



„УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО
ЛЕЧЕНИЕ И СПЕШНА МЕДИЦИНА Н. И. ПИРОГОВ“ ЕАД

„УМБАЛСМ Н.И.ПИРОГОВ“ ЕАД

ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМ ОДИТОР
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 ГОДИНА

София, м. март 2024 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.....	21-37
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	i
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД.....	ii

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ

Съвет 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

От 24.01.2023г. съгласно договор № РД-16-36/24.01.2023г. за възлагане на управлението на лечебното заведение – УМБАЛСМ „Н.И.ПИРОГОВ“ ЕАД, Съветът 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

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 "Родит-РБ" ЕООД.

Финансовият отчет е индивидуален отчет на дружеството

Дата на финансовия отчет

26.03.2024г.

Отчетен период

Започващ на 01.01.2023 г. и завършващ на 31.12.2023 г

Дата на одобрение за публикуване

24.04.2024г.

Сравнителна информация за предходен период

2022 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 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 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 24-10/24.04.2024г.

.....
Изпълнителен директор:

д-р Валентин Димитров



ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД
към 31.12.2023г.


БУЛСТАТ: 130345786

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	61 427	55 105
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	978	408	IV. Резерви		
Общо за група I:	978	408	4. Резерви	4 533	4 533
II. Дълготрайни материални активи			Общо за група IV:	4 533	4 533
1. Земи и сгради, в т.ч.:	52 093	39 723	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	(31 399)	(24 731)
- земи	8 563	8 563	- непокрита загуба	(31 399)	(24 731)
- сгради	43 530	31 160	Общо за група V:	(31 399)	(24 731)
2. Машини, производствено оборудване и	32 079	28 017	VI. Текуща печалба (загуба)	(6 311)	(6 575)
3. Съоръжения и други	2 071	2 194	Общо за раздел А	28 250	28 332
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	56	10 207	Б. Провизии и сходни задължения		
Общо за група II:	86 299	80 141	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	7 680	7 448
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	671	1 133
IV. Отсрочени данъци	805	739	Общо за раздел Б	8 351	8 581
Общо за раздел Б:	88 093	81 299	В. Задължения		
В. Текущи (краткотрайни) активи			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	39 106	32 230
I. Материални запаси			до 1 година	684	2 244
1. Суровини и материали	3 526	2 671	над 1 година	38 422	29 986
2. Незавършено производство	638	418	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	9 832	16 388
Общо за група I:	4 164	3 089	до 1 година	8 814	13 914
II. Вземания			над 1 година	1 018	2 474
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	12 425	4 721	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	17	15
над 1 година			до 1 година	17	15
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	60	248	8. Други задължения, в т.ч.:	9 721	14 937
над 1 година			до 1 година	9 706	14 897
4. Други вземания, в т.ч.:	12	28	над 1 година	15	40
над 1 година	-	-	- към персонала, в т.ч.:	5 344	5 768
Общо за група II:	12 497	4 997	до 1 година	5 344	5 768
III. Инвестиции			- осигурителни задължения, в т.ч.:	1 991	2 107
IV. Парични средства, в т.ч.:			до 1 година	1 991	2 107
- в брой	20	15	- данъчни задължения, в т.ч.:	1 239	1 206
- в безсрочни сметки (депозити)	7 423	30 587	до 1 година	1 239	1 206
Общо за група IV:	7 443	30 602	- други кредитори, в т.ч.:	1 147	5 856
Общо за раздел В:	24 104	38 688	до 1 година	1 132	5 816
Г. Разходи за бъдещи периоди	22	382	над 1 година	15	40
			Общо за раздел В, в т.ч.:	58 676	63 570
			до 1 година	19 221	31 070
			над 1 година	39 455	32 500
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	16 942	19 886
			- финансирания	16 916	19 861
			- приходи за бъдещи периоди	26	25
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	112 219	120 369	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	112 219	120 369

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

СА-1-10/24.04.2024г.

Дата: 26.03.2024 г.

Съставител: 
/Неделка Данова/

Ръководител:

д-р Валентин Димитров Димитров, /

Индивидуален финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата

0270 Радка
Боевска
Регистриран одитор

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД
за периода от 01.01.2023г. до 31.12.2023г.

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			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	137393	115664
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	47276	40949	в) услуги	137393	115664
а) суровини и материали	41090	36231	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	221	50
б) външни услуги	6186	4718	4. Други приходи, в т.ч.:	13847	14368
3. Разходи за персонала, в т.ч.	97749	85653	- приходи от финансиране	13847	14368
а) разходи за възнаграждения	83130	72273	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	151461	130082
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	14619	13380	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		620
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	10012	9026	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	5	328
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	10012	9026	Общо финансови приходи (5+6+7)	5	948
- разходи за амортизация	10012	9026	8. Загуба от обичайната дейност	-	-
5. Други разходи	1184	1354	Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	151466	131030
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	156221	136982	10. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)	6 377	6 814
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	1622	862	11. Загуба (10+ред 11 и 12 от раздел А)	6 311	6 575
а) лихви	1355	623			
Общо финансови разходи (6+7)	1622	862			
8. Печалба от обичайната дейност					
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	157843	137844			
10. Счетоводна печалба (общо приходи -общо разходи)					
11. Разходи за данъци от печалбата	(66)	(239)			
13. Печалба (10-11-12)					
ВСИЧКО (Общо разходи+11+12+13)	157777	137606	ВСИЧКО (Общо приходи+11)	157777	137606

Индивидуалният годишен финансов отчет е приет от Съвета на директорите с Протокол CD-I-10/24.04.2024

Дата: 26.03.2024 г.

Съставител: /Недялка Данова

Ръководител: /д-р Валентин Димитров Димитров, /

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

20.04.2024 г.
 Радка Боевска
 Регистриран одитор

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД

за периода от 01.01.2023г. до 31.12.2023г.

Наименование на потоците									
	Текущ период /хил. лв./		нетен поток	Предходен период /хил.			нетен поток		
	постъпления	платяния		платяния	постъпления				
а	1	2	3	4	5	6			
А. Парични потоци от основна дейност									
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	143 933	61 350	82 583	145 694	50 943	94 751			
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			-			-			
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	7	97 801	(97 794)	19	84 418	(84 399)			
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			-			-			
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-			
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата			-			-			
7. Платяния при разпределение на печалби			-			-			
8. Други парични потоци от основна дейност	255	849	(594)	120	425	(305)			
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	144 195	160 000	(15 805)	145 833	135 786	10 047			
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност									
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	4 124	16 509	(12 385)	9 269	6 161	3 108			
2. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	220		220	400		400			
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	4 344	16 509	(12 165)	9 669	6 161	3 508			
В. Парични потоци от финансовата дейност									
1. Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа									
2. Парични потоци свързани с получени или предоставени заеми	12 000	5 570	6 430	22 074	15 917	6 157			
3. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	1 619	(1 619)	327	860	(533)			
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	12 000	7 189	4 811	22 401	16 777	5 624			
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	160 539	183 698	(23 159)	177 903	158 724	19 179			
Д. Парични средства в началото на периода									
			30 602			11 423			
Е. Парични средства в края на периода									
			7 443			30 602			

Индивидуалният годишен финансов отчет е приет от Съвета на директорите с

ср-Г-10/24.01.2024г.

Дата: 26.03.2024 г.

Съставител:.....

Неялка Данова

Ръководител:.....

д-р Валентин Димитров Димитров,

Индивидуален финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад, с дата: 30-04-2024г.



ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД
за периода от 01.01.2023г. до 31.12.2023г.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Законови	Резерви			Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
					Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразмислена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	55105	-	-	1693	-	-	2840	-	(24 731)	(6 575)	28332
2. Промени в счетоводната политика										-	-
3. Грешки									(93)		(93)
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	55105	-	-	1693	-	-	2840	-	(24 824)	(6 575)	28239
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч. увеличение	6322										6322
намаляние	6322										
6. Финансов резултат за текущия период											-
7. Разпределения на печалба:										(6 311)	(6 311)
в т.ч. за дивиденди										-	-
8. Трансфер към загуба										6575	-
9. Последващи оценки на активи и пасиви											-
увеличение											-
намаляние											-
10. Други изменения в собственния капитал											-
11. Салдо към края на отчетния период	61427	-	-	1693	-	-	2840	-	(31 399)	(6 311)	28250
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											-
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11± 12)	61427	-	-	1693	-	-	2840	-	(31 399)	(6 311)	28250

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

Дата: 26.03.2024 г.

Съставител:
Неделя Данова /

Ръководител:
/д-р Валентин Димитров Димитров,
0270 Радка Боевска
Регистриран одитор

Индивидуален финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 30.04.2024г.

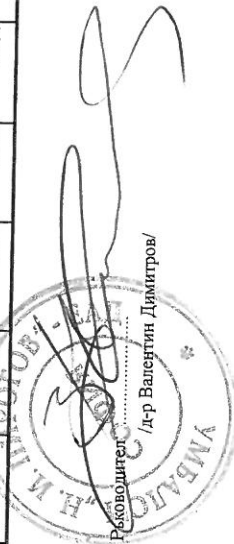
СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД
към 31.12.2023г.

Приложение № 5 към СС1
БУЛСТАТ: 130345786

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Преоценена стойност (4+5-6)		Амортизация				Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)		Балансова стойност в края на периода (7-14)	
	В началото на периода	На постъпките през периода	На излезите през периода	В края на периода (1+2-3)	Последваща оценка		В началото на периода	Начислена през периода	Описана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление	(7-14)	15
					Увеличение	Намаление								
I. Нематериални активи	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1. Продукти от развояна дейност	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1093	723	2	1814	-	-	1814	685	153	2	836	-	-	836
3. Търговска репутация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Обща сума I:	1093	723	-	1814	-	-	1814	685	153	2	836	-	-	836
II. Дълготрайни материални активи														
1. Земи и сгради, в т.ч.:	52001	14378	-	66379	-	-	66379	12277	2009	-	14286	-	-	14286
- земи	8563	-	-	8563	-	-	8563	-	-	-	-	-	-	-
- сгради	43438	14378	-	57816	-	-	57816	12277	2009	-	14286	-	-	14286
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	77229	8882	-	86111	-	-	86111	49212	7333	2513	54032	-	-	54032
3. Съоръжения и други	9103	478	-	9581	-	-	9581	6909	517	(84)	7510	-	-	7510
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	10207	12621	22772	56	-	-	56	-	-	-	-	-	-	-
Обща сума II:	148540	36359	22772	162127	-	-	162127	68398	9859	2429	75828	-	-	75828
III. Дългосрочни финансови активи														
1. Акции и дялове в предприятия от група	11	-	-	11	-	-	11	-	-	-	-	-	-	-
2. Предоставени заеми на предприятия от група	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Дългосрочни инвестиции	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Други заеми	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Изкупени собствени акции	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Обща сума III	11	-	-	11	-	-	11	-	-	-	-	-	-	-
IV. Отсрочени данъци	739	918	852	805	-	-	805	-	-	-	-	-	-	-
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+II+III+IV)	150383	37082	23624	164757	-	-	164757	69083	10012	2431	76664	-	-	76664
														88093

Дата: 26.03.2024 г.

Съставител:
Неделя Данова



/г-р Валентин 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 със 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 16-36 от 24.01.2023г.

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 31.12.2023 г.средно списъчният брой на персонала в дружеството, без лицата в отпуск по майчинство е 2232 бр., а към 31.12.2022 г. е 2190 бр.

Средната работна заплата за 2023 година, без лицата в отпуск по майчинство е 3006 лева, а за 2022 година 2676 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-156/02.06.2023г. 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 2023 г. :

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

- СМДЛЮД „Н.И.ПИРОГОВ“ ЕООД,

- Хоспис-Свети Мина ЕООД-дъщерно дружество, регистрирано в Р.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 31.12.2023 г. и поне 12 месеца напред. 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 лице на Министерство на здравеопазване на спешната медицинска помощ.

За 2023 година Дружеството отчита загуба в размер на 6311 хил.лева. Непокритите загуби/загуби от минали години/ са в размер на 31399 х.лева

Нетният капитал на Дружеството е положителна величина и възлиза на 28026 хил.лева при регистриран основен капитал 61427 хил.лева към 31.12.2023г.

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

- Оптимизиране на разходите за медикаменти, медицински изделия ,медицински консултативи и ДМА
- 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 със Здравната каса.

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 надолу.

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 третират като разходи 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 рабати.

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 на начисляване и съпоставимост на разходите с приходите.

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

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.

Ползният 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 рабати 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 са 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 2023г. 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 служителът 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 времеви 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

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

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. Полезен живот на амортизируеми активи

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

Към 31 декември 2023 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от дружеството. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

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.