

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за ПЪРВОТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023 ГОДИНА

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

Предходен период – съответстващите периоди на 2022 година

Междинният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Междинният финансов отчет е отчет на ЦТЗЗТЕХ"Свети Георги" ДЗЗД

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

Дата на изготвяне: 02.05.2023 г.

Междинният финансов отчет е подписан от името на ЦТЗЗТЕХ"Свети Георги" ДЗЗД от:

Управител: _____

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

Съставител: _____

Марияна Александрова Гешева

ЦЕНТЪР ЗА ТРАНСФЕР НА ЗНАНИЯ И ЗДРАВНИ ТЕХНОЛОГИИ В ЕНДОСКОПСКАТА ХИРУРГИЯ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ДЗЗД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВОТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023 ГОДИНА

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
ЦТЗЗТЕХ СВЕТИ ГЕОРГИ ДЗЗД

Към 31.03.2023 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			А. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	-	-
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии	-	-
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	99	116	III. Резерв от последващи оценки	-	-
Общо за група I:	99	116	IV. Резерви		
II. Дълготрайни материални активи			Други резерви	2 213	2 213
Машини, производствено оборудване и апаратура	428	439	Общо за група IV:	2 213	2 213
Съоръжения и други	12	13	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години	41	
Общо за група II:	440	452	- непокрита загуба	(710)	(710)
III. Дългосрочни финансови активи			Общо за група V:	(710)	(710)
Общо за група III:	-	-	VI. Текуща печалба (загуба)	-	41
IV. Отсрочени данъци	1	1	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	1 544	1 544
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	540	569	Б. Провизии и сходни задължения		
V. Текущи (краткотрайни) активи			Задължения към доставчици, в т.ч.:	34	7
I. Материални запаси			до 1 година	34	7
Суровини и материали	7	7	над 1 година	-	-
Общо за група I:	7	7	Други задължения, в т.ч.:	10	13
II. Вземания			до 1 година	10	13
Вземания от клиенти и доставчици:	-	-	над 1 година	-	-
над 1 година	-	-	- към персонала, в т.ч.:	1	1
Вземания от предприятия от група:	-	-	до 1 година	1	1
над 1 година	-	-	над 1 година	-	-
Други вземания:	8	11	- данъчни задължения, в т.ч.:	5	8
над 1 година	-	-	до 1 година	5	8
Общо за група II:	8	11	над 1 година	-	-
III. Инвестиции			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	44	20
Общо за група III:	-	-	до 1 година	44	20
IV. Парични средства			над 1 година	-	-
- безсрочни сметки (депозити)	1 050	998	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	17	21
Общо за група IV:	1 050	998	- финансирания	17	21
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	1 065	1 016	- приходи за бъдещи периоди	-	-
Г. Разходи за бъдещи периоди	-	-	СУМА НА ПАСИВА	1 605	1 585
СУМА НА АКТИВА	1 605	1 585			

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне:
Пловдив, 2 май 2023 г.

Съставител:
Марияна Гешева

Ръководител:

проф.д-р Карен Джамбазов, д.м.

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
ЦТЗТЕХ СВЕТИ ГЕОРГИ ДЗЗД
за първото тримесечие на 2023 година

Наименование на разходите	Сума (хил.лв)		Наименование на приходите	Сума (хил.лв)	
	текущ период	предходен период		текущ период	предходен период
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	-	-	Нетни приходи от продажби в т.ч.:	-	-
Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	9	3	Други приходи	59	59
а) суровини и материали	4	-	а) приходи от финансираня	3	3
б) външни услуги	5	3	Общо приходи от оперативната дейност	59	59
Разходи за персонала, в т.ч.:	5	4	Общо приходи	59	59
а) разходи за възнаграждения	5	4	Всичко (Общо приходи)	59	59
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	-	-			
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	45	33			
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	45	33			
аа) разходи за амортизация	45	33			
Други разходи	-	-			
Общо разходи за оперативната дейност	59	40			
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	-	-			
Общо финансови разходи	-	-			
Печалба от обичайната дейност	-	19			
Общо разходи	59	40			
Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	-	19			
Разходи за данъци от печалбата	-	-			
Печалба	-	19			
Всичко (Общо разходи)	59	59			

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне:
Пловдив, 2 май 2023 г.

Съставител:
Марияна Гешева

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

ОТЧЕТ
за паричните потоци
ЦТЗЗТЕХ СВЕТИ ГЕОРГИ ДЗЗД
за първото тримесечие на 2023 година

	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	65	8	57	60	14	46
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	5	(5)	-	4	(4)
Други парични потоци от основна дейност	-	-	-	2	-	2
Всичко парични потоци от основна дейност	65	13	52	62	18	44
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци от инвестиционна	-	-	-	-	-	-
Парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансова	-	-	-	-	-	-
Изменение на паричните средства през	65	13	52	62	18	44
Парични средства в началото на периода			998			1 003
Парични средства в края на периода			1 050			1 047

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата:
Пловдив, 2 май 2023 г.

Съставител:
Марияна Гешева

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

ОТЧЕТ
за собствения капитал
ЦТЗТЕХ СВЕТИ ГЕОРГИ ДЗЗД
за първото тримесечие на 2023 година

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
			Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределен на печалба	Непокрита загуба		
Салдо в началото на отчетния период	-	-	-	-	-	2 213	100	(810)	41	1 544
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	-	-	-	-	-	2 213	100	(810)	41	1 544
Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансов резултат от текущия период	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разпределение на печалба в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	41	-	(41)	-
Салдо към края на отчетния период	-	-	-	-	-	2 213	141	(810)	-	1 544
Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Собствен капитал към края на отчетния период	-	-	-	-	-	2 213	141	(810)	-	1 544

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне:
Пловдив, 2 май 2023 г.

Съставител:
Марияна Гешева

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

ЦЕНТЪР ЗА ТРАНСФЕР НА ЗНАНИЯ И ЗДРАВНИ ТЕХНОЛОГИИ В ЕНДОСКОПСКАТА ХИРУРГИЯ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ДЗЗД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВОТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023 ГОДИНА

СПРАВКА
за нетекущите(дълготрайните) активи към 31.03.2023 година
ЦТЗТЕХ СВЕТИ ГЕОРГИ ДЗЗД

(хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Преоценена стойност	Амортизация				Преоценена 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
I. Нематериални активи											
1.Продукти от развойна дейност	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	625	-	-	625	625	509	17	-	526	526	99
3.Търговска репутация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо за група I:	625	-	-	625	625	509	17	-	526	526	99
II. Дълготрайни материални активи											
1. Земи и сгради, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- земи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- сгради	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	3 339	16	-	3 355	3 355	2 900	27	-	2 927	2 927	428
3. Съоръжения и други	35	-	-	35	35	22	1	-	23	23	12
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо за група II:	3 374	16	-	3 390	3 390	2 922	28	-	2 950	2 950	440
III. Дългосрочни финансови активи											
1. Акции и дялове в предприятия от група	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо за група III:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Отсрочени данъци	1	-	-	1	1	-	-	-	-	-	1
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	4 000	16	-	4 016	4 016	3 431	45	-	3 476	3 476	540

Дата на съставяне:
Пловдив, 2 май 2023 г.

Съставител:
Марияна Гешева

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

СЪДЪРЖАНИЕ

<u>ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА</u>	7
<u>СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА</u>	13
<u>I. Обща информация</u>	13
<u>II. База за изготвяне на финансовите отчети</u>	13
<u>III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания</u>	14
<u>Нематериални актив</u>	14
<u>Дълготрайни материални активи</u>	15
<u>Финансови активи</u>	16
<u>Краткосрочни финансови активи</u>	16
<u>Стоково-материални запаси</u>	16
<u>Вземания</u>	17
<u>Правителствени дарения и правителствена помощ</u>	18
<u>Парични средства</u>	18
<u>Собствен капитал</u>	19
<u>Финансови пасиви</u>	19
<u>Задължения</u>	19
<u>Чуждестранна валута</u>	20
<u>Данъчно облагане</u>	20
<u>Лизинг</u>	21
<u>Доходи на персонала</u>	23
<u>Обезценки на активи</u>	23
<u>Провизии, условни задължения и условни активи</u>	24
<u>Свързани лица</u>	24
<u>Печалба, загуба за отчетния период</u>	25
<u>Разходи</u>	25
<u>Приходи</u>	26
<u>Отчет за паричния поток</u>	26
<u>Отчет за собствения капитал</u>	26
<u>IV. Други оповестявания</u>	27
<u>Доходи на персонала</u>	27
<u>Събития след датата на баланса</u>	27
<u>Фундаментални грешки</u>	28
<u>Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки</u>	28
<u>Несигурности</u>	28
<u>Условни активи и пасиви</u>	28
<u>V. Финансови показатели</u>	28

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За първото тримесечие на 2023 г.

Настоящият доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл.39 от Закона за счетоводството и изискванията на Търговския закон.

Ръководството представя своя междинен доклад и междинен финансов отчет към 31 март 2023 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005г., изм. и доп. С ПМС 251 от 17.10.2007г., изм. и доп. С ПМС 394 от 30.12.2015 г., обнародвани в ДВ, бр. 3 от 2018 г., в сила от 01.01.2018 г., изм. и подп в ДВ, бр. 15 от 19.02.2019 г.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството „Център за трансфер на знания и здравни технологии в ендоскопската хирургия „Свети Георги“ – гр.Пловдив“ е създадено на основание чл.357 и сл.от Закона за задълженията и договорите с цел: участие в проект по ОП „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика“ 2007-2013 година. Съдружниците - УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД и Медицински университет – Пловдив обединяват усилията си за извършване на съвместна стопанска дейност в подготовката и реализацията 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 конкурентоспособността 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.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

Финансовият резултат на Дружеството за първото тримесечие на 2023 г. след данъци е нулев. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Дивиденди и разпределение на печалбата

През първото тримесечие на 2023 г. дружеството не е разпределяло и изплащало дивидент.

През първото тримесечие на 2023 г. дружеството не е разпределяло печалба.

Структура на дяловете

Дружеството не е капиталово, а е създадено по ЗЗД и 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 дялове от общата собственост, съответстващи процентно на инвестираните средства. Медицински университет – гр.Пловдив участва с дейности и парични вноски, срещу което получава дял от общата собственост на дружеството, съответстваща на инвестираните средства. Общо средствата, вложени от съдружниците, като съфинансиране за реализиране на проекта са в размер на 2 213 хил.лв. в т.ч.: 2 113 хил.лв. на УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД и 100 хил.лв. – на МУ- Пловдив.

Към 31 март 2023 г. ДЗЗД ЦТЗТЕХ Свети Георги няма участия в дъщерни и асоциирани дружества.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2023 ГОДИНА

Дейността на центъра ще бъде насочена към заинтересованите лица – университети, институти, специализирани лаборатории, частни лица и др., чиито интереси са свързани със сферата на технологиите в областта на здравеопазването. Неговата работа ще насърчава иновативните дейности на предприятията чрез комуникацията и обмена на ново знание. Самият Център ще разработва и прилага иновативни методи, решения и технологии в областта на здравето, които ще бъдат трансферирани до висшите учебни заведения от този бранш и ще създадат предпоставка за тяхното внедряване и надграждане в теорията и практиката. Ще се наблегне на развитието на експортния профил – чрез онлайн обучения, научни форуми и практикуми, чрез видеообмен и продажбата на научни знания. Центърът ще влезе в сътрудничество с водещи европейски

и световни технологични партньори, чрез който обмен ще се повиши ефективността от неговата работа, а оттам и финансовата устойчивост след приключване на проекта.

ЦТЗЗТЕХ „Свети Георги“ ДЗЗД си е поставило цел да създава собствена „продукция“ като:

- Нови услуги за достъп до високоспециализирани експертни консултации, свързани със здравето;
- Генерирано ново знание, под различни форми, което може да се внедрява в целеви групи;
- Обучения на студенти, специализанти, докторанти и др.;
- Организиране и провеждане на научни семинари, симпозиуми, кръгли маси, конференции;
- Трансфер на база данни и анализи;
- Научни изследвания и студиа, вкл. публикации;
- Други дейности, пряко свързани с основната му дейност.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно договора за създаване на дружеството, управлението на дейността на центъра, след неговото създаване и въвеждане в експлоатация е поверено на водещата организация – УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД. Дружеството се представлява и управлява от проф. д-р Карен Бриянов Джамбазов, д.м.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя междинен финансов отчет за всяка тримесечие на финансова 2023 година, който да дава ярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на периода, финансово му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на междинния финансов отчет към 31 март 2023 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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

Човешки ресурси

Персонал

Персоналът, с който е реализирана програмата на ДЗЗД ЦТЗЗТЕХ Свети Георги през първото тримесечие на 2023 г. е 4 работници и служители, които работят на непълен работен ден от 2 часа.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата и осигуровки за първото тримесечие на 2023 година са в размер на 5 хил.лв., което представлява 100% спрямо планираните 5 хил.лв.

Анализ на продажби и структура на разходите

През първото тримесечие на 2023 г. реализираните приходи от Дружеството са в размер на 59 хил.лв.

Основно приходите са формирани от организиране на курсове в областта на хирургията на глава и шия и други приходи. Дружеството отчита и приходи от финансиране от договор за безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Развитие на конкурентноспособността на българската икономика“ 2007-2013 година по приоритетна ос: „Развитие на икономика, базирана на знанието и иновационните дейности“ в размер на 3 хил.лв и наеми.

Разходите за основна дейност са в размер на 59 хил. лв. и са както следва:

- Разходи за материали – 4 хил.лв;
- Разходи за външни услуги –5 хил.лв.;
- Разходи за възнаграждения и осигуровки – 5 хил.лв.;
- Разходи за амортизация – 45 хил.лв.;

	2023	2022
Приходи	59	59
Разходи	59	40
Финансов резултат	0	19



Инвестиционни проекти

ДЗЗД ЦТЗЗТЕХ Свети Георги разполага с дълготрайни материални активи от следните групи: машини, съоръжения и оборудване; офис обзавеждане с балансова стойност към 31.03.2023 г. – 440 хил.лв. (31.12.2022 г. – 452 хил.лв.)

ДЗЗД ЦТЗЗТЕХ Свети Георги разполага с дълготрайни нематериални активи с балансова стойност към 31.03.2023 г. – 99 хил.лв. (към 31.12.2022г. – 116 хил.лв.).

Активите са придобити от участие в ОП „Развитие на конкурентноспособността на българската икономика“ 2007-2013 година. За предстоящата 2023 година дружеството планира извършването на нови инвестиции най-вече в дълготрайни материални активи, след проведени процедури по реда на ЗОП.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на междинния финансов отчет

През февруари 2022 г. вследствие на военния конфликт между Русия и Украйна някои държави обявиха нови пакети от санкции срещу публичния дълг на Руската Федерация и някои руски банки, както и индивидуални санкции срещу определени руски граждани.

Поради нарастващото геополитическо напрежение, от февруари 2022 г. се наблюдава значително увеличение в колебанията на фондовите и валутните пазари, цените на енергоносителите и горивата и значително обезценяване на рублата спрямо американския долар и еврото.

Тези събития се очаква да окажат влияние върху дейността на предприятия от различни индустрии, опериращи в Руската Федерация, Украйна и Беларус. Дружеството няма преки експозиции (напр., сделки, салда, ангажименти) към свързани лица и/или към ключови клиенти, доставчици или банки от тези държави. Ефектите от горните събития могат да окажат влияние върху цялостните макроикономически условия в страната и в Европа, както и в по-дългосрочен план върху търговските обороти, паричните потоци и рентабилността.

Не са настъпили други събития след датата на изготвяне на междинния финансов отчет, които биха рефлектирали върху резултата на Дружеството през следващия отчетен период.

Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен и дългосрочен план.

Финансов отчет и анализ

Междинния финансов отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

Счетоводството се осъществява, като се прилага концепцията за поддържане на капитала.

Ръководството на Дружеството счита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на междинния финансов отчет за първото тримесечие на 2023 г., представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ:

Показатели:	2023
	година
Рентабилност:	
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0,000
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0,000
Коеф. на рентабилност на пасивите	0,000
Коеф. на капитализация на активите	0,000
Ефективност:	
Коеф. на ефективност на разходите	1,000
Коеф. на ефективност на приходите	1,000
Ликвидност:	
Коеф. на обща ликвидност	24,205
Коеф. на бърза ликвидност	24,045
Коеф. на незабавна ликвидност	23,864
Коеф. на абсолютна ликвидност	23,864
Финансова автономност:	
Коеф. на задлъжнялост	0,038
Коефициент на финансова автономност	25,311

Управление на капиталовия риск

Целите на съдружниците при управление на капитала са да защитят правото на ДЗЗД ЦТЗТЕХ Свети Георги да продължи като действащо дружество, а така също и да се повиши доходността за съдружниците от участието им в него.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

ДЗЗД ЦТЗТЕХ Свети Георги контролира промените в капиталовия риск чрез анализ на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява, като нетните дългове се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват, като от общите пасиви („текущи и нетекущи пасиви” включително, както е показано в счетоводния баланс) се приспадат пари и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява, като „собствен капитал” (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

Политиката на ръководството е да се поддържа стабилна капиталова база, така че да се съхрани доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;
- оперативен риск.

В настоящия доклад е оповестена информацията относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Основни положения за управление на риска

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания), както и от дейностите си по финансиране, включително депозити в банки и финансови институции, валутни сделки и други финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитния риск.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

Инвестиции

Дружеството не прави инвестиции в ликвидни дългови и корпоративни ценни книжа с оглед на това да лимитира експозицията си по кредитен риск.

Гаранции

Политиката на Дружеството е да дава финансови гаранции само след решение на СД.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството следи риска от недостиг на средства, с помощта на повтарящи се инструменти за планиране на ликвидността. Целта на Дружеството е да поддържа баланс между срочност на привлечения ресурс и гъвкавост, чрез използването на банкови овърдрафти, банкови заеми, облигации, привилегирани акции, финансов лизинг и наемане на договори за покупка.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, дохода на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта. Дружеството управлява ценовия риск като използва за основа международни котировки за определяне цените на продаваните продукти и тези, които осъществяват корелация между цените на суровия петрол и реализираните продукти.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми различни от функционалната валута, основно щатски долари.

Лихвен риск

Дружеството управлява своя лихвен риск, като определя целево съотношение на заеми с плаваща към заеми с фиксирана лихва.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с

процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- документация за контрол и процедури;
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- развитие на аварийни планове;
- обучение и професионално развитие;
- етични и бизнес стандарти;
- намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

проф.д-р Карен Джамбазов,д.м
Управител

гр. Пловдив
02.05.2023 г.

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието: **ЦТЗТЕХ"Свети Георги" ДЗЗД**

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 в края на периода /: **4 човека**

Дружеството е вписано в Регистър Булстат с ЕИК 176150014

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 01.01.2018 г., като наименованието им е променено на Национални счетоводни стандарти. С постановление на МС, обнародвано в ДВ, бл. 15 от 19.02.2019 г. е извършено изменение на СС 17 „Лизинг“, в сила за периодите след 01.01.2019 г.

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

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

Собственост и управление

„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. 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.

Представляващ дружеството е: проф.д-р Карен Бриянов Джамбазов, д.м.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е определен от КИД с код 86.90 – „Други дейности по хуманно здравеопазване“. През първото тримесечие на 2023 година дейността на дружеството се класифицира като обичайна, извършвана в рамките на осъществяване на предмета на дейност, присъщ за дружеството, без да е съпътствана от извънредни обстоятелства и събития.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА МЕЖДИННИТЕ ФИНАНСОВИ 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 01.01.2018 г., Постановление №27 от 14.02.2019 г. в сила от 01.01.2019 г.

Настоящият междинен финансов отчет не е консолидиран. Съгласно изискванията на Националното счетоводно законодателство консолидираните междинни финансови отчети ще бъдат изготвени до 02 май 2023 година. Този финансов отчет ще представлява неразделна част от консолидираните финансови отчети на УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД.

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

III. ПРИЛОЖЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Нематериални активи

Като нематериалните 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 предприятието 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 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.	31.12.2022 г.
Реконструкция и модернизация на нает актив	10	10
Интернет сайт	10	10

В стойността на дълготрайните нематериални няма включени активи, които да са напълно амортизирани.

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.

През отчетния период не са извършвани разходи за научно - изследователска и развойна дейност.

Предприятието не е поемало ангажменти за придобиване на дълготрайни нематериални активи за следващи години.

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 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.

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.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

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.)	
	31.03.2023 г.	31.12.2022 г.
Машини и оборудване	10	10
Офис обзавеждане	20	20

В стойността на дълготрайните материални са включени активи, които са напълно амортизирани на стойност:

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.03.2023 г.	31.12.2022 г.
Машини и оборудване	2 797	2 797
Общо отчетна стойност:	2 797	2 797

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

В дейността се ползват дълготрайни материални активи - част от сграда – чужда собственост, за която се плаща месечен наем в размер на 1 хил.лв..

Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи

Предприятието не е поело ангажимент за придобиване на дълготрайни 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 СС 32:

- √ 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, финансираните 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.

Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС 32.

Стоково-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 продукция;

- √ 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.

Разходите за преработка включват преки 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 основното производство, 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 производството, но не могат да се отнесат конкретно по определен договор или поръчка.

Разпределението на променливите разходи в себестойността на продукцията се извършва на база реалното използване на производствените мощности.

Постоянни общопроизводствени разходи са тези, които остават сравнително постоянни независимо от обема на производството. Същите се разпределят в себестойността на база изпълнение на производствения капацитет – месечно, годишно.

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 средно претеглена стойност.

Вид	2023	2022
Суровини и материали, в т.ч.:	7	7
Други материали	7	7
Общо	7	7

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 пределян 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;

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

съответствие със СС 32 „Финансови инструменти“, като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност към 31 март 2023 г. и 31 декември 2022 г.

Търговски и други вземания

Вземания	2023			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
Други вземания, в т.ч.	8	8	-	11	11	-
Данък върху добавената стойност	8	8		11	11	
Всичко сума на вземанията	8	8	-	11	11	-
Сума на обезценка	-	-	-	-	-	-
Нетен размер на вземанията	8	8	-	11	11	-

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	2023	2022
Финансиране за ДА	17	21
Общо	17	21

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;

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

**ЦЕНТЪР ЗА ТРАНСФЕР НА ЗНАНИЯ И ЗДРАВНИ ТЕХНОЛОГИИ В ЕНДОСКОПСКАТА ХИРУРГИЯ “СВЕТИ ГЕОРГИ ” ДЗЗД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВОТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023 ГОДИНА**

Вид	2023	2022
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:	1 050	998
В лева	1 050	998
Общо	1 050	998

Към края на отчетното тримесечие дружеството няма запорирани или блокирани банкови сметки.

Собствен капитал

Други резерви

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 дялове от общата собственост, съответстващи процентно на инвестираните средства, Медицински университет – гр.Пловдив участва с дейности и парични вноски, срещу което получава дял от общата собственост на дружеството, съответстваща на инвестираните средства. Общо средствата, вложени от съдружниците, като съфинансиране за реализиране на проекта са в размер на 2 213 хил.лв. в т.ч.: 2 113 хил.лв. на УМБАЛ“Свети Георги“ ЕАД и 100 хил.лв. – на МУ- Пловдив. Същите се отчитат като други резерви.

	Други Резерви	Всичко
Резерви към 31.12.2022	2 213	2 213
Резерви към 31.03.2023	2 213	2 213

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.

Нама извършени корекции през отчетния 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.

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.

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 непозлзвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи. Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.
- 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. За просрочените задължения по данъци са начислени дължимите лихви за забава. /Данъчните задължения са текущи./
- Провизии се начисляват по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

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 годишния финансов отчет.

Задължения	2023		2022	
	Сума на задължението:	до 12 месеца	Сума на задължението:	до 12 месеца
Задължения към доставчици, в т.ч.:	34	34	7	7
задължения към трети лица	34	34	7	7
Други задължения в т.ч.:	10	10	13	13
Задължения към персонала, в т.ч.:	1	1	1	1
За възнаграждения	1	1	1	1
Данъчни задължения в т.ч.:	5	5	8	8
За корпоративен данък	5	5	5	5
За данък върху добавената стойност	-	-	3	3
Други задължения, в т.ч.	4	4	4	4
-към трети лица	4	4	4	4
Гаранции	4	4	4	4
Всичко сума на задълженията:	44	44	20	20

Към 31.03.2023 г. и 31.12.2022 г. Дружеството няма задължения, дължими и изискуеми след повече от пет години, както и предоставени обезпечения.

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. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Няма паричните позиции в чуждестранна валута към 31.03.2023 г.

Данъчно облагане

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 2022 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.

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				31.03.2023	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	10	1	-	-	-	-	10	1
Общо активи:	10	1	-	-	-	-	10	1
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо пасиви:	-	-	-	-	-	-	-	-
Отсрочени данъци (нето)	10	1	-	-	-	-	10	1

Лизинг

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:

- ✓ като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- ✓ чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- ✓ представя в своя баланс активите, които са обект на експлоатационен лизинг;
- ✓ когато активи, 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 начислява в съответствие със СС 4;
- ✓ 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 експлоатационен лизинг се отчитат като разходи за текущия период;
- ✓ приходите от наем по договор за експлоатационен лизинг, с изключение на приходите от услуги като застраховки, поддръжка, ремонт, охрана, почистване, консумативи и др. се признават по линейния метод за целия период 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 извличат ползите от лизинговия актив; Приходите от извършени услуги се признават в съответствие с изискванията на СС 18 – Приходи;

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор, отчита:

- плащанията по оперативен лизинг, с изключение на разходите от услуги като застраховки, поддръжка, ремонт, охрана, почистване, консумативи и др. , като разходи в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на договора, освен ако друга системна база е по-представителна и отразява по – точно времевия модел, по който се извличат ползите от лизинговия актив;

- разходите, свързани с допълнителни плащания – например извършване на ремонт и подобрения, застраховки и поддръжка на наетия актив и други подобни, включително разходите свързани със съществуващ по-рано лизинг, се отчитат само от наемателя в съответствие с общите положения и стандартите, приложими за тези разходи. Разходите за подобрения се отчитат като дълготраен актив. Тези разходи се отчита отделно от разходите за лизинга.
- Извършените разходи във връзка с подготовката и сключването на лизинговия договор се признават като разходи в текущия период;
- Наемателят признава общата сума от получените стимули като намаление на разходите за наем през целия срок на лизинга на линейна база;

Доходи на персонала

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите в ЦТЗЗТЕХ „Свети Георги“ ДЗЗД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и действащото осигурително законодателство в РБългария.

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 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 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 персоналот 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.

Дългосрочни доходи при пенсиониране:

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала 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.

Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 и СС 36 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. През първото тримесечие на 2023 г. Дружеството не е отчитало обезценки.

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. 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. 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.

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

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

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Свързано лице	Вид свързаност
УМБАЛ Свети Георги ЕАД	учредител

**ЦЕНТЪР ЗА ТРАНСФЕР НА ЗНАНИЯ И ЗДРАВНИ ТЕХНОЛОГИИ В ЕНДОСКОПСКАТА ХИРУРГИЯ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ДЗЗД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВОТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023 ГОДИНА**

Медицински университет - Пловдив	учредител
Диагностично – Консултативен Център Свети Георги ЕООД	предприятие от група, чрез учредител
Трудова Медицина Свети Георги ЕООД	предприятие от група, чрез учредител
проф.д-р Карен Джамбазов, д.м.	ключов ръководен персонал

През периода дружеството е осъществявало сделки само с УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД. По извършените през периода 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

Сума на неуредени салда със свързани лица

Няма неуредени салдата към 31.03.2023 година и към 31.12.2022 година по сделките със свързани лица.

Сума на сделки със свързани лица

ПРИХОДИ / ПРОДАЖБИ		
Продажби на услуги	2023	2022
УМБАЛ Свети Георги ЕАД	56	56
Всичко приходи от услуги :	56	56

РАЗХОДИ / ПОКУПКИ		
Попкупки на услуги	2023	2022
УМБАЛ Свети Георги ЕАД	2	2
Всичко покупки на услуги :	2	2

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

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.

Вид разход	2023	2022
Разходи за суровини и материали:		
Резервни части и доокомплектовка на апаратура	4	-
Всичко разходи за материали:	4	-
Разходи за външни услуги:		
Поддръжка на оборудване и софтуер	1	-
Текущ ремонт на апаратура и оборудване	2	-
Наеми- наети активи	2	2

ЦЕНТЪР ЗА ТРАНСФЕР НА ЗНАНИЯ И ЗДРАВНИ ТЕХНОЛОГИИ В ЕНДОСКОПСКАТА ХИРУРГИЯ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ДЗЗД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВОТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2023 ГОДИНА

Консултантски услуги	-	1
Всичко разходи за външни услуги:	5	3
Разходи за амортизация и обезценка на :		
Разходи за амортизации на производствени:	45	33
- дълготрайни материални активи	28	16
- дълготрайни нематериални активи	17	17
Всичко разходи за амортизации:	45	33
Разходи за персонала:		
Разходи за персонала в т.ч.:	5	4
- на административен персонал	4	3
- на лица по извънтрудови правоотношения	1	1
Всичко разходи за заплати и осигуровки:	5	4
Всичко суми с корективен характер	-	-
Общо разходи за оперативна дейност	59	40

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;
- 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	2023	2022
Други приходи	59	59
в. т.ч от наеми	56	56
в т.ч от финансираня	3	3
Всичко приходи от продажби:	59	59
Общо приходи от оперативна дейност:	59	59

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

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

Доходи на персонала

Размер на възнагражденията, изплатени през отчетния период са само на административния персонал. Представляващият дружеството не получава възнаграждение.

Средносписъчен брой на персонала по категории е 4 човека, назначени на непълно работно време от 2 часа на ден.

Събития след датата на баланса

Между датата на междинния финансов отчет и датата на изготвянето му не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС 10, освен посоченото по-долу.

През февруари 2022 г. вследствие на военния конфликт между Русия и Украйна някои държави обявиха нови пакети от санкции срещу публичния дълг на Руската Федерация и някои руски банки, както и индивидуални санкции срещу определени руски граждани.

Поради нарастващото геополитическо напрежение, от февруари 2022 г. се наблюдава значително увеличение в колебанията на фондовите и валутните пазари, цените на енергоносителите и горивата и значително обезценяване на рублата спрямо американския долар и еврото.

Тези събития се очаква да окажат влияние върху дейността на предприятия от различни индустрии, опериращи в Руската Федерация, Украйна и Беларус. Дружеството няма преки експозиции (напр., сделки, салда, ангажименти) към свързани лица и/или към ключови клиенти, доставчици или банки от тези държави. Ефектите от горните събития могат да окажат влияние върху цялостните макроикономически условия в страната и в Европа, както и в по-дългосрочен план върху търговските обороти, паричните потоци и рентабилността.

Дружеството третира горното събитие като некоригиращо събитие, настъпило след края на отчетния период. Към датата на издаване на настоящия финансов отчет, количественият ефект от това събитие не може да бъде определен с разумна степен на точност от страна на Дружеството. Ръководството анализира възможните

ефекти от променящите се макро-икономически условия върху финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството.

Не са налице други значими събития след датата на отчета за финансовото състояние и датата на изготвянето му, които да изискват оповестяване или корекция на междинния финансов отчет за тримесечието, приключващо на 31 март 2023 г.

Фундаментални грешки

През отчетния период не е констатирана грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходни периоди, която да е класифицирана като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния 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 финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Несигурности

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие. На управляващите органи не са известни данни, които водят до несигурност, относно възможността на предприятието да продължи своята дейност. През 2023 г. не се предвижда вземането на решения за намаляване на капитала, за преобразуване или прекратяване на Дружеството.

Условни активи и пасиви

ЦТЗТЕХ "Свети Георги" ДЗЗД няма поети задължения към трети лица – гаранции, издадени акредитиви в полза на трети лица и други.

ЦТЗТЕХ "Свети Георги" ДЗЗД няма условни задължения, свързани с предприятия от Групата, в която отчитащото се предприятие е включено.

V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

Счетоводството се осъществява, като се прилага концепцията за поддържане на капитала.

Ръководството на Дружеството счита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на междинния финансов отчет за първото тримесечие на 2023 г., са оповестени финансово-икономическите показатели на дружеството в доклада за дейността.

Съставител: _____ Ръководител: _____

Марияна Гешева

проф.д-р Карен Джамбазов, д.м.

Пловдив,
02.05.2023 г.