

**МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**за периода от 01.01.2023 до 31.03.2023**

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2023 г. и завършващ на 31.03.2023 г.

Предходен период – периодът, започващ на 01.01.2022 г. и завършващ на 31.12.2022 г. за целите на баланса и 01.01.2022 г. и завършващ на 31.03.2022 г. за целите на ОПР

Междинният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Междинният финансов отчет е индивидуален отчет на УМБАЛ "Свети Георги" ЕАД.

Адресът на управление и адресът за кореспонденция са: гр.Пловдив, бул."Пещерско шосе" № 66.

Дата на изготвяне: 02.05.2023 г.

Междинният индивидуален финансов отчет е подписан от името на УМБАЛ "Свети Георги" ЕАД от:

Изпълнителен директор:

Заличена информация на  
осн. чл. 37 от ЗОП  
и регламент  
216/679

/проф.д-р Карен Бриянов Джамбазов, д.м./

Съставител:

Заличена информация на  
осн. чл. 37 от ЗОП  
и регламент  
216/679

/Марияна Александрова Гешева/

**УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД**  
**МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023**

**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**

**Университетска многопрофилна болница за активно лечение "Свети Георги" ЕАД**

**към 31.03.2023**

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
a	1	2	a	1	2
<b>A. Записан, но невнесен капитал</b>			<b>A. Собствен капитал</b>		
<b>Б. Нетекущи (дълготрайни) активи</b>			<b>I. Записан капитал</b>	<b>86 141</b>	<b>86 141</b>
<b>I. Нематериални активи</b>			<b>II. Премии от емисии</b>	-	-
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	304	322	<b>III. Резерв от последващи оценки</b>	<b>19 998</b>	<b>19 998</b>
<b>Общо за група I:</b>	<b>304</b>	<b>322</b>	<b>IV. Резерви</b>		
<b>II. Дълготрайни материални активи</b>			Законови резерви	4 295	4 295
Земи и сгради, в т.ч.:	51 120	50 957	Други резерви	2 180	2 180
- земи	10 840	10 840	<b>Общо за група IV:</b>	<b>6 475</b>	<b>6 475</b>
- сгради	40 280	40 117	<b>V. Натрупана печалба (загуба) от минали години</b>		
Машини, производствено оборудване и апаратура	33 041	33 212	- неразпределена печалба	7 422	393
Съоръжения и други	15 999	15 549	<b>Общо за група V:</b>	<b>7 422</b>	<b>393</b>
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	10 033	1 989	<b>VI. Текуща печалба (загуба)</b>	3 712	7 029
<b>Общо за група II:</b>	<b>110 193</b>	<b>101 707</b>	<b>ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":</b>	<b>123 748</b>	<b>120 036</b>
<b>III. Дългосрочни финансови активи</b>			<b>Б. Провизии и сходни задължения</b>		
Акции и дялове в предприятия от група	2 698	2 698	Провизии за пенсии и други подобни задължения	1 496	1 496
<b>Общо за група III:</b>	<b>2 698</b>	<b>2 698</b>	Провизии за данъци	1 798	1 798
<b>IV. Отсрочени данъци</b>	-	-	- в т.ч. отсрочени данъци	1 798	1 798
<b>ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:</b>	<b>113 195</b>	<b>104 727</b>	<b>ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:</b>	<b>3 294</b>	<b>3 294</b>
<b>V. Текущи (краткотрайни) активи</b>			<b>В. Задължения</b>		
<b>I. Материални запаси</b>			Получени аванси, в т.ч.:	985	6 366
Суровини и материали	13 874	14 229	до 1 година	985	6 366
Незавършено производство	1 502	1 502	над 1 година	-	-
<b>Общо за група I:</b>	<b>15 376</b>	<b>15 731</b>	Задължения към доставчици, в т.ч.:	9 374	9 932
<b>II. Вземания</b>			до 1 година	9 374	9 932
Вземания от клиенти и доставчици:	28 815	23 494	над 1 година	-	-
над 1 година	-	-	Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	27 570	27 572
Вземания от предприятия от група:	103	770	до 1 година	2 570	1 272
над 1 година	-	-	над 1 година	25 000	26 300
Други вземания:	921	809	Други задължения, в т.ч.:	26 811	28 903
над 1 година	-	-	до 1 година	25 620	27 388
<b>Общо за група II:</b>	<b>29 839</b>	<b>25 073</b>	над 1 година	1 191	1 515
<b>III. Инвестиции</b>			- към персонала, в т.ч.:	19 768	21 134
<b>Общо за група III:</b>	-	-	до 1 година	19 768	21 134
<b>IV. Парични средства</b>			над 1 година	-	-
- в брой	8	5	- осигурителни задължения, в т.ч.:	1 872	1 981
- безсрочни сметки (депозити)	41 075	57 847	до 1 година	1 872	1 981
<b>Общо за група IV:</b>	<b>41 083</b>	<b>57 852</b>	над 1 година	-	-
<b>ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:</b>	<b>86 298</b>	<b>98 656</b>	- данъчни задължения, в т.ч.:	1 070	1 156
			до 1 година	1 070	1 156
			над 1 година	-	-
			<b>ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:</b>	<b>64 740</b>	<b>72 773</b>
<b>Г. Разходи за бъдещи периоди</b>	<b>22</b>	<b>47</b>	до 1 година	38 549	44 958
			над 1 година	26 191	27 815
			<b>Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди</b>	<b>7 733</b>	<b>7 327</b>
			- финансирания	7 733	7 327
			- приходи за бъдещи периоди	-	-
<b>СУМА НА АКТИВА</b>	<b>199 515</b>	<b>203 430</b>	<b>СУМА НА ПАСИВА</b>	<b>199 515</b>	<b>203 430</b>

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата:  
2.5.2023

Съставител:

Заличена информация на осн. чл. 37 от ЗОП и регламент  
216/679

Марияна Гешева

Ръководител:

Заличена информация на осн. чл. 37 от ЗОП и регламент  
216/679

проф.д-р Карен Джамбазов, д.м.

**УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД**  
**МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023**

**ОТЧЕТ**  
**ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ**  
**Университетска многопрофилна болница за активно лечение "Свети Георги" ЕАД**  
**за периода от 01.01.2023 до 31.12.2023 година**

Наименование на разходите	Сума (хил.лв)		Наименование на приходите	Сума (хил.лв)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
<b>А. РАЗХОДИ</b>			<b>Б. ПРИХОДИ</b>		
Намаление на запасите от продукцията и незавършено производство	-	-	Нетни приходи от продажби в т.ч.:	56 797	49 309
Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	31 592	31 399	а) продукция	-	-
а) суровини и материали	29 819	29 212	б) стоки	-	-
б) външни услуги	1 773	2 187	в) услуги	56 797	49 309
Разходи за персонала, в т.ч.:	24 464	26 417	Увеличение на запасите от продукцията и незавършено производство	-	5 941
а) разходи за възнаграждения	21 175	23 005	Други приходи	6 753	7 201
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	3 289	3 412	а) приходи от финансираня	6 419	6 170
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	3 391	3 185	Общо приходи от оперативната дейност	63 550	62 451
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	3 380	3 185	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	2	-
аа) разходи за амортизация	3 380	3 185	Общо финансови приходи	2	-
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	11	-	Общо приходи	63 552	62 451
Други разходи	384	1 113	Всичко (Общо приходи)	63 552	62 451
а) балансова стойност на продадени активи	39	60			
Общо разходи за оперативната дейност	59 831	62 114			
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	9	35			
Общо финансови разходи	9	35			
Печалба от обичайната дейност	3 712	302			
Общо разходи	59 840	62 149			
Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	3 712	302			
Разходи за данъци от печалбата	-	-			
Печалба	3 712	302			
Всичко (Общо разходи)	63 552	62 451			

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата:

2.5.2023

Съставител:

Марияна Гешева

Заличена информация на осн. чл. 37 от ЗОП и регламент  
216/679

Ръководител:

проф.д-р Карен Джамбазов, д.м.

Заличена информация на осн. чл. 37 от ЗОП и регламент  
216/679

**УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД**  
**МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023**

**ОТЧЕТ**  
**за паричните потоци**  
**Университетска многопрофилна болница за активно лечение "Свети Георги" ЕАД**  
**за първото тримесечие на 2023 година**

	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	1	2	3	4	5	6
<b>Парични потоци от основна дейност</b>						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	50 293	28 660	21 633	45 060	22 082	22 978
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		25 917	(25 917)	-	26 447	(26 447)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		400	(400)	-		-
Други парични потоци от основна дейност	206		206	2 743		2 743
<b>Всичко парични потоци от основна дейност</b>	<b>50 499</b>	<b>54 977</b>	<b>(4 478)</b>	<b>47 803</b>	<b>48 529</b>	<b>(726)</b>
<b>Парични потоци от инвестиционна дейност</b>						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		12 284	(12 284)		3 730	(3 730)
<b>Всичко парични потоци от инвестиционна дейност</b>	<b>-</b>	<b>12 284</b>	<b>(12 284)</b>	<b>-</b>	<b>3 730</b>	<b>(3 730)</b>
<b>Парични потоци от финансова дейност</b>						
Други парични потоци от финансова дейност		7	(7)		35	(35)
<b>Всичко парични потоци от финансова дейност</b>	<b>-</b>	<b>7</b>	<b>(7)</b>	<b>-</b>	<b>35</b>	<b>(35)</b>
Изменение на паричните средства през периода	50 499	67 268	(16 769)	47 803	52 294	(4 491)
Парични средства в началото на периода			57 852			22 740
<b>Парични средства в края на периода</b>			<b>41 083</b>			<b>18 249</b>

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата:  
2.5.2023

Съставител:  
Марияна Гешева

Заличена информация на осн. чл. 37 от ЗОП и регламент 216/679

Ръководител:

Заличена информация на осн. чл. 37 от ЗОП и регламент 216/679

проф.д-р Карен Джамбазов, д.м.

**ОТЧЕТ**  
**за собствения капитал**  
**Университетска многопрофилна болница за активно лечение "Свети Георги" ЕАД**  
**за първото тримесечие на 2023 година**

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващ и оценки	Резерви		Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
Салдо в началото на отчетния период	86 141	-	19 998	4 295	2 180	393	-	7 029	120 036
Промени в счетоводната политика	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Грешки	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	86 141	-	19 998	4 295	2 180	393	-	7 029	120 036
Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансов резултат от текущия период	-	-	-	-	-	-	-	3 712	3 712
Разпределение на печалба в т.ч.:	-	-	-	-	-	7 029	-	(7 029)	-
Салдо към края на отчетния период	86 141	-	19 998	4 295	2 180	7 422	-	3 712	123 748
Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Собствен капитал към края на отчетния период	86 141	-	19 998	4 295	2 180	7 422	-	3 712	123 748

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата:  
2.5.2023

Съставител:  
Марияна Гешева

Заличена информация на осн. чл. 37 от ЗОП и регламент 216/679

Ръководител:

Заличена информация на осн. чл. 37 от ЗОП и регламент 216/679  
проф.д-р Карен Джамбазов, д.м.

**УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД**  
**МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВО ТРИМЕСЕЧЕ НА 2023**

**СПРАВКА**

за нетекущите(дълготрайните) активи  
за първото тримесечие на 2023 година

Университетска многопрофилна болница за активно лечение "Свети Георги" ЕАД

(хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Преценена стойност	Амортизация				Преценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
	в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода		в началото на периода	начислена през периода	Отчислена през периода	в края на периода		
a	1	2	3	4	7	8	9	10	11	14	15
<b>I. Нематериални активи</b>											
1.Продукти от развойна дейност	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	914	6		920	920	592	24		616	616	304
<b>Общо за група I:</b>	<b>914</b>	<b>6</b>	<b>-</b>	<b>920</b>	<b>920</b>	<b>592</b>	<b>24</b>	<b>-</b>	<b>616</b>	<b>616</b>	<b>304</b>
<b>II. Дълготрайни материални активи</b>											
1. Земи и сгради, в т.ч.:	60 229	398	-	60 627	60 627	9 272	235	-	9 507	9 507	51 120
- земи	10 840			10 840	10 840	-	-	-	-	-	10 840
- сгради	49 389	398		49 787	49 787	9 272	235		9 507	9 507	40 280
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	111 126	2 496		113 622	113 622	77 914	2 667		80 581	80 581	33 041
3. Съоръжения и други	27 710	904		28 614	28 614	12 161	454		12 615	12 615	15 999
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	1 989	11 269	3 225	10 033	10 033	-			-	-	10 033
<b>Общо за група II:</b>	<b>201 054</b>	<b>15 067</b>	<b>3 225</b>	<b>212 896</b>	<b>212 896</b>	<b>99 347</b>	<b>3 356</b>	<b>-</b>	<b>102 703</b>	<b>102 703</b>	<b>110 193</b>
<b>III. Дългосрочни финансови активи</b>											
1. Акции и дялове в предприятия от група	2 698	-	-	2 698	2 698	-	-	-	-	-	2 698
<b>Общо за група III:</b>	<b>2 698</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 698</b>	<b>2 698</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 698</b>
<b>IV. Отсрочени данъци</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)</b>	<b>204 666</b>	<b>15 073</b>	<b>3 225</b>	<b>216 514</b>	<b>216 514</b>	<b>99 939</b>	<b>3 380</b>	<b>-</b>	<b>103 319</b>	<b>103 319</b>	<b>113 195</b>

Дата на съставяне:  
2.5.2023

Съставител:

Заличена информация на осн. чл. 37 от ЗОП и регламент

Мариана Тешева

Ръководител:

Заличена информация на осн. чл. 37 от ЗОП и регламент

проф. д-р Карен Джамбазов, д.м.

СЪДЪРЖАНИЕ

<i>СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА</i> .....	31
<i>I. Обща информация</i> .....	31
<i>II. База за изготвяне на финансовите отчети</i> .....	32
<i>III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания</i> .....	32
1.1. Нематериални активи .....	32
1.2. Дълготрайни материални активи .....	34
1.3. Финансови активи .....	36
1.3.1. Дългосрочни финансови активи .....	37
1.3.2. Краткосрочни финансови активи .....	37
1.4. Данъчно облагане. Отсрочени данъци .....	38
1.5. Материални запаси .....	39
1.6. Вземания .....	40
1.7. Парични средства .....	41
1.8. Разходи за бъдещи периоди .....	41
1.9. Собствен капитал .....	42
1.10. Провизии, условни задължения и условни активи .....	42
1.11. Задължения .....	44
1.12. Правителствени дарения и правителствена помощ .....	45
1.13. Чуждестранна валута .....	45
1.14. Лизинг .....	46
1.15. Доходи на персонала .....	48
1.16. Обезценки на активи .....	49
1.17. Свързани лица .....	49
1.19. Печалба, загуба за отчетния период .....	50
1.20. Разходи .....	51
1.21. Приходи .....	52
1.22. Отчет за паричния поток .....	54
1.23. Отчет за собствения капитал .....	54
<i>IV. Други оповестявания</i> .....	55
Събития след датата на баланса .....	55
Фундаментални грешки .....	55
Промени в счетоводната политика и в приблизителните счетоводни преценки .....	55
Издадени от предприятието ценни книжа .....	55
Несигурности .....	55
Условни активи и пасиви .....	55

## СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

### I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието: УМБАЛ "Свети Георги" ЕАД

Държава на регистрацията на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрацията: гр.Пловдив, бул."Пещерско шосе"№ 66

Място на офис или извършване на стопанска дейност: гр.Пловдив,бул."Пещерско шосе"№ 66

Брой служители / наети лица към 31.03.2023 година /: 2 880

Дружеството няма разкрити и регистрирани клонове в страната и в чужбина.

Междинният финансов отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.

С Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.

С Постановление 394 на Министерски съвет от 30.12.2015 г. е извършено изменение и допълнение на стандартите, в сила от 01.01.2016 г., като наименованието им е променено на Национални счетоводни стандарти.

Междинният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

#### Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Министерството на здравеопазването.

Разпределението на акционерния капитал е както следва:

Акционер	Бр. акции	Стойност	Платени	Относителен дял
1.Министерство на здравеопазването	8 614 052	10 лв.	8 614 052	100%
<b>Общо:</b>	<b>8 614 052</b>	<b>10 лв.</b>	<b>8 614 052</b>	<b>100%</b>

#### Управителните органи на УМБАЛ„Свети Георги“ ЕАД

През разглеждания период дружеството има едностепенна система на управление със съвет на директорите (СД). Управлението на лечебното заведение е възложено за срок от три години с Договор № РД 16-300/19.04.2021, вписан в търговския регистър на 27.04.2021 година

Съветът на директорите през първото тримесечие на 2023 година е в състав:

1. доц. Иван Младенов Соколов – Председател
2. проф.д-р Ангел Петров Учиков, д.м.н. - Член
3. проф.д-р Карен Бриянов Джамбазов, д.м.- Член

Изпълнителен директор на дружеството е: проф.д-р Карен Бриянов Джамбазов, д.м.

Дружеството се представлява от проф.д-р Карен Бриянов Джамбазов, д.м.



**УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД  
МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023**

**Предмет на дейност**

Предметът на дейност на Дружеството е определен от КИД с код 86.10 – „Дейност на болници“. През първото тримесечие на 2023 година дейността на дружеството се класифицира като обичайна, извършвана в рамките на осъществяване на предмета на дейност, присъщ за лечебното заведение, без да е съпътствана от извънредни обстоятелства и събития.

**II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Национални счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г. и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г.; Постановление 394 на Министерски съвет от 30.12.2015 г. в сила от 01.01.2016 г. и последно изменение ДВ бр.15/19.02.2019 година.

Настоящият междинен финансов отчет не е консолидиран и не е заверен от регистриран одитор. Този индивидуален финансов отчет ще представлява неразделна част от консолидираните финансови отчети.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

**III. ПРИЛОЖЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ**

**1.1. Нематериални активи**

	Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	Общо
<b>Отчетна стойност</b>		
<b>Салдо към 31.12.2022</b>	<b>914</b>	<b>914</b>
Постъпили през годината	6	6
Излезли през годината	0	0
Общо увеличения (намаления) за периода	6	6
<b>Салдо към 31.03.2023</b>	<b>920</b>	<b>920</b>
<b>Амортизация и обезценка</b>		
<b>Салдо към 31.12.2022</b>	<b>592</b>	<b>592</b>
Амортизация за годината	24	24
Амортизация на излезли от употреба	0	0
Общо увеличения (намаления) за периода	24	24
<b>Салдо към 31.03.2023</b>	<b>616</b>	<b>616</b>
<b>Балансова стойност</b>		
<b>Балансова стойност към 31.12.2022</b>	<b>322</b>	<b>322</b>
<b>Балансова стойност към 31.03.2023</b>	<b>304</b>	<b>304</b>

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формуирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- √ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- √ създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за

**УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД**  
**МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023**

признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Последващи разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:

- а) увеличаване на полезния срок на годност;
- б) увеличаване на производителността;
- в) подобряване на качеството на продуктите и/или услугите;
- г) разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
- д) съкращаване на производствените разходи;
- е) икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	31.03.2023 г.	31.12.2022г.
Патенти, лицензи и програмни продукти	от 5 до 10 г.	от 5 до 10 г.

В стойността на дълготрайните нематериални активи са включени напълно амортизирани активи от следните групи:

Дълготрайни нематериални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.3.2023	31.12.2022
Патенти и лицензи	15	14
програмни продукти	128	128
<b>Общо отчетна стойност:</b>	<b>143</b>	<b>142</b>

Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

Няма временно извадени от употреба (консервирани) дълготрайни нематериални активи към датата на съставяне на отчета.

Дружеството не е ползвало в дейността си дълготрайни нематериални активи – чужда собственост.

Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните нематериални активи към датата на съставяне на отчета.

Към датата на междинния финансов отчет дружеството е поело ангажимент(и) за придобиване на дълготрайни нематериални активи, както следва:

**УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД**  
**МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023**

Поети ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи (хил.лв.)	31.03.2023		31.12.2022	
	Сума на ангажимента (хил.лв.)	В т.ч. авансово платени (хил.лв.)	Сума на ангажимента (хил.лв.)	В т.ч. авансово платени (хил.лв.)
програмен продукти	1 133		537	537
<b>Общо стойност:</b>	1 133	-	537	537

**1.2. Дълготрайни материални активи**

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 500,00 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период .

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Движението на активите през периода и тяхното представяне в баланса са посочени в таблицата:

	Земи	Сгради	Машини, производствено оборудване и апаратура	Съоръжения и други	Активи в процес на изграждане	Общо
<b>Отчетна стойност</b>						
<b>Салдо към 31.12.2022</b>	10 840	49 389	111 126	27 710	1 989	201 054
Постъпили през годината		398	2 496	904	11 269	15 067
Излезли през годината		0	0	0	3 225	3 225
Общо увеличения (намаления) за периода		398	2 496	904	8 044	11 842
<b>Салдо към 31.03.2023</b>	10 840	49 787	113 622	28 614	10 033	212 896
<b>Амортизация и обезценка</b>						
<b>Салдо към 31.12.2022</b>	0	9 272	77 914	12 161	0	99 347
Амортизация за годината		235	2 667	454	0	3 356
Амортизация на излезли от употреба		0	0	0	0	0
Общо увеличения (намаления) за периода		235	2 667	454	0	3 356
<b>Салдо към 31.03.2023</b>	0	9 507	80 581	12 615	0	102 703
<b>Балансова стойност</b>						
<b>Балансова стойност към 31.12.2022</b>	10 840	40 117	33 212	15 549	1 989	101 707
<b>Балансова стойност към 31.03.2023</b>	10 840	40 280	33 041	15 999	10 033	110 193

Към 31.03.2023 г. ДМА в процес на изграждане и придобиване общо за **10 033** хил лв. са включени:

- ✓ Проектантски разходи за обновяване на операционен блок – 24 хил. лв.;

**УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД**  
**МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023**

- ✓ Проектантски разходи за обособяване на сектор за лъчетерапия и изследвания с КТ симулатор към Клиниката по лъчелечение – 107 хил. лв.;
- ✓ Проектантски разходи за изпълнение на СМР (енергоспестяващи мерки) за преустройство и саниране на сградния фонд на Клиниката по инфекциозни болести – 73 хил. лв.;
- ✓ СМР и други разходи за Параклис - 128 хил. лв.;
- ✓ Проект за паркинг Запад – 36 хил. лв.;
- ✓ Проектиране на хотел в поземлен имот 56784.510.242-ПОП-77-18 за - 28 хил. лв.,
- ✓ Идеен проект нов корпус на Детски лечебно диагностичен блок в имот 510.1051 – 829 хил. лв.,
- ✓ проектиране и преустройство на част от сграда 15, база 1 за пребазиране на Отделение по медицинска генетика - 20 хил. лв.,
- ✓ Проект за ремонт на ОВиК инсталация на Перилен блок - 45 хил.лв.
- ✓ Проект изграждане на закрит паркинг (многоетажен гараж) с възможност за лиценз на хеликоптерна площадка – 350 хил. лв.
- ✓ Проект за преустройство и пребазиране на Клиника по Психиатрия и Клиника по професионални болести в Клиника по инфекциозни болести – 45 хил. лв.
- ✓ Проект за навес, гаражи и работилница за звено Автотранспорт – 48 хил.лв.
- ✓ Изготвяне на проект за подобряване функцията на ел. инсталациите- 189 хил.лв
- ✓ Проект за открит службен паркинг за автомобили в имот 56784.510.1051 – 36 хил. лв.
- ✓ Реконструкция, преустройство и промяна предназначението на сграда 56784.1051.4 и част от 1051.3 – 265 хил. лв.
- ✓ СМР в отделение по образна диагностика База 2 – 111 хил. лв.
- ✓ СМР в Клиника по Неврохирургия ет.12 на сграда Хирур.корпус – 780 хил. лв.
- ✓ СМР в Клиника по Неврохирургия секция Ж, З, И – 239 хил. лв.
- ✓ СМР в Клиника по пневмология и фтизиатрия – 147 хил. лв.
- ✓ СМР по изграждане на нов на лечебно - диагностичен блок за болнични структури по педиатрични и онкологични специалности – 6 495 хил. лв.
- ✓ Стопански инвентар и обзавеждане – 38 хил.лв.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2023	2022
Сгради	от 25 до 100 год.	от 25 до 100 год.
Машини и оборудване	от 5 до 25 год.	от 5 до 25 год.
Съоръжения	от 12 до 40 год.	от 12 до 40 год.
Транспортни средства	от 5 до 12 год.	от 5 до 12 год.
Стопански инвентар	5 и 7 год.	5 и 7 год.
Компютри и периферия	2.5 и 7 год	2.5 и 7 год

В стойността на дълготрайните материални активи са включени напълно амортизирани активи от следните групи:

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.3.2023	31.12.2022
Сгради	470	427
Машини и оборудване	43 058	42 576
Съоръжения	525	515

**УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД**  
**МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023**

Транспортни средства	780	750
Стопански инвентар	3 539	3 419
Компютри и периферия	1 123	1 058
<b>Общо отчетна стойност:</b>	<b>49 495</b>	<b>48 745</b>

Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

Няма временно извадени от употреба (консервирани) дълготрайни материални активи към датата на съставяне на отчета.

Стойността на ползваните в дейността дълготрайни материални активи – чужда собственост е в размер на 13 549 хил.лв.

Ползвани в дейността чужди дълготрайни материални активи	Определима стойност (хил.лв.)	
	31.3.2023	31.12.2022
Производствено оборудване и апаратура	13 549	13 549
Транспортни средства	-	
<b>Общо:</b>	<b>13 549</b>	<b>13 549</b>

Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи.

Предприятието е поело ангажимент за придобиване на дълготрайни материални активи, включително авансови плащания на стойност 45 841 хил.лв., по видове, както следва:

Поети ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи (хил.лв.)	31.3.2023		31.12.2022	
	Сума на ангажимента (хил.лв.)	В т.ч. авансово платени (хил.лв.)	Сума на ангажимента (хил.лв.)	В т.ч. авансово платени (хил.лв.)
Сгради	40 615	6 494	3 989	
Производствено оборудване и апаратура	3 475	-	4 639	
Компютри и периферия	1 114	-	626	
Стопански инвентар	637	-	599	
<b>Общо стойност:</b>	<b>45 841</b>	<b>6 494</b>	<b>9 853</b>	-

### 1.3. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- ✓ парична сума;
- ✓ договорно право за:
  - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
  - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- ✓ инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- ✓ компенсаторен инструмент по смисъла на чл.2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти

Класификация на финансовите активи в съответствие със СС32:

**УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД  
МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023**

- √ Финансови активи, държани за търгуване;
- √ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- √ Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- √ Обявени за продажба;

Предприятието признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

- а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;
- б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:
  - хонорари, комисионни и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
  - данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
  - трансферни данъци и мита и други.

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансираня и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

- а) финансови активи, държани за търгуване;
- б) финансови активи, обявени за продажба.

Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.

След първоначалното признаване предприятието оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

- а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
- б) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

### **1.3.1. Дългосрочни финансови активи**

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27.

**Дружеството притежава инвестиции в дъщерни предприятия, както следва:**

Наименование и седалище на дъщерното предприятие	31.03.2023		31.12.2022	
	% участие	Стойност	% участие	Стойност
ДКЦ СВЕТИ ГЕОРГИ ЕООД	100	580	100	580
ТМ СВЕТИ ГЕОРГИ ЕООД	100	5	100	5
ЦТЗЗТЕХ СВЕТИ ГЕОРГИ ДЗЗД	95	2 113	95	2 113
<b>Общо:</b>	<b>295</b>	<b>2 698</b>	<b>295</b>	<b>2 698</b>

Дружеството няма инвестиции в асоциирани и смесени предприятия.

Дружеството няма инвестиции които представляват малцинствени дялове.

Предприятието не участва в предприятия, в които отчитащото се предприятие е неограничено отговорен съдружник.

### **1.3.2. Краткосрочни финансови активи**

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС32.

**УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД**  
**МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023**

**1.4. Данъчно облагане. Отсрочени данъци**

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими/по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите/данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2023 г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал. През периода не е извършена промяна в данъчните ставки, налагащи корекция в отчетените отсрочени данъци.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовия отчет отделно от другите активи и пасиви.

Временна разлика	31.12.2022		Движение на отсрочените данъци				31.3.2023	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
<b>Активи по отсрочени данъци</b>								
Обезценка	2 001	200					2 001	200
Компенсирани отпуски	13 999	1 399					13 999	1 399
Провизии	1 496	150					1 496	150
ДУК и граждански договори-чл.42 от ЗКПО	2 601	260					2 601	260
<b>Общо активи:</b>	<b>20 097</b>	<b>2 009</b>	-	-	-	-	<b>20 097</b>	<b>2 009</b>
<b>Пасиви по отсрочени данъци</b>								
Разлики свързани с ДМА - САП и ДАП	15 851	1 585					15 851	1 585
Разлики свързани с преценка на земя	4 943	494					4 943	494
Преценки на ДМА	17 276	1 728					17 276	1 728
<b>Общо пасиви:</b>	<b>38 070</b>	<b>3 807</b>	-	-	-	-	<b>38 070</b>	<b>3 807</b>
<b>Отсрочени данъци (нето)</b>	<b>(17 973)</b>	<b>(1 798)</b>	-	-	-	-	<b>(17 973)</b>	<b>(1 798)</b>

### 1.5. Материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- √ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- √ продукцията, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- √ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- √ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукцията;
- √ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Материалните запаси, по видове, към 31.03.2023 и 31.12.2022 година са представени в таблицата по нетна реализуема стойност:

Вид	31.3.2023	31.12.2022
<b>Суровини и материали, в т.ч.:</b>	<b>13 874</b>	<b>14 229</b>
Медицински консумативи - импланти	72	80
Импланти - МИ по Наредба 10	1 073	1 084
Медикаменти, биопродукти, медицински газове и др.	9 881	9 548
Хранителни продукти	32	37
Медицински консумативи	2 057	2 731
Канцеларски и хигиенни материали	126	152
Перилни препарати	5	5
Технически и строителни материали	195	158
Резервни части	2	1
Авточасти	1	1
Горива	54	54
Други материали	376	378
<b>Незавършено производство</b>	<b>1 502</b>	<b>1 502</b>
<b>Общо</b>	<b>15 376</b>	<b>15 731</b>

Себестойността на извършените услуги се формира от преките разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Преките разходи са: разходи за материали по технологични норми, разходи за работна заплата на работниците заети изпълнение на услугите, преки разходи за външни услуги от подизпълнители.

Променливите общопроизводствени разходи са: разходи за ел.енергия, вода и други консумативи, които зависят пряко от обема на услугите, но не могат да се отнесат конкретно по определен договор или услуга.

Разпределението на променливите разходи в себестойността на извършваните услуги се извършва на база капацитет.

Постоянни общопроизводствени разходи са тези, които остават сравнително постоянни независимо от обема на дейността. Постоянните общопроизводствени разходи са: разходи за амортизации, разходи за работни заплати и осигуровки. Същите се разпределят в себестойността на база изпълнение на производствения капацитет – на тримесечие.

Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- √ количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници;
- √ разходи за съхранение в склад;
- √ административни разходи;
- √ разходи по продажбите;



**УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД**  
**МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023**

Потреблението на материални запаси се оценява по метода на конкретно определената стойност (за медикаменти и медицински изделия). За останалите материални запаси се използва метода на средно-претеглената цена.

Дружеството няма ограничени права върху материални запаси към датата на съставяне на междинния финансов отчет.

Към 31.03.2023 година е направен преглед за обезценка на СМЗ и не е констатирана разлика между балансовата и нетната реализируема стойност на материалните запаси.

**1.6. Вземания**

Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Към датата на междинния финансов отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

- ✓ без фиксиран падеж;
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на междинния финансов отчет.

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност към 31 март 2023 и 31 декември 2022 година.

Вземания	31.3.2023			31.12.2022		
	Сума на вземането:	Степен на ликвидност		Сума на вземането:	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
Вземания от клиенти, в т.ч.:	28 808	28 808	-	23 484	23 484	-
Вземания от свързани лица, извън групата	-	-	-	-	-	-
Вземания от трети лица	30 437	30 437	-	25 115	25 115	-

**УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД**  
**МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023**

<b>Обезценка на вземания от клиенти, в т.ч.:</b>	(1 629)	(1 629)	-	(1 631)	(1 631)	-
Вземания от трети лица	(1 629)	(1 629)		(1 631)	(1 631)	
<b>Вземания от доставчици по предоставени аванси, в т.ч.</b>	7	7	-	10	10	-
Аванси по други доставки	7	7		10	10	
<b>Вземания от предприятия от група, в т.ч.:</b>	103	103	-	770	770	-
вземания по търговски сделки	103	103		770	770	
<b>Други вземания, в т.ч.</b>	921	921	-	809	809	-
<b>Съдебни вземания</b>	1 277	1 277		1 147	1 147	
<b>Данък върху добавената стойност</b>	-	-		2	2	
<b>Гаранции</b>	8	8		7	7	
Други	17	17		23	23	
<b>Обезценка на други вземания, в т.ч.:</b>	(381)	(381)	-	(370)	(370)	-
Съдебни вземания	(381)	(381)		(370)	(370)	
<b>Всичко сума на вземанията</b>	<b>31 849</b>	<b>31 849</b>	-	<b>27 074</b>	<b>27 074</b>	-
<b>Сума на обезценка</b>	<b>(2 010)</b>	<b>(2 010)</b>	-	<b>(2 001)</b>	<b>(2 001)</b>	-
<b>Нетен размер на вземанията</b>	<b>29 839</b>	<b>29 839</b>	-	<b>25 073</b>	<b>25 073</b>	-

#### 1.7. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

- вземания от подотчетни лица;
- краткосрочни депозити;

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.03.2023 г.

Няма парични средства, които са държани от предприятието и не са на разположение за ползване от ръководството.

Вид	31.3.2023	31.12.2022
<b>Парични средства в брой, в т.ч.:</b>	<b>8</b>	<b>5</b>
В лева	8	5
<b>Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:</b>	<b>41 075</b>	<b>57 847</b>
В лева	21 014	37 789
Във валута	59	58
<b>Краткосрочни депозити (под 30 дни падеж)</b>	<b>20 002</b>	<b>20 000</b>
<b>Общо</b>	<b>41 083</b>	<b>57 852</b>

#### 1.8. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на междинния финансов отчет.

Вид	31.3.2023	31.12.2022
Застраховки	21	42
Абонаменти	1	5
<b>Общо</b>	<b>22</b>	<b>47</b>

**УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД**  
**МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023**

**1.9. Собствен капитал**

Собственият капитал на дружеството се състои от:

**Основен капитал** - представен по неговата номинална стойност. Към 31 март 2023 година внесения и регистриран капитал е в размер на 86 141 хил. лв, разпределен в 8 614 056 поименни акции по 10 лв. всяка от тях с едноличен собственик на капитала - Държавата, чиито права се упражняват от Министъра на здравеопазването. Всяка акция дава право на един глас в общото събрание на акционерите, право на дивидент и на ликвидационен дял, съразмерни с номиналната стойност на акцията. Акции се издават на купюри по една, по пет и по десет акции по решение на Общото събрание на акционерите. Купюрите се издават с купони за срок от 20 години и не могат да се прехвърлят отделно от акциите.

Основен (записан) капитал АД /ЕАД								
Акционер	31.3.2023				31.12.2022			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Акции клас: безналични поименни акции								
Министерство на здравеопазването	8 614 052	86 140 520	86 140 520	100%	8 614 052	86 140 520	86 140 520	100%
Общо за клас....:	8 614 052	86 140 520	86 140 520	100%	8 614 052	86 140 520	86 140 520	100%
Общо:	<b>8 614 052</b>	<b>86 140 520</b>	<b>86 140 520</b>	<b>100%</b>	<b>8 614 052</b>	<b>86 140 520</b>	<b>86 140 520</b>	<b>100%</b>

**Законови резерви** – Образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на Р България.

**Други резерви**

Другите резерви се формират от постъпилите от Медицински университет – Пловдив активи, по опис, след датата на разделителния протокол, при създаване на търговското дружество.

**Преоценъчен резерв**

Представен е резултата от извършваните през предходни години преоценки съгласно приложима счетоводна база до 01.01.2017 г., намален с данъчния ефект от временните разлики. Преоценъчният резерв се признава като неразпределена печалба след отписването на съответния актив.

	Законови резерви	Резерв свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Резерв от преоценки	Други Резерви	Всичко
Резерви към 31.12.2022	4 295	-	-	19 998	2 180	26 473
Резерви към 31.03.2023	4 295	-	-	19 998	2 180	26 473

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

**1.10. Провизии, условни задължения и условни активи**

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

**УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ “СВЕТИ ГЕОРГИ” ЕАД**  
**МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023**

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

#### Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, предприятието признава провизия.

Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на предприятието. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

#### Провизии за доходи при пенсиониране

Признават се по реда на СС 19 “Доходи на персонала” (виж оповестяване на доходи на персонала):

Провизии	За доходи при пенсиониране	Общо
В началото на периода	1 496	1 496
Начислени през годината		-
Интегрирани през годината		-
В края на периода	1 496	1 496

Като условни активи в дружеството се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

Като условни пасиви в дружеството се третират:

- ✓ Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.
- ✓ Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.
- ✓ Извършените от наемодателя или от наемателя разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисионни, такси и др.) се отчитат като разходи за дейността за текущия период.

#### Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- ✓ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- ✓ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- ✓ Държани за търгуване;
- ✓ Държани до настъпване на падеж;
- ✓ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви;

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.

**УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД**  
**МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023**

Предприятието признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите пасиви по:

а) амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, и

б) справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

### 1.11. Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.
- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. Данъчните задължения са текущи.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- ✓ без фиксиран падеж;
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Задължения	31.3.2023				31.12.2022			
	Сума на задължението:	до 12 месеца	над 12 месеца	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г.	Сума на задължението:	до 12 месеца	над 12 месеца	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г.
<b>Задължения по финансов лизинг</b>	<b>2 489</b>	<b>1 298</b>	<b>1 191</b>	<b>-</b>	<b>2 813</b>	<b>1 298</b>	<b>1 515</b>	<b>-</b>
главници	2 489	1 298	1 191		2 813	1 298	1 515	
<b>Получени аванси от в т.ч.:</b>	<b>985</b>	<b>985</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6 366</b>	<b>6 366</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
трети лица	985	985			6 366	6 366		
<b>Задължения към доставчици, в т.ч.:</b>	<b>9 374</b>	<b>9 374</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9 932</b>	<b>9 932</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
задължения към трети лица	9 374	9 374			9 932	9 932		
<b>Задължения към предприятия от група в т.ч.:</b>	<b>27 572</b>	<b>2 572</b>	<b>25 000</b>	<b>-</b>	<b>27 570</b>	<b>1 270</b>	<b>26 300</b>	<b>-</b>
задължения по търговски сделки	10	10			10	10		
задължения по предоставени гаранции за добро изпълнение	2	2			0	0		
Задължения към МЗ по договори за капиталови разходи	27 560	2 560	25 000		27 560	1 260	26 300	
<b>Други задължения в т.ч.:</b>	<b>24 320</b>	<b>24 320</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>26 092</b>	<b>26 092</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Задължения към персонала, в т.ч.:</b>	<b>19 768</b>	<b>19 768</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>21 134</b>	<b>21 134</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
За възнаграждения	5 778	5 778	-	-	7 144	7 144		
За компенсирани отсъствия	13 990	13 990			13 990	13 990		
<b>Осигурителни задължения в т.ч.:</b>	<b>1 872</b>	<b>1 872</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 981</b>	<b>1 981</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
За осигуровки	1 872	1 872			1 981	1 981		

**УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД**  
**МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023**

<b>Данъчни задължения в т.ч.:</b>	<b>1 070</b>	<b>1 070</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 156</b>	<b>1 156</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
За корпоративен данък	434	434			834	834		
За данък върху добавената стойност	14	14			-	-		
За други данъци	622	622			322	322		
<b>Други задължения, в т.ч.</b>	<b>1 610</b>	<b>1 610</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 821</b>	<b>1 821</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>-към трети лица</b>	<b>1 610</b>	<b>1 610</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 821</b>	<b>1 821</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Гаранции	1 433	1 433			1 238	1 238		
Начислени разходи, фактурирани в следващ период	-				325	325		
Други задължения	166	166			253	253		
Липси и начети	11	11			5	5		
<b>Всичко сума на задълженията:</b>	<b>64 740</b>	<b>38 549</b>	<b>26 191</b>	<b>-</b>	<b>72 773</b>	<b>44 958</b>	<b>27 815</b>	<b>-</b>
<b>Сума на задълженията, за които са предоставени обезпечения:</b>								

Към 31.03.2023 година общият размер на задълженията с настъпил падеж са **865** хил.лв. Просрочените задължения на търговското дружество са единствено и само към доставчици.

#### 1.12. Правителствени дарения и правителствена помощ

Правителствените и други дарения се отчитат при наличие на достатъчна сигурност, че предприятието ще спазва съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени. Правителствените и другите дарения се отчитат като финансиране, освен ако в закон не е определен друг ред за отчитане. Приходът от дарения се признава както следва:

- Дарения, свързани с амортизируеми активи – приходът се признава пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити в резултат от дарението;
- Дарения, свързани с неамортизируеми активи – през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията. Ако предмет на даренията са неамортизируеми ДА, приходът се признава на определена подходяща база съобразно условията на дарението.
- Дарения, свързани с преотстъпен данък – признават се през периода, през който са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците. Преотстъпването и намаляването на корпоративния данък се отчита като резерв.

Правителствени и други дарения, получени като компенсация за минали разходи или за загуби, се признават на приход през периода на получаването им. Правителствени дарения, получени под формата на прехвърляне на непарични активи, се оценяват по справедливата им стойност.

Ако правителствено или друго дарение стане възстановимо поради неспазени условия, подлежащата на връщане сума се отчита като задължение, а непризнатата като приход част от финансирането се отписва. В случай, че задължението е по-голямо от непризнатата на приход част от финансирането, разликата се отчита като друг разход.

Опростените данъци се отчитат като приход в периода, в който е направено опрощаването.

Опростените заеми без условия се отчитат като текущ приход. Опростените заеми под условие се отчитат като финансиране.

Вид дарение	31.3.2023	31.12.2022
Финансиране за ДА	2 660	2 701
Финансиране на текуща дейност	5 073	4 626
<b>Общо</b>	<b>7 733</b>	<b>7 327</b>

#### 1.13. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката.

Курсови разлики се отчитат когато настъпи промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на разплащането по парични позиции, възникнали по сделки с чуждестранна валута.

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на парични позиции в чуждестранна валута е както следва:

Вид валута	Заклучителен курс на БНБ към 31.03.2023
EURO	1.95583
USD	1.79846

#### 1.14. Лизинг

С Постановление № 27 от 14 февруари 2019 г. на Министерски съвет, обнародвано в ДВ, брой 15 от 19.02.2019 г. за изменение на Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление № 46 на Министерския съвет от 2005 г. (обн., ДВ, бр. 30 от 2005 г.; изм. и доп., бр. 86 от 2007 г. и бр. 3 от 2016 г.) се правят промени в СС 17 – „Лизинг“.

Всички изменения в националния счетоводен стандарт са изготвени във връзка с приети изменения и допълнения в Закона за корпоративното подоходно облагане – ЗКПО (обн., ДВ бр. 98 от 2018 г.) относно данъчното третиране на приходите и разходите по договори за експлоатационен (оперативен) лизинг. Обнародваните промени в СС 17 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 и представянето във финансовите отчети на наемодателите и наемателите да става на линейна база за целия период на договора, дори и когато постъпленията не се получават на тази база. Изрично в СС 17 се регламентират изискванията за признаване на приходите, респективно разходите по оперативния лизинг по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, като всички предоставени стимули също следва да се представят като намаление на прихода от наем (лизинг) за наемодателя, респективно като намаление на разходите за наем за наемателя, през целия срок на лизинга на линейна база.

#### **Класификация на лизинговите договори**

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. Лизинговият договор по принцип се класифицира като финансов лизинг, когато:

- а) наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
- б) наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- в) срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- г) в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив, и
- д) наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

- ✓ ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемодателя, се покриват от наемателя;
- ✓ колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- ✓ наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- √ отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- √ записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- √ отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- √ признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- √ начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- √ намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- √ плащанията по оперативен лизинг (с изключение на разходите за услуги, например за застраховка, поддръжка, охрана, почистване и др.) като разходи в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което потребителят използва изгодите от наетия актив, дори ако плащанията не се извършват на тази база;
- √ разходи, свързани с допълнителни плащания – например за извършване на ремонти и подобрения, за застраховки и поддръжка на наетия актив и други подобни, включително разходите, свързани със съществуващ по-рано лизинг (например разходите по прекратяването, подобренията, преместването на наетото имущество и др.), включително разходите, които ефективно са възстановени чрез споразумението за стимули, се отчитат само от наемателя в съответствие с Общите положения и стандартите, приложими към тези разходи. Разходите за подобрения на наети активи се отчитат като дълготрайни активи.  
  
Тези разходи се отчитат отделно от разходите за наем (лизинг);
- √ извършените разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисиони, такси и др.), се отчитат отделно от наема (лизинга) като разходи за текущия период;
- √ наемателят признава общата сума от получените стимули като намаление на разходите за наем през целия срок на лизинга на линейна база, освен ако друга системна база не представя разпределението във времето на ползите за наемателя от използването на лизинговия актив.“

Когато предприятието е наемодател по финансови лизингови договори:

- √ отчита като вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;
- √ отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;
- √ отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- √ отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- √ представя в своя счетоводен баланс активите, които са обект на експлоатационен лизинг;
- √ когато активите – обект на експлоатационен лизинг, са амортизируеми активи, амортизации се начисляват в съответствие с амортизационната политика, приета от предприятието по отношение на подобни активи, а амортизацията се изчисляват в съответствие със СС 4 – Отчитане на амортизацията;



- √ разходите, включително тези за амортизации, извършени във връзка с генерирането на приходи от лизинг, се признават текущо в отчета за приходите и разходите;
- √ извършените първоначално преки разходи от наемодателя във връзка с договарянето и уреждането на експлоатационния лизинг се отчитат като разходи за текущия период;
- √ приходите от наем (лизинг) по договори за експлоатационния лизинг (с изключение на приходите от извършени услуги, като застраховки, поддръжка, ремонти, охрана, почистване, консумативни разходи и др.) се признават по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, включително когато постъпленията не се получават на тази база, освен ако друга системна база е по-представителна и отразява по-точно времевия модел, по който се извлича ползата от лизинговия актив.  
Приходите от извършени услуги се признават в съответствие с изискванията на СС 18 – Приходи;
- √ наемодателят признава общата сума на плащанията за стимули като намаление на прихода от наем (лизинг) за целия срок на лизинговия договор на линейна база, освен ако друга системна база е по-представителна и отразява по-точно времевия модел, по който се извлича ползата от лизинговия актив;
- √ предприятието тества отдадения на експлоатационен лизинг актив за обезценка по правилата на СС 36 – Обезценка на активи;
- √ към момента на сключването на договор за експлоатационен лизинг наемодателят – производител или търговец, не признава печалба от продажба, тъй като договорът не е еквивалентен на продажба.

#### 1.15. Доходи на персонала

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите в УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, Колективния трудов договор и действащото осигурително законодателство в Р.България.

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсии“, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд „Общо заболяване и майчинство“, фонд „Безработица“, фонд „Трудова злополука и професионална болест“ и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски.

При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд „Пенсии“, фонд „ОЗМ“, фонд „Безработица“, фонд „ТЗПБ“, както и в универсалните и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща въ фондовете ъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

#### Краткосрочни доходи:

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, допълнително материално стимулиране, социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналетът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължения (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и

разходите за вноски по задължително обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

#### Дългосрочни доходи при пенсиониране:

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на перосанала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в баланса, чрез използване на ускорения метод на признаване, включително признаване изцяло на всички актюерски печалби и загуби в текущия финансов резултат – съгл. т.14.6. от СС19.

#### 1.16. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, предприятието определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв, което се оповестява в приложението. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността. Възстановяване на загуба от обезценка за активите по първо изречение не се допуска, когато загубата от обезценка през предходни периоди е отразена в намаление на резерва от последваща оценка. Възстановяване на загуба от обезценка се допуска само когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

#### 1.17. Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена

#### Информация за Групата, към която принадлежи отчитащото се предприятие:

Наименование и седалище на **предприятието – майка**: УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД, гр.Пловдив, бул.“Пещерско шосе“ 66

**УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД  
МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023**

Място, където могат да бъдат получени копия от консолидираните финансови отчети на горепосочените предприятия: гр.Пловдив, бул."Пещерско шосе" 66

**Дружеството оповестява свързани лица:**

- ДКЦ „Свети Георги“ ЕООД, гр. Пловдив – дъщерно дружество
- Трудова медицина „Свети Георги“ ЕООД, гр. Пловдив – дъщерно дружество
- ЦТЗЗТЕХ „Свети Георги“ ДЗЗД – дъщерно дружество
- Министерство на здравеопазването – едноличен собственик на капитала

През първото тримесечие на 2023 година дружеството е осъществявало сделки с всички свързани лица. По извършените през първото тримесечие на 2023 година сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени. Сделките между свързаните лица са сключени при условия, които не се различават от тези между несвързаните лица

Салдата към 31.03.2023 година и към 31.12.2022 година по сделките със свързани лица са :

Свързано лице доставчик	31.3.2023	Обезпечения/ Гаранции	31.12.2022	Обезпечения/ Гаранции
Трудова медицина " Свети Георги" ЕООД	10	-	10	
ДЗЗД ЦТЗЗТЕХ Свети Георги			-	
Министерство на здравеопазването	27 560		27 560	
ТМ Свети Георги ЕООД -гаранции за добро изпълнение	2		2	
<b>Всичко задължения към свързани лица:</b>	<b>27 572</b>	<b>-</b>	<b>27 572</b>	<b>-</b>

Свързано лице клиент	31.3.2023	Обезпечения/ Гаранции	31.12.2022	Обезпечения/ Гаранции
ДКЦ " Свети Георги" ЕООД	3		3	
<b>Всичко вземания от свързани лица:</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>3</b>	<b>-</b>

През първото тримесечие на 2023 година дружеството е осъществявало сделки с всички свързани лица, обемите с включен ДДС са, както следва:

Продажби на услуги	31.3.2023	31.3.2022
ДКЦ " Свети Георги" ЕООД	8	5
ДЗЗД " ЦТЗЗТЕХ"	2	2
<b>Всичко приходи от услуги :</b>	<b>10</b>	<b>7</b>

Покупки на услуги	31.3.2023	31.3.2022
Трудова медицина " Свети Георги" ЕООД	30	27
ДКЦ " Свети Георги" ЕООД	4	3
ДЗЗД " ЦТЗЗТЕХ"	67	67
<b>Всичко покупки на услуги :</b>	<b>101</b>	<b>97</b>

Префактурирани доставки, отразени през разчет	31.3.2023	31.3.2022
ДКЦ " Свети Георги" ЕООД	9	12
<b>Всичко покупки на МЗ :</b>	<b>9</b>	<b>12</b>

**1.19. Печалба, загуба за отчетния период**

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

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

**УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД**  
**МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023**

- печалбата или загубата от обичайната дейност;

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

### **1.20. Разходи**

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

<b>Вид разход</b>	<b>31.3.2023</b>	<b>31.3.2022</b>
<b>Разходи за суровини и материали:</b>		
Лекарствени продукти	9 440	11 262
Лекарствени продукти, заплащани от НЗОК на лечебното заведение	9 523	7 746
Лекарствени продукти, заплащани от пациенти	66	31
Медицински консумативи	3 402	3 307
Медицински изделия, заплащани от НЗОК на лечебното заведение	1 373	1 142
Медицински изделия, заплащани от пациенти	999	862
Импланти, заплащани от НЗОК директно на доставчици	1 325	1 062
Кръв, кръвни съставки и др. биопродукти	216	200
Медицински газове	163	175
Храна болни	343	267
Храна персонал по Наредба 11	220	255
Вода, горива, ел.енергия, топлинна енергия	1 788	2 012
Резервни части и доокомплектовка на апаратура	295	175
Медицински принадлежности	16	14
Хигиенни материали	242	245
Канцеларски материали	130	87
Работно облекло и постелен инвентар	100	239
Други материали	178	131
<b>Всичко разходи за материали:</b>	<b>29 819</b>	<b>29 212</b>
<b>Разходи за външни услуги:</b>		
Текущ ремонт на сграден фонд	354	366
Текущ ремонт на апаратура и оборудване	349	266
Поддръжка на оборудване и софтуер	366	667
Наети активи	115	160
Медицински услуги	29	23
Транспорт	2	3
Застраховки	129	129
Телефон, интернет, пощенски и куриерски услуги	49	43
Събиране, транспорт. и обезвр. на отпадъци	44	25
Почистване, пране и стерилизация	33	98
Юридически услуги	9	6
Консултантски услуги	19	13
Разходи за охрана	71	79

**УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД**  
**МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023**

Разходи за трудова медицина	30	27
Други разходи за външни услуги	174	282
<b>Всичко разходи за външни услуги:</b>	<b>1 773</b>	<b>2 187</b>
<b>Разходи за амортизация и обезценка на :</b>		
<b>Разходи за амортизации на:</b>	<b>3 380</b>	<b>3 185</b>
- дълготрайни материални активи	3 356	3 163
- дълготрайни нематериални активи	24	22
<b>Обезценка на текущи (краткотрайни) активи в т.ч.:</b>	<b>11</b>	<b>-</b>
- материални запаси	-	-
- вземания	11	-
<b>Всичко разходи за амортизации:</b>	<b>3 391</b>	<b>3 185</b>
<b>Разходи за персонала:</b>		
<b>Разходи за персонала в т.ч.:</b>	<b>21 175</b>	<b>23 005</b>
- на основен персонал	21 100	22 937
- на членове на органите на управление	48	31
- хонорари по граждански договори	27	37
<b>Разходи за осигуровки, в т.ч.:</b>	<b>3 289</b>	<b>3 412</b>
- на основен персонал	3 286	3 410
- на членове на органите на управление	3	2
<b>Всичко разходи за заплати и осигуровки:</b>	<b>24 464</b>	<b>26 417</b>
<b>Други разходи</b>		
Разходи за командировки	1	-
Разходи представителни	8	2
Разходи от брак на активи	1	2
Разходи от непризнат данъчен кредит	283	430
Разходи за глоби и неустойки по държавни вземания	3	29
Разходи за лихви по търговски сделки	-	3
Разходи за съдебни и нотариални такси	-	12
Разходи за алтернативни данъци по ЗКПО	1	-
Разходи за местни данъци и такси	2	566
Отписване на несъбираеми вземания		7
Други разходи	46	2
<b>Балансова стойност на подадените активи в т.ч.:</b>	<b>39</b>	<b>60</b>
- материали	39	60
<b>Всичко други разходи:</b>	<b>384</b>	<b>1 113</b>
<b>Общо разходи за оперативна дейност</b>	<b>59 831</b>	<b>62 114</b>

<b>ПОКАЗАТЕЛИ</b>	<b>31.3.2023</b>	<b>31.3.2022</b>
<b>Други финансови разходи</b>		
Други	9	35
<b>Обща сума на другите финансови разходи</b>	<b>9</b>	<b>35</b>
<b>Общо финансови разходи</b>	<b>9</b>	<b>35</b>

### 1.21. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;
- При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;
- При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор;

**УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД**  
**МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023**

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

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

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

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

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

Вид на прихода	31.03.2023	31.03.2022
<b>Приходи от продажби</b>		
<i>Продажби на услуги, в т.ч.:</i>	<b>56 797</b>	<b>49 309</b>
<b>Приходи от РЗОК, в т.ч.:</b>	<b>50 780</b>	<b>46 272</b>
за изпълнени клинични пътеки	35 922	26 919
за изпълнени клинични процедури	1 233	1 211
за изпълнени амбулаторни процедури	3 156	2 069
за медицински изделия	945	699
за лекарствени продукти	9 524	7 746
извънболнична помощ	-	17
ДМС чл.5 от ЗБНЗОК	-	1 932
РЗ COVID-19 по НРД	-	5 679
<b>Медицински, потребителски и др. такси</b>	<b>73</b>	<b>72</b>
<b>Медицински услуги по договор с контрагенти</b>	<b>51</b>	<b>29</b>
<b>Медицински услуги по ценоразпис (на граждани)</b>	<b>381</b>	<b>365</b>
<b>Доплащане от пациенти на МИ и лекарства</b>	<b>1 374</b>	<b>1 304</b>
<i>Приходи от клинични изпитвания</i>	<b>80</b>	<b>70</b>
<i>Приходи от практическо обучение за придобиване на специалност</i>	<b>33</b>	<b>43</b>
Избор на лекар/екип	29	12
Финансиране по ПМС 54	3 996	1 142
<b>Други приходи</b>	<b>6 753</b>	<b>7 201</b>
<i>Продажба на материални запаси</i>	<b>41</b>	<b>58</b>
<i>Други приходи</i>	<b>126</b>	<b>827</b>
<i>Подобрени битови условия</i>	<b>38</b>	<b>43</b>
<i>Такси за разглеждане на документи</i>	<b>20</b>	<b>27</b>
<i>Приходи от наеми</i>	<b>109</b>	<b>76</b>
<i>Други приходи от продажби на услуги</i>		
<b>Финансираня, в т.ч.</b>	<b>6 419</b>	<b>6 170</b>
<b><u>- финансиране за нетекучи активи, в т.ч.</u></b>	<b>152</b>	<b>183</b>
Приходи за ДА от участие в ОП, фондове и проекти	19	43
Приходи за ДА, финансирани от МЗ	13	14
Приходи за ДА от дарения	120	126
<b><u>- финансиране за текуща дейност, в т.ч.</u></b>	<b>6 267</b>	<b>5 987</b>
<b>Финансиране от МЗ за дейности, извън обхвата на здравното осигуряване, в т.ч.</b>	<b>2 728</b>	<b>2 138</b>
*Спешна медицинска помощ	1 359	1 018
*Пациенти с психични заболявания	269	228
*Пациенти с активна туберкулоза	344	213
*Лечение на пациенти с ХИВ/СПИН	77	110

**УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД  
МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023**

*Поддържане на готовност за оказване на медицинска помощ при епидемично разпространение на заразни болести	672	563
*Лечение и грижи на рискови новородени деца	7	6
<b>Финансиране от МЗ по договор за трансплантации</b>	<b>223</b>	<b>181</b>
<b>Финансиране от МЗ по национални програми</b>	<b>57</b>	<b>65</b>
<b>Централна доставка от МЗ на медикаменти</b>	<b>1 287</b>	<b>1 839</b>
<b>Централна доставка от МЗ на консумативи</b>	<b>17</b>	<b>10</b>
<b>Финансиране от МЗ за придобиване на специалност</b>	<b>130</b>	<b>25</b>
<b>Финансиране за разходи за осигуряване на кислород и азот</b>	<b>-</b>	<b>109</b>
<b>Друго правителствено финансиране (ФЛД,БЧК, РЗЦТХ)</b>	<b>157</b>	<b>152</b>
<b>Финансиране от неправителствени организации за текущата дейност</b>		
<b>Централна доставка - импланти по Наредба 10</b>	<b>1 320</b>	<b>1 059</b>
<b>Финансиране по РМС 739/26.10.2021</b>	<b>64</b>	<b>288</b>
<b>Дарения</b>	<b>284</b>	<b>121</b>
<b>Всичко приходи от продажби:</b>	<b>63 550</b>	<b>56 510</b>
<b>Суми с корективен характер</b>		<b>5 941</b>
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	-	5 941
<b>Всичко суми с корективен характер:</b>	<b>-</b>	<b>5 941</b>
<b>Общо приходи от оперативна дейност:</b>	<b>63 550</b>	<b>62 451</b>

#### 1.22. Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

#### 1.23. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на:

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8.

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.

Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

#### Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения.

Дружеството организира паричните потоци за осигуряване на достатъчно средства за плащане на изискуемите задължения. Промени в търговските условия, настъпили в следствие на промени в Закона за лечебните заведения, доведоха до увеличаване на просрочените задължения на Дружеството. С въвеждане на единния стандарт за финансово управление на лечебните заведения от Министерство на здравеопазването се ограничи възможността за увеличаване на просрочените и общи задължения на болниците, което ще доведе до снижаване на този риск в бъдеще.

#### Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на строг контрол върху спазване на лимитите, определени от основния клиент на дружеството – Националната здравно-осигурителна каса.

#### IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

##### Събития след датата на баланса

Към датата на изготвяне на отчета във Дружеството има регистрирани случаи на заразени от COVID-19 служители, поради естеството на работния процес и наличието на пряк контакт със заразени с цел оказване на медицинска помощ и грижи.

Ситуацията се развива изключително бързо и практически е невъзможно да се направи надеждно измерима преценка на потенциалния ефект от пандемията. Ръководството смята разпространението на заразата за некоригиращо събитие, настъпило след отчетната дата, ще продължи да следи развитието на ситуацията и ще предприеме всички необходими мерки за своевременна реакция, за да намали възможни последствия за дружеството.

##### Фундаментални грешки

През отчетния период не са констатирани фундаментални грешки, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходни периоди, която да повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този период.

##### Промени в счетоводната политика и в приблизителните счетоводни преценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на междинния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на междинния финансов отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия междинен финансов отчет.

##### Издадени от предприятието ценни книжа

УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД не е издавало през периода дългови ценни книжа. Промяната в основния капитал е подробно оповестена в Част Основен капитал.

##### Несигурности

Междинният финансов отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие и не се очаква дружеството да преустанови дейността си в обозримо бъдеще. На управляващите органи не са известни данни, които биха могли да доведат до несигурност относно възможността на предприятието да продължи своята дейност.

##### Условни активи и пасиви

УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД няма поети задължения към трети лица – гаранции, издадени акредитиви в полза на трети лица и други.

УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД няма условни задължения, свързани с предприятия от Групата, в която отчитащото се предприятие е включено.

Съставител:  
(Марияна Гешева)

Заличена информация на  
осн. чл. 37 от ЗОП  
и регламент  
216/679

Ръководител:  
(проф.д-р Карен Джамбазов,д.м.)

Заличена информация на  
осн. чл. 37 от ЗОП  
и регламент  
216/679

Дата: 02.05.2023 г.