КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за периода от 01.01.2024 до 30.09.2024

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2024 г. и завършващ на 30.09.2024 г.

Предходен период –периодът, започващ на 01.01.2023 г. и завършващ на 30.09.2023 г. и 01.01.2023 г. и завършващ на 31.12.2023 г.

Финансовият отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Финансовият отчет е консолидиран отчет на Групата УМБАЛ "Свети Георги" ЕАД.

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

Дата на изготвяне: 31.10.2024 г.

Консолидираният финансов отчет е подписан от името на Групата УМБАЛ"Свети Георги" ЕАД от:

Изпълнителен директор: _____

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

Съставител: _____

Марияна Александрова Гешева

СЪДЪРЖАНИЕ

Консолидиран доклад за дейността 3
СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА 3
I. Обща информация 30
II. База за изготвяне на финансовите отчети 32
III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания 32
1.1.Нематериални активи 32
1.2. Дълготрайни материални активи 34
Финансови активи 36
1.3.Дългосрочни финансови активи 37
Краткосрочни финансови активи 37
1.6.Вземания 37
1.7.Парични средства 38
1.4.Данъчно облагане. Отсрочени данъци 39
1.5.Материални запаси 39
1.8.Разходи за бъдещи периоди 40
1.9.Собствен капитал 41
1.10.Провизии, условни задължения и условни активи 41
1.11.Задължения 43
1.12.Правителствени дарения и правителствена помощ 45
Чуждестранна валута 45
Лизинг 46
Доходи на персонала 48
Обезценки на активи 49
Свързани лица 49
Печалба, загуба за отчетния период 51
Разходи 51
Приходи 53
Отчет за паричния поток 55
Отчет за собствения капитал 55
IV.Други оповестявания 56
Доходи на персонала 56
Коригиращи и некоригиращи събития. Събития след отчетната дата на финансовия отчет .....
Фундаментални грешки 57
Промени в счетоводната политика и в приблизителните счетоводни преценки 57
Издадени от Групата ценни книжа 57
Несигурности 57
Условни активи и пасиви 58

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

Университетска Многопрофилна Болница за Активно Лечение "Свети Георги" ЕАД

Към 30.09.2024 г.

Актив

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текущ период	Предходен период
а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Нематериални активи		
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	209	302
Общо за група I:	**209**	**302**
II. Дълготрайни материални активи		
Земи и сгради, в т.ч.:	49 796	50 509
- земи	10 840	10 840
- сгради	38 956	39 669
Машини, производствено оборудване и апаратура	27 091	30 030
Съоръжения и други	20 804	19 542
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	42 246	21 627
Общо за група II:	**139 937**	**121 708**
III. Дългосрочни финансови активи		
Общо за група III:	-	-
IV. Отсрочени данъци	2 080	2 080
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	**142 226**	**124 090**
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		
Суровини и материали	17 084	16 910
Незавършено производство	1 054	1 054
Общо за група I:	**18 138**	**17 964**
II. Вземания		
Вземания от клиенти и доставчици:	40 408	29 602
над 1 година	-	-
Вземания от предприятия от група:	708	658
над 1 година	-	-
Други вземания:	2 034	1 297
над 1 година	-	-
Общо за група II:	**43 150**	**31 557**
III. Инвестиции		
Общо за група III:	-	-
IV. Парични средства		
- в брой	16	22
- безсрочни сметки (депозити)	54 456	45 021
Общо за група IV:	**54 472**	**45 043**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	**115 760**	**94 564**
Г. Разходи за бъдещи периоди	**54**	**84**
СУМА НА АКТИВА	**258 040**	**218 738**

Пасив

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текущ период	Предходен период
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	**88 787**	**87 541**
II. Премии от емисии	-	-
III. Резерв от последващи оценки	**19 928**	**19 934**
IV. Резерви		
Законови резерви	6 225	5 003
Други резерви	19 557	8 552
Общо за група IV:	**25 782**	**13 555**
V. Натрупвана печалба (загуба) от минали години		
- неразпределена печалба	995	937
- непокрита загуба	(627)	(635)
Общо за група V:	**368**	**302**
VI. Текуща печалба (загуба)	15 339	12 287
Собствен капитал принадлежащ на групата	**150 204**	**133 619**
Собствен капитал непринадлежащ на групата	**67**	**70**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	**150 271**	**133 689**
Б. Провизии и сходни задължения		
Провизии за пенсии и други подобни задължения	1 750	1 750
Провизии за данъци	3 832	3 833
- в т.ч. отсрочени данъци	3 832	3 833
Други провизии и сходни задължения	-	-
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	**5 582**	**5 583**
В. Задължения		
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	12 699	5 817
до 1 година	-	-
над 1 година	12 699	5 817
Получени аванси, в т.ч.:	786	844
до 1 година	786	844
над 1 година	-	-
Задължения към доставчици, в т.ч.:	16 958	12 650
до 1 година	16 958	12 650
над 1 година	-	-
Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	37 809	26 318
до 1 година	158	1 318
над 1 година	37 651	25 000
Други задължения, в т.ч.:	27 235	27 208
до 1 година	26 567	26 479
над 1 година	668	729
- към персонала, в т.ч.:	20 911	20 102
до 1 година	20 911	20 102
над 1 година	-	-
- осигурителни задължения, в т.ч.:	2 314	2 016
до 1 година	2 314	2 016
над 1 година	-	-
- данъчни задължения, в т.ч.:	807	795
до 1 година	807	795
над 1 година	-	-
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	**95 487**	**72 937**
до 1 година	44 469	41 291
над 1 година	51 018	31 546
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	**6 700**	**6 629**
- финансирания	6 700	6 629
СУМА НА ПАСИВА	**258 040**	**218 738**

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне:
гр. Пловдив, 31 октомври 2024 г.

Съставител: Мариана Гешева

Проф. Д-р Карен Джамбазов, дм

КОНСОЛИДИРАН О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
Университетска Многопрофилна Болница за Активно Лечение "Свети Георги" ЕАД
Към 30.09.2024 г.

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.:**	**207 371**	**175 653**
Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**109 460**	**98 159**	в) услуги	207 371	175 653
а) суровини и материали	100 675	88 615	**Други приходи**	21 873	20 093
б) външни услуги	8 785	9 544	а) приходи от финасирания	20 218	18 941
Разходи за персонала, в т.ч.:	**90 454**	**76 503**	**Общо приходи от оперативната дейност**	**229 244**	**195 746**
а) разходи за възнаграждения	78 649	66 325	**Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:**	**14**	**14**
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	11 805	10 178	**Общо финансови приходи**	**14**	**14**
аа) осигуровки свързани с пенсии			**Загуба от обичайната дейност**	-	-
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**11 271**	**10 764**	**Общо приходи**	**229 258**	**195 760**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	11 250	10 733			
аа) разходи за амортизация	11 250	10 733			
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	21	31			
Други разходи	**2 577**	**2 491**			
а) балансова стойност на продадени активи	140	116			
Общо разходи за оперативната дейност	**213 762**	**187 917**			
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:	1	-			
а) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1	-			
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**159**	**105**			
Общо финансови разходи	**160**	**105**			
Печалба от обичайната дейност	**15 336**	**7 738**			
Общо разходи	**213 922**	**188 022**			
Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	**15 336**	**7 738**			
Печалба	**15 336**	**7 738**			
- в т.ч. Печалба принадлежаща на групата	**15 339**	**7 737**			
- в т.ч. Печалба непринадлежаща на групата	**(3)**	**1**			
Всичко (Общо разходи)	**229 258**	**195 760**	**Всичко (Общо приходи)**	**229 258**	**195 760**

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне:
гр. Пловдив, 31 октомври 2024 г.

Съставител:

ен Джамбазов, дм

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
за паричните потоци
Университетска Многопрофилна Болница за Активно Лечение "Свети Георги" ЕАД
Към 30.09.2024 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	201 066	103 273	97 793	167 587	88 853	78 734
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		90 339	(90 339)		78 916	(78 916)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		44	(44)		66	(66)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		1 204	(1 204)		1 467	(1 467)
Други парични потоци от основна дейност	10 603		10 603	9 757	-	9 757
Всичко парични потоци от основна дейност	**211 669**	**194 860**	**16 809**	**177 344**	**169 302**	**8 042**
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		25 711	(25 711)	15	27 762	(27 747)
Други парични потоци от инвестиционна дейност	12 651		12 651			-
Всичко парични потоци от инвестиционна	**12 651**	**25 711**	**(13 060)**	**15**	**27 762**	**(27 747)**
Парични потоци от финансова дейност			-			-
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	6 881	-	6 881	3 452	-	3 452
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	113	(113)	-	-	-
Плащания на задължения по лизингови договори	-	1 100	(1 100)	-	-	-
Други парични потоци от финансова дейност	12		12		11	(11)
Всичко парични потоци от финансова	**6 893**	**1 213**	**5 680**	**3 452**	**11**	**3 441**
Изменение на паричните средства през периода	**231 213**	**221 784**	**9 429**	**180 811**	**197 075**	**(16 264)**
Парични средства в началото на периода			45 043			59 598
Парични средства в края на периода			54 472			43 334

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата:
гр. Пловдив, 31 октомври 2024 г.

Съставител:
Мариана Ге

рен Джамбазов, дм

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
за собствения капитал
Университетска Многопрофилна Болница за Активно Лечение "Свети Георги" ЕАД
Към 30.09.2024 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	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба				
Салдо в началото на отчетния период	87 541	-	19 934	5 003	-	-	8 552	937	(635)	12 287	133 619	70	133 689
Промени в счетоводната политика	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	87 541	-	19 934	5 003	-	-	8 552	937	(635)	12 287	133 619	70	133 689
Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:	1 246	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 246	-	1 246
- увеличение	1 246	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 246	-	1 246
Финансов резултат от текущия период	-	-	-	-	-	-	-			15 339	15 339	(3)	15 336
Разпределние на печалба в т.ч.:	-	-	-	1 222	-	-	11 005	52	8	(12 287)	-	-	-
Други изменения в собствения капитал	-	-	(6)	-	-	-	-	6	-	-	-	-	-
Салдо към края на отчетния период	88 787	-	19 928	6 225	-	-	19 557	995	(627)	15 339	150 204	67	150 271
Собствен капитал към края на отчетния период	88787	-	19928	6225	-	-	19557	995	(627)	15339	150 204	67	150 271

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне:
гр. Пловдив, 31 октомври 2024 г.

Съставител:
Марияна Ге

Ръководит

СПРАВКА

за нетекущите(дълготрайните) активи към 30.09.2024 година

Университетска Многопрофилна Болница за Активно Лечение "Свети Георги" ЕАД

(хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност	Амортизация				Последваща оценка		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	Увеличение	Намаление		в началото на периода	начислена през периода	Отчислена през периода	в края на периода	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1.Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1 599	11	1	1 609	-	-	1 609	1 297	104	1	1 400	-	-	1 400	209
Общо за група I:	1 599	11	1	1 609	-	-	1 609	1 297	104	1	1 400	-	-	1 400	209
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	61 310	-	-	61 310	-	-	61 310	10 801	713	-	11 514	-	-	11 514	49 796
- земи	10 840			10 840	-	-	10 840	-			-	-	-	-	10 840
- сгради	50 470			50 470	-	-	50 470	10 801	713		11 514	-	-	11 514	38 956
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	119 490	5 606	599	124 497	-	-	124 497	89 400	8 543	597	97 346	-	-	97 346	27 091
3. Съоръжения и други	33 519	3 152	392	36 279	-	-	36 279	13 977	1 890	392	15 475	-	-	15 475	20 804
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	21 627	26 113	5 494	42 246	-	-	42 246	-	-	-	-	-	-	-	42 246
Общо за група II:	235 896	34 871	6 485	264 272	-	-	264 272	114 178	11 146	989	124 335	-	-	124 335	139 937
IV. Отсрочени данъци	2 080	-	-	2 080	-	-	2 080	-	-	-	-	-	-	-	2 080
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	239 565	34 882	6 486	267 961	-	-	267 961	115 475	11 250	990	125 735	-	-	125 735	142 226

Дата на съставяне:
гр. Пловдив, 31 октомври 2024 г.

Съставител:

Ръководител:

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 30.09.2024 година /: 3 088

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	8 878 720	10 лв.	8 878 720	100%
Общо:	8 878 720	10 лв.	8 878 720	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 16-287/24.06.2024, вписан в търговския регистър на 02.07.2024 година

Съветът на директорите към 30.09.2024 година е в състав:

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

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

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

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството - майка е определен от КИД с код 86.10 – „Дейност на болници". През отчетния период 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 безопастността при работа;
- Наблюзение 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 безопастността 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 отчетния период 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. ЦТЗЗТЕХ„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 транфер 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, заложени в проекта. Договорът за създаване на дружеството е сключен за неопределен срок.

През разглеждания период 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.

Междинният финансов отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.
С Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.
С Постановление 394 на Министерски съвет от 30.12.2015 г. е извършено изменение и допълнение на стандартите, в сила от 01.01.2016 г., като наименованието им е променено на Национални счетоводни стандарти.

Междинният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев.
От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

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

Като нематериални активи се отчитат активи, които отговарят на определението 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.)	
	2024 г.	2023 г.
Патенти и лицензии	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.)	
	30.09.2024	31.12.2023
Патенти и лицензии	16	16
програмни продукти	209	185
Общо отчетна стойност:	225	201

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

Поети ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи (хил.лв.)	30.09.2024		31.12.2023	
	Сума на ангажимента (хил.лв.)	В т.ч. авансово платени (хил.лв.)	Сума на ангажимента (хил.лв.)	В т.ч. авансово платени (хил.лв.)
програмни продукти	654		923	-
Общо стойност:	654	-	923	-

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.

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.)	
	2024	2023
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.)	
	30.09.2024	31.12.2023
Сгради	470	470
Машини и оборудване	48 971	46 470
Съоръжения	526	525
Транспортни средства	809	809
Стопански инвентар	3 948	3 784
Компютри и периферия	1 383	1 327
Общо отчетна стойност:	56 107	53 385

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.

Стойността на ползваните в дейността дълготрайни материални активи – чужда собственост е в размер на 15 869 хил.лв.

Ползвани в дейността чужди дълготрайни материални активи	Определима стойност (хил.лв.)	
	30.09.2024	31.12.2023
Производствено оборудване и апаратура	15 869	13 331
Общо:	15 869	13 331

Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи.
Предприятието – майка е поело ангажимент за придобиване на дълготрайни материални активи, включително авансови плащания на стойност 17 581 хил.лв., по видове, както следва:

Поети ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи (хил.лв.)	30.09.2024		31.12.2023	
	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	674	182	3 534	437
Производствено оборудване и апаратура	8 538		5 290	
Компютри и периферия	2 494		3 263	
Стопански инвентар	5 875		2 265	
Общо стойност:	17 581	182	14 352	437

Дружеството - майка има сключен договор ОП-31-23/09.02.2023 год. за строителство със „Заводски строежи Пазарджик" ЕАД за "Строителство на лечебно - диагностичен блок за болнични структури по педиатрични и онкологични специалности в ПИ с идентификатор 56784.510.1051 по КККР на гр. Пловдив" на обща стойност 43 295 970.66 лв. , от които 25 000 000 лева отпуснати от Министерство на здравеопазването с Договор за предоставяне на целева субсидия за капиталови разходи на държавни лечебни заведения № РД-12-262/01.11.2022 г., 16 934 791 лева отпуснати с ПМС 153/16.07.2020 год. и самоучастие в размер на 1 331 179.66 лева.

Дружеството – майка има сключен договор ОП-57-23/07.03.2023 год. за строителство с ИНТЕРБИЛД 2023 ДЗЗД за „Строителство на покрит паркинг (многоетажен гараж) с възможност за изграждане на хеликоптерна площадка в поземлен имот с идентификатор 56784.510.1051, УПИ LIX-510.1021, здравеопазване, кв.2 по плана на ж.к. "Кишинев" на обща стойност 19 712 880.00 лева, от които 90% са предвидени и одобрени за усвояване от банков кредит от ОББ АД с Договор № 23F-000346/20.04.2023 год. и 10% самоучастие.

Дружеството - майка има сключен договор ОП-114-23/27.07.2023 г. за строителство с „Арх ситистрой" ЕООД за „Реконструкция, пристрояване, преустройство и промяна предназначението на сграда с идентификатор 56784.510.1051.4 и част от сграда с идентификатор 56784.510.1051.3, находящи се в поземлен имот с идентификатор 567.510.1051 по КККР на гр. Пловдив от сграда за обществено хранене" на обща стойност 9 239 830,40 лева, от които 90% са предвидени и одобрени за усвояване от банков кредит от ОББ АД с Договор № 23F-000346/20.04.2023 год. и 10% самоучастие.

Дружеството - майка има сключени договори за изграждане на фотоволтаични електрически централи в базата на УМБАЛ „Св. Георги" ЕАД, находяща се на адрес: гр. Пловдив, бул. „Пещерско шосе" №66 както следва:
Сключен договор РОП-99-23/29.05.2023 г. с „Инджовстрой" ЕООД за СМР по изграждане на ФЕЦ /фотоволтаична електроцентрала/ за сграда „Хирургичен блок", представляваща сграда с идентификатор 56784.510.1051.1 по кадастралната карта на гр. Пловдив на обща стойност 695 033,77 лв.
Сключен договор РОП-96-23/23.05.2023 г. с ДЗЗД „Пловдив 2015" за СМР по изграждане на ФЕЦ /фотоволтаична електроцентрала/ за сграда „Хранителен блок", включваща сгради с идентификатори 56784.510.1051.3 и 56784.510.1051.4 по кадастралната карта на гр. Пловдив на обща стойност 1 109 448,22 лв.
Сключен договор РОП-180-23/31.10.2023 г. с „Инджовстрой" ЕООД за СМР по изграждане на ФЕЦ /фотоволтаична електроцентрала/ за сграда „Парово-отоплителна централа", представляваща сграда с идентификатор 56784.510.249.1 по кадастралната карта на гр. Пловдив на обща стойност 421 864,08 лв.
Сключен договор РОП-184-23/03.11.2024 г. с ДЗЗД „Пловдив 2015" за СМР по изграждане на ФЕЦ /фотоволтаична електроцентрала/ за сграда „Перална и Стерилизация", представляваща сграда с идентификатор 56784.510.250.1 по кадастрална карта на гр. Пловдив на обща стойност 565 289,26 лв.
Общата стойност на проектите е 2 791 635.00 лв, от които 90% са предвидени и одобрени от банков кредит от ОББ АД с Договор № 23F-000346/20.04.2023 год. и 10% самоучастие.

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 отбиви, финансирания 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	30.09.2024 г.		31.12.2023 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
ДКЦ Свети Георги ЕООД	100%	580	100%	580
ТМ Свети Георги ЕООД	100%	5	100%	5
ЦТЗЗТЕХ Свети Георги ДЗЗД	95%	2 113	95%	2 113
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;

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.

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност към 30 септември 2024 и 31 декември 2023 година
Вземанията, към 30.09.2024 г. са класифицирани като краткосрочни:

Вземания	30.09.2024			31.12.2023		
	Сума на вземането:	Степен на ликвидност		Сума на вземането:	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
Вземания от клиенти, в т.ч.:	40 373	40 373	-	29 547	29 547	-
Вземания от трети лица	41 404	41 404	-	30 977	30 977	-
Обезценка на вземания от клиенти, в т.ч.:	*(1 031)*	*(1 031)*	-	*(1 430)*	*(1 430)*	-
Вземания от трети лица	*(1 031)*	*(1 031)*	-	*(1 430)*	*(1 430)*	-
Вземания от доставчици по предоставени аванси, в т.ч.	35	35	-	55	55	-
аванси	35	35	-	55	55	-
Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	708	708	-	658	658	-
други вземания	708	708	-	658	658	-
Други вземания, в т.ч.	2 034	2 034	-	1 297	1 297	-
Съдебни вземания	1 500	1 500	-	1 348	1 348	-
Корпоративен данък	633	633	-	-		-
Данък върху добавената стойност	300	300	-	309	309	-
Гаранции	12	12	-	7	7	-
Други	20	20	-	44	44	-
Обезценка на други вземания, в т.ч.:	*(431)*	*(431)*	-	- 411	- 411	-
Съдебни вземания	*(431)*	*(431)*	-	- 411	- 411	-
Всичко сума на вземанията	**44 612**	**44 612**	**-**	**33 398**	**33 398**	**-**
Сума на обезценка	*(1 462)*	*(1 462)*	-	*(1 841)*	*(1 841)*	-
Нетен размер на вземанията	**43 150**	**43 150**	-	**31 557**	**31 557**	-

УМБАЛ "Свети Георги" ЕАД е сключило Договор за учредяване на особен залог върху вземанията на стойност 27 000 000.00 лева произтичащи от Договор за оказване на болнична помощ по клинични пътеки и извършване на амбулаторни процедури и извършване на клинични процедури с НЗОК, сключен между Националната здравноосигурителна каса като Възложител и УМБАЛ "Св. Георги" ЕАД като Изпълнител, включително и всички настоящи и бъдещи анекси към него.

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 30.09.2024 г.

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

Вид	30.09.2024	31.12.2023
Парични средства в брой, в т.ч.:	**16**	**22**
В лева	16	22
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:	**40 312**	**29 930**
В лева	40 236	29 864
Във валута	76	66
Краткосрочни депозити (под 30 дни падеж)	**14 144**	**15 091**

Общо	54 472	45 043

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 2024 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 финансовият 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;
- √ продукция, 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 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 реализируема 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 30.09.2024 и 31.12.2023 година са представени в таблицата по нетна реализируема стойност:

Вид	30.09.2024	31.12.2023
Суровини и материали, в т.ч.:	17 084	16 910
Медицински консумативи - импланти	157	106
Медикаменти, биопродукти, медицински газове и др.	12 698	12 339

Хранителни продукти	11	47
Медицински консумативи	2 084	2 536
Канцеларски и хигиенни материали	200	148
Перилни препарати	7	11
Технически и строителни материали	248	188
Резервни части	11	5
Авточасти	1	1
Импланти - МИ по Наредба 10	1 231	1 108
Горива	59	67
Други материали	377	354
Незавършено производство	1 054	1 054
Общо	**18 138**	**17 964**

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 капацитет.
Постоянни общопроизводствени разходи са тези, които остават сравнително постоянни независимо от обема на дейността. Постоянните общопроизводствени разходи са: разходи за амортизации, разходи за работни заплати и осигуровки. Същите се разпределят в себестойността на база изпълнение на производствения капацитет – на тримесечие.
Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

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

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 30.09.2024 година е направен преглед за обезценка на СМЗ и не е констатирана разлика между балансовата и нетната реализируема стойност на материалните запаси.

1.8.Разходи за бъдещи периоди

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

Вид	30.09.2024	31.12.2023
Абонамент	3	9
Застраховки	51	63
Материални запаси	-	12
Ремонт на мед.апаратура	-	-
Общо	**54**	**84**

1.9.Собствен капитал

Собственият капитал на Групата се състои от:

Основен капитал - представен по неговата номинална стойност. Към 30 септември 2024 година внесения и регистриран капитал е в размер на 88 787 хил. лв, разпределен в 8 878 720 поименни акции по 10 лв. всяка от тях с едноличен собственик на капитала - Държавата, чиито права се упражняват от Министъра на здравеопазването. Всяка акция дава право на един глас в общото събрание на акционерите, право на дивидент и на ликвидационен дял, съразмерни с номиналната стойност на акцията. 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	30.09.2024				31.12.2023			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Акции клас: безналични поименни акции								
Министерство на здравеопазването	8 878 720	88 787 196	88 787 196	100%	8 754 056	87 540 556	87 540 556	100%
Общо за клас безналични поименни акции:	8 878 720	88 787 196	88 787 196	100%	8 754 056	87 540 556	87 540 556	100%
Общо:	**8 878 720**	**88 787 196**	**88 787 196**	100%	**8 754 056**	**87 540 556**	**87 540 556**	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 в размер на 530 хил.лв. и суми от печалбата на дружеството съгласно Протокол на едноличния собственик на капитала. През 2022 година, съгласно протокол РД-16-173/01.08.2022 год. са отнесени 1 650 хил.лв. През 2023 година, съгласно протокол РД-16-266/26.05.2023 год. са отнесени 6 372 хил.лв. През 2024 година, съгласно протокол РД-16-318/26.06.2024 год. са отнесени 11 005 хил.лв.

Преоценъчен резерв

Представен е резултата от извършваните през предходни години преоценки съгласно приложима счетоводна база до 01.01.2017г., 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 31.12.2023	**5 003**	**19 934**	**8 552**	**33 489**
Разпределение на печалба	1 222		11 005	12 227
Отписване на преоценени активи	-	(6)	-	(6)
Резерви към 30.09.2024	**6 225**	**19 928**	**19 557**	**45 710**

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

Съдебни спорове
Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, 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	1 750	1 750
В края на периода	1 750	1 750

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 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

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	30.09.2024				31.12.2023			
	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 към финансови предприятия в т.ч.:	**12 699**	**-**	**12 699**	**-**	**5 817**	**-**	**5 817**	**-**
- по заеми в т.ч.:	**12 699**	**-**	**12 699**	**-**	**5 817**	**-**	**5 817**	**-**
главници	12 699	-	12 699	-	5 817	-	5 817	-
Задължения по финансов лизинг	**1 106**	**438**	**668**	**-**	**2 207**	**1 478**	**729**	**-**
главници	1 106	438	668	-	2 207	1 478	729	-
Получени аванси от в т.ч.:	**786**	**786**	**-**	**-**	**844**	**844**	**-**	**-**
трети лица	786	786	-	-	844	844	-	-
Задължения към доставчици, в т.ч.:	16 958	16 958	-	-	12 650	12 650	-	-
задължения към свързани лица	-	-	-	-	-	-	-	-
задължения към трети лица	16 958	16 958	-	-	12 650	12 650	-	-
Задължения към предприятия от група в т.ч.:	37 809	158	37 651	-	26 318	1 318	25 000	-
Задължения към МЗ по договори за капиталови разходи	37 809	158	37 651	-	26 318	1 318	25 000	-
Други задължения в т.ч.:	**26 129**	**26 129**	**-**	**-**	**25 001**	**25 001**	**-**	**-**
Задължения към персонала, в т.ч.:	20 911	20 911	-	-	20 102	20 102	-	-
За възнаграждения	13 399	13 399	-	-	6 703	6 703	-	-

За компенсируеми отсъствия	7 512	7 512	-	-	13 399	13 399	-	-
Осигурителни задължения в т.ч.:	**2 314**	**2 314**	-	-	**2 016**	**2 016**	-	-
За осигуровки	2 308	2 308	-	-	2 010	2 010	-	-
За компенсируеми отсъствия	6	6	-	-	6	6	-	-
Данъчни задължения в т.ч.:	**807**	**807**	-	-	**795**	**795**	-	-
За корпоративен данък	2	2	-	-	541	541	-	-
За данък върху добавената стойност	8	8	-	-	4	4	-	-
За ДДФЛ	794	794	-	-	250	250	-	-
За други данъци	3	3	-	-	-	-	-	-
Други задължения, в т.ч.	2 097	2 097	-	-	2 088	2 088	-	-
-към свързани лица	-	-	-	-	8	8	-	-
Гаранции	-		-	-	8	8	-	-
-към трети лица	2 097	2 097	-	-	2 080	2 080	-	-
Гаранции	1 744	1 744	-	-	1 575	1 575	-	-
Липси и начети	5	5	-	-	5	5	-	-
Други задължения	338	338	-	-	43	43	-	-
Начислени разходи, фактурирани през след.отчетни периоди	10	10	-	-	457	457	-	-
Всичко сума на задълженията:	**95 487**	**44 469**	**51 018**	-	**72 837**	**41 291**	**31 546**	-

През 2023 год. дружеството - майка е сключило договор за банков кредит с ОББ АД № 23F-000346/20.04.2023 год. на обща стойност до 27 000 000.00 лева.

Сумата на инвестиционния кредит е разпределена по три позиции както следва:

Сума в размер до 8 640 000.00 лева за Реконструкция, пристрояване, преустройство и промяна предназначението на сграда с идентификатор 56784.510.1051.4 и част от сграда с идентификатор 56784.510.1051.3, находящи се в поземлен имот с идентификатор 567.510.1051 по КККР на гр. Пловдив от сграда за обществено хранене в лечебно заведение.

Сума в размер до 15 660 000.00 лева за Строителство на покрит паркинг (многоетажен гараж) с възможност за изграждане на хеликоптерна площадка, предвиден за изграждане в поземлен имот с идентификатор 56784.510.1051 по КККР на гр. Пловдив, с предназначение на имота: за здравеопазване, с номер по предходен план УПИ LIX-510.1051, кв. 2 по плана на Ж.К. „Кишинев", гр. Пловдив

Сума в размер до 2 700 000.00 лева за Изграждане на фотоволтаична електрическа централа в базата на УМБАЛ „Св. Георги" ЕАД, находяща се на адрес: гр. Пловдив, бул. „Пещерско шосе" №66, което инвестиционно намерение включва следните обекти за строителство:

СМР по изграждане на ФЕЦ /фотоволтаична електроцентрала/ за сграда „Хирургичен блок", представляваща сграда с идентификатор 56784.510.1051.1 по кадастралната карта на гр. Пловдив

СМР по изграждане на ФЕЦ /фотоволтаична електроцентрала/ за сграда „Хранителен блок", включваща сгради с идентификатори 56784.510.1051.3 и 56784.510.1051.4 по кадастралната карта на гр. Пловдив

СМР по изграждане на ФЕЦ /фотоволтаична електроцентрала/ за сграда „Парово-отоплителна централа", представляваща сграда с идентификатор 56784.510.249.1 по кадастралната карта на гр. Пловдив

СМР по изграждане на ФЕЦ /фотоволтаична електроцентрала/ за сграда „Перална и Стерилизация", представляваща сграда с идентификатор 56784.510.250.1 по кадастрална карта на гр. Пловдив.

Финансирането се ползва след представяне на одобрена строителна документация и влезли в сила разрешения за строеж за всеки от включените строежи.

Срокът за усвояване е до 36 месеца, считано от датата на подписване на договора, но не по-късно от 20.04.2026 година.

Краен срок за издължаване на кредита е 20.04.2033 год.

Договорът е сключен с гратисен период по главницата, следван от равни месечни погасителни вноски по главницата, дължими на 20-то число на всеки месец, стартиращи 4 месеца след надлежно въвеждане на строежа в експлоатация с разрешение за ползване / удостоверение за въвеждане в експлоатация и получаване на Акт образец 16.

Договорен е променлив лихвен процент в размер на референтния лихвен процент на ОББ АД за периода на действие на договора плюс 1.8 пункта надбавка годишно, но не по-малко от 1.8 % годишно.

Дружеството е сключило Договор за учредяване на особен залог върху вземанията за обезпечаване на вземането по Договор за банков кредит № 23F-000346/20.04.2023 год.
За обезпечаване на вземането е учреден особен залог върху: настоящи и бъдещи вземания на стойност 27 000 000.00 лева произтичащи от Договор № 161331/26.10.2023 год. за оказване на болнична помощ по клинични пътеки и извършване на амбулаторни процедури и извършване на клинични процедури с НЗОК, сключен между Националната здравноосигурителна каса с Булстат 121858220 като Възложител и УМБАЛ „Св. Георги" ЕАД с ЕИК 115576405 като Изпълнител, включително и всички настоящи и бъдещи анекси към него.

Към 30.09.2024 година Групата УМБАЛ „Свети Георги" ЕАД няма просрочени задължения.

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	30.09.2024	31.12.2023
Финансиране за ДА	2 109	2 263
Финансиране на текуща дейност	4 591	4 366
Общо	6 700	6 629

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	Заключителен курс на БНБ към 30.09.2024
EURO	1.95583
USD	1.7469

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 съществувал 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 договорът 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 персоналът 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 удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от Групата вноски по социалното и здрвно 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 компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължително обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране:

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в Групата може да варира между 2 и 6 брутни работни заплата 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:

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

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

Елиминирани сделки между свързани лица - салда доставчици	30.09.2024	Лихвен %	Обезпечения / Гаранции	31.12.2023	Лихвен %	Обезпечения / Гаранции
ТМ Свети Георги ЕООД	10			10		
УМБАЛ Свети Георги ЕАД	3			3		
ДЗЗД Свети Георги ЦТЗЗТЕХ	-			-		
ТМ Свети Георги ЕООД - гаранции	2			2		
Всичко получени заеми:	**15**		-	**15**		-

Елиминирани сделки между свързани лица - салда клиенти	30.09.2024	Лихвен %	Обезпечения / Гаранции	31.12.2023	Лихвен %	Обезпечения / Гаранции
УМБАЛ Свети Георги ЕАД	12			12		
ДКЦ Свети Георги ЕООД	1			3		
ДЗЗД Свети Георги ЦТЗЗТЕХ	2			-		
Всичко предоставени заеми:	**15**		-	**15**		-

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

Продажби на услуги	2024	2023
ДКЦ " Свети Георги" ЕООД	9	9
ДЗЗД " ЦТЗЗТЕХ"	167	167
ТМ "Свети Георги" ЕООД	76	76
УМБАЛ " Свети Георги" ЕАД	42	26
Всичко приходи от услуги :	294	278

Покупки на услуги	2024	2023
ДКЦ " Свети Георги" ЕООД	35	19
ДЗЗД " ЦТЗЗТЕХ"	6	5
ТМ "Свети Георги" ЕООД	1	1
УМБАЛ " Свети Георги" ЕАД	252	253
Всичко покупки на услуги :	294	278

Сделки към свързани лица, които не се елиминирани при съставяне на консолидирания финансов отчет:

Свързано лице доставчик	30.09.2024	Обезпечения/ Гаранции	31.12.2023	Обезпечения/ Гаранции
Министерство на здравеопазването	37 809		26 318	
Всичко задължения към свързани лица:	**37 809**	-	**26 318**	-

Свързано лице клиент	30.09.2024	Обезпечения/ Гаранции	31.12.2023	Обезпечения/ Гаранции
Министерство на здравеопазването	708		658	
Всичко вземания от свързани лица:	**708**	-	**658**	-

През периода Групата е осъществявала сделки със следните свързани лица, които не се елиминирани при консолидацията, както следва:

Покупки на дълготрайни активи	2024	2023
Министерство на здравеопазването	12 651	0
Всичко покупки на ДА :	12 651	-

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	30.09.2024	30.09.2023
Разходи за суровини и материали:		
Лекарствени продукти	30 212	26 456
Лекарствени продукти, заплащани от НЗОК на лечебното заведение	37 237	31 174
Лекарствени продукти, заплащани от пациента	272	114
Медицински консумативи	9 783	9 256
Медицински изделия, заплащани от НЗОК, МЗ	4 960	4 673
Медицински изделия, заплащани от пациенти	4 473	3 043

Импланти, заплащани от НЗОК директно на доставчици	4 623	4 159
Кръв, кръвни съставки и др.биопродукти	669	617
Медицински газове	494	468
Храна болни	996	1 066
Храна персонал по Наредба 11	758	668
Вода, горива, ел.енергия, топлинна енергия	3 546	4 040
Резервни части и доокомплектовка на апаратура	685	883
Медицински принадлежности	71	245
Хигиенни материали	662	566
Канцеларски материали	456	416
Работно облекло и постелен инвентар	176	205
Други материали	602	566
Всичко разходи за материали:	**100 675**	**88 615**
Разходи за външни услуги:		
Текущ ремонт на сграден фонд	1 988	4 868
Текущ ремонт на апаратура и оборудване	1 312	1 455
Поддръжка на оборудване и софтуер	2 238	1 249
Наети активи	327	255
Медицински услуги	164	115
Транспорт	3	13
Застраховки	146	148
Телефон, интернет, пощенски и куриерски услуги	207	186
Събиране, транспорт. и обезвр. на отпадъци	151	163
Почистване, пране и стерилизация	790	239
Юридически услуги	41	41
Консултантски услуги	72	37
Разходи за охрана	361	286
Други разходи за външни услуги	533	489
Храна на болни	452	-
Всичко разходи за външни услуги:	**8 785**	**9 544**
Разходи за амортизация и обезценка на :		
Разходи за амортизации на производствени:	**11 250**	**10 733**
-дълготрайни материални активи	11 146	10 604
- дълготрайни нематериални активи	104	129
Обезценка на текущи (краткотрайни) активи в т.ч.:	21	31
- вземания	21	31
Всичко разходи за амортизации:	**11 271**	**10 764**
Разходи за персонала:		
Разходи за персонала в т.ч.:	**78 649**	**66 325**
възнаграждения по трудови договори на основен персонал	78 129	65 911
възнаграждения на органи на управление	247	146
възнаграждения по ДУК	148	109
възнаграждения по граждански договори	125	159
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	**11 805**	**10 178**

на основен персонал	11 788	10 160
на органи на управление	8	8
на ДУК	6	6
на персонал, нает по граждански договори	3	4
Всичко разходи за заплати и осигуровки:	**90 454**	**76 503**
Други разходи		
Балансова стойност на подадените активи в т.ч.:	**140**	**116**
- дълготрайни активи		15
- стоки	140	101
Други разходи, в т.ч.	**2 437**	**2 375**
Разходи за командировки	9	10
Разходи представителни	14	24
Разходи от брак на активи	71	9
Разходи от непризнат данъчен кредит	799	731
Разходи за фонд СБКО	750	719
Разходи за глоби и неустойки по държавни вземания	97	106
Разходи за съдебни и нотариални такси	34	-
Разходи за алтернативни данъци по ЗКПО	3	3
Разходи за местни данъци и такси	556	556
Други разходи	104	217
Всичко други разходи:	**2 577**	**2 491**
Общо разходи за оперативна дейност	**213 762**	**187 917**

ПОКАЗАТЕЛИ	30.09.2024	30.09.2023
Разходи за лихви		
Лихви по дългосрочни заеми, в т.ч. по:	**113**	-
- редовни заеми в левове	113	-
Отрицателни разлики от операции с финансови активи	**1**	-
Други	46	105
Обща сума на другите финансови разходи	**47**	**105**
Общо финансови разходи	**160**	**105**

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 отграничими 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	30.09.2024	30.09.2023
Приходи от продажби		
Продажби на услуги, в т.ч.:	**207 371**	**175 653**
Приходи от РЗОК, в т.ч.:	**183 521**	**156 505**
за изпълнени клинични пътеки	121 963	**107 263**
за изпълнени клинични процедури	5 192	3 920
за изпълнени амбулаторни процедури	10 133	9 351
за медицински изделия	4 960	3 453
за доболнична мед.помощ	1 716	1 344
финансиране на мед.персонал по чл.34 от НОПДМП	2 320	-
за лекарствени продукти	37 237	31 174
Медицински, потребителски и др.такси	**263**	**257**
Медицински услуги по договор с контрагенти	**301**	**262**
Медицински услуги по ценоразпис (на граждани)	**1 727**	**1 654**
Доплащане от пациенти на МИ и лекарства	**4 745**	**4 318**
Приходи от клинични изпитвания	**443**	**268**
Приходи от практическо обучение за придобиване на специалност	**199**	**118**
Приходи от служба по трудова медицина	**15**	**14**
Избор на лекар/екип	**154**	**130**
Финансиране по ПМС 54	**16 003**	**12 127**
Други приходи	**21 873**	**20 093**
Продажба на ДМА		**13**
Продажба на материални запаси	**135**	**105**
Други приходи	**451**	**410**
Подобрени битови условия	**163**	**118**
Такси за разглеждане на документи	**145**	**131**
Приходи от наеми	**380**	**375**
Други приходи от продажби на услуги	**381**	
Финансирания, в т.ч.	**20 218**	**18 941**
- финансиране за нетекущи активи, в т.ч.	**426**	**488**
Приходи за ДА от участие в ОП, фондове и проекти	**60**	**69**
Приходи за ДА, финансирани от МЗ	**40**	**40**
Приходи за ДА от дарения	**326**	**379**
- финансиране за текуща дейност, в т.ч.	**19 792**	**18 453**
Финансиране от МЗ за дейност по Методика, в т.ч.	**8 964**	**8 424**
*Спешна медицинска помощ	**4 713**	**4 310**
*Пациенти с психични заболявания	**958**	**844**
*Пациенти с активна туберкулоза	**990**	**1 008**
*Лечение на пациенти с ХИВ/СПИН	**284**	**246**

*Поддържане на готовност за оказване на медицинска помощ при епидемично разпространение на заразни болести	2 016	2 016
*ТЕЛК	3	
Финансиране от МЗ по договор за трансплантации	1 036	842
Финансиране от МЗ по национални програми	245	199
Централна доставка от МЗ на медикаменти	3 666	3 391
Централна доставка от МЗ на консумативи	79	54
Финансиране от МЗ за придобиване на специалност	484	299
Финансиране от МЗ на отделение по Съдебна медицина	72	120
Финансиране от МЗ по НП за превенция и контрол на туберкулозата	39	
НП донорство МЗ	-	9
Финансиране медикаменти резерв	-	20
Финансиране от МЗ проект за насърчаване на специализацията	5	
Друго правителствено финансиране (ФЛД,БЧК, РЗЦТХ)	331	307
Централна доставка - импланти по Наредба 10	4 623	4 151
Финансиране по РМС 739/26.10.2021	81	102
Дарения	164	385
Финансиране от ОП, фондове и проекти	3	150
Всичко приходи от продажби:	229 244	195 746
Общо приходи от оперативна дейност:	229 244	195 746

ПОКАЗАТЕЛИ	30.09.2024	30.09.2023
Приходи от лихви		
Лихви по разплащателни и депозитни сметки	14	14
Обща сума на приходите от лихви	14	14
Общо финансови приходи	14	14

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

Средносписъчен брой на персонала

Персонал	30.09.2024	30.09.2023
Общо, в т.ч.	**2 754**	**2 795**
Лекари / фармацевти	530	529
Специализанти	179	189
Специалисти по здравни грижи	834	854
Магистър с немедицинско образование	96	98
Бакалавър с немедицинско образование	40	57
Санитари и болногледачи	513	542
Друг персонал	562	526

Доходи на персонала

Разходи за персонала:	**30.09.2024**	**30.09.2023**
Разходи за персонала в т.ч.:	**78 649**	**66 325**
възнаграждения по трудови договори на основен персонал	78 129	65 911
възнаграждения на органи на управление	247	146
възнаграждения по ДУК	148	109
възнаграждения по граждански договори	125	159
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	**11 805**	**10 178**
на основен персонал	11 788	10 160
на органи на управление	8	8
на ДУК	6	6
на персонал, нает по граждански договори	3	4
Всичко разходи за заплати и осигуровки:	**90 454**	**76 503**

Коригиращи и некоригиращи събития. Събития след отчетната дата на финансовия отчет

Не са възниквали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС 10.

Геополитическа несигурност и военни действия

И през настоящата година, сериозно икономическо въздействие оказват фактори, свързани с геополитическо и военно противопоставяне в различни точки на света. Сериозен източник на нестабилност и отрицателно икономическо въздействие продължава да бъде нахлуването на Русия в Украйна. Негативните ефекти бяха умножени след въвличането на Израел във война в ивицата Газа в Близкия Изток, както и от дестабилизиращите действия на йеменските Хути срещу международния стоков трафик по корабоплавателното трасе на Суецкия канал.

Поради нарастващото геополитическо напрежение 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. Налагането на международни санкции към Руската федерация допълнително налага преразглеждането на възможностите на държавите за осигуряване на енергийни ресурси за икономиките им.

Ръководството на дружеството счита, че тези събития са некоригиращи за целите на отчета и същите не оказват значителен ефект върху дейността на Групата.

Въздействие на растящата инфлация и лихвените нива

Много предприятия от различни браншове и страни изпитват ефекта от нарастващите нива на инфлацията и лихвените проценти, които засяга всички аспекти на бизнеса и водят до нарастване на разходите за суровини и работна сила, а също и до промени в поведението на клиентите и нарастването на кредитния риск. Въздействието на инфлацията и лихвените нива засегна включително процесите на вземане на инвестиционни и финансови решения и процеса на преговори за договаряне на условия и параметри по тези договори. През 2023 г. нивата на основните лихвени проценти в голяма част от развитите икономики достигнаха незапомнено високи нива на фона на предходните десетилетия.

Ръководството е направило задълбочен анализ на влиянието на несигурностите върху финансовия отчет за деветмесечието на 2024 г. и счита влиянието им за несъществено, но ще продължи да следи въздействието на растящите лихвени проценти върху финансовите си отчети в бъдеще, предвид факта, че дружеството - майка обслужва инвестиционен кредит към ОББ АД и своевременно ще предприема действия за намаляване на ефектите от това.

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 междинния финансов 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

Междинният финансов 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. Групата няма условни задължения, свързани с предприятия от Групата, в която отчитащото се предприятие е включено

Дружеството - майка е сключило Договор за учредяване на особен залог върху вземанията за обезпечаване на вземането по Договор за банков кредит № 23F-000346/20.04.2023 год.

За обезпечаване на вземането е учреден особен залог върху: настоящи и бъдещи вземания на стойност 27 000 000.00 лева произтичащи от Договор № 161331/25.02.2020 год. за оказване на болнична помощ по клинични пътеки и извършване на амбулаторни процедури и извършване на клинични процедури с НЗОК, сключен между Националната здравноосигурителна каса с Булстат 121858220 като Възложител и УМБАЛ „Св. Георги" ЕАД с ЕИК 115576405 като Изпълнител, включително и всички настоящи и бъдещи анекси към него.

Съставител
(Марияна [redacted] базов, д.м.)

Дата: 31.10.2024 г.