



„УМБАЛСМ Н.И.ПИРОГОВ“ ЕАД

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

София, м. март 2023 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ.....	3-4
ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС.....	5
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	6
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД.....	7
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	8
СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ/ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ/.....	9
ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО И БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ.....	10-20
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....	21-39
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	i
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД.....	ii

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ

Съвет на директорите:

От 16.11.2021г. до 22.06.2022г. съгласно договор за възлагане на управлението на едноличния собственик на капитала на УМБАЛСМ "Н.И.ПИРОГОВ" ЕАД № РД – 16-642 от 16.11.2021г.

Проф. Д-р Иван Георгиев Поромански, д.м – Изпълнителен директор

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

Живка Севдалинова Савова – Заместник председател на Съвета на директорите

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

Д-р Валентин Димитров Димитров – Изпълнителен директор

Златина Георгиева Георгиева – Председател на Съвета на директорите

Живка Севдалинова Савова – Заместник председател на Съвета на директорите

Прокуррист:

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

Пламен Иванов Милев

Изпълнителен директор:

Д-р Валентин Димитров Димитров

Съставител:

Недялка Данова

Офис на управление

1606 София

Бул „Тотлебен“ 21

Обслужващи банки

Банка ДСК ЕАД

Централна Кооперативна Банка АД

Първа Инвестиционна банка АД

Уникредит Булбанк АД

ОББ АД

Търговска банка Д АД

Адвокати

Адвокатско съдружие „Андреева, Цонева, Колева“

„Адвокатско дружество Кършев, Балджиева и Ко“

Адвокат Мария Иванова Янева

Главен Юрисконсулт

Петър Найденов

Одитор

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

Финансовият отчет е индивидуален отчет на дружеството

Дата на финансовия отчет

01.03.2022г.

Отчетен период

Започващ на 01.01.2022 г. и завършващ на 31.12.2022 г

Дата на одобрение за публикуване

.....

Сравнителна информация за предходен период

2021 год.

Отговорности на ръководството

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

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

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

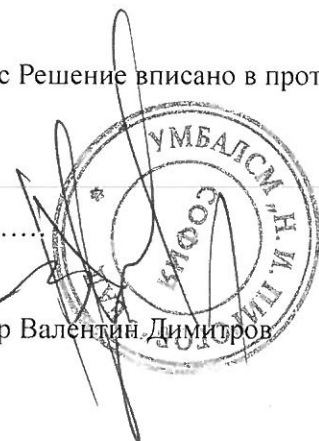
Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

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

Съветът на директорите с Решение вписано в протокол от дата 05.09.2022 г.

.....
Изпълнителен директор:

д-р Валентин Димитров



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

Приложение № 2
към СС1
БУЛСТАТ: 130345786

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	текуща година	предх. година		текуща година	предх. година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		42	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	115664	115728
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	40949	39169	в) услуги	115664	115728
а) суровини и материали	36231	34916	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	50	
б) външни услуги	4718	4253	4. Други приходи, в т.ч.:	14368	12172
3. Разходи за персонала, в т.ч.	85653	77167	- приходи от финансиране	14368	12172
а) разходи за възнаграждения	72273	65263	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	130082	127900
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	13380	11904	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	620	80
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	9026	7656	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	328	
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	9026	7656	Общо финансови приходи (5+6+7)	948	80
- разходи за амортизация	9026	7656	8. Загуба от обичайната дейност	-	-
5. Други разходи	1354	1336	Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	131030	127980
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	136982	125370	10. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)	6 814	
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	862	701	11. Загуба (10+ред 11 и 12 от раздел А)	6 575	
а) лихви	623	584	/		
Общо финансови разходи (6+7)	862	701			
8. Печалба от обичайната дейност		1909			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	137844	126071			
10. Счетоводна печалба (общо приходи -общо разходи)		1909			
11. Разходи за данъци от печалбата	(239)	(980)			
13. Печалба (10-11-12)		2889			
ВСИЧКО (Общо разходи+11+12+13)	137606	127980	ВСИЧКО (Общо приходи+11)	137606	127980

Индивидуалният годишен финансов отчет е приет от Съвета на директорите с Протокол

№ СД-І-12 от 07.2023г.

Дата: 01.03.2023 г.

Съставител:

/Педялка Данова

Ръководител:

/д-р. Валентин Димитров Димитров, /

Индивидуален финансов отчет върху който е издаден Одиторски доклад с дата:

2004.2023г.
Радка
0270 Боевска
Регистриран одитор

ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на УМБАЛСМ "Н.П.Пирогов" ЕАД
към 31.12.2022г.

БУЛСТАТ: 130345786

АКТИВ	Сума (хил.лв.)		ПАСИВ	Сума (хил.лв.)	
	текуща год.	предх. год.		текуща год.	предх. год.
Раздел, групи статии	а	б	Раздел, групи статии	а	б
Б. Петекуши (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	55 105	54 837
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	408	367	IV. Резерви		
Общо за група I:	408	367	4. Резерви	4 533	4 244
II. Дълготрайни материални активи			Общо за група IV:	4 533	4 244
1. Земи и сгради, в т.ч.:	39 723	35 822	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	(24 731)	(27 452)
- земи	8 563	8 563	- непокрита загуба	(24 731)	(27 452)
- сгради	31 160	27 259	Общо за група V:	(24 731)	(27 452)
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	28 017	29 906	VI. Текущи печалба (загуба)	(6 575)	2 889
3. Съоръжения и други	2 194	1 743	Общо за раздел А	28 332	34 518
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	10 207	15 423	Б. Провизии и сходни задължения		
Общо за група II:	80 141	82 894	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	7 448	7 229
III. Дълготрайни финансови активи			2. Провизии за данъци, в т.ч.:		-
1. Акции и дялове в предприятия от група	11	11	- отсрочени данъци		
Общо за група III:	11	11	3. Други провизии и сходни задължения	1 133	1 153
IV. Отсрочени данъци	739	500	Общо за раздел Б	8 581	8 382
Общо за раздел Б:	81 299	83 772	В. Задължения		
В. Текущи (краткотрайни) активи			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	32 230	26 073
I. Материални запаси			до 1 година	2 244	2 377
1. Суровини и материали	2 671	2 110	над 1 година	29 986	23 696
2. Незавършено производство	418	368	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	16 388	22 542
Общо за група I:	3 089	2 478	до 1 година	13 914	22 542
II. Вземания			над 1 година	2 474	-
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	4 721	12 352	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	15	11
над 1 година			до 1 година	15	11
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	248	78	8. Други задължения, в т.ч.:	14 937	8 987
над 1 година			до 1 година	14 897	8 987
4. Други вземания, в т.ч.:	28	470	над 1 година	40	-
над 1 година	-	-	- към персонала, в т.ч.:	5 768	4 444
Общо за група II:	4 997	12 900	до 1 година	5 768	4 444
III. Инвестиции			- осигурителни задължения, в т.ч.:	2 107	1 647
IV. Парични средства, в т.ч.:			до 1 година	2 107	1 647
- в брой	15	17	- данъчни задължения, в т.ч.:	1 206	996
- в безсрочни сметки (депозити)	30 587	11 406	до 1 година	1 206	996
Общо за група IV:	30 602	11 423	- други кредитори, в т.ч.:	5 856	1 900
Общо за раздел В:	38 688	26 801	до 1 година	5 816	-
Г. Разходи за бъдещи периоди	382	130	над 1 година	40	12 090
			Общо за раздел В, в т.ч.:	63 570	57 613
			до 1 година	31 070	33 917
			над 1 година	32 500	23 696
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	19 886	10 190
			- финансирания	19 861	10 165
			- приходи за бъдещи периоди	25	25
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	120 369	110 703	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	120 369	110 703

Индивидуалният годишен финансов отчет е приет от Съвета на директорите с Протокол

Дата: 01.03.2023 г.

Съставител:

Недялка Данова

Ръководител:

г-р Валентин Димитров Димитров

Индивидуален финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад е дата:

0270
Радка
Боевска
Регистриран одитор

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД

БУЛСТАТ: 130345786

за периода от 01.01.2022г. до 31.12.2022г.

Наименование на потоците	Текущ период /хил. лв./			Презходен период /хил.		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	145 694	50 943	94 751	130 105	41 483	88 622
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			-			-
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	19	84 418	(84 399)	79	74 872	(74 793)
4. Парични потоци, свързани с лични, комисионни, дивиденди и други подобни			-			-
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
6. Плащания и възстановени данъци върху печалбата			-			-
7. Плащания при разпределение на печалби			-			-
8. Други парични потоци от основна дейност	120	425	(305)	453	902	(449)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	145 833	135 786	10 047	130 637	117 257	13 380
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	9 269	6 161	3 108	823	25 929	(25 106)
2. Парични потоци, свързани с лични, комисионни, дивиденди и други подобни	400		400	80		80
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	9 669	6 161	3 508	903	25 929	(25 026)
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа						
2. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	22 074	15 917	6 157	6 473	2 073	4 400
3. Парични потоци от лични, комисионни, дивиденди и други подобни	327	860	(533)	1	528	(527)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	22 401	16 777	5 624	6 474	2 601	3 873
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	177 903	158 724	19 179	138 014	145 787	(7 773)
Д. Парични средства в началото на периода			11 423			19 196
Е. Парични средства в края на периода			30 602			11 423

Индивидуалният годишен финансов отчет е приет от Съвета на директорите с

Протокол № 04/12-01/2023г.

Дата: 01.03.2023 г.

Съставител:

Недялка Данова

Ръководител:

д-р Валентин Димитров Димитров

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

30.04.2023

Радка
Боевска
Регистриран одитор

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

Показател	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общ собствен капитал
				Законов	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Перазпределение печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	54837	-	-	1404	-	-	2840	-	(27 452)	2889	34518
2. Промени в счетоводната политика										-	-
3. Грешки									121		121
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	54837	-	-	1404	-	-	2840	-	(27 331)	2889	34639
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.	288										288
увеличение	288										
намаляване											-
6. Финансов резултат за текущия период										(6 575)	(6 575)
7. Разпределения на печалба:				289						(289)	-
в т.ч. за дивиденди											-
8. Превъртане към загуба									2600	(2 000)	-
9. Последващи оценки на активи и пасиви											-
увеличение											-
намалявания											-
10. Други изменения в собствения капитал											-
11. Салдо към края на отчетния период	55105	-	-	1693	-	-	2840	-	(24 731)	(6 575)	28332
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											-
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 ± 12)	55105	-	-	1693	-	-	2840	-	(24 731)	(6 575)	28332

№ 08-12-04 2023г.

Недзятка Данова

д-р Валентин Димитров Димитров.

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

0270 Радка
Борисова
Регистриран одитор

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ

на УМБАТСМ "Н.И.Парогов" ЕАД

БУЛСТАТ: 130345786

към 31.12.2022 г.

(в млн. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекучите активи				Последваща оценка		Преценена стойност (4-5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпване през периода	На отпускане през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Продължителна дейност	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	900	193	-	1093	-	-	1093	533	132	-	685	-	-	685	408
3. Търговска репутация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Обща сума I	900	193	-	1093	-	-	1093	533	132	-	685	-	-	685	408
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.	46383	-	-	46383	-	-	46383	10761	1518	-	12277	-	-	12277	39723
- земи	8563	-	-	8563	-	-	8563	-	-	-	-	-	-	-	8563
- сгради	38020	5417	-	43437	-	-	43437	10761	1518	-	12277	-	-	12277	31160
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	73309	3029	1109	77229	-	-	77229	43403	6804	1055	49212	-	-	49212	28017
3. Съоръжения и други	8766	945	608	9103	-	-	9103	7023	404	600	6909	-	-	6909	2194
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	15423	6106	11322	10207	-	-	10207	-	-	-	-	-	-	-	10207
Обща сума II	144081	12080	13039	143122	-	-	143122	61187	8874	1665	68398	-	-	68398	80141
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Активи и дялове в предприятия от група	11	-	-	11	-	-	11	-	-	-	-	-	-	-	11
2. Предоставени заеми на предприятия от група	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Активи и дялове в асоциирани и смесени предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Дългосрочни ипотечни	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Други заеми	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Издани собствени акции	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Обща сума III	11	-	-	11	-	-	11	-	-	-	-	-	-	-	11
IV. Отсрочени данъци	500	906	167	739	-	-	739	-	-	-	-	-	-	-	739
Общо нетекучи (дълготрайни) активи (I+II+III+IV)	145492	12273	13706	144965	-	-	144965	61207	8904	1665	69083	-	-	69083	81299

Дата: 01.03.2023 г.

Съставител:

Недежа Данова

Ръководител:

Ервангелин Димитров

I.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

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

1.Собственост и управление

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

УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД е собственик на дъщерни дружества:

- Медицински център „Н.И.Пирогов“ ЕООД, дъщерно дружество, регистрирано в България с адрес на управление: гр. София, бул.Тотлебен № 21,
- Служба по трудова медицина „Н.И.ПИРОГОВ“ ЕООД, дъщерно дружество, регистрирано в България с адрес на управление: гр. София, бул.Тотлебен № 21,
- СМДЛОД „Н.И.ПИРОГОВ“ ЕООД, дъщерно дружество, регистрирано в България с адрес на управление: гр. София, бул. Тотлебен №21
- Хоспис-Свети Мина ЕООД-дъщерно дружество, регистрирано в България с адрес на управление гр.София. Без дейност.

Към 31.12.2022 г.средно списъчният брой на персонала в дружеството, без лицата в отпуск по майчинство е 2190 бр., а към 31.12.2021 г. е 2175 бр.

Средната работна заплата за 2022 година без лицата в отпуск по майчинство е 2676 лева, а за 2021 година 2377 лева.

2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството за отчетния период е осъществяване на болнична дейност съгласно Разрешение за осъществяване на лечебна дейност- № МБ-156/17.07.2018г. на Министъра на здравеопазването.

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

1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Индивидуалният финансов отчет на УМБАЛСМ“Н.И.Пирогов“ЕАД е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2022 г. :

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

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

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

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

УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД като едноличен собственик на дъщерните дружества :

- Медицински център „Н.И.Пирогов“ ЕООД,
 - Служба по трудова медицина „Н.И.ПИРОГОВ“ ЕООД
 - СМДЛОД „Н.И.ПИРОГОВ“ ЕООД,
 - Хоспис-Свети Мина ЕООД-дъщерно дружество, регистрирано в България с адрес на управление гр.София. Без дейност.
- изготвя консолидиран финансов отчет като предприятие майка, съгласно чл.31, ал.1, т.1 от Закона за счетоводство.

Българският лев е с фиксиран курс към евро при съотношение 1 евро= 1.95583 лв.

2. Действащо предприятие

Индивидуалният финансов отчет е изготвен на базата на предположението, че „УМБАЛСМ Н.И.Пирогов“ ЕАД ще продължи да съществува като действащо предприятие.

Дружеството е извършило оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на индивидуалния финансов отчет. Тази оценка обхваща периода до 31.12.2022 г. и поне 12 месеца напред. На базата на тази оценка не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип като база за изготвяне на финансовия отчет с изключение на извънредното положение, въведено в страната във връзка с пандемията от Ковид 19 и впоследствие на извънредната обстановка. Тази извънредна ситуация води до значително ограничаване на дейността на Дружеството. Това обстоятелство наред с останалите събития, факти и условия, в резултат на него, са индикатор, че е налице определена несигурност, която би могла да породи съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Имайки предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще и извършените оценки, ръководството на Дружеството ще продължи да полага усилия по отношение на реализирането на положителен финансов резултат през следващия отчетен период. Ще продължи политиката по прилагане на мерки за подобряване на финансовото състояние чрез подобряване на качеството на медицинските услуги, въвеждане на нови и съвременни медицински техники за диагностика и лечение, снижаване себестойността на единица услуга, строг вътрешен контрол по отношение на предстоящи и извършвани разходи. В голяма степен ще продължат да оказват негативно влияние редица външни фактори като изграждане и развитие на клиники, дублиращи дейността на болницата, засилваща се недотам лоялна конкуренция, невъзможност НЗОК да финансира на 100% тежките случаи, за които болницата прави разходи, които не се покриват от клиничните пътеки, необходимост от дофинансиране от страна на държавата в лицето на Министерство на здравеопазване на спешната медицинска помощ.

За 2022 година Дружеството отчита загуба в размер на 6575 хил.лева. Непокритите загуби/загуби от минали години/ са в размер на 24731 х.лева

Нетният капитал на Дружеството е положителна величина и възлиза на 28332 хил.лева при регистриран основен капитал 55105 хил.лева към 31.12.2022г.

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

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

Валидността на предположението действащо предприятие зависи в голяма степен от подкрепата от страна на едноличния собственик на капитала - Министерство на здравеопазването, както и от продължаващите договорни отношения с основните клиенти.

3. Приблизителни оценки

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

4. Сравнителни данни

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

5. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

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

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

III. Съществени счетоводни политики

1. Общи положения

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

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

2. Представяне на индивидуалния финансов отчет

Дружеството представя индивидуалния си финансов отчет в съответствие с изискванията на СС1.

3. Сделки в чуждестранна валута

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

4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите по видове приходи:

Приходи от продажба на стоки и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор;

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора;

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

Текущите и авансови плащания от клиентите не са приходи, ако не са налице критериите за признаване на прихода от продажба на стоки и оказване на услуги.

Приходът от лихви по предоставени за ползване финансови средства се признава текущо, пропорционално на времевата база, през която са предоставени.

При предоставянето на медицински услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Не се отчитат като приходи, съответно разходи за дейността префактурираните консумативи на наемателите. Същите се третираат като разчети и се отчитат като вземания „Консумативи наематели“

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

4.1. Отсрочени приходи

Финансиранията (безвъзмездни средства, предоставени от Министерство на здравеопазването и други източници) за нетекущи активи и за текущата дейност първоначално се признават в счетоводния баланс като отсрочени приходи, при условие че са налице достатъчно основания да се счита, че същите ще бъдат получени, както и че дружеството ще изпълни свързаните с тях условия. Приходите от финансираня за нетекущи активи се признават равномерно за срока на полезен живот на съответните активи. Приходите от финансираня за текущата дейност се признават през периода и до стойността на отчетените разходи, за които те са предназначени.

5. Разходи

5.1. Оперативни разходи

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

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

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

5.2. Разходи за лихви и разходи по заеми

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

Разходите по заеми основно представляват лихви по заеми на Дружеството. Всички разходи по заеми се признават като разход за периода, в който са възникнали на ред „Финансови разходи“.

6. Дълготрайни материални активи

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

Първоначално оценяване

При първоначалното си придобиване ДМА се оценяват по *цена на придобиване (себестойност)*, която включва покупната цена, митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи включват: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци /данък добавена стойност/ и др. данъци.

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

Последващо оценяване

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

Методи на амортизация

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

Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на съоръженията, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

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

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

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

Последващи разходи

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

Обезценка на активи

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

Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се признават в отчета за приходи и разходи.

7. Нематериални активи

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

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2 до 5 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се включват като разход в отчета за приходи и разходи.

8. Материални запаси

Постъпилите в дружеството материали и стоки се оценяват по себестойност, включваща сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. В случаите, при които някои от допълнителните разходи са незначителни или тяхното разпределение по видове доставени материали и стоки е усложнено, материалите и стоките се записват по тяхната покупна цена. В тези случаи направените разходи за транспорт и други подобни се отчитат като разходи за дейността, чрез сметка 601 „Разходи за материали“. Търговските отстъпки работи и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност. За всеки отделен вид материал се определя номенклатурен номер. Материалите се водят количествено и стойностно по складове и групи.

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

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

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

9. Финансови инструменти

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

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

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

9.1. Финансови активи

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

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

Кредити и вземания

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

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

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

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

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

Финансови активи на разположение за продажба

Финансови активи на разположение за продажба са недеривативни финансови активи, които са определени като финансови активи на разположение за продажба или не спадат към нито една от останалите категории финансови активи. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Тази група финансови активи-инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на обезценка, същата се признава като текущ разход.

9.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват банкови заеми, търговски и други задължения. Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови

инструменти, ако има такива, се признават в разходите като „Финансови разходи“. Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизируема стойност.

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се изчислява като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават като текущи финансови приходи или разходи за лихви, през периода на амортизация, както и когато задълженията се отпишат или редуцират.

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

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

10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват наличности: в каса, разплащателни и депозитни сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

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

11. Данъци върху доходите

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

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

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при

условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи.

12. Отчитане на лизингови договори (като лизингополучател)

В съответствие с изискванията на СС 17 „Лизинг“ правата и рисковете свързани със собствеността върху актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в счетоводния баланс на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания плюс непредвидени плащания, ако има такива. В счетоводния баланс се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Приходите и разходите от отдадените или получени активи при условията на оперативен лизинг се представят като постъпления от продажби или разходи за външни услуги.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с приетата счетоводна политика за аналогични собствени активи.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи за външни услуги за срока на договора. Разходите, свързани с оперативния лизинг, напр. разходи за поддръжка и застраховки, се признават в текущи разходи в момента на възникването им.

13. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Акционерният капитал на дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

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

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава дружеството е длъжно да формира и резерв **фонд Резервен**, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или до по-голяма част от капитала, определена с решение на Общото събрание на акционерите;

- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);

- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

Задълженията за плащане на дивиденди на акционерите се включват на ред „Задължения към свързани лица“ в счетоводния баланс, когато дивидентите са одобрени за разпределение от общото събрание на акционерите.

14. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъде ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер между две и до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на наети лица” За тези оценки се използват услуги на лицензиран актюер.

Актюерските печалби или загуби се признават за разходи.

Всички разходи, свързани с разходи за пенсионни възнаграждения на служителите, са включени на ред „Разходи за персонала”.

15. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат от минало събитие и е вероятно погасяването/ уреждането на това задължение да доведе до изходящ поток на ресурси. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Бъдещи загуби от дейността не се признават като провизия.

Стойността на провизията се изчислява на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството за разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които дружеството е сигурно, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

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

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

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

16. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

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

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

17. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

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

17.1. Обезценки

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

17.2. Ползнен живот на амортизируеми активи

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

Към 31 декември 2022 г. ръководството определя ползния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от дружеството. Действителният ползнен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

17.3. Материални запаси

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

17.4. Обезценка на кредити и вземания

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

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

Ръководството оценява веднъж годишно с помощта на независим актюер задължението за изплащане на обезщетения при пенсиониране. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението за изплащане на обезщетенията се базира на актюерски допускания.

17.6. Оценяване по справедлива стойност

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

17.7. Провизии

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

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

III. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Нетни приходи от продажби

<i>Нетните приходи от продажби включват:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
По договор с РЗОК	99270	100600
Потребителски такси	155	128
Платени услуги на граждани	13504	12456
Платени услуги на фирми	973	785
Приходи от наеми	1739	869
Други	23	890
Общо	115664	115728

2. Други приходи

<i>Другите приходи включват:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи от финансираня в т.ч	14368	12172
Приходи от финансиране централна доставка от МЗ кръвни продукти	2980	264
Приходи от договор с МЗ за спешност	7788	7432
Приходи от признаване на начислената амортизация на ДМА финансирани от МЗ	350	350
Приходи от договор с МЗ за трансплатации	73	481
Приходи от признаване на начислената амортизация на ДМА финансирани от други източници	902	890
Приходи от признаване на финансиране на проекти и финансиране от СЗОК	809	534
Друго финансиране-помощи и дарения	1466	2221
Общо други приходи	14368	12172

3. Разходи за материали

<i>Разходите за материали и консумативи включват:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Медикаменти и консумативи	30168	30302
Храна	2227	1978
Ел. енергия	2414	1174
Топлоенергия	701	528
Гориво и смазочни материали	20	13
Активи под прага на същественост	176	345
Канцеларски и стопански материали	197	136
Хигиенен консуматив	184	187
Вода	144	152
Други материали и консумативи	-	101
Общо	36231	34916

4. Разходи за външни услуги

<i>Разходите за външни услуги включват:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Телефонни, интернет, пощенски и куриерски услуги	49	49
Абонаментни договори	1185	688
Ремонтни услуги	382	187
Разходи по ЗМДТ, ЗДДС и др.	451	421
Охрана	436	304
Изгаряне на опасни болнични отпадъци	280	450
Наеми	37	147
Пране	291	251
Медицински услуги	99	79
Застраховки	148	136
Текущ ремонт на сгради	107	241
Консултантски и юридически услуги	266	171
Транспортни услуги	105	88
Държавни такси	39	75
Такса обучение и специализация	47	15
Сметовозване	18	13
Други разходи за външни услуги	778	938
Общо	4718	4253

5. Разходи за амортизации

<i>Разходите за амортизация и обезценка включват:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за амортизация на дълготрайни материални активи	8873	7525
Разходи за амортизация на нематериални активи	152	131
Общо	9026	7656

6. Разходи за персонала

<i>Разходите за персонала включват:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за възнаграждения в т.ч.	72208	65263
Начисления за неизползван отпуск	120	1691
Провизии за пенсиониране	552	497
Разходи за социалното осигуряване в т.ч	13380	11904
Осигуровки върху начисления за неизползван отпуск	62	363
Общо	85588	77167

7. Други разходи

<i>Другите оперативни разходи включва:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Представителни и социални разходи	31	28
Глоби и неустойки	43	15
Обезщетения по съдебни дела	367	305
Брак на ДА, остатъчна стойност	55	69
Данък върху представителни и социални разходи	3	3
Командировки	6	2
Съдебни провизии	623	607
Отписани вземания и признати разходи с изтекъл давностен срок	40	-
Други разходи	186	307
Общо	1354	1336

8. Финансови разходи и финансови приходи

<i>Финансовите разходи включват:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за лихви по кредити	623	584
Банкови такси и комисионни	239	117
Общо	862	701

<i>Финансовите приходи включват:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи от лихви и от съдебни дела	328	0
Приходи от съучастие/дивиденди/	620	80
Общо	948	80

9. Данъчно облагане

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

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

9.1. Отсрочени данъци

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

	Временна разлика към 31.12.2022 г. BGN'000	Данък към 31.12.2022г. BGN'000	Временна разлика към 31.12.2021 г. BGN'000	Данък към 31.12.2021г. BGN'000
Имоти, машини и оборудване	322	32	11068	1107
Общо пасиви по отсрочени данъци:	322	32	(7430)	(743)
Компенсирuеми отпуски				
Дългосрочни задължения към персонала/Суми за обезщетения при пенсиониране	1664	167	1627	163

Неизплатени възнаграждения по гр.договори, ДУК, социални р-ди и провизирани съдебни дела, начислени, но неизплатени възнаграждения за отпуски и обезщетения при пенсиониране по ведомост м.12/2020 и други	5396	540	7013	701
Общо активи по отсрочени данъци:	7060	707	8640	864
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата:	7382	739	5002	500

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

10. Дълготрайни материални и нематериални активи

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

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

11. Дълготрайни финансови активи

<i>Дълготрайните финансови активи включват:</i>	<i>31.12.2022г. BGN '000</i>	<i>31.12.2021г. BGN '000</i>
Акции и дялове в предприятия от група в т.ч.		
МЦ "Н.И.Пирогов" ЕООД	5	5
СТМ "Н.И.Пирогов" ЕООД	5	5
СМДЛОД "Н.И.Пирогов" ЕООД	1	1
Общо	11	11

12. Материални запаси

<i>Материалните запаси включват:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Суровини и материали в т.ч.	2671	2478
Медикаменти и консумативи	2530	2077
Горивни материали	7	6
Материали под прага на същественост	77	11
Почистващи и хигиенни материали	12	4
Други материали в т.ч. канцеларски и стопански материали	45	12
Незавършено производство, отложени разходи за лежачо болни, изписани в следващ отчет период	418	368
Общо	3089	2478

13. Вземания

<i>Вземанията от клиенти и доставчици включват:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вземания от клиенти в т.ч	1905	8936
от СЗОК -за призната дейност	611	7265
от СЗОК -за надлимитна дейност	599	1260
от други клиенти	695	411
Предоставени аванси	3092	3416
Общо	4997	12352

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

В сумата на предоставените аванси фигурира и остатъци от аванси по договори с номера ОП 01-191/02.07.2021г.и ОП-01-140/20.05.2021г с предмет: „Доставка на медицинско оборудване и апаратура“ в „УМБАЛСМ Н.И.Пирогов“ ЕАД, с изпълнител Сиконикс груп ООД и ОП-01-205/20.07.2021г с предмет: Преустройство и ремонтни дейности в клиника по Урология към „УМБАЛСМ Н.И.Пирогов“ ЕАД. Остатъкът от стойността на неизработения, предоставен аванс към 31.12.2022 г. - възлиза на 3 058 хил. лева. Вземането е потвърдено.

14. Вземания от свързани предприятия

<i>Вземанията от свързани предприятия</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
МЦ "Н.И.Пирогов" ЕООД	-	12
СТМ "Н.И.Пирогов" ЕООД	28	29
СМДЛОД "Н.И.Пирогов" ЕООД	220	2
МЗ	-	7
Общо	248	50

Вземанията от свързани предприятия, представляват търговски вземания по договори за услуги и наеми.

15. Други вземания

<i>Другите вземания включват:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Съдебни и присъдени вземания	-	-
Други дебитори	28	470
Общо	28	470

Матуритетна структура на вземанията

	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Редовни вземания, с произход до 1 година	4266	10246
Просрочени вземания с произход над 1 год. в т.ч	731	2654
Непотвърдени вземания от РЗОК, с произход над 1 година	599	1260
Общо	4997	12900

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

16. Парични средства и парични еквиваленти

<i>Паричните средства включват:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Парични средства в разплащателни сметки	30587	11406
Парични средства в каса	15	17
Общо	30602	11423

17. Собствен капитал

Основен акционерен капитал

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

<i>Собственият капитал включва:</i>	<i>31.12.2022г.</i>	<i>31.12.2021г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Основен акционерен капитал	55105	54837
Резерви общо, в т.ч.:	4533	4244
<i>Други общи резерви</i>	2841	4244
Непокрита загуба	(24731)	(27452)
Печалба/Загуба за периода	(6575)	2889
Общо	28332	34518

18. Провизии и сходни задължения

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

Провизии и сходни задължения**31.12.2022г. 31.12.2021г.**

	BGN '000	BGN '000
Провизии за пенсии и други подобни задължения в т.ч.	5784	5602
Провизии за неизползвано право на платен годишен отпуск от минала година	5784	5602
Провизии за обезщетения при пенсиониране на служители наети по трудов договор	1664	1627
Провизии за данъци, в т. ч. отсрочени данъци		
Други провизии и сходни задължения в т.ч.	1133	1153
Провизии по съдебни дела	1133	1153
Общо	8581	8382

Задължения за доходи при пенсиониране включват:**31.12.2022г. 31.12.2021г.**

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

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

19. Задължения към финансови предприятия**Задълженията към финансови предприятия включват:****31.12.2022г.****31.12.2021г.**

	BGN '000	BGN '000
до 1 година- текущи	2244	2377
Над 1 година -нетекущи	29986	23696
Общо	32230	26073

Детайлна информация за получени банкови заеми:

19.1. Кредитор-

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

Предназначение:

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

Сума за кредита:

Общ размер BGN 8 056 406.00 лв.

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

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

Усвоен размер към 31.12.2022г.:

Общ размер BGN 8 056 406.00 лева

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

Срок на погасяване: 25.05.2034 година

Лихва:

1. Подзаем „Заем ЕИБ“, годишният лихвен процент е в размер на 0%
2. Подзаем „Съфинансиране“, годишният лихвен процент е в размер на 5.222%

Обезпечение:

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

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

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

19.2. Кредитор

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

Предназначение:

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

Сума за кредита:

Общ размер BGN 3 505 410.00лв.

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

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

Усвоен размер към 31.12.2021г.:

Общ размер BGN 3 431 504,48лева

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

Срок на погасяване: 23.05.2035 година

Лихва:

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

Годишният лихвен процент се формира като сбор от променлив базов лихвен процент на ФУГР, изразяващ стойността на ресурса предоставен от кредитора по подзаем „Съфинансиране“ и НАДБАВКА в размер на 2.25%. За първоначалния период на олихвяване размерът на годишния лихвен процент е 4.74%.

Обезпечение:

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

- 1.Особен залог върху всички и всяко едно от настоящите и бъдещи вземания по договор 22-2440/25.02.2020 г.сключен между УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД и НЗОК.
- 2.Особен залог върху всички настоящи и бъдещи парични вземания на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД по банковата сметка на ЗАЛОГОДАТЕЛЯ водена от ОББ АД.
- 3.Особен залог върху всички настоящи и бъдещи парични вземания на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД по банковите сметки на ЗАЛОГОДАТЕЛЯ при ЦКБ АД.
4. Особен залог върху всички настоящи и бъдещи парични вземания на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД по всички договори сключени между УМБАЛСМ Н.И.Пирогов ЕАД и здравно осигурителни дружества за допълнително здравно осигуряване.
5. Особен залог върху всички настоящи и бъдещи парични вземания на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД произтичащи от настоящи и бъдещи договори за наем на оборудване и помещения собственост на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД .

19.3 Кредитор

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

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

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

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

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

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

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

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

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

20.Задължения

Задълженията към доставчици включват:

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
	BGN '000	BGN '000
Задължения към доставчици за медикаменти	4204	5457
Задължения към доставчици за медицински изделия и консумативи	8235	11540
Задължения към доставчици за горива и енергия	67	102
Задължения към доставчици за храна	204	150
Задължения към доставчици за ДМА	2210	3061
Задължения към доставчици за други материали и услуги	426	981
Задължения по получени гаранции от доставчици	1042	1156
Задължения към други кредитори	-	95
Общо	16388	22542

Задълженията към доставчици са в размер на 16388 хил. лв. Просрочените задължения са в размер на 8905 хил лв.

21. Задължения към свързани предприятия

*Задълженията към свързани предприятия
включват*

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
	BGN '000	BGN '000
МЦ Н.И.Пирогов ЕООД	7	7
СТМ "Н.И.Пирогов" ЕООД	2	4
СМДЛОД „Н.И.Пирогов“ ЕООД	6	-
Общо	15	11

22. Други текущи задължения

Другите текущи задължения включват:

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
	BGN '000	BGN '000
Задължения към персонала за възнаграждения	5768	4444
Задължения към осигурителни предприятия	2106	1647
Данъчни задължения	1207	996
Други кредитори	5856	1900
Общо	14937	8987

23. Задължения към персонала

Задълженията към персонала включват:

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
	BGN '000	BGN '000
Възнаграждения по трудови правоотношения	5754	4400
Възнаграждения по извънтрудови правоотношения и ДУК	14	44
Общо	5768	4444

24. Задължения по социалното осигуряване

<i>Осигурителните задължения включват:</i>	<i>31.12.2022г. BGN '000</i>	<i>31.12.2021г. BGN '000</i>
Вноски за социалноосигурителните фондове към НОИ	1624	1265
Вноски за здравно осигуряване към НЗОК	483	382
Общо	2107	1647

25. Задължения за данъци

<i>Данъчните задължения включват:</i>	<i>31.12.2022г. BGN '000</i>	<i>31.12.2021г. BGN '000</i>
Задължения за ДДС	18	47
Задължения по ЗДДФЛ	1185	945
Задължения за данъци по ЗКПО	3	4
Задължения по ЗМДТ	-	-
Общо	1206	996

26. Други кредитори

<i>Другите кредитори ключват:</i>	<i>31.12.2022г. BGN '000</i>	<i>31.12.2021г. BGN '000</i>
Предоставени целеви субсидии за капиталови разходи по договори с Министерство на здравеопазването	0	1900
Други кредитори	5856	0
Общо	5856	1900

Задълженията към други кредитори в размер на 5856 хил.лв. включва авансово преведена сума за медицинска дейност в размер на 5201 хил.лв.

27. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

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

28.Свързани лица и сделки със свързани лица

През годината дружеството е осъществявало сделки със следните свързани лица:

Дружество	Вид на свързаността
СМДЛОД „Н.И.Пирогов“ ЕООД	Дъщерно дружество на дружеството-майка
МЦ“Н.И.Пирогов“ ЕООД	Дъщерно дружество на дружеството-майка
СТМ“Н.И.Пирогов“ ЕООД	Дъщерно дружество на дружеството-майка

Данни за осъществените сделки са представени по-долу:

Към 31 декември разчетните взаимоотношения със свързаните предприятия включват:

Доставки от свързани лица, в т.ч.:

31.12.2022г. 31.12.2021г.

BGN '000 BGN '000

Доставки на услуги от:

МЗ	3	1
	21	26
СТМ "Н.И.Пирогов" ЕООД		
МЦ Пирогов ЕООД	0	20
СМДЛОД Н.И.Пирогов ЕООД		
	46	41
Общо	70	88

31.12.2022г.. 31.12.2021г.

BGN '000 BGN '000

Продажби на свързани лица, в т.ч.:

МЗ	43	385
СТМ "Н.И.Пирогов" ЕООД	1	3
СМДЛОД Н.И.ПИРОГОВ ЕООД		
МЦ "Н.И.Пирогов" ЕООД	706	610
	291	186
Общо	1041	653

Вземанията от свързани лица включват:

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
СМДЛОД Н.И.ПИРОГОВ ЕООД	220	2
МЗ	0	7
МЦ "Н.И.Пирогов" ЕООД	0	12
СТМ "Н.И.Пирогов" ЕООД	28	29
общо	248	50

Дивидендите от свързани лица включват:

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
МЦ „Н.И.ПИРОГОВ“ ЕООД	400	80
СМДЛОД Н.И.ПИРОГОВ ЕООД	220	-
Общо	620	80

29. Ключов управленски персонал на дружеството

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

Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват:

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Заплати и други краткосрочни доходи	183	179
Осигуровки	12	11
Общо	195	190

30.Гаранции и обезпечения

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

31.Възнаграждения за одиторски услуги

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

32. Безналични сделки

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

33. Условни задължения и ангажименти

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

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

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

Управлението на риска на дружеството се осъществява от неговите органи на управление. Приоритет при управлението на риска е да се осигури финансовата стабилност на дружеството. Основни рискове, на които е изложено дружеството и произтичат от финансови инструменти:

Пазарен риск:

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

Кредитен и ликвиден риск

- Кредитният риск или рискът, произтичащ от възможността дружеството да не получи в договорения размер финансов актив е минимизиран.
- Ликвидният риск произтича от възможността дружеството да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи. С цел минимизиране на този риск, дружеството

осигурява периодичен преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания като за тези, които са трудно събираеми и несъбираеми се заделят резерви.

- Дейността на дружеството е обект на текущ и последващ контрол от Столична здравноосигурителна каса във връзка с изпълнение на договорените условия. Редица от проверките се извършват след периодите на изпълнение на ангажиментите по договорите за извършване на медицинска дейност, поради което съществува риск от условни пасиви, свързани с неспазване на изисквания, които ръководството на дружеството оценява като нисък.

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

Валутен риск

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

35. Управление на капитала

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

36. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

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

Няма възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития.

37. Одобрение на индивидуалния финансов отчет

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

Дата: 01.03.2023 година

Съставител:

Недялка Данова



Изпълнителен директор



д-р Валентин Димитров