

## **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

**ДО**

**ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА АКЦИОНЕРИТЕ**

**НА „УНИВЕРСИТЕТСКА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ**

**ПРОФ. Д-Р СТОЯН КИРКОВИЧ” АД**

**ГР. СТАРА ЗАГОРА**

**Доклад относно одита на индивидуалния финансов отчет**

### **Мнение**

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет „Университетска многопрофилна болница за активно лечение Проф. Д-р Стоян Киркович” АД („Дружеството“), съдържащ индивидуален счетоводен баланс към 31 декември 2022 г. и индивидуален отчет за приходите и разходите, индивидуален отчет за собствения капитал и индивидуален отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към индивидуалния финансов отчет, съдържащи оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 г. и неговите финансови резултати от дейността, и паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

### **База за изразяване на мнение**

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



## Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на:

- Пояснителна бележка 5.2 „Дълготрайни материални активи“ от приложението към индивидуалния финансов отчет, където е оповестено че е наложена възбрана върху сграда във връзка със задължения за местни данъци и такси смет;
- Пояснителна бележка 5.7.1 „Вземания клиенти“ от приложението към индивидуалния финансов отчет, където е оповестено, че за постановени задължения уреждането се извършва чрез текущи и бъдещи вземания от Национална здравноосигурителна каса;
- Пояснителна бележка 5.22 „Условни пасиви“ от приложението към индивидуалния финансов отчет, където е оповестено, че Дружеството е страна по съдени дела като ответник, които не са приключили.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на тези въпроси.

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

## Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен индивидуалния финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет;

- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

### **Отговорности на ръководството за индивидуалния финансов отчет**

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

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

### **Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет**

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в индивидуалния финансов отчет, независимо дали са дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достигахме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в индивидуалния финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на индивидуалния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали индивидуалния финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

3 Май 2023 г.

София

  
**0605 Севдалина Паскалева**  
Регистриран одитор

Регистриран одитор

Севдалина Паскалева, д.е.с.

**ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**  
на УМБАЛ " ПРОФ.Д-Р СТ.КИРКОВИЧ " АД гр.СТ.ЗАГОРА  
към 31.12.2022 година

| АКТИВ                                            |                   |                  | ПАСИВ                                                       |                   |                  |
|--------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ                           | Сума (в хил. лв.) |                  | РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ                                      | Сума (в хил. лв.) |                  |
|                                                  | Текуща година     | Предходна година |                                                             | Текуща година     | Предходна година |
| <i>a</i>                                         | <i>1</i>          | <i>2</i>         | <i>a</i>                                                    | <i>1</i>          | <i>2</i>         |
| <b>A. Записан, но невнесен капитал</b>           |                   |                  | <b>A. Собствен капитал</b>                                  |                   |                  |
| <b>Б. Нетекущи (дълготрайни) активи</b>          |                   |                  | <b>I. Записан капитал</b>                                   | 19 724            | 19 724           |
| <b>Г. Нематериални активи</b>                    |                   |                  | <b>II. Премии от емисии</b>                                 | -                 | -                |
| 1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, | 11                | 8                | <b>III. Резерв от последващи оценки</b>                     | 1 728             | 1 728            |
| <b>Общо за група I:</b>                          | <b>11</b>         | <b>8</b>         | <b>IV. Резерви</b>                                          |                   |                  |
| <b>II. Дълготрайни материални активи</b>         |                   |                  | 1. Законови резерви                                         | 1 696             | 922              |
| 1. Земи и сгради, в т.ч.:                        | 9 978             | 8 930            | 2. Други резерви                                            | 380               | 380              |
| - земи                                           | 114               | 114              | <b>Общо за група IV:</b>                                    | <b>2 076</b>      | <b>1 302</b>     |
| - сгради                                         | 9 864             | 8 816            | <b>V. Напрупана печалба (загуба) от минали години</b>       |                   |                  |
| 2. Машини, производствено оборудване и апаратура | 4 330             | 2 799            | - неразпределена печалба                                    | 311               | 311              |
| 3. Съоръжения и други                            | 869               | 755              | - непокрита загуба                                          | (19 483)          | (26 451)         |
| 4. Предоставени аванси и дълготрайни материални  | 227               | 1 037            | <b>Общо за група V:</b>                                     | <b>(19 172)</b>   | <b>(26 140)</b>  |
| <b>Общо за група II:</b>                         | <b>15 404</b>     | <b>13 521</b>    | <b>VI. Текуща печалба (загуба)</b>                          | <b>3 495</b>      | <b>7 742</b>     |
| <b>III. Дългосрочни финансови активи</b>         |                   |                  | <b>ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ A:</b>                                    | <b>7 851</b>      | <b>4 356</b>     |
| 1. Акции и дялове в предприятия от група         | 5                 | 5                | <b>Б. Провизии и сходни задължения</b>                      |                   |                  |
| <b>Общо за група III:</b>                        | <b>5</b>          | <b>5</b>         | 1. Провизии за пенсии и други подобни                       | 1 719             | 1 333            |
| <b>IV. Отсрочени данъци</b>                      | 255               | 524              | <b>ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:</b>                                    | <b>1 719</b>      | <b>1 333</b>     |
| <b>ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:</b>                         | <b>15 675</b>     | <b>14 058</b>    | <b>В. Задължения</b>                                        |                   |                  |
| <b>В. Текущи (краткотрайни) активи</b>           |                   |                  | 1. Задължения към доставчици, в т.ч.:                       | 2 804             | 3 070            |
| <b>I. Материални запаси</b>                      |                   |                  | до 1 година                                                 | 1 869             | 3 070            |
| 1. Суровини и материали                          | 1 090             | 765              | над 1 година                                                | 935               | -                |
| 2. Незавършено производство                      | 43                | 36               | 2. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:             | 2                 | 2                |
| <b>Общо за група I:</b>                          | <b>1 133</b>      | <b>801</b>       | до 1 година                                                 | 2                 | 2                |
| <b>II. Вземания</b>                              |                   |                  | над 1 година                                                | -                 | -                |
| 1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:     | 1 085             | 3 260            | 3. Други задължения, в т.ч.:                                | 11 464            | 9 652            |
| над 1 година                                     | -                 | -                | до 1 година                                                 | 10 722            | 9 623            |
| 2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:     | 156               | 58               | над 1 година                                                | 742               | 29               |
| над 1 година                                     | -                 | -                | - към персонала, в т.ч.:                                    | 3 752             | 3 025            |
| 3. Други вземания, в т.ч.:                       | 88                | 32               | до 1 година                                                 | 3 752             | 3 025            |
| над 1 година                                     | -                 | -                | над 1 година                                                | -                 | -                |
| <b>Общо за група II:</b>                         | <b>1 329</b>      | <b>3 350</b>     | - осигурителни задължения, в т.ч.:                          | 960               | 807              |
| <b>III. Инвестиции</b>                           |                   |                  | до 1 година                                                 | 960               | 807              |
| <b>IV. Парични средства, в т.ч.:</b>             |                   |                  | над 1 година                                                | -                 | -                |
| - брой                                           | 17                | 8                | - данъчни задължения, в т.ч.:                               | 220               | 1 562            |
| - в безсрочни сметки (депозити)                  | 9 577             | 4 062            | до 1 година                                                 | 220               | 1 562            |
| <b>Общо за група IV:</b>                         | <b>9 594</b>      | <b>4 070</b>     | над 1 година                                                | -                 | -                |
| <b>ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:</b>                         | <b>12 056</b>     | <b>8 221</b>     | <b>ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:</b>                            | <b>14 270</b>     | <b>12 724</b>    |
|                                                  |                   |                  | до 1 година                                                 | 12 593            | 12 695           |
|                                                  |                   |                  | над 1 година                                                | 1 677             | 29               |
|                                                  |                   |                  | <b>Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:</b> | <b>3 893</b>      | <b>3 869</b>     |
| <b>Г. Разходи за бъдещи периоди</b>              | 2                 | 3                | - финансирания                                              | 3 893             | 3 869            |
| <b>СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)</b>                  | <b>27 733</b>     | <b>22 282</b>    | <b>СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)</b>                             | <b>27 733</b>     | <b>22 282</b>    |

Приложенията на страници от 1 до 41 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет. Индивидуалният финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 03.01.2023 г.

Дата на съставяне: 27.04.2023 г.

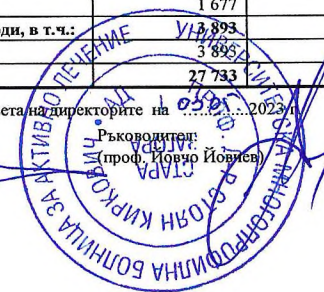
Съставител:  
(Иван Петров)

Ръководител:  
(проф. Йовчо Йовчев)

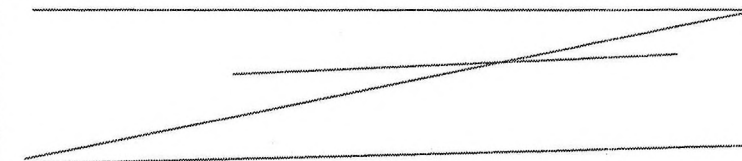
Индивидуален финансов отчет, за който е издаден одиторски доклад на: 3 Маи 2023 г.

Регистриран одитор, отговорен за одита  
Севдалина Паскалева, д.е.с.

0605  
Севдалина  
Паскалева  
Регистриран одитор



**ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ**  
**на УМБАЛ " ПРОФ.Д-Р СТ.КИРКОВИЧ " АД гр СТ.ЗАГОРА**  
**за 2022 година**

| НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ                                                                      | Сума (в хил. лв.) |                  | НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ                                                           | Сума (в хил. лв.) |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
|                                                                                                | Текуща година     | Предходна година |                                                                                     | Текуща година     | Предходна година |
| а                                                                                              | 1                 | 2                | а                                                                                   | 1                 | 2                |
| <b>А. Разходи</b>                                                                              |                   |                  | <b>Б. Приходи</b>                                                                   |                   |                  |
| 1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство                               | -                 | 9                | 1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:                                                | 43 035            | 43 972           |
| 2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:                                     | 11 752            | 10 867           | а) услуги                                                                           | 43 035            | 43 972           |
| а) суровини и материали                                                                        | 10 134            | 9 269            | 2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство                   | 7                 | -                |
| б) външни услуги                                                                               | 1 618             | 1 598            | 3. Други приходи, в т.ч:                                                            | 3 227             | 4 465            |
| 3. Разходи за персонала, в т.ч.:                                                               | 27 883            | 26 852           | - приходи от финансираня                                                            | 2 148             | 3 775            |
| а) разходи за възнаграждения                                                                   | 23 812            | 23 050           | <b>Общо приходи от оперативна дейност</b>                                           | <b>46 269</b>     | <b>48 437</b>    |
| б) разходи за осигуровки, в т.ч.:                                                              | 4 071             | 3 802            | 4. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия                   | 113               |                  |
| 4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:                                                 | 1 676             | 1 352            | - приходи от участия в предприятия от група                                         | 113               |                  |
| а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.: |                   |                  | <b>Общо финансови приходи</b>                                                       | <b>113</b>        |                  |
| аа) разходи за амортизация                                                                     | 1 676             | 1 352            |  |                   |                  |
| 5. Други разходи, в т.ч.:                                                                      | 888               | 644              |                                                                                     |                   |                  |
| а) балансова стойност на продадените активи                                                    | 13                | 14               |                                                                                     |                   |                  |
| <b>Общо разходи за оперативна дейност</b>                                                      | <b>42 199</b>     | <b>39 724</b>    |                                                                                     |                   |                  |
| 6. Разходи за лихви и други финансови разходи                                                  | 70                | 135              | 5. Загуба от обичайна дейност                                                       |                   |                  |
| <b>Общо финансови разходи</b>                                                                  | <b>70</b>         | <b>135</b>       | <b>Общо приходи</b>                                                                 | <b>46 382</b>     | <b>48 437</b>    |
| 7. Печалба от обичайна дейност                                                                 | 4 113             | 8 578            | 6. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)                                  |                   |                  |
| <b>Общо разходи</b>                                                                            | <b>42 269</b>     | <b>39 859</b>    |                                                                                     |                   |                  |
| 8. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)                                            | <b>4 113</b>      | <b>8 578</b>     |                                                                                     |                   |                  |
| 9. Разходи за данъци от печалбата                                                              | 349               | 883              |                                                                                     |                   |                  |
| 10. Отсрочени данъци                                                                           | 269               | (47)             |                                                                                     |                   |                  |
| <b>11. Печалба (8 - 9 - 10)</b>                                                                | <b>3 495</b>      | <b>7 742</b>     | 7. Загуба (6 + ред 9 и 10 от раздел А)                                              |                   |                  |
| <b>Всичко (Общо разходи + 9+10+ 11)</b>                                                        | <b>46 382</b>     | <b>48 437</b>    | <b>Всичко (Общо приходи + 7)</b>                                                    | <b>46 382</b>     | <b>48 437</b>    |

Приложенията на страници от 1 до 41 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет. Индивидуалният финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 03.05 2023 г.

Дата на съставяне: 27.04.2023 г.

Съставител:  
(Иван Петров)

Ръководител:  
(проф. Йовчо Йовчев)

Индивидуален финансов отчет, за който е издаден одиторски доклад на : 3 Май 2023г.

Регистриран одитор, отговорен за одита  
Севдалина Паскалева, д.е.с.

  
**0605 Севдалина Паскалева**  
Регистриран одитор



**ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**  
**на УМБАЛ " ПРОФ.Д-Р СТ.КИРКОВИЧ " АД гр СТ.ЗАГОРА**  
**за 2022 година**

| Показатели                                             | Записан капитал | Резерв от последващи оценки | РЕЗЕРВИ      |               | Финансов резултат от минали години |                    | Текуща печалба/(загуба) | Общо собствен капитал |
|--------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------|--------------|---------------|------------------------------------|--------------------|-------------------------|-----------------------|
|                                                        |                 |                             | Законови     | Други резерви | Неразделена печалба                | Непокрита (загуба) |                         |                       |
| а                                                      | 1               | 2                           | 3            | 4             | 5                                  | 6                  | 7                       | 8                     |
| <b>1. Салдо в началото на отчетния период</b>          | <b>19 724</b>   | <b>1 728</b>                | <b>922</b>   | <b>380</b>    | <b>311</b>                         | <b>(26 451)</b>    | <b>7 742</b>            | <b>4 356</b>          |
| 2. Финансов резултат за текущия период                 | -               | -                           | -            | -             | -                                  | -                  | 3 495                   | 3 495                 |
| 3. Трансфер на резултат от предходен период            |                 |                             |              |               | 7 742                              |                    | (7 742)                 |                       |
| 4. Разпределения на печалба                            |                 |                             | 774          |               | (774)                              |                    | -                       | -                     |
| 5. Покриване на загуба                                 | -               | -                           | -            | -             | (6 968)                            | 6 968              |                         | -                     |
| <b>6. Собствен капитал към края на отчетния период</b> | <b>19 724</b>   | <b>1 728</b>                | <b>1 696</b> | <b>380</b>    | <b>311</b>                         | <b>(19 483)</b>    | <b>3 495</b>            | <b>7 851</b>          |

Приложенията на страници от 1 до 41 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет. Индивидуалният финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 03.05.2023 г.

Дата на съставяне: 27.04.2023 г.

Съставител:   
(Иван Петров)

Индивидуален финансов отчет, за който е издаден одиторски доклад на : 3 май 2023 г.

Регистриран одитор, отговорен за одита  
Севдалина Паскалева, д.е.с.

  
**0605 Севдалина Паскалева**  
Регистриран одитор



**ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ**  
**ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД**  
на УМБАЛ "ПРОФ.Д-Р СТ.КИРКОВИЧ" АД гр СТ.ЗАГОРА  
за 2022 година

(хил. лв.)

| Наименование на паричните потоци                                        | Текущ период  |               |              | Предходен период |               |                |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|------------------|---------------|----------------|
|                                                                         | постъпления   | плащания      | нетен поток  | постъпления      | плащания      | нетен поток    |
| <i>a</i>                                                                | <i>1</i>      | <i>2</i>      | <i>3</i>     | <i>4</i>         | <i>5</i>      | <i>6</i>       |
| <b>А. Парични потоци от основна дейност</b>                             |               |               |              |                  |               |                |
| Парични потоци, свързани с търговски контрагенти                        | 45 806        | 10 875        | 34 931       | 42 430           | 13 969        | 28 461         |
| Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения                       | 1             | 27 216        | (27 215)     | 2                | 26 304        | (26 302)       |
| Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни | -             | 163           | (163)        | 2                | 112           | (110)          |
| Платени и възстановени данъци върху печалбата                           | -             | 693           | (693)        | -                | 1 200         | (1 200)        |
| Други парични потоци от основна дейност                                 | 600           | 1 436         | (836)        | 223              | 1 109         | (886)          |
| <b>Всичко парични потоци от основна дейност (А)</b>                     | <b>46 407</b> | <b>40 383</b> | <b>6 024</b> | <b>42 657</b>    | <b>42 694</b> | <b>(37)</b>    |
| <b>Б. Парични потоци от инвестиционна дейност</b>                       |               |               |              |                  |               |                |
| Парични потоци, свързани с дълготрайни активи                           | 3 160         | 3 710         | (550)        | 964              | 2 101         | (1 137)        |
| Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни | 50            | -             | 50           | -                | -             | -              |
| Други парични потоци от инвестиционна дейност                           | -             | -             | -            | -                | -             | -              |
| <b>Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)</b>               | <b>3 210</b>  | <b>3 710</b>  | <b>(500)</b> | <b>964</b>       | <b>2 101</b>  | <b>(1 137)</b> |
| <b>В. Парични потоци от финансова дейност</b>                           |               |               |              |                  |               |                |
| <b>Всичко парични потоци от финансова дейност (В)</b>                   | <b>-</b>      | <b>-</b>      | <b>-</b>     | <b>-</b>         | <b>-</b>      | <b>-</b>       |
| <b>Г. Изменения на паричните средства през периода (А + Б + В)</b>      | <b>49 617</b> | <b>44 093</b> | <b>5 524</b> | <b>43 621</b>    | <b>44 795</b> | <b>(1 174)</b> |
| <b>Д. Парични средства в началото на периода</b>                        |               |               | <b>4 070</b> |                  |               | <b>5 244</b>   |
| <b>Е. Парични средства в края на периода</b>                            |               |               | <b>9 594</b> |                  |               | <b>4 070</b>   |

Приложенията на страници от 1 до 41 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет. Индивидуалният финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 03.05.2023 г.

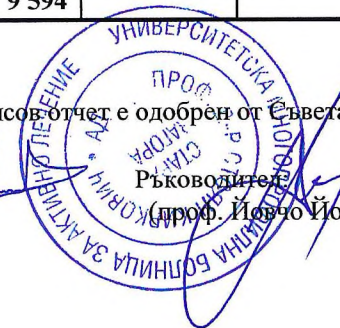
Дата на съставяне: 27.04.2023 г.

Индивидуален финансов отчет, за който е издаден одиторски доклад на : 3 Май 2023 г.

Регистриран одитор, отговорен за одита  
Севдалина Паскалева, д.е.с.

0605 Севдалина Паскалева  
Регистриран одитор

Съставител: (Иван Петров)  
Ръководител: (проф. Ивчо Йовчев)



**СПРАВКА**  
за нетекущите (дълготрайните) активи

Приложение № 5 към СС 1

към 31.12.2022 година

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

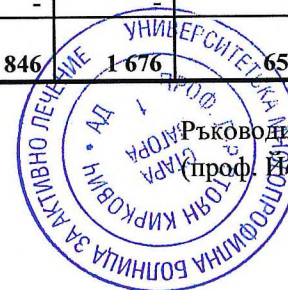
(хил. лв.)

| 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 постъпили през периода | На излезли през периода | В края на периода (1+2-3) |                             | В началото на периода | Начислена през периода | Отписана през периода | В края на периода (8+9-10) |                                                     |                                             |
| а                                                                                                  | 1                                     | 2                         | 3                       | 4                         | 7                           | 8                     | 9                      | 10                    | 11                         | 14                                                  | 15                                          |
| <b>I. Нематериални активи</b>                                                                      |                                       |                           |                         |                           |                             |                       |                        |                       |                            |                                                     |                                             |
| 1. Продукти от развойна дейност                                                                    |                                       |                           |                         | -                         |                             |                       |                        |                       | -                          |                                                     |                                             |
| 2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи | 193                                   | 9                         | 8                       | 194                       | 194                         | 185                   | 6                      | 8                     | 183                        | 183                                                 | 11                                          |
| 3. Търговска репутация                                                                             |                                       |                           |                         |                           |                             |                       |                        |                       |                            |                                                     |                                             |
| 4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане                                |                                       |                           |                         |                           |                             |                       |                        |                       |                            |                                                     |                                             |
| <b>Общо за група I:</b>                                                                            | <b>193</b>                            | <b>9</b>                  | <b>8</b>                | <b>194</b>                | <b>194</b>                  | <b>185</b>            | <b>6</b>               | <b>8</b>              | <b>183</b>                 | <b>183</b>                                          | <b>11</b>                                   |
| <b>II. Дълготрайни материални активи</b>                                                           |                                       |                           |                         |                           |                             |                       |                        |                       |                            |                                                     |                                             |
| 1. Земи и сгради, в т.ч.:                                                                          | 16 857                                | 1 663                     | -                       | 18 520                    | 18 520                      | 7 927                 | 615                    | -                     | 8 542                      | 8 542                                               | 9 978                                       |
| - земи                                                                                             | 114                                   | -                         | -                       | 114                       | 114                         | -                     | -                      | -                     | -                          | -                                                   | 114                                         |
| - сгради                                                                                           | 16 743                                | 1 663                     | -                       | 18 406                    | 18 406                      | 7 927                 | 615                    | -                     | 8 542                      | 8 542                                               | 9 864                                       |
| 2. Машини, производствено оборудване и апаратура                                                   | 24 364                                | 2 533                     | 592                     | 26 305                    | 26 305                      | 21 565                | 1 001                  | 591                   | 21 975                     | 21 975                                              | 4 330                                       |
| 3. Съоръжения и други                                                                              | 1 924                                 | 169                       | 60                      | 2 033                     | 2 033                       | 1 169                 | 54                     | 59                    | 1 164                      | 1 164                                               | 869                                         |
| 4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане                      | 1 037                                 | 3 176                     | 3 986                   | 227                       | 227                         | -                     | -                      | -                     | -                          | -                                                   | 227                                         |
| <b>Общо за група II:</b>                                                                           | <b>44 182</b>                         | <b>7 541</b>              | <b>4 638</b>            | <b>47 085</b>             | <b>47 085</b>               | <b>30 661</b>         | <b>1 670</b>           | <b>650</b>            | <b>31 681</b>              | <b>31 681</b>                                       | <b>15 404</b>                               |
| <b>III. Дългосрочни финансови активи</b>                                                           |                                       |                           |                         |                           |                             |                       |                        |                       |                            |                                                     |                                             |
| 1. Акции и дялове в предприятия от група                                                           | 5                                     | -                         |                         | 5                         | 5                           | -                     | -                      | -                     | -                          | -                                                   | 5                                           |
| <b>Общо за група III:</b>                                                                          | <b>5</b>                              | <b>-</b>                  |                         | <b>5</b>                  | <b>5</b>                    | <b>-</b>              | <b>-</b>               | <b>-</b>              | <b>-</b>                   | <b>-</b>                                            | <b>5</b>                                    |
| <b>IV. Отсрочени данъци</b>                                                                        | <b>524</b>                            | <b>521</b>                | <b>790</b>              | <b>255</b>                | <b>255</b>                  | <b>-</b>              | <b>-</b>               | <b>-</b>              | <b>-</b>                   | <b>-</b>                                            | <b>255</b>                                  |
| <b>Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+II+III+IV)</b>                                            | <b>44 904</b>                         | <b>8 071</b>              | <b>5 436</b>            | <b>47 539</b>             | <b>47 539</b>               | <b>30 846</b>         | <b>1 676</b>           | <b>658</b>            | <b>31 864</b>              | <b>31 864</b>                                       | <b>15 675</b>                               |

Дата на съставяне: 27.04.2023 г.

Съставител:  
(Иван Петров)

Ръководител:  
(проф. Йовчо Йовчев)



## ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

### 1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

#### 1.1. Правен статут

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

Акционерният капитал е разпределен между акционерите, както следва:

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

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

Системата на управление на Дружеството е едностепенна, с орган на управление – Съвет на директорите. Съставът на съвета на директорите през 2022 г. е в състав, както следва:

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

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

Броят на персонала към 31 декември 2022 г. е 909 работници и служители (2021г: 896).

#### 1.2. Предмет на дейност

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

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

### **2.1. База за изготвяне на финансовия отчет**

Финансовият отчет на УМБАЛ „Проф. Д-р Стоян Киркович“ АД е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2022 г. :

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

### **2.2. Действащо предприятие**

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

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие. Дружеството отчита печалба за отчетния период след данъци в размер 3495 хил. лв. (2021 г.: (7 742 хил.лв.)). Натрупаните непокрити загуби към 31 декември 2022 г. са в размер на 19 483 хил. лв. (2021 г.: 26 451 хил.лв.) като текущите задължения надвишават текущите активи със 537 хил. лв. (2021 г.: 4 474 хил.лв.). Просрочените на Дружеството с характер на търговски и други задължения към 31.12.2022 година са с общ размер: 251 хил. лв. (2021 г.: 4 066 хил.лв.).

Ръководството на дружеството счита, че с предприетите мерки са елиминирани рисковите фактори, влияещи негативно върху резултати и финансовите показатели на дружеството.

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

### **3. Отговорности на ръководството**

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

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

#### **4. Значими счетоводни политики**

##### **4.1. Общи положения**

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

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

##### **4.2. Представяне на финансовия отчет**

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

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

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

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

##### **4.3. Сравнителни данни**

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

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

##### **4.4. Отчетна валута и признаване на курсови разлики**

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

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

##### **4.3. Инвестиции в дъщерни предприятия**

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

индивидуалния финансов отчет на Дружеството инвестициите в дъщерни предприятия се отчетени по себестойност.

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

#### **4.4. Приходи**

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

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

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

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

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

##### ***4.4.1. Предоставяне на медицински услуги***

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

- оказани услуги по договор с НЗОК по фиксирани цени по определени за клинични пътеки, лекарствена терапия и клинични процедури;
- по договор с Министерството на здравеопазването за извършени дейности за интензивно лечение и спешна медицинска помощ;
- както и други медицински услуги, потребителски такси, изследвания, медицински услуги на доброволни здравноосигурителни фондове и юридически лица.

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

##### ***4.4.2. Продажба на стоки и материали***

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

Приходите от продажба на медицински изделия, които не са обвързани с договор за бъдеща сервизна поддръжка, се признават към момента на доставката.

#### **4.4.3. Приходи от лихви и дивиденди**

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

#### **4.4.4. Приходи от дарения и финансиране**

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

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

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

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

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

### **4.5. Разходи**

#### **4.5.1. Оперативни разходи**

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

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

Извършените оперативни разходи за услуги, които са незавършени към края на отчетния период се отлагат за признаване през следващ отчетен период, когато услугата бъде завършена и прихода по нея е признат. Натрупаните незавършени

разходи се представят както следва: в статия „Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство” при увеличение на стойността на незавършеното производство-медицинската услуга, а при намаление в статия “Намаление на запасите от продукция и незавършено производство”.

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

#### **4.6. Финансови разходи и приходи**

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

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

#### **4.7. Дълготрайни материални активи**

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

##### *Първоначално оценяване*

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

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

##### *Последващи разходи*

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

##### *Оценка след първоначално признаване*

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

##### *Методи на амортизация*

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

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

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

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

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

#### **4.8. Нематериални активи**

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **4.9. Обезценки на дълготрайни материални и нематериални активи**

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

#### **4.10. Отчитане на лизингови договори**

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

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

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

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

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

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

#### **4.11. Материални запаси**

Материалните запаси включват материали (медикаменти, медицински консумативи, лаболаторни реактиви и други), оперативни разходи за незавършени

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

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

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

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

#### **4.12. Финансови инструменти**

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

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

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

##### **4.12.1. Финансови активи**

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

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

##### *Кредити и вземания*

Кредити и вземания, възникнали първоначално в дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията първоначално се отчитат по номинална

стойност. Последващо се ако балансовата им стойност е по-голяма от възстановимата се признава разход за обезценка и се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от другите вземания на дружеството са към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

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

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

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

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

#### **4.12.2. Финансови пасиви**

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения. Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в разходите като „Финансови разходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизируема стойност.

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

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

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

#### **4.13.Пари и парични еквиваленти**

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

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

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

#### **4.14.Данъци върху дохода**

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

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

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

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

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи.

#### **4.15. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди**

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

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

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

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

#### **4.16. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на персонала**

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

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

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

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на персонала” на база на прогнозираните плащания за следващите години, дисконтирани към настоящия момент. Изчислението на размера на тези задължения е оценено от дружеството с помощта на независим актюер.

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

Актюерските печалби или загуби се признават за разходи.

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

Краткосрочните доходи на служителите, включително и сумите за некомпенсируемите отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „други задължения-задължения към персонал” по недисконтирана стойност, която дружеството очаква да изплати.

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

#### **4.17. Провизии, условни пасиви и условни активи**

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

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

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

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

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

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

#### **4.18. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика**

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

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

#### **4.19. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки**

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

##### **4.19.1. Обезценки**

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им

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

#### **4.19.2. Полезен живот на амортизируеми активи**

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

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

#### **4.19.3. Материални запаси**

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

#### **4.19.4. Обезценка на вземания**

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

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

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

#### **4.19.6. Провизии**

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

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

#### **4.19.7. Отсрочени данъчни активи**

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

#### **4.19.8. Контрол върху дъщерни предприятия**

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

## 5. Пояснителни бележки към индивидуалния финансов отчет

### 5.1. Дълготрайни нематериални активи

Нематериални активи на дружеството включват:

|                                           | 2022<br>BGN<br>'000 | 2021<br>BGN<br>'000 | 2022<br>BGN<br>'000 | 2021<br>BGN<br>'000 | 2022<br>BGN<br>'000 | 2021<br>BGN<br>'000 |
|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Брутна балансова стойност</b>          |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| <u>Салдо на 1 януари</u>                  | <u>118</u>          | <u>109</u>          | <u>75</u>           | <u>75</u>           | <u>193</u>          | <u>184</u>          |
| Новопридобити                             | 9                   | 9                   | -                   | -                   | 9                   | 9                   |
| Отписани активи                           | (8)                 | -                   | -                   | -                   | (8)                 | -                   |
| <u>Салдо към 31 декември</u>              | <u>119</u>          | <u>118</u>          | <u>75</u>           | <u>75</u>           | <u>194</u>          | <u>193</u>          |
| <b>Амортизация и обезценка</b>            |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| <u>Салдо на 1 януари</u>                  | <u>(110)</u>        | <u>(109)</u>        | <u>(75)</u>         | <u>(75)</u>         | <u>(185)</u>        | <u>(184)</u>        |
| Начислена амортизация                     | (6)                 | (1)                 | -                   | -                   | (6)                 | (1)                 |
| Амортизация на отписани активи            | 8                   | -                   | -                   | -                   | 8                   | -                   |
| <u>Салдо към 31 декември</u>              | <u>(108)</u>        | <u>(110)</u>        | <u>(75)</u>         | <u>(75)</u>         | <u>(183)</u>        | <u>(185)</u>        |
| <b>Балансова стойност към 31 декември</b> | <b>11</b>           | <b>8</b>            | <b>-</b>            | <b>-</b>            | <b>11</b>           | <b>8</b>            |

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

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

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

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

## 5.2. Дълготрайни материални активи

|                                           | Земни и сгради |              | Машини, произв. оборудване и апаратура |              | Съоръжения и други |            | Разходи за придобиване на активи |              | Общо          |               |
|-------------------------------------------|----------------|--------------|----------------------------------------|--------------|--------------------|------------|----------------------------------|--------------|---------------|---------------|
|                                           | 2022           | 2021         | 2022                                   | 2021         | 2022               | 2021       | 2022                             | 2021         | 2022          | 2021          |
|                                           | BGN '000       | BGN '000     | BGN '000                               | BGN '000     | BGN '000           | BGN '000   | BGN '000                         | BGN '000     | BGN '000      | BGN '000      |
| <b>Брутна балансова стойност</b>          |                |              |                                        |              |                    |            |                                  |              |               |               |
| Салдо на 1 януари                         | 16 857         | 16 031       | 24 364                                 | 23 029       | 1 924              | 1 880      | 1 037                            | 1 258        | 44 182        | 2 198         |
| Новопридобити активи, закупени            | 1 663          | 826          | 2 533                                  | 1 517        | 169                | 103        | 3 176                            | 1 763        | 7 541         | 4 209         |
| Отписани активи                           | -              | -            | (592)                                  | (182)        | (60)               | (59)       | (3 986)                          | (1 984)      | (4 638)       | (2 225)       |
| Салдо към 31 декември                     | 18 520         | 16 857       | 26 305                                 | 24 364       | 2 033              | 1 924      | 227                              | 1 037        | 47 085        | 44 182        |
| <b>Амортизация и обезценка</b>            |                |              |                                        |              |                    |            |                                  |              |               |               |
| Салдо на 1 януари                         | (7 927)        | (7 286)      | (21 565)                               | (21 082)     | (1 169)            | (1 183)    | -                                | -            | (30 661)      | (29 551)      |
| Амортизация                               | (615)          | (641)        | (1 001)                                | (665)        | (54)               | (45)       | -                                | -            | (1 670)       | (1 351)       |
| Амортизация на отписани активи            | -              | -            | 591                                    | 182          | 59                 | 59         | -                                | -            | 650           | 241           |
| Салдо към 31 декември                     | (8 542)        | 7 927        | (21 975)                               | (21 565)     | (1 164)            | (1 169)    | -                                | -            | (31 681)      | (30 661)      |
| <b>Балансова стойност към 31 декември</b> | <b>9 978</b>   | <b>8 930</b> | <b>4 330</b>                           | <b>2 799</b> | <b>869</b>         | <b>755</b> | <b>227</b>                       | <b>1 037</b> | <b>15 404</b> | <b>13 521</b> |

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

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

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

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

Върху част от представените сгради- сграда АГ- комплекс е наложена възбрана от Община Стара Загора като обезпечение във връзка със заведени съдебни иски за дължими данък сгради и такса смет. Виж бележка 5.12.3

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

### 5.3. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни предприятия:

| Име на дъщерното предприятие      | Страна на учредяване и основно място на дейност | Основна дейност     | 2022    | 2022 участие | 2021    | 2021 участие |
|-----------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------|---------|--------------|---------|--------------|
|                                   |                                                 |                     | BGN'000 | %            | BGN'000 | %            |
| МЦ „Проф.д-р Стоян Киркович“ ЕООД | България, гр. Стара Загора                      | Извънболнична помощ | 5       | 100          | 5       | 100          |

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

През 2022 г. са начислени дивиденди за Дружеството-майка от неразпределени печалби на МЦ „Проф.д-р Стоян Киркович“ ЕООД в размер на 113 хил. лв., от които са получени 50 хил. лв. За 2021 г. Дружеството-майка не е получило дивиденди.

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

### 5.4. Отсрочени данъчни активи и пасиви

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

| Отсрочени данъчни пасиви (активи)              | 1.ян         |              | Признати в печалбата или загубата |             | 31.дек       |              |
|------------------------------------------------|--------------|--------------|-----------------------------------|-------------|--------------|--------------|
| За отчетни обекти, генериращи отсрочени данъци | 2022         | 2021         | 2022                              | 2021        | 2022         | 2021         |
|                                                | BGN'000      | BGN'000      | BGN'000                           | BGN'000     | BGN'000      | BGN'000      |
| <b>Нетекущи и текущи активи</b>                |              |              |                                   |             |              |              |
| Имоти, машини и съоръжения                     | (25)         | (24)         | 215                               | (1)         | 190          | (25)         |
| Вземания                                       | (46)         | (42)         | (2)                               | (4)         | (48)         | (46)         |
| <b>Нетекущи и текущи пасиви</b>                |              |              |                                   |             |              |              |
| Пенсионни и други задължения към персонала     | (284)        | (249)        | (104)                             | (35)        | (388)        | (284)        |
| Доходи на физически лица                       | (5)          | (4)          | (2)                               | (1)         | (7)          | (5)          |
| Задължения                                     | (164)        | (158)        | 162                               | (6)         | (2)          | (164)        |
| <b>Салдо отсрочени данъчни (активи)/пасиви</b> | <b>(524)</b> | <b>(477)</b> | <b>269</b>                        | <b>(47)</b> | <b>(255)</b> | <b>(524)</b> |

### 5.5. Лизинг

#### 5.5.1. Оперативен лизинг като лизингополучател

Договорите за оперативен лизинг представляват договори за наета медицинска апаратура и други несъществени активи и не съдържат клаузи за условен наем. Нито

един от договорите за оперативен лизинг не съдържа опция за подновяване или покупка, клаузи за увеличение или ограничения относно дивиденди, по-нататъшен лизинг или допълнителен дълг. Сключените договори и минималните лизингови плащания са в размер на 4 хил. лв.

#### **5.5.2. Оперативен лизинг като лизингодател**

Дружеството отдава имоти по договори за оперативен лизинг: Отдадени помещения на общо практикуващи лекари, дъщерно дружество, барче, дрогерия, кафеавтомати, банкомат и предоставена медицинска апаратура. Сключените договори и минималните лизингови плащания за 2022 г. са в размер на 84 хил. лв.

### **5.6. Материални запаси**

#### **5.6.1. Материали**

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

|                          | <b>2022</b>    | <b>2021</b>    |
|--------------------------|----------------|----------------|
|                          | <b>BGN'000</b> | <b>BGN'000</b> |
| Медицински консумативи   | 170            | 154            |
| Лекарства                | 805            | 517            |
| Материали под отчет      | 65             | 57             |
| Материали                | 18             | 19             |
| Лабораторни реактиви     | 6              | 5              |
| ГСМ                      | 3              | 3              |
| Работно облекло          | 11             | 7              |
| Дезинфектанти            | 9              | 2              |
| Хранителни продукти      | 3              | 1              |
| <b>Материални запаси</b> | <b>1 090</b>   | <b>765</b>     |

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

Материалните запаси към 31 декември 2022 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

#### **5.6.2. Незавършено производство**

|                                                                                 | <b>2022</b>    | <b>2021</b>    |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                                 | <b>BGN'000</b> | <b>BGN'000</b> |
| Оперативни разходи за незавършени медицински услуги към края на отчетния период | 43             | 36             |

## 5.7. Вземания

### 5.7.1. Вземания от клиенти

|                                           | 2022         | 2021        |
|-------------------------------------------|--------------|-------------|
|                                           | BGN'000      | BGN'000     |
| Вземания от клиенти                       | 983          | 3174        |
| Обезценка на вземания от клиенти          | (40)         | (37)        |
| Балансова стойност на вземания от клиенти | 943          | 3137        |
| Вземания по предоставени аванси           | 142          | 123         |
| <b>Търговски вземания общо:</b>           | <b>1 085</b> | <b>3260</b> |
| в т.ч. Финансови активи                   | 943          | 3137        |

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

От представените вземания, най-значимата част са вземания от НЗОК общо в размер на 890 хил. лв. за извършена медицинска дейност за м. декември 2022 г., платена през 2023 г.

За постановени задължения към Община Стара Загора за дължими лихви върху местни данъци и такси, уреждането се извършва чрез бъдещи вземания от НЗОК. Балансовата стойност на тези задължения към 31.12.2022 г. е 747 хил. лв., които са представени като други задължения за лихви в бележка 5.12.3.

Търговските вземания са прегледани за индикации за обезценка. През периода са признати допълнителни обезценки на вземания с балансова стойност 3 хил. лв.

### 5.7.2. Вземания от предприятия от група

|                                            | 2022       | 2021      |
|--------------------------------------------|------------|-----------|
|                                            | BGN'000    | BGN'000   |
| Търговски вземания от дъщерни предприятия  | 75         | 3         |
| Вземания от собственик (МЗдравеопазването) | 81         | 55        |
| <b>Общо вземания от свързани лица</b>      | <b>156</b> | <b>58</b> |
| в т.ч. финансови активи                    | 156        | 58        |

Вземанията от собственици (Министерство на здравеопазването) са във връзка с неуредени текущи разчети за изпълнени медицински дейности по Наредба 3 – 55 хил. лв., изпълнени дейности по „Програма детско и майчино здраве“ – 6 хил. лв., финансиране за съдебна медицина – 19 хил. лв.

### 5.7.3. Други вземания

|                                                    | 2022<br>BGN'000 | 2021<br>BGN'000 |
|----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Съдебни и присъдени вземания                       | 401             | 393             |
| <i>Обезценка на съдебни и присъдени вземания</i>   | (396)           | (393)           |
| Балансова стойност на съдебни и присъдени вземания | 5               | -               |
| Корпоративни данъци за възстановяване              | 71              | -               |
| Други вземания                                     | 48              | 55              |
| <i>Обезценка на други вземания</i>                 | (36)            | (23)            |
| Балансова стойност на други вземания               | 23              | 32              |
| <b>Други вземания, общо</b>                        | <b>88</b>       | <b>32</b>       |

Представените съдебни, присъдени и други вземания са прегледани за индикации за обезценка. С решение на съвета на директорите се утвърдиха обезценки на съдебни и други вземания в размер на 29 хил. лв.

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

|                                               | 2022<br>BGN'000 | 2021<br>BGN'000 |
|-----------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Салдо в началото на периода</b>            | <b>453</b>      | <b>415</b>      |
| Призната обезценка на вземания от клиенти     | 3               | 21              |
| Призната обезценка на присъдени вземания      | 8               | 65              |
| Призната обезценка на други вземания          | 18              | 11              |
| Възстановена обезценка на вземания от клиенти | (1)             | (54)            |
| Възстановена обезценка на присъдени вземания  | (9)             | (5)             |
| <b>Салдо в края отчетния период</b>           | <b>472</b>      | <b>453</b>      |

### 5.8. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват:

|                                   | 2022<br>BGN'000 | 2021<br>BGN'000 |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|
| Парични средства в банки          | 9 577           | 4 062           |
| Парични средства в брой           | 17              | 8               |
| <b>Пари и парични еквиваленти</b> | <b>9 594</b>    | <b>4 070</b>    |

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

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

| Банка                           | Наличност<br>в хил. лева |
|---------------------------------|--------------------------|
| Инвестбанк АД                   | 2 395                    |
| Първа инвестиционна банка АД    | 2 394                    |
| Централна Кооперативна Банка АД | 2394                     |
| Обединена българска банка АД    | 2394                     |
| Всичко наличности в банки:      | <b>9 577</b>             |

#### 5.9. Разходи за бъдещи периоди

|                                  | 2022<br>BGN'000 | 2021<br>BGN'000 |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| Предплатени разходи              | 2               | 3               |
| <b>Разходи за бъдещи периоди</b> | <b>2</b>        | <b>3</b>        |

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

#### 5.10. Записан капитал

##### 5.10.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството към 31.12.2022 г. се състои от **1 972 415** на брой напълно платени обикновени акции с номинална стойност в размер на 10 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на акционерите на Дружеството.

|                                        | 2022 г.          | 2021 г.          |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
| Брой издадени и напълно платени акции: |                  |                  |
| В началото на годината                 | 1 972 415        | 1 846 957        |
| Емисия на акции, чрез апорт на активи  |                  |                  |
| Брой издадени и напълно платени акции  | -                | 125 458          |
| <b>Общ брой акции към 31 декември</b>  | <b>1 972 415</b> | <b>1 972 415</b> |

През 2022 г. не са извършвани промени в капитала на дружеството.

Основни акционери на дружеството са:

|                           | <b>31 декември<br/>2022</b> | <b>31 декември<br/>2022</b> | <b>31 декември<br/>2021</b> | <b>31 декември<br/>2021</b> |
|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|                           | <b>Брой акции</b>           | <b>%</b>                    | <b>Брой акции</b>           | <b>%</b>                    |
| Държава                   | 1 752 895                   | 88.87%                      | 1 752 895                   | 88.87%                      |
| Община Братя<br>Даскалови | 6 414                       | 0.33%                       | 6 414                       | 0.33%                       |
| Община<br>Гълъбово        | 9 747                       | 0.49%                       | 9 747                       | 0.49%                       |
| Община<br>Казанлък        | 48 130                      | 2.44%                       | 48 130                      | 2.44%                       |
| Община Мъглиж             | 7 725                       | 0.39%                       | 7 725                       | 0.39%                       |
| Община Опан               | 2 522                       | 0.13%                       | 2 522                       | 0.13%                       |
| Община Павел<br>баня      | 9 297                       | 0.47%                       | 9 297                       | 0.47%                       |
| Община Раднево            | 14 635                      | 0.74%                       | 14 635                      | 0.74%                       |
| Община Стара<br>Загора    | 99 069                      | 5.02%                       | 99 069                      | 5.02%                       |
| Община Чирпан             | 15 709                      | 0.80%                       | 15 709                      | 0.80%                       |
| Община Гурково            | 3 371                       | 0.17%                       | 3 371                       | 0.17%                       |
| Община<br>Николаево       | 2 901                       | 0.15%                       | 2 901                       | 0.15%                       |
|                           | <b>1 972 415</b>            | <b>100%</b>                 | <b>1 972 415</b>            | <b>100%</b>                 |

Обобщена информация:

|                                    | <b>2022</b>     | <b>2021</b>     |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                    | <b>BGN '000</b> | <b>BGN '000</b> |
| Основен записан акционерен капитал | 19 724          | 19 724          |

#### 5.10.2.Резерв от последващи оценки

Обобщена информация:

|                                             | <b>2022</b>     | <b>2021</b>     |
|---------------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                             | <b>BGN '000</b> | <b>BGN '000</b> |
| Преоценъчни резерви от предходни<br>периоди | 1 728           | 1 728           |

#### 5.10.3.Резерви

|                    | <b>2022</b>     | <b>2021</b>     |
|--------------------|-----------------|-----------------|
|                    | <b>BGN '000</b> | <b>BGN '000</b> |
| Резерви:           |                 |                 |
| Законови резерви   | 1 696           | 922             |
| Други общи резерви | 380             | 380             |
| <b>Общо</b>        | <b>2 076</b>    | <b>1 302</b>    |

На основание решение на Общото събрание на дружеството за приемане на годишния финансов отчет се извърши разпределяне на текущата печалба за 2021 г., както следва: с 10% от печалбата (774 хил. лв.) се заделят и увеличават законовите

резерви, а с останалата част (6 968 хил. лв.) се покриват натрупани загуби от минали години.

#### **5.10.4.Натрупани печалби (загуби)**

| Обобщена информация: | 2022            | 2021            |
|----------------------|-----------------|-----------------|
|                      | BGN '000        | BGN '000        |
| Натрупани печалби    | 311             | 311             |
| Непокрити загуби     | (19 483)        | (26 451)        |
| <b>Общо</b>          | <b>(19 172)</b> | <b>(26 140)</b> |

#### **5.10.5.Текуща печалба (загуба)**

| Обобщена информация:                       | 2022         | 2021         |
|--------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                            | BGN '000     | BGN '000     |
| Печалба (загуба) за годината, преди данъци | 4 113        | 8 578        |
| Данъци, включително отсрочени              | (618)        | (836)        |
| <b>Печалба (загуба) след данъци</b>        | <b>3 495</b> | <b>7 742</b> |

### **5.11. Провизии за пенсии и други подобни задължения**

#### **5.11.1.Пенсионни и други задължения към персонала**

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

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

|                                                        | 2022     | 2021     |
|--------------------------------------------------------|----------|----------|
|                                                        | BGN '000 | BGN '000 |
| Провизии за пенсионни и други задължения към персонала | 1 719    | 1 333    |

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

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

|                                                                     | 2022<br>BGN'000 | 2021<br>BGN'000 |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 1 януари</b>    | <b>1 333</b>    | <b>1 492</b>    |
| Разходи за лихви                                                    | 20              | 15              |
| Разходи за текущ трудов стаж                                        | 94              | 84              |
| Разходи за минал трудов стаж                                        | 29              | 14              |
| Преоценки - актюерски (печалби)/загуби                              | 425             | 245             |
| Изплатени доходи                                                    | (182)           | (517)           |
| <b>Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 31 декември</b> | <b>1 719</b>    | <b>1 333</b>    |

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

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

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

|                                                                 | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Разходи за текущ трудов стаж                                    | 94               | 84               |
| Разходи за лихви                                                | 20               | 15               |
| Разходи за минал стаж за периода                                | 29               | 14               |
| Призната статистическа актюерска (печалба) загуба, за годината  | 425              | 245              |
| <b>Общо разходи, признати в отчета за приходите и разходите</b> | <b>568</b>       | <b>358</b>       |

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

Значимите актюерски предположения при определянето на задълженията по планове с дефинирани доходи са свързани с демографски и финансови допускания. Демографските допускания отразяват вероятността лицата, назначени на трудов договор да останат при работодателя и в момента на придобиване на право на пенсия за осигурителен стаж и възраст и за тях да възникне задължение за изплащане на обезщетение – смъртност и вероятност за оттегляне. Финансовите допускания се прилагат към развитието на паричните потоци във времето и се отразяват върху размера на бъдещото задължение и определянето на неговата настояща стойност - дисконтов процент, и очакван процент на увеличение на заплатите. Прогнозираният ръст на заплатите е 3 на сто годишно от предходната година. Процента на

дисконтиране, който е използван при изчисляването на задължението към 31.12.2022 год. е в размер на 1.50 на сто годишно за целия срок на задължението- доходност при инструменти с по-дългосрочен падеж.

## 5.12. Задължения

### 5.12.1.Задължения към доставчици

|                                      | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Търговски задължения към контрагенти | 2 804            | 3 070            |
| - текущи задължения до 1 година      | 1869             | 3070             |
| - задължения, дължими след 1 година  | 935              | -                |
| в т.ч. Финансови пасиви              | 2 804            | 3 070            |

По време на съставяне на годишния финансов отчет сключи споразумение с Районен център по трансфузионна хематология Стара Загора за разсрочено плащане на задължения в размер на 1175 хил. лв. в т.ч. 935 хил.лв. дължими след 1 година. Последното договорено плащане е през месец януари 2028 г.

### 5.12.2.Задължения към предприятия от група

|                                              | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| Търговски задължения към дъщерно предприятие | 2                | 2                |
| в т.ч. Финансови пасиви                      | 2                | 2                |

### 5.12.3 Други задължения

|                                                                               | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Задължения към персонал                                                       | 3 752            | 3025             |
| Задължения към осигурителни предприятия                                       | 960              | 807              |
| Данъчни задължения                                                            | 220              | 1562             |
| Разчети за лихви и неустойки                                                  | 818              | 909              |
| Разчети гаранции ЗОП                                                          | 326              | 299              |
| Разчети гаранции СД                                                           | 24               | 36               |
| Разчети депозити наеми                                                        | 82               | 79               |
| Други задължения                                                              | 39               | 25               |
| Предоставени средства за капиталови разходи за бъдещо увеличаване на капитала | 4 393            | 1 916            |
| Предоставени средства за капиталови разходи за възстановяване                 | 850              | 994              |

|                              |               |              |
|------------------------------|---------------|--------------|
| <b>Общо други задължения</b> | <b>11 464</b> | <b>9 652</b> |
| в т.ч. Финансови пасиви      | 479           | 552          |

В представените разчети за лихви и неустойки е включено задължение за лихви в размер на 747 хил. лв. към Община Стара Загора за което през 2023 година е взето решение от Общински съвет Стара Загора, с което се дава съгласие Кмета на Община Стара Загора да разсрочи уреждането на задълженията за лихви за такса за битови отпадъци за срок от 12 месеца.

Представените задължения „Предоставени средства за капиталови разходи за бъдещо увеличаване на капитала” представляват получени средства за капиталови разходи, предназначени за бъдещо увеличаване на капитала от Министерство на здравеопазването, след изграждането/придобиването на нетекущите активи по съответните проекти. Една част от предоставените средства за капиталови разходи като задължения в размер на 850 хил.лв. не са усвоени за съответните проекти и подлежат на възстановяване на вноски, съгласно сключено Споразумение с Министерството на здравеопазването.

#### 5.12.4. Задължения към персонал

|                                                       | <b>2022</b>     | <b>2021</b>     |
|-------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                                       | <b>BGN '000</b> | <b>BGN '000</b> |
| Задължения към персонал, в т.ч.:                      |                 |                 |
| Текущи задължения                                     | 1940            | 1760            |
| Начисления за задължения за неизползван платен отпуск | 1812            | 1265            |
| <b>Общо задължения към персонал:</b>                  | <b>3752</b>     | <b>3025</b>     |

Общата сума на разходите за възнаграждения на персонала са размер на 23 812 хил.лв. за 2022 г. (2021 г.: 23 050 хил. лв.) признати в отчета за приходите и разходите, са представени детайлно в пояснителна бележка № 5.14.3.

#### 5.12.5. Задължения към осигурителни предприятия

Общата сума на разходите за осигурителни вноски на персонала са размер на 4071 хил.лв. за 2022 г. (2021 г.: 3802 хил. лв.) признати в отчета за приходите и разходите, са представени детайлно в пояснителна бележка № 5.14.3.

|                                                                           | <b>2022</b>     | <b>2021</b>     |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                                                           | <b>BGN '000</b> | <b>BGN '000</b> |
| Осигурителни задължения, в т.ч.:                                          |                 |                 |
| Текущи задължения за осигурителни и здравни вноски                        | 613             | 567             |
| Начисления за задължения осигурителни вноски за неизползван платен отпуск | 347             | 240             |
| <b>Общо осигурителни задължения:</b>                                      | <b>960</b>      | <b>807</b>      |

#### 5.12.6. Данъчни задължения

|                                        | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
| Задължения за местни данъци към общини | -                | 984              |
| ДДС за внасяне и други данъци          | 13               | 4                |
| ДДФЛ                                   | 206              | 300              |
| Данъци по ЗКПО                         | 1                | 274              |
| <b>Общо данъчни задължения:</b>        | <b>220</b>       | <b>1 562</b>     |

#### 5.13. Финансирания и приходи и приходи за бъдещи периоди

|                                           | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Финансирания</b>                       |                  |                  |
| <b>Финансирания за дълготрайни активи</b> | <b>3 467</b>     | <b>3 557</b>     |
| Правителствени                            | 3 202            | 3 067            |
| Неправителствени                          | 265              | 490              |
| <b>Финансирания за текуща дейност</b>     | <b>426</b>       | <b>312</b>       |
| Правителствени                            | 305              | 231              |
| Неправителствени                          | 121              | 81               |
| <b>Общо финансирания:</b>                 | <b>3 893</b>     | <b>3 869</b>     |

Представените финансирания за дълготрайни активи представляват балансовата стойност на получени и усвоявани правителствени дарения за финансиране на дълготрайни активи, от Министерство на здравеопазване: 2 854 хил. лв., от Община Стара Загора – 348 хил. лв. и балансовата стойност на получени и усвоявани неправителствени дарения за финансиране на дълготрайни активи от трети лица: общо 265 хил. лв.

От представените правителствени финансирания за текуща дейност, които са свързани с приходи за бъдещи периоди, най-значимите са: правителствено дарение от Министерство на здравеопазването за медикаменти и консумативи в размер на 211 хил. лв.; финансиране от НЗОК за медицински изделия заплащани директно на доставчици в размер на 55 хил. лв. и др.;

От представените неправителствените финансирания за текуща дейност, които са свързани с приходи за бъдещи периоди, най-значимите са: дарения на медикаменти – 48 хил. лв., дарения от юридически лица – 40 хил. лв.

#### 5.14. Разходи за оперативна дейност

##### 5.14.1. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

|                                            | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|
| Медикаменти                                | 3 294            | 3 355            |
| Консумативи                                | 3 270            | 3 682            |
| Ел.енергия                                 | 1 738            | 980              |
| Горивни, смазочни материали и пароподаване | 1 198            | 605              |
| Вода                                       | 190              | 152              |
| Храна на болни                             | 117              | 99               |
| Други материали                            | 147              | 210              |
| Дезинфектанти                              | 40               | 40               |
| Офис материали и консумативи               | 50               | 51               |
| Постеловъчен инвентар                      | 57               | 44               |
| Резервни части, гуми                       | 33               | 51               |
| <b>Общо:</b>                               | <b>10 134</b>    | <b>9 269</b>     |

##### 5.14.2. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги са:

|                                  | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Външни медицински услуги         | 403              | 424              |
| Пране на болнично бельо          | 136              | 118              |
| Абонаментни услуги мед апаратура | 154              | 183              |
| Обработка на опасни отпадъци     | 52               | 98               |
| Текущ ремонт машини и оборудване | 207              | 135              |
| Граждански договори и хонорари   | 27               | 112              |
| Транспортни услуги               | 42               | 35               |
| Съобщителни услуги               | 78               | 84               |
| Абонаментна поддръжка софтуер    | 61               | 59               |
| Текущ ремонт сгради              | 133              | 127              |

|                                                      |              |              |
|------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Правни, консултантски, юридически и одиторски услуги | 134          | 68           |
| Банкови такси и комисионни                           | 8            | 10           |
| Наеми, вкл. медицинска апаратура                     | 5            | 6            |
| Разходи балансираща група електроенергия             | 25           | 5            |
| Охрана                                               | 4            | 6            |
| Застраховки                                          | 4            | 5            |
| Разходи за преквалификация                           | 17           | 17           |
| Други разходи за външни услуги                       | 69           | 30           |
| Външна оценка качество лаборатории                   | 6            | 5            |
| Експертни заключения                                 | 6            | 22           |
| Служба трудова медицина                              | 17           | 8            |
| Техническо обслужване, контролни измервания          | 30           | 41           |
| <b>Общо:</b>                                         | <b>1 618</b> | <b>1 598</b> |

#### 5.14.3 Разходи за персонала

Разходите за персонала включват:

|                                                   | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Разходи за възнаграждения, в т.ч.</b>          | <b>23 812</b>    | <b>23 050</b>    |
| Разходи за заплати                                | 22 546           | 22 092           |
| Разходи за заплати ключов персонал                | 171              | 153              |
| Разходи за неизползван отпуск                     | 547              | 462              |
| Начисления за обезщетения за пенсиониране         | 548              | 343              |
| <b>Разходи за социални осигуровки, в т.ч.</b>     | <b>4 071</b>     | <b>3 802</b>     |
| Разходи за социални осигуровки                    | 3 840            | 3 673            |
| Осигуровки върху начисления за неизползван отпуск | 231              | 129              |
| <b>Общо:</b>                                      | <b>27 883</b>    | <b>26 852</b>    |

Ръководството на Дружеството е оценило задължението по изплащане на дефинирани доходи с помощта на независим актюер. Изменението на задължението за доходи при пенсиониране е представено в пояснителна бележка № 5.11. Броят на персонала към 31 декември 2022 г. е 909 работници и служители (2021 г: 896)

#### 5.14.4. Други разходи

Другите разходи включват:

|                                                          | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Разходи за неустойки по договори, съдебни такси, разноси | 148              | 144              |
| Данък сгради и такса смет                                | 184              | 219              |
| Разходи за глоби, лихви от държавни органи               | 73               | 138              |
| Разходи за командировки                                  | 2                | 1                |
| Данък МПС и пътен данък                                  | 3                | 2                |
| Разходи представителни                                   | 5                | 3                |
| Други разходи                                            | 28               | 19               |
| Социални разходи                                         | 387              | 53               |
| Разходи ликвидация дъщерно дружество                     | -                | -                |
| Отписани активи, вкл. вземания                           | 18               | 9                |
| Обезценка вземания, нетно                                | 18               | 38               |
| Вноски 5 % ФСЕС                                          | 9                | 4                |
| Балансова стойност на продадени активи                   | 13               | 14               |
| <b>Общо:</b>                                             | <b>888</b>       | <b>644</b>       |

#### 5.15. Финансови разходи

Финансовите разходи включват:

|                                              | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| Разходи за лихви по просрочени плащания      | 50               | 120              |
| Разходи за лихви обезщетения за пенсиониране | 20               | 15               |
| <b>Общо:</b>                                 | <b>70</b>        | <b>135</b>       |

### 5.16. Данъчно облагане

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

|                                                                             | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Печалба/ (Загуба) преди данъчно облагане                                    | 4 113            | 8 578            |
| Данъчна ставка                                                              | 10%              | 10%              |
| Разход за данъци преди данъчно преобразуване                                | (411)            | (858)            |
| Данъчен ефект от:                                                           |                  |                  |
| Увеличения на финансовия резултат за данъчни цели                           | 3 820            | 2 952            |
| Намаления на финансовия резултат за данъчни цели                            | (4 445)          | (2 699)          |
| Текущ (разход) /икономия от данъци върху дохода след увеличения и намаление | 62               | (25)             |
| <b>Разход за данъци от печалбата</b>                                        | <b>(349)</b>     | <b>(883)</b>     |

#### 5.16.1. Отсрочени данъчни (разходи)/приходи

|                                                     | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Възникване и обратно проявление на временни разлики | 521              | 317              |
| Пренасяне на данъчни загуби                         | (790)            | (270)            |
| <b>Ефект от отсрочени данъци</b>                    | <b>(269)</b>     | <b>(47)</b>      |

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

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

### 5.17. Приходи

#### 5.17.1. Нетни приходи от продажби

Приходите от продажби на Дружеството включват:

|                                                                      | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Приходи от предоставяне на медицински услуги,<br>в т.ч.:             |                  |                  |
| - медицински услуги по договор с НЗОК                                | 38 172           | 39 248           |
| - медицински услуги по договор с Министерство<br>на здравеопазването | 3 183            | 2 928            |
| - други медицински услуги                                            | 1 680            | 1 796            |
| <b>Общо приходи от медицински услуги:</b>                            | <b>43 035</b>    | <b>43 972</b>    |

#### 5.17.2. Други приходи

Другите приходи без приходи от финансираня на Дружеството включват:

|                                          | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
| Приходи от продажба на материални запаси | 22               | 31               |
| Приходи от продажба на ел.енергия        | 224              | 85               |
| Наем и префактурирания                   | 184              | 157              |
| Приходи от специализанти                 | 34               | 44               |
| Приходи от отписани задължения           | 337              | 149              |
| Приходи от клинични проучвания           | 161              | 100              |
| Приходи от отпадъчно желязо              | 25               | 5                |
| Приходи административни такси            | 37               | 37               |
| Приходи от неустойки                     | 16               | 18               |
| Други приходи                            | 39               | 64               |
| <b>Общо:</b>                             | <b>1079</b>      | <b>690</b>       |

Себестойността на продадените текущи активи за отчетния период е 13 хил. лв. (2021 г. - 14 хил. лв.), пояснителна бележка 5.14.4.

### 5.17.3. Приходи от финансиране

|                                                       | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|-------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Приходи от финансиране на дълготрайни активи, в т.ч.: | 450              | 446              |
| <i>правителствени</i>                                 | 213              | 197              |
| <i>неправителствени</i>                               | 237              | 249              |
| Приходи от финансиране на текуща дейност, в т.ч.:     | 1 698            | 3 329            |
| <i>правителствени</i>                                 | 1623             | 3 027            |
| <i>В т.ч компенсации за за ел.енергия</i>             | 608              |                  |
| <i>неправителствени</i>                               | 75               | 302              |
| <b>Общо:</b>                                          | <b>2 148</b>     | <b>3 775</b>     |

В представените приходи от правителствени финансиране за текуща дейност значителна част представляват: финансиране на лекарства и консумативи от МЗ - 601 хил. лв., финансиране на материали от МЗ – 81 хил. лв., финансиране от Изп.агенция „Медицински надзор“ – по договор за донорство – 10 хил. лв, финансиране специализанти финансирани от МЗ - 42 хил. лв., финансиране на Съдебна медицина от МЗ - 77 хил. лв, финансиране на кръв и кръвни продукти - 62 хил. лв, за медицински изделия заплатени от НЗОК на доставчици-140 хил. лв, Приходи компенсации за ел. енергия - 608 хил. лв.

### 5.17.4. Финансови приходи

|                      | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|----------------------|------------------|------------------|
| Приходи от дивиденди | 113              | -                |

Признатите финансови приходи към 31.12.2022 г. са в резултат на разпределени дивиденди от неразпределени печалби до 2021 г. включително на дъщерното дружество МЦ Проф. д-р Стоян Киркович ЕООД.

### 5.18. Увеличение (намаление) на запасите от незавършено производство

|                                                                | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Увеличение (намаление) на запасите от незавършено производство | 7                | (9)              |

### 5.19. Свързани лица

Свързаните лица на дружеството включват собствениците-акционери, дъщерни предприятия, и ключов управленски персонал, оповестен в пояснителна бележка 1.1., както и Сдружение на университетските болници в Р България като участие в органите на управление, в което Дружеството членува.

### 5.20. Сделки и разчети със свързани лица

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

През отчетния период сделките със свързани лица са както следва:

#### 5.20.1. Сделки със собственици-акционери

|                                                                     | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|---------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Министерство на здравеопазването:                                   |                  |                  |
| Продажба на услуги                                                  |                  |                  |
| - продажба на медицински услуги на Министерство на здравеопазването | 3 183            | 2 927            |
| <b>Общо продажби:</b>                                               | <b>3 183</b>     | <b>2 927</b>     |

#### 5.20.2 Сделки с дъщерни предприятия

|                                   | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| МЦ „Проф.д-р Стоян Киркович“ ЕООД |                  |                  |
| Продажба на стоки и услуги        |                  |                  |
| Наем и консумативи                | 71               | 19               |
| Оказани медицински услуги         | 49               | 46               |
| <b>Общо продажби:</b>             | <b>120</b>       | <b>65</b>        |
| Покупки на стоки и услуги         |                  |                  |
| Доставка на консумативи           | -                | 1                |
| <b>Общо покупки:</b>              | <b>-</b>         | <b>1</b>         |
| <b>Приходи от дивиденди</b>       | <b>113</b>       | <b>-</b>         |

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

### 5.20.3. Сделки с ключов управленски персонал

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

Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

|                                        | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
| Разходи за заплати                     | 171              | 153              |
| Разходи за социални осигуровки         | 30               | 30               |
| <b>Общо разходи за ключов персонал</b> | <b>201</b>       | <b>183</b>       |

Неуредените разчети за задължения към ключов управленски персонал към края на отчетния период са 9 хил. лв. (2021 г. - 14 хил. лв.) и представляват неизплатени възнаграждения за месец декември 2022 г., уредени към датата на съставяне на този финансов отчет. Сумите за съответните отчетни периоди са представени в задължения към персонал.

### 5.20.4 Разчети със свързани лица към края на отчетния период

|                                       | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Вземания от:</b>                   |                  |                  |
| - собственици                         | 81               | 55               |
| - дъщерни предприятия в т. ч.         | 75               | 3                |
| МЦ „Проф.д-р Стоян Киркович“ ЕООД     | 75               | 3                |
| <b>Общо вземания от свързани лица</b> | <b>156</b>       | <b>58</b>        |

### Задължения към:

|                                                                                     |              |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| - собственици (МЗдравеопазването) за увеличение на капитала                         | 4 393        | 1 916        |
| -собственици (МЗдравеопазването) за възстановяване на неусвоени капиталови средства | 850          | 994          |
| -дъщерни предприятия в т. ч.                                                        | 2            | 2            |
| МЦ „Проф.д-р Стоян Киркович“ ЕООД                                                   | 2            | 2            |
| <b>Общо задължения към свързани лица</b>                                            | <b>5 245</b> | <b>2 912</b> |

Вземанията от собственици (Министерство на здравеопазването) са във връзка с неуредени текущи разчети за изпълнени медицински дейности по Наредба 3 – 55 хил. лв., изпълнени дейности по „Програма детско и майчино здраве“ – 7 хил. лв., финансиране за Съдебна медицина – 19 хил. лв.

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

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

#### **5.21. Безналични сделки**

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

- Дружеството е придобило при условията на безвъзмездно предоставяне в размер дълготрайни активи в размер на 12 хил. лв., лекарства, медицински консумативи и други материали при условията на безвъзмездно предоставяне в размер на 766 хил. лв., както и медицински изделия от РЗОК за 180 хил. лв. (2021 г: 1 333 хил. лв.);
- С част от средствата получени по договори за медицинска дейност с РЗОК са погасени задължения: главница и лихви към Община Стара Загора за дължими такса смет и данък сгради -372 хил. лв.; лихви върху дължими данък сгради и такса смет -73 хил. лв.; разноски към ЧСИ в размер 36 хил. лв. и към РЗОК за наложени глоби- 8 хил. лв.
- С част от средствата получени по договори с други клиенти са погасени задължения към доставчици в размер на 78 хил. лв.

#### **5.22. Условни пасиви**

Към датата на съставяне на годишния счетоводен отчет в дружеството все още са налични висящи съдебни искове от кредитори на обща стойност 805 хил. лв. от които 752 хил. лв. лихви и 53 хил. лв. главница.

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

Дейността на Дружеството е обект на текущ и последващ контрол от Национална здравноосигурителна каса. Редица от проверките се извършват след периодите на изпълнение на ангажиментите по договорите за извършване на медицинска дейност, поради което съществува риск от условни пасиви, свързани с неспазване на изисквания, който ръководството на Дружеството оценява като нисък.

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

#### **5.23. Категории финансови активи и пасиви**

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

| <b>Финансови активи</b>                                 | Поясни-<br>телна<br>бележка | <b>2022<br/>BGN '000</b> | <b>2021<br/>BGN '000</b> |
|---------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Кредити и вземания:                                     |                             |                          |                          |
| Търговски и други вземания (без аванси)                 | 5.7.1                       | 943                      | 3 137                    |
| Вземания от свързани лица                               | 5.7.2                       | 156                      | 58                       |
| Пари и парични еквиваленти                              | 5.8                         | 9 594                    | 4 070                    |
| <b>Общо финансови активи:</b>                           |                             | <b>10 693</b>            | <b>7 265</b>             |
| <b>Финансови пасиви</b>                                 | Поясни-<br>телна<br>бележка | <b>2022<br/>BGN '000</b> | <b>2021<br/>BGN '000</b> |
| Финансови пасиви, отчитани по<br>амортизирана стойност: |                             |                          |                          |
| Текущи                                                  |                             |                          |                          |
| Търговски и други задължения                            | 5.12.1                      | 3 283                    | 3 622                    |
| Задължения към дъщерни предприятия                      | 5.20.4                      | 2                        | 2                        |
| <b>Общо финансови пасиви</b>                            |                             | <b>3 285</b>             | <b>3 625</b>             |

#### **5.24. Рискове, свързани с финансовите инструменти**

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

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

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

##### **5.24.1. Пазарен риск**

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

##### **Валутен риск**

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

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

### ***Лихвен риск***

Политиката на дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Към 31 декември 2022 г. дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти.

### ***Други ценови рискове***

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

### **5.24.2. Анализ на кредитния риск**

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

| Финансови активи - балансови стойности  | Поясни-<br>телна<br>бележка | 2022     | 2021     |
|-----------------------------------------|-----------------------------|----------|----------|
|                                         |                             | BGN '000 | BGN '000 |
| Кредити и вземания:                     |                             |          |          |
| Търговски и други вземания (без аванси) | 5.7.1                       | 943      | 3 137    |
| Вземания от свързани лица               | 5.7.2                       | 156      | 58       |
| Пари и парични еквиваленти              | 5.8                         | 9 594    | 4 070    |
| Общо финансови активи:                  |                             | 10 693   | 7 265    |

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

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

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

За постановени задължения за лихви върху данък сгради и такса смет към Община Стара Загора чрез съдебни искове, уреждането се извършва чрез наложени запори върху текущи и бъдещи вземания от НЗОК. Балансовата стойност на тези задължения за лихви към 31.12.2022 е 747 хил.лв. Дължимите месечни вноски за главници и лихви, с които се уреждат тези задължения са 40 хил. лв.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, се счита за несъществен, тъй като паричните средства са в банки с добра репутация. Към 31.12.2022 г. върху паричните средства на дружеството няма наложени запори и други ограничения. В изпълнение на чл. 28 от Правилника за прилагане на Закона за публичните

предприятия, паричните средства са разпределени поравно в четири обслужващи банки.

#### 5.24.3. Анализ на ликвидния риск

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

Към 31 декември 2022 г. падежите на договорните задължения (финансови пасиви) на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

| Финансови пасиви                                            | Поясни-<br>телна<br>бележка | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------|------------------|
| Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:        |                             |                  |                  |
| Текущи                                                      |                             |                  |                  |
| Търговски и други задължения, включителни лихви и неустойки | 5.12.1                      | 3 283            | 3 622            |
| Задължения към дъщерни предприятия                          | 5.20.4                      | 2                | 2                |
| <b>Общо финансови пасиви</b>                                |                             | <b>3 285</b>     | <b>3 625</b>     |

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

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

## 6. Управление на капитала

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

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

|                                                                        | 2022<br>BGN '000 | 2021<br>BGN '000 |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Собствен капитал</b>                                                | <b>7 851</b>     | <b>4 356</b>     |
| Общо задължения, без финансираня, свързани с приходи за бъдещи периоди | 15 989           | 14 057           |
| - Пари и парични еквиваленти                                           | (9 594)          | (4 070)          |
| <b>Нетен дълг</b>                                                      | <b>6 395</b>     | <b>9 987</b>     |

## 7. Събития след края на отчетния период

По време на съставяне на годишния финансов отчет са възникнали следните коригиращи и некоригиращи събития:

- ✓ сключено споразумение с Районен център по трансфузионна хематология Стара Загора за разсрочено плащане на задължения в размер на 1175 хил. лв.
- ✓ заведени са съдебни иски от доставчици в размер 94 хил. лв.
- ✓ с решение на Общо събрание на акционерите проведено през 2023 година е взето решение за увеличение на капитала на дружеството с 617 хил.лв. чрез издаване на нови 61653 броя поименни акции. Решението е вписано в Агенция по вписванията-Търговски регистър.
- ✓ през 2023 година е взето решение от Общински съвет Стара Загора, с което се дава съгласие Кмета на Община Стара Загора да разсрочи задълженията за лихви за такса за битови отпадъци за срок от 12 месеца.

Не са възникнали други събития от съществено за дружеството значение след края на отчетния период до датата на одобрение на настоящия индивидуален финансов отчет и не са настъпили други значими събития, които да налагат допълнителни оповестявания или корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2022 година.

## 8. Одобрение на индивидуалния финансов отчет

Индивидуалният финансов отчет на дружеството към 31 декември 2022 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на Директорите на ...03.05.....2023 г.

Съставител:.....

(Иван Петров)

Изпълнителен Директор.....

(проф. Йовчо Йовчев)

