

МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН 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. и 01.01.2022 г. и завършващ на 31.03.2022 г.

Финансовият отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Финансовият е консолидиран отчет на Групата 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.

Консолидираният финансов отчет е подписан от името на Групата 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
МЕЖДУИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВОТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
Университетска Многопрофилна Болница за Активно Лечение "Свети Георги" ЕАД
Към 31.03.2023 г.

Актив	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Пасив
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година	
a	1	2	a	1	2	
A. Записан, но невнесен капитал			A. Собствен капитал			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	86 141	86 141	
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии	-	-	
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	415	453	III. Резерв от последващи оценки	19 998	19 998	
Общо за група I:	415	453	IV. Резерви			
II. Дълготрайни материални активи			Законови резерви	4 295	4 295	
Земни и сгради, в т.ч.:	51 246	51 089	Други резерви	2 180	2 180	
- земи	10 840	10 840	Общо за група IV:	6 475	6 475	
- сгради	40 406	40 249	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години			
Машини, производствено оборудване и апаратура	33 611	33 830	- неразмислена печалба	7 934	751	
Съоръжения и други	16 130	15 673	- непокрита загуба	(674)	(674)	
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	10 033	1 989	Общо за група V:	7 260	77	
Общо за група II:	111 020	102 581	VI. Текуща печалба (загуба)	3 726	7 183	
III. Дългосрочни финансови активи			Собствен капитал принадлежащ на групата	123 600	119 874	
Общо за група III:	-	-	Собствен капитал не принадлежащ на групата	70	70	
IV. Отсрочени данъци	2 039	2 039	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	123 670	119 944	
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	113 474	105 073	Б. Провизии и сходни задължения			
V. Текущи (краткотрайни) активи			Провизии за пенсии и други подобни задължения	1 601	1 601	
I. Материални запаси			Провизии за данъци	3 807	3 807	
Суровини и материали	13 901	14 248	- в т.ч. отсрочени данъци	3 807	3 807	
Незавършено производство	1 502	1 502	Други провизии и сходни задължения	-	-	
Общо за група I:	15 403	15 750	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	5 408	5 408	
II. Вземания			В. Задължения			
Вземания от клиенти и доставчици:	28 947	23 640	Получени аванси, в т.ч.:	985	6 366	
над 1 година	-	-	до 1 година	985	6 366	
Вземания от предприятия от група:	100	767	над 1 година	-	-	
над 1 година	-	-	Задължения към доставчици, в т.ч.:	9 425	9 949	
Други вземания:	932	820	до 1 година	9 425	9 949	
над 1 година	-	-	над 1 година	-	-	
Общо за група II:	29 979	25 227	Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	27 560	27 560	
III. Инвестиции			до 1 година	2 560	1 260	
Общо за група III:	-	-	над 1 година	25 000	26 300	
IV. Парични средства			Други задължения, в т.ч.:	27 050	29 126	
- в брой	13	9	до 1 година	25 859	27 611	
- безсрочни сметки (депозити)	42 957	59 590	над 1 година	1 191	1 515	
Общо за група IV:	42 970	59 599	- към персонала, в т.ч.:	19 933	21 285	
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	88 352	100 576	до 1 година	19 933	21 285	
			над 1 година	-	-	
			- осигурителни задължения, в т.ч.:	1 912	2 019	
			до 1 година	1 912	2 019	
Г. Разходи за бъдещи периоди	22	52	над 1 година	-	-	
			- данъчни задължения, в т.ч.:	1 092	1 178	
			до 1 година	1 092	1 178	
			над 1 година	-	-	
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	65 020	73 001	
			до 1 година	38 829	45 186	
			над 1 година	26 191	27 815	
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	7 750	7 348	
			- финансирания	7 750	7 348	
			- приходи за бъдещи периоди	-	-	
СУМА НА АКТИВА	201 848	205 701	СУМА НА ПАСИВА	201 848	205 701	

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне:
гр. Пловдив, 2 май 2023 г.

Съставител:
216/679
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, дм

УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД
МЕЖДУИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВОТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
Университетска Многопрофилна Болница за Активно Лечение "Свети Георги" ЕАД
Към 31.03.2023 г.

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
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	31 582	31 370	Нетни приходи от продажби в т.ч.:	57 381	49 855
а) суровини и материали	29 845	29 251	а) продукция	-	-
б) външни услуги	1 737	2 119	б) стоки	-	-
Разходи за персонала, в т.ч.:	24 943	26 842	в) услуги	57 381	49 855
а) разходи за възнаграждения	21 593	23 378	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	-	5 941
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	3 350	3 464	Други приходи	6 774	7 220
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	3 484	3 268	а) приходи от финасирания	6 424	6 189
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	3 473	3 261	Общо приходи от оперативната дейност	64 155	63 016
аа) разходи за амортизация	3 473	3 261	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	2	-
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	11	7	Общо финансови приходи	2	-
Други разходи	412	1 135	Общо приходи	64 157	63 016
а) балансова стойност на продадени активи	39	60	Всичко (Общо приходи)	64 157	63 016
Общо разходи за оперативната дейност	60 421	62 615			
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	10	36			
Общо финансови разходи	10	36			
Печалба от обичайната дейност	3 726	365			
Общо разходи	60 431	62 651			
Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	3 726	365			
Разходи за данъци от печалбата	-	-			
Печалба	3 726	365			
- в т.ч. Печалба принадлежаща на групата	3 726	364			
- в т.ч. Печалба не принадлежаща на групата	-	1			
Всичко (Общо разходи)	64 157	63 016			

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне:
гр. Пловдив, 2 май 2023 г.

Съставител:
Марияна Гешева

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

Ръководител:
Проф. Д-р Карен Джамбазов, дм

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

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ

за паричните потоци

Университетска Многопрофилна Болница за Активно Лечение "Свети Георги" ЕАД

Към 31.03.2023 г.

	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	1	2	3	4	5	6
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	48 717	28 777	19 940	45 676	21 936	23 740
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		26 392	(26 392)		26 902	(26 902)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		401	(401)		68	(68)
Други парични потоци от основна дейност	2 527		2 527	2 740	141	2 599
Всичко парични потоци от основна дейност	51 244	55 570	(4 326)	48 416	49 047	(631)
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		12 295	(12 295)		3 761	(3 761)
Всичко парични потоци от инвестиционна	-	12 295	(12 295)	-	3 761	(3 761)
Парични потоци от финансова дейност						
Други парични потоци от финансова дейност		8	(8)			-
Всичко парични потоци от финансова	-	8	(8)	-	-	-
Изменение на паричните средства през периода	51 244	67 873	(16 629)	48 416	52 808	(4 392)
Парични средства в началото на периода			59 599			24 328
Парични средства в края на периода			42 970			19 936

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата:

гр. Пловдив, 2 май 2023 г.

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, дм

УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД
МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВОТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ

за собствения капитал

Университетска Многопрофилна Болница за Активно Лечение "Свети Георги" ЕАД

Към 31.03.2023 г.

(Хил. лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви		Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал - принадлежащ на групата	Общо собствен капитал - непринадлежащ на групата	Общо собствен капитал
				Законови	Други резерви	Неразпределен на печалба	Непокрита загуба				
Салдо в началото на отчетния период	86 141	-	19 998	4 295	2 180	751	(674)	7 183	119 874	70	119 944
Промени в счетоводната политика	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Грешки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	86 141	-	19 998	4 295	2 180	751	(674)	7 183	119 874	70	119 944
Финансов резултат от текущия период	-	-	-	-	-	-	-	3 726	3 726	-	3 726
Разпределение на печалба в т.ч.:	-	-	-	-	-	7 183	-	(7 183)	-	-	-
Салдо към края на отчетния период	86 141	-	19 998	4 295	2 180	7 934	(674)	3 726	123 600	70	123 670
Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Собствен капитал към края на отчетния период	86141	-	19998	4295	2180	7934	(674)	3726	123 600	70	123 670

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне:
гр. Пловдив, 2 май 2023 г.

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, дм

УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД
МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВОТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023

СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи към 31.03.2023 година
Университетска Многопрофилна Болница за Активно Лечение "Свети Георги" ЕАД

(хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Преоценена стойност	Амортизация				Преоценена амортизация в края на	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
I. Нематериални активи											
1. Продукти от развойна дейност	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1 580	5		1 585	1 585	1 127	43		1 170	1 170	415
3. Търговска репутация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо за група I:	1 580	5	-	1 585	1 585	1 127	43	-	1 170	1 170	415
II. Дълготрайни материални активи											
1. Земи и сгради, в т.ч.:	60 912	399	-	61 311	61 311	9 823	242	-	10 065	10 065	51 246
- земи	10 840			10 840	10 840	-			-	-	10 840
- сгради	50 072	399		50 471	50 471	9 823	242		10 065	10 065	40 406
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	116 014	2 500		118 514	118 514	82 184	2 719		84 903	84 903	33 611
3. Съоръжения и други	28 019	926		28 945	28 945	12 346	469		12 815	12 815	16 130
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	1 989	11 269	3 225	10 033	10 033	-			-	-	10 033
Общо за група II:	206 934	15 094	3 225	218 803	218 803	104 353	3 430	-	107 783	107 783	111 020
III. Дългосрочни финансови активи											
Общо за група III:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Отсрочени данъци	2 039	-	-	2 039	2 039	-	-	-	-	-	2 039
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	210 553	15 099	3 225	222 427	222 427	105 480	3 473	-	108 953	108 953	113 474

Дата на съставяне:
гр. Пловдив, 2 май 2023 г.

Съставител:

Марияна Гешева

Ръководител:

Проф. Д-р Карен Джамбазов, дм

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

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

СЪДЪРЖАНИЕ

<i>I. Обща информация</i>	27
<i>II. База за изготвяне на финансовите отчети</i>	29
<i>III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания</i>	29
1.1. Нематериални активи	29
1.2. Дълготрайни материални активи.....	31
Финансови активи.....	33
1.3. Дългосрочни финансови активи.....	34
<i>Краткосрочни финансови активи</i>	34
1.6. Вземания	34
1.7. Парични средства	35
1.4. Данъчно облагане. Отсрочени данъци.....	36
1.5. Материални запаси	36
1.8. Разходи за бъдещи периоди	37
1.9. Собствен капитал.....	37
1.10. Провизии, условни задължения и условни активи	38
1.11. Задължения.....	40
1.12. Правителствени дарения и правителствена помощ	41
Чуждестранна валута.....	42
Лизинг.....	42
Доходи на персонала	44
Обезценки на активи.....	45
Свързани лица.....	45
Печалба, загуба за отчетния период.....	47
Разходи	47
Приходи	49
Отчет за паричния поток	51
Отчет за собствения капитал	51
<i>iV. Други оповестявания</i>	51
Доходи на персонала	51
Събития след датата на баланса	51
Фундаментални грешки	52
Промени в счетоводната политика и в приблизителните счетоводни преценки	52
Издадени от Групата ценни книжа	52
Несигурности.....	52
Условни активи и пасиви.....	52

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Информация за дружествата, принадлежащи към Групата:

Наименование на предприятието-майка: УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: 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 /: 2 966

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

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%
Общо:	8 614 052	10 лв.	8 614 052	100%

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 16-300/19.04.2021г., 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 Брианов Джамбазов, д.м.- Член

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

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

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.

1.2. ДКЦ „Свети Георги“ ЕООД – Дъщерно дружество:

Правен статут:

Диагностично-консултативен център „Свети Георги“ ЕООД е създаден през 2001 г., вписан е в Търговския регистър на ПОС с Решение № 3772/12.06.2001 г., ф.д. № 1880/2001 г. Седалището, адресът на управление и адресът за кореспонденция са: гр.Пловдив, бул.“Васил Априлов“ № 15А. Дружеството няма разкрити и регистрирани клонове в страната и в чужбина.

Собственост и управление

Дружеството е дъщерно, 100% собственост на УМБАЛ“Свети Георги“ ЕАД, гр.Пловдив. Дружеството се представлява и управлява от доц.д-р Силвия Богданова Цветкова- Тричкова, д.м.

Предмет на дейност

Дружеството има за предмет на дейност специализирана извънболнична помощ. През периода дейността на Дружеството се класифицира като обичайна дейност, извършвана в рамките на предмета на дейност, присъщ на Дружеството без да е съпътствана от извънредни обстоятелства и събития.

1.3. ТМ „Свети Георги“ ЕООД – Дъщерно дружество:

Правен статут:

Трудова медицина „Свети Георги“ ЕООД е създадено през 2008 г., вписано е в Търговския регистър към ПОС. Седалището, адресът на управление и адресът за кореспонденция са: гр.Пловдив, бул.“Пещерско шосе“ № 66. Дружеството няма разкрити и регистрирани клонове в страната и в чужбина.

Собственост и управление

Дружеството е дъщерно, 100% собственост на УМБАЛ“Свети Георги“ ЕАД, гр.Пловдив. Дружеството се представлява и управлява от д-р Дорина Йорданова Манахилова.

Предмет на дейност

Дружеството има за предмет на дейност консултантска дейност като служба по трудова медицина, класифициран основно в три направления:

- Разработване на мерки за отстраняване и намаляване на риска за здравето и безопасността при работа;
- Наблюжение на здравословното състояние на работниците и служителите и анализирането му във връзка с извършваната работа;
- Обучение на работници и длъжностни лица по правилата за опазване на здравето и безопасността при работа. СТМ е на разположение на работодателите за обслужване на техните работници и служители в съответствие и изискванията на Закона за здравословни и безопасни условия на труд.

През първото тримесечие на 2023 дейността на Дружеството се класифицира като обичайна дейност, извършвана в рамките на предмета на дейност, присъщ на Дружеството без да е съпътствана от извънредни обстоятелства и събития.

1.4. ЦТЗТЕХ„Свети Георги“ ДЗЗД – Дъщерно дружество:

Правен статут:

„Център за трансфер на знания и здравни технологии в ендоскопската хирургия „Свети Георги“ е дружество, създадено по смисъла на чл.357 и сл. от Закона за задълженията и договорите. Дружеството няма разкрити и регистрирани клонове в страната и в чужбина.

Собственост и управление

Съдружниците участват с парични вноски, като дяловете на всяка от страните се разпределят съобразно тяхното участие в общата дейност по следния начин: УМБАЛ“Свети Георги“ ЕАД участва с дейности и парични вноски за съфинансиране на проекта и притежава 95,48% от общата собственост, Медицински университет – гр.Пловдив участва с дейности и парични вноски, срещу което получава дял в размер на 4,52% от общата собственост на дружеството.

Предмет на дейност

Съдружниците УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД и Медицински университет – Пловдив обединяват усилията си за извършване на съвместна стопанска дейност в подготовката и реализирането на проект „ Създаване на високотехнологичен център за трансфер на знания и здравни технологии в район Южен централен – телекомуникационен ендоскопски център с автоматизирана операционна зала за ото-рино-ларингология, максилофациална, пластична и неврохирургия“ по BG 161PO003-1.2.03 „Създаване на нови и укрепване на съществуващи технологични центрове“ по приоритетна ос 1:“Развитие на икономиката, базирана на знанието и иновационните дейности“, Област на въздействие 1.2: „Подобряване на про-иновативна инфраструктура“,

Операция 1.2.1: „Създаване на нова и укрепване на съществуващата про-иновативна инфраструктура“ на Оперативна програма „Развитие на конкурентноспособността на българската икономика 2007-2013 година“, както и в последващата експлоатация на центъра за нуждите на съдружниците и съобразно конкретните цели, заложи в проекта. Договорът за създаване на дружеството е сключен за неопределен срок.

През първото тримесечие на 2023 година дейността на дружеството се класифицира като обичайна – извършвана в рамките на осъществяване на предмета на дейност, присъщ на поставените иновативни цели, без да е съпътствана от извънредни обстоятелства и събития.

Финансовият 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.

Финансовият 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.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Групата 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 финансов отчет е консолидиран.

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

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
<i>Отчетна стойност</i>		
Салдо към 31.12.2022	1580	1580
Постъпили през годината	5	5
Излезли през годината	0	0
Общо увеличения (намаления) за периода	5	5
Салдо към 31.03.2023	1585	1585
<i>Амортизация и обезценка</i>		
Салдо към 31.12.2022	1127	1127

УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД
МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВОТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023

Амортизация за годината	43	43
Амортизация на излезли от употреба	0	0
Общо увеличения (намаления) за периода	43	43
Салдо към 31.03.2023	1170	1170
<i>Балансова стойност</i>		
Балансова стойност към 31.12.2022	453	453
Балансова стойност към 31.03.2023	415	415

Като нематериални активи се отчитат активи, които отговарят на определенията за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани 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 Групата нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в Групата, 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.	31.12.2022 г.
Патенти и лицензи	от 5 до 10 г.	от 5 до 10 г.
Програмни продукти	от 5 до 10 г.	от 5 до 10 г.
Сайт	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.)	
	2023	2022
патенти	15	14

УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД
МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВОТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023

програмни продукти	143	143
Общо отчетна стойност:	158	157

Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на Групата 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.

Групата не е ползвала в дейността си дълготрайни нематериални активи – чужда собственост.

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

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 .

Групата е използвала алтернативен подход за последваща оценка на дълготрайните си материални активи до 31.12.2017 г. във връзка с приложима счетоводна база МСС/МСФО. След преминаване към НСС, формираният резерв от последващи оценки ще се прехвърля директно в неразпределената печалба, когато активът бъде отписан.

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно Групата 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
<i>Отчетна стойност</i>						
Салдо към 31.12.2022	10 840	50 072	116 014	28 019	1 989	206 934
Постъпили през годината	0	399	2 500	926	11 269	15 094
Излезли през годината	0	0	0	0	-3 225	-3 225
Общо увеличения (намаления) за периода	0	399	2 500	926	8 044	11 869
Салдо към 31.03.2023	10 840	50 471	118 514	28 945	10 033	218 803
<i>Амортизация и обезценка</i>						
Салдо към 31.12.2022	0	9 823	82 184	12 346	0	104 353

УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД
МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВОТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023

Амортизация за годината	0	242	2 719	469	0	3 430
Амортизация на излезли от употреба	0	0	0	0	0	0
Общо увеличения (намаления) за периода	0	242	2 719	469	0	3 430
Салдо към 31.03.2023	0	10 065	84 903	12 815	0	107 783
<i>Балансова стойност</i>						
Балансова стойност към 31.12.2022	10 840	40 249	33 830	15 673	1 989	102 581
Балансова стойност към 31.03.2023	10 840	40 406	33 611	16 130	10 033	111 020

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.)	
	2023	2022
Сгради	470	427
Машини и оборудване	47 048	46 566
Съоръжения	525	515
Транспортни средства	780	750
Стопански инвентар	3 583	3 463
Компютри и периферия	1 123	1 058
Общо отчетна стойност:	53 529	52 779

Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на Групата 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.

УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД
МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВОТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023

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.)	
	31.03.2023	2022
Производствено оборудване и апаратура	13 549	13 549
Общо:	13 549	13 549

Предприятието – майка 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	
Общо стойност:	45 841	6 494	9 853	-

Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи.

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:

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

Групата 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 отбивки, финансираната и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначалното признаване Групата 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 Групата 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 Групата и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от Групата, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност. Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

1.3. Дългосрочни финансови активи

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

Дружеството-майка има инвестиции в дъщерните дружества както следва:

Акции и дялове в предприятия от група	31.03.2023 г.		31.12.2022 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
ДКЦ Свети Георги ЕООД	100%	580	100%	580
ТМ Свети Георги ЕООД	100%	5	100%	5
ЦТЗТЕХ Свети Георги ДЗЗД	95%	2 113	95%	2 113
Общо		2 698		2 698

Групата няма инвестиции в асоциирани и смесени предприятия.

Групата няма инвестиции които представляват малцинствени дялове.

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

Краткосрочни финансови активи

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

1.6. Вземания

Като кредити и вземания възникнали първоначално в Групата 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 финансовия 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;

УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД
МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВОТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023

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

Вземанията, към 31.03.2023 г. са класифицирани като краткосрочни:

Вземания	31.3.2023			31.12.2022		
	Сума на вземането:	Степен на ликвидност	Над 12 месеца	Сума на вземането:	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца			До 12 месеца	Над 12 месеца
Вземания от клиенти, в т.ч.:	28 940	28 940	-	23 630	23 630	-
Вземания от свързани лица, извън групата	-	-	-	-	-	-
Вземания от трети лица	30 569	30 569	-	25 261	25 261	-
Обезценка на вземания от клиенти, в т.ч.:	(1 629)	(1 629)	-	(1 631)	(1 631)	-
Вземания от трети лица	(1 629)	(1 629)	-	(1 631)	(1 631)	-
Вземания от доставчици по предоставени аванси, в т.ч.	7	7	-	10	10	-
..... (аванси по други доставки)	7	7	-	10	10	-
Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	100	100	-	767	767	-
вземания по търговски сделки	100	100	-	767	767	-
Други вземания, в т.ч.	932	932	-	820	820	-
Съдебни вземания	1 277	1 277	-	1 147	1 147	-
Данък върху добавената стойност	-	-	-	13	13	-
Гаранции	8	8	-	7	7	-
Други	28	28	-	23	23	-
Обезценка на други вземания, в т.ч.:	(381)	(381)	-	(370)	(370)	-
Съдебни вземания	(381)	(381)	-	(370)	(370)	-
Всичко сума на вземанията	31 989	31 989	-	27 228	27 228	-
Сума на обезценка	(2 010)	(2 010)	-	(2 001)	(2 001)	-
Нетен размер на вземанията	29 979	29 979	-	25 227	25 227	-

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 Групата и не са на разположение за ползване от ръководството.

Вид	31.3.2023	31.12.2022
Парични средства в брой, в т.ч.:	13	9
В лева	13	9
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:	22 955	39 590
В лева	22 896	39 532
Във валута	59	58
Краткосрочни депозити (под 30 дни падеж)	20 002	20 000
Общо	42 970	59 599

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.

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 Групата;
- ✓ продукцията, създадена в резултат на производствен процес в Групата 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 година са представени в таблицата по нетна реализуема стойност:

Вид	31.3.2023	31.12.2022
Суровини и материали, в т.ч.:	13 901	14 248
Медицински консумативи - импланти	72	80
Медикаменти, биопродукти, медицински газове и др.	9 881	9 548
Хранителни продукти	32	37
Медицински консумативи	2 077	2 743
Канцеларски и хигиенни материали	126	152

УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД
МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВОТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023

Перилни препарати	5	5
Технически и строителни материали	195	158
Резервни части	2	1
Авточасти	1	1
Импланти - МИ по Наредба 10	1 073	1 084
Горива	54	54
Други материали	383	385
Незавършено производство	1 502	1 502
Общо	15 403	15 750

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 в производството на услуги, 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 реалното използване на производствените мощности.

Постоянни общопроизводствени разходи са тези, които остават сравнително постоянни независимо от обема на производството. 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;

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.

Групата няма ограничени права върху материални запаси към датата на съставяне на финансовия отчет.

Към 31.03.2023 година е направен преглед за обезценка на СМЗ и не е констатирана разлика между балансовата и пазарната им стойност.

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 финансовия отчет.

Вид	31.3.2023	31.12.2022
Абонамент	1	7
Застраховки	21	45
Общо	22	52

1.9.Собствен капитал

Собственият капитал на Групата 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

УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД
МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВОТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023

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. Акциите 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:	8 614 052	86 140 520	86 140 520	100%	8 614 052	86 140 520	86 140 520	100%

Законови резерви – Образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария

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-майка.

Преоценъчен резерв

Представен е резултата от извършваните през предходни години преоценки съгласно счетоводното законодателство, намален с данъчния ефект от временните разлики. Преоценъчният резерв се признава като неразпределена печалба след отписването на съответния актив.

	Законови резерви	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

Групата е приела 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 Групата 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 Групата към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

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

УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД
МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВОТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023

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, Групата признава провизия.

Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Групата. 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	1 601	1 601
Начислени през годината	-	-
Интегрирани през годината	-	-
В края на периода	1 601	1 601

Като условни активи в Групата 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 Групата.

Като условни пасиви в Групата 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 Групата.
- ✓ 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 Групата финансови пасиви;

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

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

След първоначалното признаване Групата оценява финансовите пасиви по:

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

УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД
МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВОТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023

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

1.11.Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в Групата 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 Групата 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 Групата 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.
Задължения по финансов лизинг	2 489	1 298	1 191	-	2 813	1 298	1 515	-
главници	2 489	1 298	1 191	-	2 813	1 298	1 515	-
Получени аванси от в т.ч.:	985	985	-	-	6 366	6 366	-	-
трети лица	985	985	-	-	6 366	6 366	-	-
Задължения към доставчици, в т.ч.:	9 425	9 425	-	-	9 949	9 949	-	-
задължения към трети лица	9 425	9 425	-	-	9 949	9 949	-	-
Задължения към предприятия от група в т.ч.:	27 560	2 560	25 000	-	27 560	1 260	26 300	-
Задължения към МЗ по договори за капиталови разходи	27 560	2 560	25 000	-	27 560	1 260	26 300	-
Други задължения в т.ч.:	24 561	24 561	-	-	26 313	26 313	-	-
Задължения към персонала, в т.ч.:	19 933	19 933	-	-	21 285	21 285	-	-
За възнаграждения	5 900	5 900	-	-	7 252	7 252	-	-
За компенсируеми отсъствия	14 033	14 033	-	-	14 033	14 033	-	-
Осигурителни задължения в т.ч.:	1 912	1 912	-	-	2 019	2 019	-	-
За осигуровки	1 906	1 906	-	-	2 019	2 019	-	-
За компенсируеми отсъствия	6	6	-	-	-	-	-	-
Данъчни задължения в т.ч.:	1 092	1 092	-	-	1 178	1 178	-	-
За корпоративен данък	439	439	-	-	840	840	-	-
За данък върху добавената стойност	18	18	-	-	7	7	-	-

УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД
МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВОТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023

За други данъци	635	635	-	-	331	331	-	-
Други задължения, в т.ч.	1 624	1 624	-	-	1 831	1 831	-	-
-към свързани лица	-	-	-	-	4	4	-	-
Гаранции	-	-	-	-	4	4	-	-
-към трети лица	1 624	1 624	-	-	1 827	1 827	-	-
Гаранции	1 446	1 446	-	-	1 243	1 243	-	-
Липси и начети	11	11	-	-	5	5	-	-
Други задължения	167	167	-	-	254	254	-	-
Начислени разходи, фактурирани през след. отчетни периоди	-	-	-	-	325	325	-	-
Всичко сума на задълженията:	65 020	38 829	26 191	-	73 001	45 186	27 815	-
Сума на задълженията, за които са предоставени обезпечения:								

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 Групата 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 сяма 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	2 677	2 722
Финансиране на текуща дейност	5 073	4 626
Общо	7 750	7 348

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

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 амортизациите се изчисляват в съответствие със СС 4 – Отчитане на амортизациите;
- √ 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 договърът не е еквивалентен на продажба.

Доходи на персонала

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

Основно задължение на Групата в качеството и 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 Групата в качеството и 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 във фондовете бъдещи 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 Групата 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 персоналет 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 задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от Групата 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 Групата прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващи се компенсирани 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 Групата 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.

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, Групата 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, Групата 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 Групата определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, Групата 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.

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.

Групата оповестява следните свързани лица:

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

Свързано лице	Вид свързаност
УМБАЛ Свети Георги ЕАД	Дружество-майка
Министерство на здравеопазването	собственик на капитала
Диагностично – Консултативен Център Свети Георги ЕООД	дъщерно дружество
Трудова Медицина Свети Георги ЕООД	дъщерно дружество
ДЗЗД ЦТЗЗТЕХ Свети Георги	дъщерно дружество
проф.д-р Карен Джамбазов, д.м.	ключов ръководен персонал
доц. Иван Младенов Соколов	председател на СД
проф.д-р Ангел Учиков, д.м.н.	член на СД

Информация за Групата,

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

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

Дъщерни предприятия

- ДКЦ „Свети Георги“ ЕООД, гр. Пловдив – дъщерно дружество
- Трудова медицина „Свети Георги“ ЕООД, гр. Пловдив – дъщерно дружество
- ЦТЗЗТЕХ „Свети Георги“ ДЗЗД – дъщерно дружество

Салда към свързани лица, които са елиминирани при съставяне на консолидирания финансов отчет:

Свързано лице доставчик	31.3.2023	Обезпечения/ Гаранции	31.12.2022	Обезпечения/ Гаранции
Трудова медицина " Свети Георги" ЕООД	10		10	
ДЗЗД " ЦТЗЗТЕХ"	0		0	
УМБАЛ "Свети Георги" ЕАД	3		4	
Всичко задължения към свързани лица:	13	-	14	-

Свързано лице клиент	31.3.2023	Обезпечения/ Гаранции	31.12.2022	Обезпечения/ Гаранции
ДКЦ " Свети Георги" ЕООД	3		4	
УМБАЛ "Свети Георги" ЕАД	10		10	
Всичко вземания от свързани лица:	13	-	14	-

През периода Групата е осъществявала сделки със следните свързани лица, които са елиминирани при консолидацията в обеми, както следва:

Продажби на услуги	03.2023	03.2022
ДКЦ " Свети Георги" ЕООД	3	2
ДЗЗД " ЦТЗЗТЕХ"	56	56
ТМ "Свети Георги" ЕООД	25	22
УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД	9	7
Всичко приходи от услуги :	93	87

Покупки на услуги	03.2023	03.2022
ДКЦ " Свети Георги" ЕООД	7	5
ДЗЗД " ЦТЗЗТЕХ"	2	2

УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД
МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВОТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023

ТМ "Свети Георги" ЕООД	0	0
УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД	84	80
Всичко покупки на услуги :	93	87

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:

- 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.

Разходи

Групата 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 Групата отчита и са свързани с обичайната дейност.

Групата е приела 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.

Вид разход	31.3.2023	31.3.2022
Разходи за суровини и материали:		
Лекарствени продукти	9 440	11 269
Лекарствени продукти, заплащани от НЗОК на лечебното заведение	9 523	7 746
Лекарствени продукти, заплащани от пациента	66	31
Медицински консумативи	3 406	3 315
Медицински изделия, заплащани от НЗОК, МЗ	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	1 798	2 026
Резервни части и доокомплектовка на апаратура	301	176
Медицински принадлежности	16	14
Хигиенни материали	243	251
Канцеларски материали	132	89
Работно облекло и постелен инвентар	100	239
Други материали	181	132
Всичко разходи за материали:	29 845	29 251

УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД
МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВОТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023

Разходи за външни услуги:		
Текущ ремонт на сграден фонд	374	366
Текущ ремонт на апаратура и оборудване	351	265
Поддръжка на оборудване и софтуер	379	679
Наети активи	58	93
Медицински услуги	29	23
Транспорт	2	3
Застраховки	133	133
Телефон, интернет, пощенски и куриерски услуги	50	45
Събиране, транспорт. и обезвр. на отпадъци	44	26
Почистване, пране и стерилизация	33	98
Юридически услуги	9	8
Консултантски услуги	20	14
Разходи за охрана	72	80
Други разходи за външни услуги	183	286
Всичко разходи за външни услуги:	1 737	2 119
Разходи за амортизация и обезценка на :		
Разходи за амортизации на производствени:	3 473	3 261
-дълготрайни материални активи	3 430	3 221
- дълготрайни нематериални активи	43	40
Обезценка на текущи (краткотрайни) активи в т.ч.:	11	7
- вземания	11	7
Всичко разходи за амортизации:	3 484	3 268
Разходи за персонала:		
Разходи за персонала в т.ч.:	21 593	23 378
възнаграждения по трудови договори на основен персонал	21 485	23 278
възнаграждения на органи на управление	78	61
възнаграждения по граждански договори	30	39
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	3 350	3 464
на основен персонал	3 344	3 461
на органи на управление	5	3
на персонал, нает по граждански договори	1	-
Всичко разходи за заплати и осигуровки:	24 943	26 842
Други разходи		
Балансова стойност на подадените активи в т.ч.:	39	60
- стоки	39	60
Други разходи, в т.ч.	373	1 075
Разходи за командировки	1	
Разходи представителни	8	2
Разходи от брак на активи	1	2
Разходи от непризнат данъчен кредит	284	432
Разходи за фонд СБКО	15	15
Разходи за глоби и неустойки по държавни вземания	3	29
Разходи за лихви по търговски сделки	2	

УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД
МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВОТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023

Разходи за съдебни и нотариални такси	16	
Разходи за алтернативни данъци по ЗКПО	1	575
Разходи за местни данъци и такси	11	
Други разходи	31	20
Всичко други разходи:	412	1 135
Общо разходи за оперативна дейност	60 421	62 615

ПОКАЗАТЕЛИ	31.3.2023	31.3.2022
Други	10	36
Обща сума на другите финансови разходи	10	36
Общо финансови разходи	10	36

Приходи

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

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

Групата е приела 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	31.3.2023	31.3.2022
Продажби на услуги, в т.ч.:	57 381	49 855
Приходи от РЗОК, в т.ч.:	51 182	46 616
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 доболнична мед.помощ	402	61
заплащане за работа при неблагоприятни условия	-	5 679
РЗ COVID-19 по НРД		1 932
за лекарствени продукти	9 524	8 046
Медицински, потребителски и др.такси	94	87
Медицински услуги по договор с контрагенти	71	55
Медицински услуги по ценоразпис (на граждани)	518	484
Доплащане от пациенти на МИ и лекарства	1 374	1 304

УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД
МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВОТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023

<i>Приходи от клинични изпитвания</i>	84	112
<i>Приходи от практическо обучение за придобиване на специалност</i>	33	43
Избор на лекар/екип	29	12
Финансиране по ПМС 54	3 996	1 142
Други приходи	6 774	7 220
<i>Продажба на материални запаси</i>	41	59
<i>Други приходи</i>	127	824
<i>Подобренни битови условия</i>	38	43
<i>Такси за разглеждане на документи</i>	20	27
<i>Приходи от наеми</i>	124	78
Финансираня, в т.ч.	6 424	6 189
<i>- финансиране за нетекущи активи, в т.ч.</i>	156	187
Приходи за ДА от участие в ОП, фондове и проекти	23	47
Приходи за ДА, финансирани от МЗ	13	14
Приходи за ДА от дарения	120	126
<i>- финансиране за текуща дейност, в т.ч.</i>	6 268	6 002
Финансиране от МЗ за дейност по Методика, в т.ч.	2 728	2 138
*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
*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
Финансиране от МЗ по договор за трансплантации	223	181
Финансиране от МЗ по национални програми	57	65
Централна доставка от МЗ на медикаменти	1 287	1 839
Централна доставка от МЗ на консумативи	17	10
Финансиране от МЗ за придобиване на специалност	130	25
Финансиране за разходи за осигуряване на кислород и азот	-	109
Друго правителствено финансиране (ФЛД, БЧК, РЗЦТХ)	157	158
Централна доставка - импланти по Наредба 10	1 320	1 059
Финансиране по РМС 739/26.10.2021	65	297
Дарения	284	121
Всичко приходи от продажби:	64 155	57 075
Суми с корективен характер		
Увеличение на запасите от продукцията и незавършено производство	-	5 941
Всичко суми с корективен характер:	-	5 941
Общо приходи от оперативна дейност:	64 155	63 016

Отчет за паричния поток

Групата 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

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 изменения по всички елементи на собствения капитал.

Ликвиден риск

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

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

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Доходи на персонала

Категория персонал	Сума (хил.лв.)	
	31.03.2023 г.	31.03.2022 г.
Членове на съвета на директорите и управители, в т.ч.:	83	64
Възнаграждения	78	61
Осигуровки	5	3
Общо:	83	64

Събития след датата на баланса

Към датата на изготвяне на отчета във Дружеството-майка 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. Ръководството предприема всички препоръчани мерки за ограничаване разпространението на заразата включително чрез информирание на служителите за изпълнение на определени мерки, осигуряване на защитни предпазни средства и дезинфектанти.

Ситуацията се развива изключително бързо и практически е невъзможно да се направи надеждно измерима преценка на потенциалния ефект от пандемията. Ръководството счита, че направените и предстоящи разходи, предвид непредвидимостта на ситуацията ще доведат най-вероятно до неизпълнение на заложените параметри в програмата за развитие на лечебното заведение и увеличаване на размера на просрочените задължения. 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.

Освен оповестеното по-горе, не са настъпили събития след отчетната дата до датата на изготвянето му, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Групата за периода, приключващ на 31 март 2023 г.

Фундаментални грешки

През отчетния период не са констатирани фундаментални грешки, свързани с представяне на финансово-счетоводната информация за предходени 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 финансовия 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 финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Издадени от Групата ценни книжа

Групата УМБАЛ „Свети Георги“ не е издавала през периода дългови ценни книжа.

Промяната в основния капитал е подробно оповестена в Част Основен капитал

Несигурности

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

Условни активи и пасиви

Групата няма поети задължения към трети лица – гаранции, издадени акредитиви в полза на трети лица и други.

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

Съставител:
(Марияна Гешева)

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

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

Дата: 02.05.2023 г.