

Трудова медицина Свети Георги ЕООД

ЕИК 200276829

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода към 30.6.2020 г.

Представяващ:

д-р Дорина Манахилова

Съставител:

Златка Инджова

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
Трудова медицина Свети Георги ЕООД
към 30.06.2020 г.

Актив	Раздели, групи, статии	Сума (кнл.лева)		Пасив	Раздели, групи, статии	Сума (кнл.лева)	
		30.6.2020	31.12.2019			30.6.2020	31.12.2019
	а	1	2		а	1	2
A. Записан, но не внесен капитал				A. Собствен капитал			
B. Непотекущи (дълготрайни) активи				I. Записан капитал		5	5
II. Дълготрайни материални активи				V. Нетрупа на печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			
Съоръжения и други		2	2	- неразпределена печалба		151	166
Общо за група III		2	2	- непорита загуба			(35)
IV. Отсрочени данъци		1	1	Общо за група V:		151	131
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:		3	3	VI. Текуща печалба (загуба)		7	20
В. Текущи (краткотрайни) активи				ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":		163	156
II. Вземания				Б. Провизии и сходни задължения			
Вземания от клиенти и доставчици		7	1	Провизии за пенсии и други подобни задължения		3	3
Вземания от предприятия от група		35	29	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:		3	3
Общо за група III		42	30	В. Задължения			
				Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		2	2
				до 1 година		2	2
				Други задължения, в т.ч.:		18	19
				до 1 година		16	19
				- към персонала, в т.ч.:		13	12
				до 1 година		13	12
				- осигурителни задължения, в т.ч.:		2	3
				до 1 година		2	3
				- данъчни задължения, в т.ч.:		3	4
				до 1 година		3	4
IV. Парични средства				ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:		20	21
- в брой		-	1	до 1 година		20	21
- безсрочни сметки (депозити)		141	146	СУМА НА АКТИВА:		186	180
Общо за група IV:		141	147				
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:		183	177				
СУМА НА АКТИВА:		186	180				

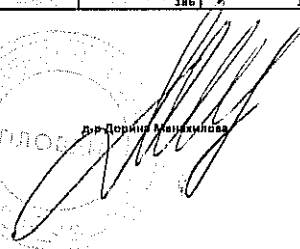
Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата: 24.07.2020

О Съставител:


 Златина Инджова

Ръководител:


 д-р Доржин Манжилова

**ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
Трудова медицина Свети Георги ЕООД
Нъм 30.06.2020 г.**

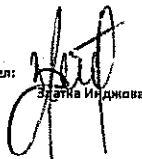
Наименование на разходите	Сума (хил.лв)	
	30.6.2020	30.6.2019
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	3	2
а) суровини и материали	1	1
б) външни услуги	2	1
Разходи за персонала; в т.ч.:	41	39
а) разходи за възнаграждения	36	34
б) разходи за осигуровки	5	5
Други разходи	-	-
Общо разходи за оперативната дейност	44	41
Разходи за лихви и други финансови разходи	-	-
Общо финансови разходи	-	-
Печалба от обикновената дейност	7	10
Общо разходи	44	41
Стегаводна печалба (общо приходи – общо разходи)	7	10
Разходи за данъци от печалбата	-	-
Печалба	7	10
Всичко (Общо разходи)	51	51

Наименование на приходите	Сума (хил.лв)	
	30.6.2020	30.6.2019
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
Нетни приходи от продажби в т.ч.:	51	51
в) услуги	51	51
Други приходи	-	-
Общо приходи от оперативната дейност	51	51
Общо приходи	51	51
Всичко (Общо приходи)	51	51

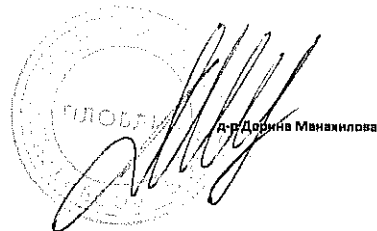
Приложенията са неразделна част от финансови отчет.

О Съставител:

0 Златка Инджова



Ръководител:



Дата: 24.07.2020

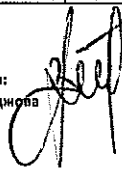
ОТЧЕТ
за паричните потоци
Трудова медицина Свети Георги ЕООД
към **30.06.2020**

	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	1	2	3	4	5	6
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	48	11	37	62	14	48
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	41	(41)	-	35	(35)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	2	(2)	-	3	(3)
Плащания при разпределения на печалби	-	-	-	-	-	-
Други парични потоци от основна дейност	-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци от основна дейност	48	54	(6)	62	52	10
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	-	-	-	-	-	-
Парични потоци от финансова дейност						
Други парични потоци от финансова дейност	-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци от финансова дейност	-	-	-	-	-	-
Изменение на паричните средства през периода	48	54	(6)	62	52	10
Парични средства в началото на периода			147			105
Парични средства в края на периода			141			115

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

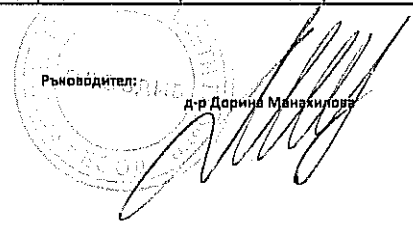
Дата: 24.07.2020

Съставител:
О Златка Инджова



Ръководител:

д-р Дорина Манвилова



ОТЧЕТ
за собствения капитал
Тръдова медицина Свети Георги ЕООД
към 30.06.2020

(Хил. лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствени капитал
				Законни	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
Салдо в началото на отчетния период	5	-	-	-	-	-	-	142	(35)	24	136
Финансов резултат от текущия период	-	-	-	-	-	-	-	7	-	7	14
Други изменения в собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-	2	35	(24)	13
Салдо към края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	-	151	-	7	163
Собствен капитал към края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	-	151	-	7	163

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

0

0

Съставител:
Златка Инджова

Ръководител:

А-р Дорина Манайлова

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за периода, завършващ на 30.06.2020

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2020 г. и завършващ на 30.06.2020 г.

Предходен период – периодът, започващ на 01.01.2019 г. и завършващ на 31.12.2019 г. и 01.01.2019 г. и завършващ на 30.06.2019 г.

Финансовият отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Междинният финансов отчет е индивидуален отчет на Трудова медицина Свети Георги ЕООД.

Адрес на управление: гр. Пловдив, бул. Пещерско шосе №66

Адресът за кореспонденция е гр. Пловдив, бул. Пещерско шосе №66

Дата на изготвяне: 24.07.2020 г.

Финансовият отчет е подписан от името на Трудова медицина Свети Георги ЕООД от:

Управител: _____

д-р Дорина Йорданова Манахилова

Съставител: _____

Златка Атанасова Инджова

СЪДЪРЖАНИЕ

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	9
СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА	17
I. Обща информация	17
II. База за изготвяне на финансовите отчети	17
III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания	18
Нематериални активи	18
Дълготрайни материални активи	18
Финансови активи	18
<i>Краткосрочни финансови активи</i>	19
Вземания	19
Разходи за бъдещи периоди	20
Парични средства	20
Собствен капитал	20
Финансови пасиви	20
Задължения	21
Чуждестранна валута	22
Данъчно облагане	22
Лизинг	23
Доходи на персонала	24
Обезценки на активи	25
Провизии, условни задължения и условни активи	25
Свързани лица	26
Печалба, загуба за отчетния период	26
Разходи	27
Приходи	27
Отчет за паричния поток	28
Отчет за собствения капитал	28
IV. Други оповестявания	28
Доходи на персонала	28
Събития след датата на баланса	28
Фундаментални грешки	28
Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки	29
Несигурности	29
Условни активи и пасиви	29
V. Финансови показатели	29

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За периода, приключващ на 30 юни 2020 г.

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ.39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН.

Ръководството представя своя доклад и финансов отчет към 31 юни 2020 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005г., изм. и доп. С ПМС 251 от 17.10.2007г., изм. и доп. С ПМС 394 от 30.12.2015 г., обнародвани в ДВ, бр. 3 от 2018 г., в сила от 01.01.2018 г., изм. и подп в ДВ, бр. 15 от 19.02.2019 г.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Основната дейност на дружеството започва през м. Септември 2008 година. Същата може да се квалифицира основно в четири направления:

1. Консултантска дейност:

1.1. Консултации и подпомагане на работодателите за прилагане на превантивните подходи за осигуряване на здравословни и безопасни условия на труд и за въвеждане на принципа за постоянното подобряване на управлението на дейностите по здраве и безопасност.

1.2. Подпомагане на работодателите при изпълнението на нормативно установените изисквания, свързани със здравословните и безопасните условия на труд;

1.3. Консултации на работодателите при разработването на правила, норми и инструкции в предприятията за осигуряване на здраве и безопасност при работа и съвети на работещите за правилното им прилагане;

1.4. Консултации и подпомагане на Комитетите и Групите по условия на труд при осъществяване на дейността им по чл. 29 от Закона за здравословни и безопасни условия на труд.

2. Наблюдение, анализ и оценка на здравното състояние във връзка с условията на труд на всички обслужвани работещи, включително и на тези с повишена чувствителност и намалена резистентност.

Консултиране и подпомагане на работодателя при организирането на :

- предварителни медицински прегледи и изследвания за преценка на пригодността на работещите при постъпване на работа;

- периодични медицински прегледи и изследвания за ранното откриване на изменения в организма в резултат от въздействия на работната среда и трудовия процес;

- предоставяне на информация на медицинските специалисти, извършващи периодичните медицински прегледи, по отношение на идентифицираните опасности и установения риск за здравето и безопасността на работещите;

- Проследяване на здравното състояние на всеки работещ във връзка с условията на труд и водене на здравни досиета на електронен и хартиен носител, съгласно нормативните изисквания;

3. Участие при извършването на оценката на риска за здравето и безопасността на работещите съгласно изискванията на нормативните актове за осигуряване на здраве и безопасност при работа. Разработване и предлагане на мерки за предотвратяване, отстраняване или намаляване на установения риск.

4. Обучение на ръководния персонал, на работещите и на техните представители по правилата за осигуряване на здраве и безопасност при работа и спазването на изискванията за безопасна работна практика. Участие в реализирането на програми за промоция на здравето на работещите на работното място, отстраняване на рисковите фактори на начина на живот, опазване и укрепване на работоспособността и преодоляване на стреса при работа;

Дейността през отчетния период се класифицира като обичайна дейност – извършвана в рамките на осъществяване на предмета на дейност, присъщ за търговското дружество без да е съпътствана от извънредни обстоятелства и събития.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

Финансовият резултат на Дружеството към 30.06.2020 г. е печалба в размер на 7 хил.лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Дивиденди и разпределение на печалбата

През 2019 г. и към дата на изготвяне на отчета дружеството не е разпределяло и изплащало дивидент.

Структура на основния капитал

Капиталът на дружеството е 5 хил.лв., внесен изцяло и разделен на 500 дяла по 100 лв. всеки и разпределен, както следва:

Едноличен собственик	Участие	Брой дялове	Номинална стойност BGN'000
УМБАЛ Свети Георги ЕАД	100%	500	5
Общо	100%	500	5

Към 30 юни 2020 г. Трудова Медицина Свети Георги няма участия в дъщерни и асоциирани дружества.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2020 ГОДИНА

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2020 г.:

- Увеличаване на пазарният дял, чрез сключване на договори за обслужване с нови структури и лечебни заведения.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 30 юни 2020 г., ТМ Свети Георги ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност.

Управител на Дружеството е д-р Дорина Манахилова.

Отговорности на ръководството

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на междинния финансов отчет към 30 юни 2020 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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

Човешки ресурси

Персонал

Персоналът, с който е реализирана производствената програма ТМ Свети Георги ЕООД през второто тримесечие на 2020 г. е 5 човека.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклия период са в размер на 36 хил.лв., което представлява 100% спрямо планираните 36 хил.лв.

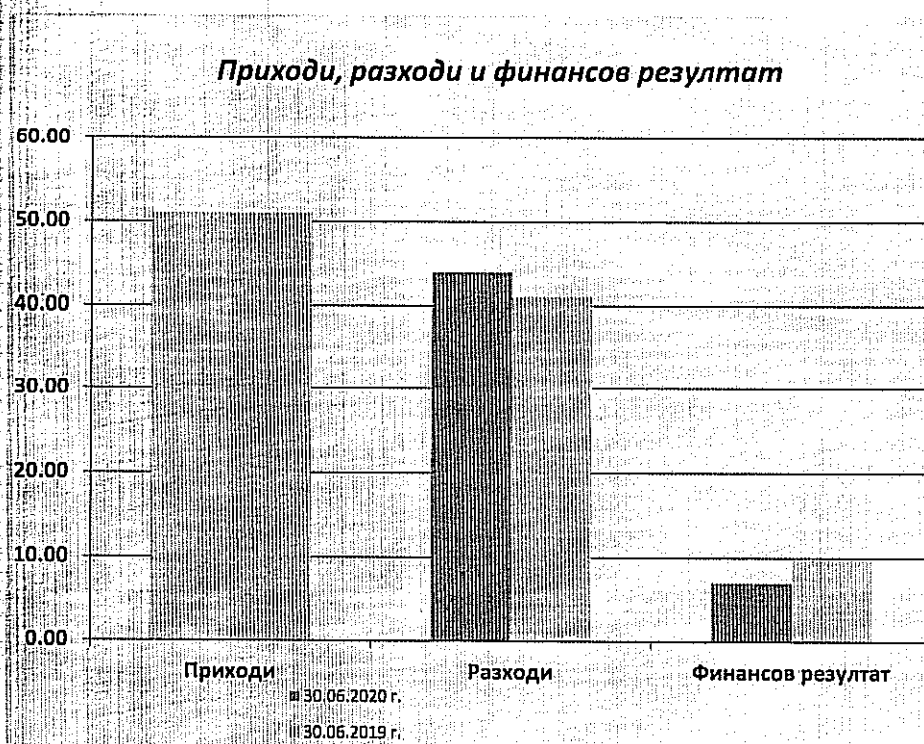
Анализ на продажби и структура на разходите

През първото тримесечие на 2020 г. реализираните нетни приходи от Дружеството са в размер на 22 хил.лв. Основно приходите са формирани от извършени услуги касаещи трудовата медицина.

Разходите за основна дейност са в размер на 44 хил. лв. и са, както следва:

- Разходи за суровини и материали – 1 хил.лв.;
- Разходи за външни услуги – 2 хил.лв.;
- Разходи за възнаграждения и осигуровки – 41 хил.лв.;

	30.06.2020 г.	30.06.2019 г.
Приходи	51	51
Разходи	44	41
Финансов резултат	7	10



Инвестиционни проекти

Към 30.06.2020 г. Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от група съоръжения Балансовата им стойност е в размер на 2 хил.лв.

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е 163 хил.лв.

Към 30.06.2020 г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

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

Предвиждано развитие на Дружеството

През 2020г. Дружеството планира да запази позициите си на пазара и да привлече нови клиенти.

Кратък преглед на състоянието на пазара

Основни клиенти, сключени договори

Основни наши клиенти са УМБАЛ Свети Георги гр. Пловдив, МУ Пловдив, КОЦ-Пловдив ЕООД. Двустранното ни сътрудничество е ползотворно, предвиждаме съвместната ни работа да продължи и в бъдеще.

Финансови инструменти

Финансовите инструменти, отчетани в Дружеството към 30 юни 2020 г., са:

Финансови активи	30.06.2020 г.	31.12.2019 г.
Кредити и вземания, в т.ч.:	42	30
Краткосрочни търговски и други вземания (без предплащания и аванси)	42	30

ТРУДОВА МЕДИЦИНА СВЕТИ ГЕОРГИ ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА, ЗАВЪРШВАЩ НА 30.06.2020 година

Парични средства	141	147
Общо финансови активи	183	177
Финансови пасиви	31.06.2020 г.	31.12.2019 г.
Финансови пасиви	-	-
Общо финансови пасиви	-	-

Финансов отчет и анализ

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

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

Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация в условията на глобална икономическа и финансова криза не е породила спад в продажбите на Дружеството.

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

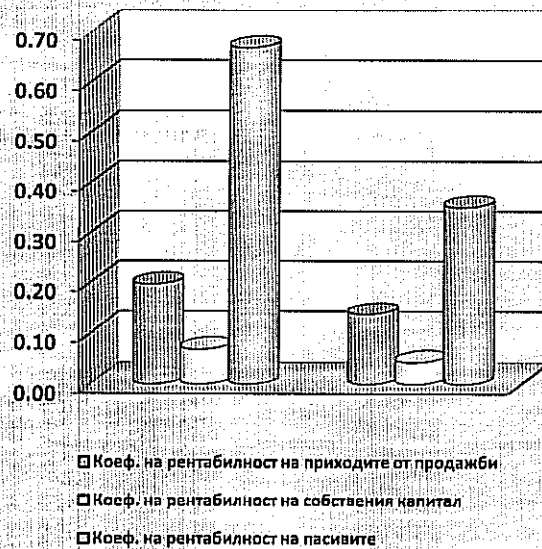
Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ:

	30.06.2020 г.	30.06.2019 г.
Коеф. на финансова автономност	8.15	9.73
Коеф. на задлъжнялост	0.12	0.10



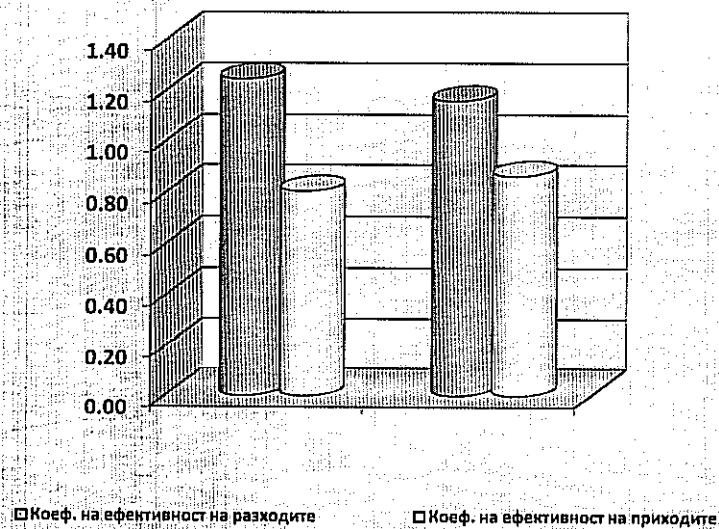
	30.06.2020 г.	30.06.2019 г.
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0.1373	0.1961
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0.0429	0.0685
Коеф. на рентабилност на пасивите	0.3500	0.6667

Рентабилност



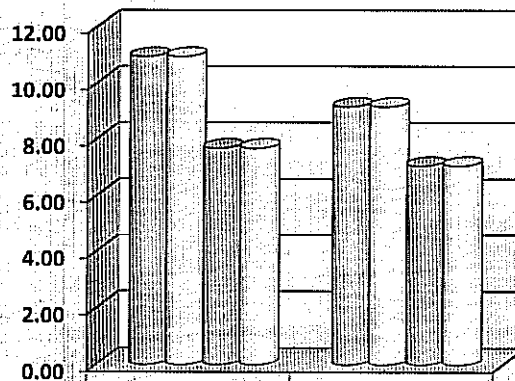
	30.06.2020 г.	30.06.2019 г.
Коеф. на ефективност на разходите	1.1591	1.2439
Коеф. на ефективност на приходите	0.8627	0.8039

Ефективност



	30.06.2020 г.	30.06.2019 г.
Коеф. на обща ликвидност	9.1500	10.9333
Коеф. на бърза ликвидност	9.1500	10.9333
Коеф. на незабавна ликвидност	7.0500	7.6667
Коеф. на абсолютна ликвидност	7.0500	7.6667

Ликвидност



Коеф. на обща ликвидност
 Коеф. на бърза ликвидност
 Коеф. на незабавна ликвидност
 Коеф. на абсолютна ликвидност

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

Управление на капиталовия риск

Целите на Едноличният собственик при управление на капитала са да защитят правото на ТМ Свети Георги ЕООД да продължи, като действащо дружество с цел доходност за собственика и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

За да поддържа или изменя капиталовата структура, Едноличният собственик може да коригира сумата на изплатените дивиденди и възстановения капитал на съдружници, да се продадат активи, за да се покрият дългове на дружеството.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

В съответствие с останалите в индустрията, ТМ Свети Георги ЕООД контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява, като нетните дългове се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват, като от общите пасиви („текущи и нетекущи пасиви“ включително, както е показано в счетоводния баланс) се приспадат пари и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява, като „собствен капитал“ (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

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

	30.06.2020	31.12.2019
Общо пасиви:	20	21
Намаление: пари и парични еквиваленти	(141)	(147)
Нетен дълг	(121)	(126)
Собствен капитал	163	156
Общо капитал	42	30
Коефициент на задлъжнялост	(2.88)	(4.2)

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

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

В настоящия доклад е оповестена информация относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и

управлението на капитала. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Основни положения за управление на риска

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

Кредитен риск

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

Вземания от клиенти

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

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

Инвестиции

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

Гаранции

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

Ликвиден риск

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

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

Пазарен риск

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

Валутен риск

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

Лихвен риск

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

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички

операции на Дружеството.

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

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

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

д-р Дорина Манахилова
Управител

гр. Пловдив
24.07.2020 г.

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието: Трудова Медицина Свети Георги ЕООД

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 в края на периода) – 5 служители

Дружеството е вписано в Търговския Регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 200276829

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

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

С Постановление 394 на Министерски съвет от 30.12.2015 г. е извършено изменение и допълнение на стандартите, в сила от 01.01.2018 г., като наименованието им е променено на Национални счетоводни стандарти. С постановление на МС, обнародвано в ДВ, бл. 15 от 19.02.2019 г. е извършено изменение на СС 17 „Лизинг“, в сила за периодите след 01.01.2019 г.

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

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

Собственост и управление

Капиталът на дружеството е 5 хил. лв., внесен изцяло и разделен на 500 дяла по 100 лв. всеки и разпределен, както следва:

Едноличен собственик	Участие	Брой дялове	Номинална стойност BGN'000
УМБАЛ Свети Георги ЕАД	100%	500	5
Общо	100%	500	5

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 30 юни 2020 г., ТМ Свети Георги ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност.

Управител на Дружеството е д-р Дорина Манахилова.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е свързан с предоставяне на услуги касаещи трудовата медицина.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Национални счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г. и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г., Постановление 394 на Министерски съвет от 30.12.2015 г. в сила от 01.01.2018 г., Постановление №27 от 14.02.2019 г. в сила от 01.01.2019 г.

Настоящият финансов отчет не е консолидиран. Този индивидуален финансов отчет ще представлява неразделна част от консолидираните финансови отчети.

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

III. ПРИЛОЖЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

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 предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

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

Дълготрайни материални активи

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

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

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

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

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

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

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

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

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

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2020	2019
Стопански инвентар	3.33	3.33

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 СС 32:

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

Предприятието признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс, единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента. Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;

б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:

- хонорари, комисионни и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;

- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;

- трансферни данъци и мита и други.

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

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

а) финансови активи, държани за търгуване;

б) финансови активи, обявени за продажба.

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

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

а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и

б) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

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

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

Краткосрочни финансови активи

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

Вземания

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

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

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

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

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

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

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

• Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

• Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

✓ без фиксиран падеж;

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

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

ТРУДОВА МЕДИЦИНА СВЕТИ ГЕОРГИ ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА, ЗАВЪРШВАЩ НА 30.06.2020 година

със СС 32 „Финансови инструменти“, като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност към 30 юни 2020 г. и 31 декември 2019 г.

Вземания	30.6.2020			2019		
	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.:	7	7	-	1	1	-
Вземания от трети лица	7	7	-	1	1	-
Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	35	35	-	29	29	-
вземания по търговски сделки	35	35	-	29	29	-
Всичко сума на вземанията	42	42	-	30	30	-
Нетен размер на вземанията	42	42	-	30	30	-

Разходи за бъдещи периоди

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

Парични средства

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

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

- вземания от подотчетни лица;

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 30.06.2020 г.

Вид	30.6.2020	2019
Парични средства в брой, в т.ч.:	-	1
В лева	-	1
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:	141	146
В лева	141	146
Общо	141	147

Към 30.06.2020 г. и 31.12.2019 г. дружеството няма запорирани или блокирани банкови сметки.

Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен/записан капитал: – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на собствениците (съдружниците) съгласно дружествен договор, независимо от това дали са изцяло внесени по отношение на предприятията, за които не е необходимо вписване на капитала в търговския регистър.

Едноличен собственик	30.06.2020				2019			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
УМБАЛ Свети Георги ЕАД	500	5	5	100%	500	5	5	100%
Общо	500	5	5	100%	500	5	5	100%

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС 8.

Финансови пасиви

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

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

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

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

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

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

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите пасиви по:

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

Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори. Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност. След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност. Финансовите пасиви, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.
- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход непозволени отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи. Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.
- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. За просрочените задължения по данъци са начислени дължимите лихви за забава. /Данъчните задължения са текущи./
- Провизии се начисляват по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

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

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

Задължения	30.6.2020			2019		
	Сума на задължението:	до 12 месеца	над 12 месеца	Сума на задължението:	до 12 месеца	над 12 месеца
Задължения към предприятия от група в т.ч.:	2	2	-	2	2	-
задължения по предоставени аванси	2	2	-	2	2	-
Други задължения в т.ч.:	18	18	-	19	19	-
Задължения към персонала, в т.ч.:	13	13	-	12	12	-
За възнаграждения	5	5	-	5	5	-
За компенсируеми отсъствия	8	8	-	7	7	-
Осигурителни задължения в т.ч.:	2	2	-	3	3	-
За осигуровки	2	2	-	2	2	-
За компенсируеми отсъствия	-	-	-	1	1	-
Данъчни задължения в т.ч.:	3	3	-	4	4	-

ТРУДОВА МЕДИЦИНА СВЕТИ ГЕОРГИ ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА, ЗАВЪРШВАЩ НА 30.06.2020 година

За корпоративен данък	-	-	-	2	2	-
За данък върху добавената стойност	3	3	-	2	2	-
Всичко сума на задълженията:	20	20	-	21	21	-

Към 30.06.2020 г. и 31.12.2019 г. Дружеството няма задължения, дължими и изискуеми след повече от пет години, както и предоставени обезпечения.

Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Данъчно облагане

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

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

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

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

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

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

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

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит. Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2020 г. е 10%.

Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала. Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

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

Временна разлика	31.12.2019		Движение на отсрочените данъци				30.6.2020	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Компенсирани отпуски	8	1					8	1
Провизии - Дългосрочни доходи на персонала по СС 19	3	-					3	-
ДУК и граждански договори-чл.42 от ЗКПО	5	-					5	-
Общо активи:	16	1					16	1
Отсрочени данъци (нето)	16	1					16	1

Лизинг

Класификация на лизинговите договори

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

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

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

Лизинговият договор по принцип се класифицира като финансов лизинг, когато:

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

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

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

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

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

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

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

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- ✓ представя в своя баланс активите, които са обект на експлоатационен лизинг;
- ✓ когато активи, обект на експлоатационен лизинг, са амортизируеми активи, амортизации се начисляват в съответствие с амортизационната политика, приета от предприятието по отношение на подобни активи, а амортизациите се начисляват в съответствие със СС 4;
- ✓ разходите, включително тези за амортизации, извършени във връзка с генерирането на приходи от лизинг, се признават текущо в отчета за приходите и разходите;
- ✓ извършените първоначално преки разходи от наемодателя във връзка с договарянето и уреждането на експлоатационен лизинг се отчитат като разходи за текущия период;
- ✓ приходите от наем по договор за експлоатационен лизинг, с изключение на приходите от услуги като застраховки, поддръжка, ремонт, охрана, почистване, консумативи и др. се признават по линейния

метод за целия период на лизинговия договор, включително когато постъпленията не се получават на тази база, освен ако друга системна база е по-представителна и отразява по-точно времевия модел, по който се извличат ползите от лизинговия актив; Приходите от извършени услуги се признават в съответствие с изискванията на СС 18 – Приходи;

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор, отчита:

- плащанията по оперативен лизинг, с изключение на разходите от услуги като застраховки, поддръжка, ремонт, охрана, почистване, консумативи и др. , като разходи в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на договора, освен ако друга системна база е по-представителна и отразява по – точно времевия модел, по който се извличат ползите от лизинговия актив;
- разходите, свързани с допълнителни плащания – например извършване на ремонт и подобрения, застраховки и поддръжка на наетия актив и други подобни, включително разходите свързани със съществуващ по-рано лизинг, се отчитат само от наемателя в съответствие с общите положения и стандартите, приложими за тези разходи. Разходите за подобрения се отчитат като дълготраен актив. Тези разходи се отчита отделно от разходите за лизинга.
- Извършените разходи във връзка с подготовката и сключването на лизинговия договор се признават като разходи в текущия период;
- Наемателят признава общата сума от получените стимули като намаление на разходите за наем през целия срок на лизинга на линейна база;

Доходи на персонала

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

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

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

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

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

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи:

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

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващи се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължително обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране:

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

брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

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 СС 32 и СС 36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

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

Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, предприятието определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив. При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв, което се оповестява в приложението. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността. Възстановяване на загуба от обезценка за активите по първо изречение не се допуска, когато загубата от обезценка през предходни периоди е отразена в намаление на резерва от последваща оценка. Възстановяване на загуба от обезценка се допуска само когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

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

През първото тримесечие на 2020 г. Дружеството не е отчитало обезценки.

Провизии, условни задължения и условни активи

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност. За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове. Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира. Като условни активи в дружеството се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

ТРУДОВА МЕДИЦИНА СВЕТИ ГЕОРГИ ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА, ЗАВЪРШВАЩ НА 30.06.2020 година

Провизии	За доходи при пенсиониране	Общо
В началото на периода	3	3
Начислени през годината	1	1
Интегрирани през годината	1	1
В края на периода	3	3

Свързани лица

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

Информация за Групата, към която принадлежи отчитащото се предприятие:

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

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

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Свързано лице	Вид свързаност
УМБАЛ Свети Георги ЕАД	Предприятие - майка
Диагностично – Консултативен Център Свети Георги ЕООД	Предприятие от група, чрез едноличния собственик
ЦТЗТЕХ Свети Георги ДЗЗД	Предприятие от група, чрез едноличния собственик
д-р Дорина Манахилова	Ключов ръководен персонал

Сума на неуредени салда със свързани лица

Получени аванси от свързани лица	30.06.2020	Обезпечения/ Гаранции	30.06.2019	Обезпечения/ Гаранции
ДКЦ Свети Георги ЕООД	2	-	-	-
Всичко получени заеми:	2	-	-	-

Свързано лице клиент	30.06.2020	Обезпечения/ Гаранции	30.06.2019	Обезпечения/ Гаранции
УМБАЛ Свети Георги ЕАД	35	-	47	-
Всичко вземания от свързани лица:	35	-	47	-

Сума на сделки със свързани лица

Продажби на услуги	30.06.2020	30.06.2019
УМБАЛ Свети Георги ЕАД	35	47
Всичко приходи от услуги:	35	47

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.

Печалба или загуба 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.

ТРУДОВА МЕДИЦИНА СВЕТИ ГЕОРГИ ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА, ЗАВЪРШВАЩ НА 30.06.2020 година

Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи. Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

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

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

Вид разход	30.06.2020 г.	30.06.2019
Разходи за суровини и материали:		
Канцеларски материали	1	1
Всичко разходи за материали:	1	1
Разходи за външни услуги:		
Консултантски и други договори	1	1
Всичко разходи за външни услуги:	1	1
Разходи за персонала:		
Разходи за персонала в т.ч.:	36	34
- на основен персонал	11	10
- на нает персонал	2	2
- на членове на органите на управление	23	22
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	5	5
- на основен персонал	2	2
- на административен персонал	3	3
Дългосрочни доходи на персонала по СС 19		
Всичко разходи за заплати и осигуровки:	41	39
Общо разходи за оперативна дейност	43	41

Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

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

- Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;
- При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;
- При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор;
- Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора;

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

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

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване. Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

Вид на прихода	30.06.2020 г.	30.06.2019 г.
Услуги	51	51
Други приходи	-	-
в.т.ч. от отписани задължения		-
Всичко приходи от продажби:	51	51
Общо приходи от оперативна дейност:	51	51

Отчет за паричния поток

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

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност;
- Инвестиционна дейност;
- Финансова дейност.

Отчет за собствения капитал

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

Нетна печалба и загуба за периода.

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода.

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

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

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.

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

Валутен риск

Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то не е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на щатския долар. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Доходи на персонала

Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала:

Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала	30.06.2020 г.	30.06.2019 г.
Разходи за възнаграждения	36	34
В т.ч суми свързани с натрупващи се компенсирани отпуски	0	0
Разходи за осигуровки	5	5
В т.ч суми свързани с натрупващи се компенсирани отпуски	0	0
Общо:	41	39

Неизплатени доходи на персонала:

Неизплатени доходи на персонала	30.06.2020 г.	30.06.2019 г.
Неизплатени възнаграждения	5	5
Задължения по натрупващи се компенсирани отпуски	8	6
Общо:	13	11

Към 30.06.2020 г. и 31.12.2019 г. Дружеството не е предоставяло/получило заеми от членове на органи на управление.

Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС 10.

Фундаментални грешки

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

ТРУДОВА МЕДИЦИНА СВЕТИ ГЕОРГИ ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА, ЗАВЪРШВАЩ НА 30.06.2020 година

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

Несигурности

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие. На управляващите органи не са известни данни, които водят до несигурност, относно възможността на предприятието да продължи своята дейност.

През 2020 г. не се предвижда вземането на решения за намаляване на капитала, за преобразуване или прекратяване на Дружеството.

Условни активи и пасиви

ТМ Свети Георги ЕООД няма поети задължения към трети лица – гаранции, издадени акредитиви в полза на трети лица и други.

ТМ Свети Георги ЕООД няма условни задължения, свързани с предприятия от Групата, в която отчитащото се предприятие е включено.

V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

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

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

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на финансовия отчет, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ:

Показатели:	30.06.2020	30.06.2019	2020/2019	
	г.	г.	стойност	процент
Финансов резултат	7	10	-3	-30.0%
Нетен размер на приходите от продажби	51	51	0	0.0%
Собствен капитал	163	146	17	11.6%
Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	20	15	5	33.3%
Обща сума на активите	186	165	21	12.7%
Приходи	51	51	0	0.0%
Разходи	44	41	3	7.3%
Краткотрайни активи	183	164	19	11.6%
Налични краткотрайни активи (8-9)	183	164	19	11.6%
Краткосрочни задължения	20	15	5	33.3%
Краткосрочни вземания	42	49	-7	-14.3%
Парични средства	141	115	26	22.6%
Текущи задължения (11+15)	20	15	5	33.3%

Рентабилност:

Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0.137	0.196	-0.059	-0.300
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0.043	0.068	-0.026	-0.373
Коеф. на рентабилност на пасивите	0.350	0.667	-0.317	-0.475
Коеф. на капитализация на активите	0.038	0.061	-0.023	-0.379

Ефективност:

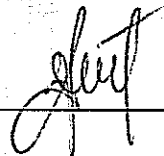
Коеф. на ефективност на разходите	1.159	1.244	-0.085	-0.068
Коеф. на ефективност на приходите	0.863	0.804	0.059	0.073

Ликвидност:

ТРУДОВА МЕДИЦИНА СВЕТИ ГЕОРГИ ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА, ЗАВЪРШВАЩ НА 30.06.2020 година


Коеф. на обща ликвидност	9.150	10.933	-1.783	-0.163
Коеф. на бърза ликвидност	9.150	10.933	-1.783	-0.163
Коеф. на незабавна ликвидност	7.050	7.667	-0.617	-0.080
Коеф. на абсолютна ликвидност	7.050	7.667	-0.617	-0.080
Финансова автономност:				
Коеф. на финансова автономност	8.150	9.733	-1.583	-0.163
Коеф. на задлъжнялост	0.123	0.103	0.020	0.194

Съставител:



Златка Инджова

Ръководител:



д-р Добина Манахилова

Пловдив,
24.07.2020 г.