физическите лица	48	51
Данък печалба	25	3
Задължения за ДДС	8	4
Еднократни данъци върху разходите	3	3
Общо	84	61

Данъчните задължения на Групата са текущи.

12.4. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към Принципала относно увеличаване капитала на болницата	30 129	30 000
Задължения по разчети за внесени гаранции	419	457
Други задължения	39	24
ОБЩО:	30 587	30 481

Задълженията към Принципала на стойност 30 000 хил. лв. са съгласно сключен договор между болницата и МЗ за предоставяне на целева субсидия за капиталови разходи на основание ПМС № 279 от 15.09.2022 г. за обзавеждане и дооборудване с медицинска техника и апаратура и пускане в действие на разширението на болницата - Хирургичен блок Б. След изтичане срока на договора, сключен за три години и усвояване на средствата със сумата ще бъде увеличен капиталът на болницата.

Задълженията към Принципала на стойност 129 хил. лв. са съгласно сключен договор между болницата и МЗ за предоставяне на целева субсидия за капиталови разходи за хеликоптерна площадка. След изтичане срока на договора, сключен за една година и усвояване на средствата, със сумата ще бъде увеличен капиталът на болницата.

Задълженията по разчети за внесени гаранции с произход по години са както следва:

от 2014 г. - 1 хил. лв.

от 2017 г. - 14 хил. лв.

от 2018 г.- 7 хил. лв.

от 2019 г.- 40 хил. лв.

от 2020 г.- 4 хил. лв.

от 2021 г.- 115 хил. лв.

от 2022 г. - 89 хил. лв.

от 2023 г. - 149 хил. лв.

Общо : 419 хил. лв.

13. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

13.1. ФИНАНСИРАНИЯ ОТ МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО, ПО ЕВРОПЕЙСКИ ПРОЕКТИ /ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ, ОБВЪРЗАНИ С АКТИВИ/ И ТРЕТИ ЛИЦА

	31.12.2023 ХИЛ. ЛВ.	31.12.2022 ХИЛ. ЛВ.
Балансова стойност на закупени дълготрайни активи, финансирани от МЗ	2 343	2 396
Балансова стойност на дълготрайни активи, получени във връзка с пандемията COVID	140	294
Балансова стойност на закупени дълготрайни активи, финансирани по Европейски проект	20	45
Балансова стойност на дарени активи от трети лица	171	24
ОБЩО:	2 674	2 759

13.2. ФИНАНСИРАНИЯ ОТ МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО И ДРУГИ ЗА ТЕКУЩА ДЕЙНОСТ

	31.12.2023 ХИЛ. ЛВ.	31.12.2022 ХИЛ. ЛВ.
Стойност на медицински изделия, заплащани от НЗОК директно на доставчиците	1 118	947
Стойност на получени лекарствени средства и тестове – държавна доставка	10	21
Финансиране от други източници	80	118
ОБЩО:	1 208	1 086

Към 31.12.2023 г. болницата има вземания от МЗ, които са оповестени в т. 7 от настоящия отчет. Авансово получените суми по договори с МЗ за финансиране на съответните дейности се отчитат като финансираня. След извършване на дейностите и приемане на отчетите, тези суми се отчитат като вземания.

14. ПРИХОДИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ

	2023 ХИЛ. ЛВ.	2022 ХИЛ. ЛВ.
14.1. Приходи от предоставени услуги		
-Приходи от СЗОК, в т.ч.	26 190	23 358*
<i>приходи от незавършено производство</i>	217	105
-Приходи от платени медицински услуги	3 835	3 884*
-Приходи от потребителски такси	44	36
-Приходи от клинични проучвания	7	0
-Приходи от обучение на специализанти	5	12
-Приходи от СЗОК за поставени ваксини	0	1

Всичко:	30 081	27 291
14.2.Приходи от финансиране		
-Приходи от заплатени мед. изделия от НЗОК директно на доставчици	5 749	4 754
-Финансиране от МЗ за текуща дейност и ДМА	349	193
-Компенсация за ел. енергия съгласно РМС	34	571
-Финансиране по Европейска програма	25	25
-Държавна доставка на медикаменти и медицински изделия	17	311
-Финансиране от СЗОК за възнаграждения на персонал, пряко работещ с пациенти с доказан коронавирус	0	801
-Приходи от СЗОК за работа при неблагоприятни условия	0	391
-Други	211	234
Всичко:	6 385	7 280
ОБЩО:	36 459	34 571

*Извършена е рекласификация за 2022 г. със сумата 54 хил. лв. в намаление в позиция Приходи от СЗОК - от 23 412 хил. лв. на 23 358 хил. лв. и в увеличение със сумата 54 хил. лв. в позиция Приходи от платени медицински услуги от 3 830 хил. лв. на 3 884 хил. лв.

5. ДРУГИ ПРИХОДИ

	2023 хил. лв	2022 хил. лв.
Приходи от наеми на активи	62	56
Приходи от престой на придружител и подобрени битжви условия	11	5
Приходи от неустойки	2	16
Други	17	19
ОБЩО:	92	96

Приходите от наем са реализирани съгласно сключени договори за отдаване под наем на помещения и апаратура на помещение "Кетъринг", на учебни зали и площ за инсталация на кафе-машини.

16. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

№ по ред	Наименование на партида	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
1	Разходи за медицински изделия (консумативи)	14 887	12 968
2	Разходи за лекарствени продукти	2 646	2 863

3	Разходи за ел.енергия	921	1 544
4	Разходи за храна за пациенти	267	211
5	Разходи за топлоенергия	173	146
6	Разходи за хигиенни материали	156	122
7	Разходи за канцеларски и стопански материали	122	92
8	Разходи за кръв и кръвни продукти	104	87
9	Разходи за медицински газове	90	132
10	Разходи за резервни части и окомплектовка	89	113
11	Разходи за работно облекло	66	59
12	Разходи за вода	56	62
13	Разходи за горива и смазочни материали	47	149
14	Разходи за постелен инвентар	27	36
15	Разходи за други материали	355	496
Всичко:		20 006	19 080

17. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

№ по ред	Наименование на партида	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
1	Разходи за абонаментна поддръжка на техника	837	827
2	Разходи за охрана	510	302
3	Разходи за текущ ремонт на други активи	155	215
4	Разходи за медицински услуги	141	127
5	Разходи за събиране, транспортиране и обработка на болнични отпадъци	122	126
6	Разходи за абонаментна поддръжка и право на ползване на софтуер	110	121
7	Разходи за застраховки – други	61	48
8	Префактурирани разходи от други здравни заведения	51	51
9	Разходи за наеми	50	47
10	Разходи за обучение на новозакупени ДМА и участия в семинари	32	35

11	Разходи за текущ ремонт на автомобили	32	23
12	Разходи за рекламни дейности	30	13
13	Разходи за телефонни и интернет такси, пощенски и куриерски услуги	27	26
14	Разходи за правни услуги	20	65
15	Разходи за застраховки на автомобили	15	22
16	Разходи за дозиметричен контрол	12	9
17	Разходи за консултантски и одиторски услуги	8	11
18	Разходи за транспорт на пациенти и събиране на екипи персонал	6	4
19	Разходи за почистване	4	51
20	Разходи за обучение на специализанти	4	3
21	Разходи за трудово-медицинско обслужване	4	8
22	Разходи за външен лабораторен контрол	3	2
23	Разходи за текущ ремонт на сгради	0	19
24	Други услуги	205	108
	Всичко:	2 439	2 263

Съгласно чл. 30 от Закона за счетоводството големите предприятия в пояснителните приложения оповестяват начислените за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори, поотделно за независим финансов одит, данъчни консултации и други услуги, несвързани с одита. В Консултантски и одиторски услуги е включена сумата 1 хил. лв., начислено възнаграждение за услуги за независим финансов одит на настоящия отчет, както и суми за заверка на индивидуалните отчети на дружествата от Групата, които са оповестени в тях. Други услуги, освен за независим финансов одит не са предоставяни от независимия одитор.

18. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Общо разходите за персонала включват:

№ по ред	Наименование на партида	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
1	Разходи за текущи възнаграждения	12 819	10 453*
2	Разходи за социално и здравно осигуряване	2 363	2 007
3	Разходи за неизползван платен отпуск към 31.12. съгласно МСС 19	511	583
4	Разходи за текущи обезщетения по КТ за неизползван отпуск при прекратяване на трудовите правоотношения и други, изплатени	154	114

	през годината		
5	Разходи за отпуск поради временна нетрудоспособност за сметка на работодателя	106	95*
6	Разходи за обезщетения при пенсиониране и текущ и минал стаж съгласно актюерска оценка	85	86
7	Начислени разходи за лихви съгласно актюерска оценка	26	20
8	Актюерска (печалба)/загуба	7	186
	Всичко:	16 071	13 449

Разходите за текущи възнаграждения включват разходи за възнаграждения по трудови правоотношения, възнаграждения по извънтрудови правоотношения и възнаграждения на членовете на Съвета на директорите на Дружеството-майка.

Извършена е рекласификация за 2022 г. на позиция Разходи за текущи възнаграждения от 10 548 хил. лв. на 10 453 хил. лв. Разликата от 95 хил. лв. е показана отделно като позиция Разходи за отпуск поради временна нетрудоспособност.

Разходите за обезщетения при пенсиониране и текущ и минал стаж, както и разходите за лихви са начислени на база актюерски изчисления.

19. РАЗХОДИ ЗА ОБЕЗЦЕНКИ НА ВЗЕМАНИЯ И ИНВЕСТИЦИИ

№ по ред	Наименование на партида	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
1	Разходи за обезценка на вземания	0	0
	Всичко:	0	0

20. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:

№ по ред	Наименование на партида	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
1	Социални разходи	563	557
2	Данък недвижими имоти и такса битови отпадъци	393	326
3	Разходи за служебни пътувания и командировки	17	11
4	Разходи за други данъци и такси	10	4
5	Представителни разходи	8	6
6	Разходи за глоби и неустойки	6	18
7	Такси АЯР	2	1

8	Данък върху разходи за леки автомобили/чл. 204, ал.1, т.4 от ЗКПО	1	1
9	Данък върху социални разходи	1	1
10	Данък върху представителни разходи	1	0
11	Пътен данък	1	1
12	Разходи за членски внос в АУББ	1	1
13	Други разходи	5	39
	Всичко:	1 009	966

21. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

№ по ред	Финансови приходи	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
1.	Приходи от лихви по разплащателни сметки	0	0
	Всичко:	0	0
№ по ред	Финансови разходи	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
1.	Разходи за банкови такси	21	21
	Всичко:	21	21

22. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ДОХОДА

Резултатът на Групата за 2023 година е загуба от обичайна дейност в размер на (6 751) хил. лв.

	2023 г.	2022 г.
Текущият разход за данък върху печалбата е	33 хил. лв.	5 хил. лв.
Отсроченият разход за данък върху печалбата е	38 хил. лв.	(4) хил. лв.
Общо разходи за данък	71 хил. лв.	1 хил. лв.

23. ДОХОД НА АКЦИЯ

	31.12.2023 лева	31.12.2022 лева
Нетна печалба за разпределение	(6 821 350,11)	(3 888 327,72)
Среднопретеглен брой на издадените обикновенни акции-бр.	9 973 236	9 973 236
Доход на една акция-лева	(0,684)	(0,390)

24. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

Ключовият управленски персонал е оповестен в т.1 *Собственост и управление*.
Доходите на ключовия управленски персонал, включително осигуровки в качеството му на такъв, съгласно договори за възлагане на управлението са:

/хил.лева/

	2023 хил.лв.	2022 хил.лв.
Заплати и други краткосрочни доходи	211	172
Непарични доходи – социални разходи	3	3
Общо:	214	175

Членовете на Съвета на директорите на дружеството – майка съгласно договори за възлагане на управлението са внесли гаранции за своето управление на обща стойност 143 хил. лв.

25. АКТИВИ ИЗВЪН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

В дейността на Групата са включени чужди активи, предоставени за ползване, активи, отчетени като разход /дребен инвентар в употреба и нематериални активи/, предоставени банкови гаранции от контрагенти, с които са сключени договори по реда на ЗОП.

26. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

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

Няма настъпили коригиращи и некоригиращи събития след края на отчетния период, които да изискват представяне в годишния консолидиран финансов отчет за 2023 г.

Дата: 25.03.2024 г.

Съставител:

/Емилиана Стоянова/

Изпълнителен директор:

/проф. д-р Димитър Петков, д.м.н./