

Прогнозна цена на придобиване на дълготрайните активи – 188 384,00 лв.

Планирани разходи по инвестицията за 2020 г.: 188 384 лв.

През 2019 г. по договор ПОП-01-19 е изготвен проект по тази позиция за 7 215 лв. През 2020 г. е сключен договор РОП-05-20/28.01.2020 г. с „Цид Атлас“ ООД за 188 384,83 лв. за строителството на обекта. Към 30.06.2020 г. са изпълнени СМР за 173 121,72 лв и от тях разплатени с доставчика 109 619,92 лв.

3. Поетапно проектиране и строителство (инженеринг) за изграждане на система за климатизация и вентилация (без промяна на носещата конструкция) на Хирургически корпус на УМБАЛ "Свети Георги" ЕАД

Прогнозна цена на придобиване на дълготрайните активи – 14 854 200,00 лв.

Планирани разходи по инвестицията за 2020 г.: 522 800 лв.

Към момента на съставяне на доклада няма сключен договор.

4. Преустройство на Блок 1 на Клиника по инфекциозни болести за пребазиране на Отделение по Психиатрия от База 1 в База 2 на УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД

Прогнозна цена на придобиване на дълготрайните активи – 1 176 000,00 лв.

Планирани разходи по инвестицията за 2020 г.: 415 300 лв.

Към момента на съставяне на доклада няма сключен договор.

5. Преустройство на Блок 1 на Клиника по инфекциозни болести за пребазиране на Отделение по Професионални болести от База 1 в База 2 на УМБАЛ „Свети Георги“

Прогнозна цена на придобиване на дълготрайните активи – 392 000,00 лв.

Планирани разходи по инвестицията за 2020 г.: 187 000 лв.

Сключен е договор ПОП-78-19/26.06.2019 г. с „Шейп Концепт“ ООД за проектански услуги на стойност 53 967,90 лв. Към момента на съставяне на доклада няма изпълнение по този договор и не е сключен основен договор за преустройството.

6. Преустройство на помещенията на Отделение по Професионални болести в База 1 на УМБАЛ „Свети Георги“ за пребазиране на Отделение по медицинска генетика.

Прогнозна цена на придобиване на дълготрайните активи – 242 943,00 лв.

Планирани разходи по инвестицията за 2020 г.: 122 000 лв.

През 2019 г. по договор ПОП-79-19/26.06.2019 г. е направено проектиране на обекта по тази позиция за 20 145,00 лв. Към момента на съставяне на доклада не е сключен основен договор за преустройството.

7. Реконструкция на ОВК инсталацията на „Перилен блок“ в База 2 на УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД, бул. Пещерско шосе №66

Прогнозна цена на придобиване на дълготрайните активи – 756 000,00 лв.

Планирани разходи по инвестицията за 2020 г.: 455 000 лв.

През 2020 г. по договор ПОП-109-19/30.08.2019 г. с „Шейп Концепт“ ООД са направени проектански услуги за 38 516,88 лв. От тях към 30.06.2020 г. са разплатени с доставчика 12 838,96 лв. Към момента на съставяне на доклада не е сключен основен договор за реконструкцията.

8. Преустройство на част от сграда "Бивша Прехрана" в База 1, бул. В. Априлов №15А, Блок 2 на Клиника по Лъчелечение - Етап 2

Прогнозна цена на придобиване на дълготрайните активи – 930 898,12 лв.

Планирани разходи по инвестицията за 2020 г.: 93 090 лв.

Проектът е планиран да се осъществи с финансиране от: СС - Собствени средства; МЗ - Бюджет на МЗ (Капиталова субсидия), ДИ - Дарения, донорски програми или други източници.

Към момента на съставяне на доклада няма сключен договор по тази позиция.

9. Планирани потребности за извънредни непредвидени СМР, съставляващи реконструкции/основни ремонти

Прогнозна цена на придобиване на дълготрайните активи – 500 000,00 лв.

Планирани разходи по инвестицията за 2020 г.: 500 000 лв.

По РОП-59-20/11.05.2020 г. е сключен договор с „Цид Атлас“ ООД за СМР на обект: 1. Ремонт на покрива на Централен архив и Болнична кухня и 2. Блок 1 на Клиника по инфекциозни болести на стойност 331 599,20 лв. Към 30.06.2020 г. са извършени дейности за 78 881,89 лв., които се очаква да бъдат разплатени до края на месец август. Предстои и изпълнението на останалите СМР.

И други.

III Обща сума на разходите за капиталови обекти за 2020 г:	3 546 108,00
Обща сума за обекти, предвидени за финансиране със СС:	3 546 108,00
Обща сума за обекти, предвидени за финансиране от МЗ:	0,00

IV. Изработка на технически инвестиционни проекти (проектиране):

1. Изготвяне на технически инвестиционен проект за закрит паркинг с хеликоптерна площадка и естакада към Спешно отделение на УМБАЛ „Свети Георги“, гр. Пловдив, бул. „Пещерско шосе“ № 66 – База 2

Прогнозна цена на придобиване на дълготрайните активи – 218 198,00 лв.

Планирани разходи по инвестицията за 2020 г.: 218 198 лв.

По договор ОП-162-16/31.10.2016 г. е направено обемно –устройствено проучване за 20 640,00 лв. през 2017 г. По тази позиция няма направени разходи през 2020 г.

2. Изработка на технически проекти за строителство на нов(-и) лечебно-диагностичен корпус(-и) на УМБАЛ "Свети Георги", гр. Пловдив - База 2*

Прогнозна цена на придобиване на дълготрайните активи – 662 904,00 лв.

Планирани разходи по инвестицията за 2020 г.: 662 904лв.

Проектът е плануван да се осъществи с финансиране от: СС - Собствени средства; МЗ - Бюджет на МЗ (Капиталова субсидия), ДИ - Дарения, донорски програми или други източници.

Сключен е договор ПОП-75-20/17.07.2020 г. за изготвяне на технически проект на нов корпус на УМБАЛ „Св. Георги“ Пловдив, с топла връзка към съществуващата сграда на Хирургически блок (ид. 56784.510.1051.1), в УПИ LIX-1051 , здравеопазване, кв.2 по плана на ЖК „Кишинев“ , гр. Пловдив с „Арkont Дизайн“ ООД за 701 526,96 лв.

3. Планирани потребности за придобиване на други технически проекти по ЗУТ, неупоменати по-горе

Прогнозна цена на придобиване на дълготрайните активи – 100 000,00 лв.

Планирани разходи по инвестицията за 2020 г.: 100 000 лв.

Обща сума на разходите за капиталови обекти за 2020 г:	981 102,00
Обща сума за обекти, предвидени за финансиране със СС:	981 102,00
Обща сума за обекти, предвидени за финансиране от МЗ:	0,00

Обща сума на прогнозните разходи за капиталови обекти за 2020 г:	12 020 000,00
Обща сума за обекти, предвидени за финансиране със СС:	10 806 308,00
Обща сума за обекти, предвидени за финансиране от МЗ:	1 213 692,00

XI. НАСТЪПИЛИ ПРОМЕНИ В ОСНОВНИТЕ ПРИНЦИПИ НА УПРАВЛЕНИЕ

През първото шестмесечие на 2020 г. в основните принципи на управление на УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД не са настъпили промени.

XII. ОСНОВНИТЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ НА ПРИЛАГАНИТЕ СИСТЕМА ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ И СИСТЕМА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

Вътрешният контрол и управлението на риска са дейности, осъществявани в лечебното заведение с цел даване на разумна увереност за постигане на целите на търговското дружество при ефективно, ефикасно и икономично разходване на финансовите му ресурси; надеждност на финансовите отчети; спазване на законовите норми, вътрешни правила и сключените договори.

В съответствие с изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, за обезпечаване спазването на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност в УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД, гр. Пловдив е утвърдена и функционира Система за финансово управление и контрол/СФУК/, включваща политики и процедури, гарантиращи осъществяването на предварителен контрол преди поемане на финансови задължения и извършване на разходи, надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативната информация, както и опазване на активите.

**УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА КЪМ 30.06.2020**

Елементите на СФУК в УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД, гр. Пловдив са:

Елементи	Политики и процедури регламентиращи:
Контролна среда	<ol style="list-style-type: none"> личната почтеност и професионална етика на ръководството и персонала; управленската философия и стил на работа; организационната структура, осигуряваща разделение на отговорностите, йерархичност и ясни правила, права, задължения и нива на докладване; управление на човешките ресурси; компетентността на персонала.
Управление на риска	<ol style="list-style-type: none"> идентифициране, оценяване и контролиране на потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на организацията, и е предназначено да даде разумна увереност, че целите ще бъдат постигнати. организиране, документиране и докладване пред компетентните органи предприетите мерки за предотвратяване риска от измами и нередности, засягащи финансовите интереси на Европейските общности.
Контролни дейности	<ol style="list-style-type: none"> процедури за разрешаване и одобряване; разделяне на отговорностите по начин, който не позволява един служител едновременно да има отговорност по одобряване, изпълнение, осчетоводяване и контрол; система за двоен подпис, която не разрешава поемането на финансово задължение или извършване на плащане без подписите на ръководителя на дружеството и главния счетоводител; правила за достъп до активите и информацията; предварителен контрол за законосъобразност; процедури за пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции; докладване и проверка на дейностите - оценка на ефикасността и ефективността на операциите; процедури за наблюдение; правила за управление на човешките ресурси; правила за документиране на всички операции и действия, свързани с дейността на организацията; правила за спазване на лична почтеност и професионална етика.
Информация и комуникация	<ol style="list-style-type: none"> идентифициране, събиране и разпространяване в подходяща форма и срокове на надеждна и достоверна информация, която да позволява на всяко длъжностно лице да поеме определена отговорност; ефективна комуникация, която да протича по хоризонтала и вертикала до всички йерархични нива на лечебното заведение; изграждане на информационна система за управление на организацията с цел свеждане до знанието на всички служители на ясни и точни указания и разпореждания по отношение на ролята и отговорностите им във връзка с финансовото управление и контрол; прилагане на система за документиране и документооборот, съдържаща правила за съставяне, оформяне, движение, използване и архивиране на документите; документиране на всички операции, процеси и трансакции с цел осигуряване на адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение; изграждане на ефективна и навременна система за отчетност, включваща: нива и срокове за докладване; видове отчети, които се представят на ръководството; форми на докладване при откриване на грешки, нередности, неправилна употреба, измами или злоупотреба.
Мониторинг	<ol style="list-style-type: none"> Текущо наблюдение и самооценка

Введената Стратегия за управление на риска в университетската болница обезпечава навременното идентифициране на рисковете, свързани с дейността на дружеството и подпомага ефективното им управление.

**УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА КЪМ 30.06.2020**

За подпомагане на мениджмънта и други заинтересовани страни при оценяване на надеждността на финансовите отчети на дружеството в процеса на изготвяне на финансовите отчети за първото шестмесечие на 2020 г. са съобразени следните основни характеристики:

Компоненти	Принципи
Среда на контрол	<p>Определяне на средата, в която дружеството функционира:</p> <ul style="list-style-type: none"> • индустрия, регулаторни фактори, обща рамка за финансово отчитане; • естеството на предприятието – дейност, собственост, организационно – управленска структура, инвестиционна политика, структура на финансиране; • избор и прилагане на счетоводната политика; • бизнес намерения / бизнес програма и резултати; • оценка на финансовите показатели.
Оценка на риска	Идентифициране и оценка на рисковете от съществени отклонения на ниво „финансов отчет“ и „вярност на отчитане на сделки и операции, салда по сметки и оповестявания“.
Контрол на дейностите	<p>Спазване на правилата и процедури, кореспондиращи с:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Оторизацията; • Прегледите на резултатите от дейността; • Обработка на информацията; • Физическите контроли; • Разпределение на задълженията
Информация и комуникация	Прилагане на информационните системи – автоматизирани или неавтоматизирани за: инициране, отразяване, обработка и отчитане на сделки и операции или други финансови данни, включени във финансовия отчет; осигуряване и навременност, наличие и точност на информацията, анализ, текущо наблюдение на резултатите от дейността, политиките и процедурите, ефективното разпределение на задълженията чрез приложимите системи за сигурност в приложимите програми, бази данни и операционна система, вътрешния и външния обмен на информацията.
Дейности по мониторинга	Текущо наблюдение на въведените системи и контроли, тяхната ефективност във времето, извеждане на проблеми или очертаване на области, нуждаещи се от подобрение.

XIII. ПРОМЕНИ В УПРАВИТЕЛНИТЕ И НАДЗОРНИТЕ ОРГАНИ

През първото шестмесечие на 2020г. в Съвета на директорите на УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД не са настъпили промени.

XIV. РАЗМЕР НА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯТА, НАГРАДИТЕ И/ИЛИ ПОЛЗИТЕ НА ЧЛЕНОВЕТЕ НА УПРАВИТЕЛНИТЕ И КОНТРОЛНИТЕ ОРГАНИ (съгл. чл. 247д, т.1 от ТЗ)

- **Информация за получените възнаграждения на членовете на Съвета на Директорите на УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД През първото шестмесечие на 2020 година:**

Вид	Сума в хил. лева	Основание
Възнаграждения по ДУК	75	възнаграждение по договор за управление
Разходи за осигурителни вноски	3	осиг. вноски за с-ка на работодателя по ДУ

Общо:	78	
-------	----	--

Възнаграждения са изплащани на всеки от тримата членове на СД.

- **Информация за получените непарични възнаграждения на членовете на управителните и контролните органи на УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД:**

✓ **Съвет на директорите:**

Вид непарично възнаграждение	Сума в лева
ваучери за храна	600,00

Ваучери за храна са изплащани на всички членове на СД.

XV. ПРИДОБИВАТЕ, ПРИТЕЖАВАНИТЕ И ПРЕХВЪРЛЕНИТЕ ОТ ЧЛЕНОВЕТЕ НА СЪВЕТИТЕ ПРЕЗ ПЕРИОДА АКЦИИ И ОБЛИГАЦИИ НА УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД (съгл. чл. 247д, т.2 от ТЗ)

Членовете на Съвета на директорите нямат право и не са извършвали сделки с акции, облигации и не са придобивали акции на Търговското дружество.

XVI. УЧАСТИЕТО НА ЧЛЕНОВЕТЕ НА СЪВЕТИТЕ В ТЪРГОВСКИ ДРУЖЕСТВА като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети (съгл. чл. 247д, т.4 от ТЗ)

Членовете на Съвета на директорите на УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД – гр.Пловдив през отчетния период не са участвали в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, не са притежавали повече от 25 на сто от капитала на други дружества, нито участват в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети.

XVII. ИЗВЕСТНИ НА УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД ДОГОВОРНОСТИ, в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящи акционери или облигационери

На ръководството на УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД не са известни договорености (включително и след приключване на първото шестмесечие), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящи акционери или облигационери.

XVIII. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ВИСЯЩИ СЪДЕБНИ, АДМИНИСТРАТИВНИ И АРБИТРАЖНИ ПРОИЗВОДСТВА

Към датата на съставяне на Доклада няма информация за висящи, съдебни и арбитражни производства, касаещи вземания или задължения в размер най-малко 10 на сто от собствения капитал на Дружеството.

XIX. ПЕРСПЕКТИВИ ЗА РАЗВИТИЕ НА УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД (съгл. чл. 39, т.4 от ЗС и чл. 247, ал. 3 от ТЗ)

Мисия:

Мисията на Университетската многопрофилна болница за активно лечение „Свети Георги“ ЕАД е предлагане и предоставяне на достъпна, висококачествена и висококвалифицирана медицинска помощ - медицинска помощ в обхват, качество и обем, които трябва да задоволяват потребностите от болнична медицинска помощ и високоспециализирани дейности и изследвания на населението от Южен Централен Еврорегион; медицинска помощ, която е насочена към възстановяване и укрепване на здравето на населението, към снижаване на смъртността и повишаване качеството на живот на населението на Област Пловдив и региона на Южна България. Мисия на болницата е и нейния принос в развитието на медицинската наука и участието й в образованието и повишаване квалификацията на медицинските кадри.

Цялостната дейност на болницата е пряко свързана с реализирането на *държавната здравна политика* на територията на Област Пловдив и Южен Централен Еврорегион и утвърждаване на водещото място на болницата в областта на диагностично-лечебната, рехабилитационна, научната и образователна дейности чрез:

- медицинска апаратура, оборудване и технологии, осигуряващи постигане на високи качествени стандарти в болничната помощ;
- екипи от високоспециализирани специалисти и подготвен медицински и помощен персонал;
- взаимодействие с държавните структури, прилагащи националната здравна политика и със структурите, осигуряващи извънболничната помощ в региона;
- разработване и въвеждане на съвременни технологии и методи за обслужване на потребителите на медицински услуги;
- развитие на материално-техническа база, материални и човешки ресурси за участие в медицинската наука и обучението на студенти, специализанти и докторанти;

Цел и задачи пред лечебното заведение:

1. Основна цел на УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД е достигане на оптимално ниво на осигуреност на населението на Област Пловдив и Южен Централен Еврорегион от болнични услуги и удовлетвореност на потребителите на тези услуги при условията на устойчиво развитие и положителни финансово-икономически показатели на лечебното заведение.

2. Като показатели за постигане на целта могат да бъдат изведени:

- ✓ Постигане на разумно пазарно съотношение „разход – приход“;
- ✓ Подобряване на отношението „разход – медицински ефект“;
- ✓ Нарастване/запазване на ръста на приходите спрямо предходни години;
- ✓ Разширяване на болничния „портфейл“ с нови медицински методи и услуги;
- ✓ Постигане на висока удовлетвореност у медицинските кадри и съхраняване на тяхното самочувствие и чувство на принадлежност към лечебното заведение;
- ✓ Постигане на висока удовлетвореност у пациентите от болничната дейност;

3. Основните задачи, произтичащи от целта и изброените измерители, са:

- ✓ Достигане на оптимално ниво за организационна самостоятелност на всички клинични структури при условия на ефективен самоконтрол и контрол на финансовите и медицински показатели на тези структури;
- ✓ Осигуряване прилагането на новоутвърдените медицински стандарти по застъпени в болницата специалности чрез постигане на оптимални показатели за медицинско оборудване, оптимална организация и численост на персонала;
- ✓ Стриктно спазване на действащата нормативна уредба, на договорите с НЗОК по изпълнение на клинични пътеки, амбулаторни и клинични процедури, и на договорите с други финансиращи органи и организации, които са източник на парични постъпления за болницата;
- ✓ Адаптиране към новите условия и усъвършенстване на организацията на работа в лечебното заведение, в т.ч. подобряване личната заинтересованост на персонала от финансово-икономическите резултати на лечебното заведение;
- ✓ Адаптиране към новите условия и усъвършенстване на системите за управление и контрол на качеството на работа на административните, стопанските и помощните звена на болницата;
- ✓ Адаптиране към новите условия и усъвършенстване на системата за финансово управление и контрол на лечебното заведение чрез ясно изразена контролна среда, процедури по управление на риска, адекватни и ефективни контролни дейности, система за мониторинг и осигуряване на необходимата информация и непрекъснатия ѝ обмен по всички звена и структурни нива;
- ✓ Проучване, подготовка и участие в международни програми и програми на ЕС за финансиране на проекти за здравеопазване и проекти за подобряване на материалната база и административния капацитет на организацията;
- ✓ Оценка, изискване и осигуряване чрез възложителите на практическо обучение и специализации на повече материални и парични ресурси за подобряване на структурните възможности и организацията на работа в базите за клинично обучение на студенти, докторанти и специализанти;
- ✓ Развитие и укрепване на партньорството с организации със сходна дейност в чужбина, с български и чужди неправителствени организации и партньори с цел осигуряване на необходимите ресурсни

предпоставки за израстване на болницата, като водещ в страната научно-учебен медицински комплекс.

XX. ДРУГА ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕЦЕНКА НА УМБАЛ „СВЕТИ ГЕОРГИ“ ЕАД

Ръководството на лечебното заведение счита, че представената по-горе информация изчерпателно и достоверно представя дейността на УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД През първото шестмесечие на 2020 година

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието: 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 в края на периода /: 2 870

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

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

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

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

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

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

Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Министерството на здравеопазването.

Разпределението на акционерния капитал е както следва:

Акционер	Бр. акции	Стойност	Платени	Относителен дял
1.Министерство на здравеопазването	5 977 759	10 лв.	5 977 760	100%
Общо:	5 977 759	10 лв.	5 977 760	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 16-474/18.12.2019, вписан в търговския регистър на 31.12.2019 година

Съветът на директорите през първото шестмесечие на 2020 година е в състав:

1. проф.д-р Стефан Стоилов Костянев, д.м.н. - Председател
2. проф.д-р Ангел Петров Учиков, д.м.н. - Член
3. проф.д-р Карен Бриянов Джамбазов, д.м.- Член

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

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

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е определен от КИД с код 86.10 – „Дейност на болници“. През първото шестмесечие на 2020 година дейността на дружеството се класифицира като обичайна, извършвана в рамките на осъществяване на предмета на дейност, присъщ за лечебното заведение, без да е съпътствана от извънредни обстоятелства и събития.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Национални счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г.; Постановление 394 на Министерски съвет от 30.12.2015 г. в сила от 01.01.2016 г. и Постановление на Министерски съвет от , в сила от 01.01.2020 година.

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

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

III. ПРИЛОЖЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1.1. Нематериални активи

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

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- ✓ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- ✓ създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

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

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

Дълготрайни нематериални активи			
	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки и други подобни права и активи	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2019	417	432	849
Постъпили през годината	4	19	23
Излезли през годината			-
Последваща оценка			-
Общо увеличения (намаления) за периода	4	19	23
Салдо към 30.6.2020	421	451	872
Амортизация и обезценка			

УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА КЪМ 30.06.2020

Салдо към 31.12.2019	125	231	356
Амортизация за годината	21	20	41
Амортизация на излезли от употреба			-
Последваща оценка			-
Общо увеличения (намаления) за периода	21	20	41
Салдо към 30.6.2020	146	251	397
Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2019	292	201	493
Балансова стойност към 30.6.2020	275	200	475

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 стойността му 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.)	
	30.06.2020 г.	31.12.2019 г.
Патенти и лицензи	от 5 до 10 г.	от 5 до 10 г.
Програмни продукти	от 5 до 10 г.	от 5 до 10 г.

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.)	
	30.06.2020	2019
патенти и лицензи	15	42
програмни продукти	124	83
Общо отчетна стойност:	139	125

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

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

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

УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА КЪМ 30.06.2020

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

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

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

1.2. Дълготрайни материални активи

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

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

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

Движението през периода на дълготрайните материални активи е, както следва:

Дълготрайни материални активи										
	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Офис Обзавеждане	Компютри и периферия	Други активи	Активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност										
Салдо към 31.12.2019	11 183	42 681	90 333	10 221	1 084	6 706	1 756	28	918	164 910
Постъпили през годината	-	128	2 949	207	40	426	105	-	2 733	
Излезли през годината	-	-	1 698	60	8	339	2	-	1 653	
Последваща оценка										
Общо увеличения (намаления) за периода	-	128	1 251	147	32	87	103	-	1 080	-
Салдо към 30.6.2020	11 183	42 809	91 584	10 368	1 116	6 793	1 859	28	1 998	167 738
Амортизация и обезценка										
Салдо към 31.12.2019	-	6 755	63 549	2 115	864	4 208	1 284	-	-	78 775
Амортизация за годината		392	3 323	205	37	338	89			
Амортизация на излезли от употреба			1 698	55	8	338	2			
Последваща оценка										

УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА КЪМ 30.06.2020

Общо увеличения (намаления) за периода	-	392	1 625	150	29	-	87	-	-	-
Салдо към 30.6.2020	-	7 147	65 174	2 265	893	4 208	1 371	-	-	81 058
Балансова стойност										
Балансова стойност към 31.12.2019	11 183	35 926	26 784	8 106	220	2 498	472	28	918	86 135
Балансова стойност към 30.6.2020	11 183	35 662	26 410	8 103	223	2 585	488	28	1 998	86 680

Към 30.06.2020 г. ДМА в процес на изграждане и придобиване общо за **1 998** хил. лв. са включени:

- ✓ проектански разходи за обновяване на операционен блок – 24 хил. лв.;
- ✓ проектански разходи за обособяване на сектор за лъчетерапия и изследвания с КТ симулатор към Клиниката по лъчелечение – 107 хил. лв.;
- ✓ проектански разходи за изпълнение на СМР (енергоспестяващи мерки) за преустройство и саниране на сградния фонд на Клиниката по инфекциозни болести – 110 хил. лв.;
- ✓ проект „Зелени площи” – 7 хил. лв.;
- ✓ СМР и други разходи за Параклис - 128 хил. лв.;
- ✓ за проект за паркинг Запад – 34 хил. лв.;
- ✓ за проект за паркинг УПИ LIX 56784.510.242 Здравеопазване, кв.2 по плана на жк "Кишинев" гр. Пловдив"- 21 хил. лв.,
- ✓ проектиране на хотел в поземлен имот 56784.510.242-ПОП-77-18 за - 28 хил. лв.,
- ✓ идеен проект нов корпус на Детски лечебно диагностичен блок в имот 510.242 или 243 – 70 хил. лв.,
- ✓ проектиране и преустройство на част от сграда 15, база 1 за пребазиране на Отделение по медицинска генетика - 20 хил. лв.,
- ✓ изготвяне на проект за пребазиране на Отделение по обща и клинична патология в приземен етаж, сектор И и К на хирургичен блок, база 2 – 46 хил. лв.,
- ✓ проектиране и преустройство на част от съществуващи помещения за монтаж на стерилизационната техника за Локално автоклавно в партер-запад на Хирургичен блок – 180 хил. лв.,
- ✓ стерилизатор за - 306 хил. лв.,
- ✓ проект за ремонт на ОВиК инсталация на Перилен блок за 39 хил.лв.
- ✓ нов линеен ускорител - 577 хил.лв. Сключен е договор за доставка на нов линеен ускорител ОП-36-20/18.03.2020 година със Соломед ЕООД на стойност 5 771 хил.лв.
Дружеството е заплатило 10% от стойността на договора за изработка на инвестиционните проекти. Остатъкът от сумата ще се изплаща на 48 равни месечни вноски, започващи да се изплащат в месеца, следващ издаването на разрешение и монтаж на апарата.
- ✓ разходи за придобиване на дълготрайните материални активи – медицински инструменти, обзавеждане и компютърна техника - 5 хил. лв
- ✓ авансово платени към доставчици за операционна маса за Клиника по детска хирургия – 18 хил.лв,
- ✓ авансово платени към доставчици за операционна лампа за Втора клиника по хирургия – 9 хил.лв.,
- ✓ авансово платени към доставчици за доставка на 9 броя транспортен дихателен апарат в комплект с 9 броя специализирани колички – 256 хил.лв,
- ✓ авансово платени към доставчици за дестилатор за лаборатория за молекулно-биологична диагностика с метод Real-time PCR в Клиника по инфекциозни болести – 5 хил.лв.
- ✓ авансово платени към доставчици за компресор за въздух в Хирургичен блок 8 хил.лв.

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

УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА КЪМ 30.06.2020

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2020	2019
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.)	
	30.06.2020	2019
Сгради	180	35
Машини и оборудване	46 853	40 044
Съоръжения	158	99
Транспортни средства	620	577
Стопански инвентар	2 567	2 172
Компютри и периферия	1 098	734
Общо отчетна стойност:	51 476	43 661

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

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

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

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

Стойността на ползваните в дейността дълготрайни материални активи – чужда собственост е в размер на 6 742 хил.лв.

Ползвани в дейността чужди дълготрайни материални активи	Определима стойност (хил.лв.)	
	30.06.2020	2019
Производствено оборудване и апаратура	6 737	6 787
Транспортни средства	5	5
Общо:	6 742	6 792

Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи.

Предприятието е поело ангажимент за придобиване на дълготрайни материални активи, включително авансови плащания на стойност 9 093 хил.лв., по видове, както следва:

Поети ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи (хил.лв.)	2020		2019	В т.ч. авансово платени (хил.лв.)
	Сума на ангажимента (хил.лв.)	В т.ч. авансово платени (хил.лв.)		
Сгради	927		54	
Производствено оборудване и апаратура	7 053	295	638	16
Компютри и периферия	572		203	
Стопански инвентар	541		710	
Общо стойност:	9 093	295	1 605	16

Поет е ангажимент за закупуване на нов линейен ускорител по сключен е договор ОП-36-20/18.03.2020 година със Соломед ЕООД на стойност 5 771 хил.лв. Това събитие увеличава поетите ангажименти за придобиване на ДМА.

1.3. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

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

Класификация на финансовите активи в съответствие със СС32:

- √ 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 отбивки, финансираната и разпределения на административни и други общи разходи.

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

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

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

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

- а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
б) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.
Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.
Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

1.3.1. Дългосрочни финансови активи

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

Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия	30.06.2020 г.	31.12.2019 г.
Акции и дялове в предприятия от група	2 698	2 698
Общо	2 698	2 698

Дружеството има инвестиции в следните предприятия:

Акции и дялове в предприятия от група	30.06.2020 г.		31.12.2019 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
ДКЦ СВЕТИ ГЕОРГИ ЕООД	100%	580	100%	580
ТМ СВЕТИ ГЕОРГИ ЕООД	100%	5	100%	5
ЦТЗТЕХ СВЕТИ ГЕОРГИ ДЗЗД	95%	2 113	95%	2 113
Общо		2 698		2 698

Дружеството няма инвестиции в асоциирани и смесени предприятия.

Дружеството няма инвестиции които представляват малцинствени дялове.

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

1.3.2. Краткосрочни финансови активи

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

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.

УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА КЪМ 30.06.2020

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 първото шестмесечие на 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. През периода не е извършена промяна в данъчните ставки, налагащи корекция в отчетените отсрочени данъци.

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

Временна разлика	31.12.2019 г.		Движение на отсрочените данъци				30.6.2020 г.	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации							-	-
Обезценка	1 001	100					1 001	100
Компенсирани отпуски	6 769	677					6 769	677
Загуба							-	-
Провизии за бъдещи плащания на персонала	1 542	154					1 542	154
Доходи на местни физ. лица	1 676	168					1 676	168
Общо активи:	10 988	1 099	-	-	-	-	10 988	1 099
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценен резерв	5 263	526					5 263	526
Амортизации	7 250	725					7 250	725
Преоценен резерв земя	17 454	1 746			(45)	(5)	17 409	1 741
Корекции от промяна в счетоводната политика							-	-
Общо пасиви:	29 967	2 997	-	-	(45)	(5)	29 922	2 992
Отсрочени данъци (нето)	(18 979)	(1 898)	-	-	45	5	(18 934)	(1 893)

1.5. Материални запаси

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

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

УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА КЪМ 30.06.2020

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност. Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение. Материалните запаси, по видове, към 30.06.2020 и 31.12.2019 година са представени в таблицата по-нетна реализуема стойност:

Материални запаси		
Вид	30.6.2020 г.	31.12.2019 г.
Суровини и материали, в т.ч.:	5 944	6 189
Медицински консумативи - импланти	172	173
Медикаменти, биопродукти, медицински газове и др.	3 542	3 653
Хранителни продукти	10	15
	1 324	
Медицински консумативи		1 519
Канцеларски и хигиенни материали	40	38
Перилни препарати	2	1
Технически и строителни материали	59	72
Резервни части	1	1
Авточасти	1	1
Горива	4	8
Други материали	120	86
<i>Импланти - МИ по Наредба 10</i>	<i>668</i>	<i>622</i>
<i>Обезценка на продукция</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Незавършено производство	783	584
Общо	6 727	6 773

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

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

Променливите общопроизводствени разходи са: разходи за ел.енергия, вода и други консумативи, които зависят пряко от обема на услугите, но не могат да се отнесат конкретно по определен договор или услуга. Разпределението на променливите разходи в себестойността на извършваните услуги се извършва на база капацитет.

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

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

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

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

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

1.6. Вземания

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

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

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

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

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

Към датата на 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 междинния финансов отчет.

Вземания от клиенти и доставчици	30.6.2020 г.		31.12.2019 г.	
	Сума на вземането (хил.лв.):	В т.ч. над 1 година	Сума на вземането (хил.лв.):	В т.ч. над 1 година
Вземания от клиенти, в т.ч.:	19 560	-	16 882	-
Вземания от трети лица	19 560	-	16 882	-
Вземания от доставчици по предоставени аванси, в т.ч.:	195	-	22	-
За доставки от трети лица	195	-	22	-
Всичко сума на вземанията от клиенти и доставчици	19 755	-	16 904	-
Обезценка на вземания от клиенти и доставчици	(355)	-	(356)	-
Нетен размер на вземанията от клиенти и доставчици	19 400	-	16 548	-

Вземания от предприятия от група				
Вземания от предприятия от група	30.6.2020 г.		31.12.2019 г.	
	Сума на вземането (хил.лв.):	В т.ч. над 1 година	Сума на вземането (хил.лв.):	В т.ч. над 1 година
Вземания от клиенти и доставчици от група, в т.ч.:	4	-	3	-

УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА КЪМ 30.06.2020

Вземания от клиенти	4	3
---------------------	---	---

Други вземания	30.6.2020 г.		31.12.2019 г.	
	Сума на вземането (хил.лв.):	В т.ч. над 1 година	Сума на вземането (хил.лв.):	В т.ч. над 1 година
Други вземания, в т.ч.:	593	-	410	-
<i>Вземания от трети лица, в т.ч.:</i>	593	-	410	-
Гаранции и акредитиви	-		7	
Съдебни и присъдени вземания	507		372	
Други	86		31	
Всичко сума на други вземания	593	-	410	-
<i>Обезценка на други вземания</i>			-	
Нетен размер на други вземания	593	-	410	-

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 30.06.2020 г.

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

Парични средства		
Вид	30.6.2020 г.	31.12.2019 г.
Парични средства в брой, в т.ч.:	3	1
В лева	3	1
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:	1 073	2 891
В лева	1 063	2 586
Във валута	10	305
Общо	1 076	2 892

1.8. Разходи за бъдещи периоди

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

УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА КЪМ 30.06.2020

Разходи за бъдещи периоди		
Вид	30.6.2020 г.	31.12.2019 г.
Абонамент	-	1
Застраховки	5	4
Общо	5	5

1.9. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен капитал - представен по неговата номинална стойност. Към 30 юни 2020 година внесения и регистриран капитал е в размер на 59 778 хил. лв, разпределен в 5 977 759 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								
Акционер	30.6.2020 г.				31.12.2019 г.			
	Брой акции	Стойност (в хил.лв.)	Платени (в хил.лв.)	% Дял	Брой акции	Стойност (в хил.лв.)	Платени (в хил.лв.)	% Дял
поименни акции	5 977 759	59 778	59 778	100,00%	5 969 359	59 693	59 693	100,00%
Общо:	5 977 759	59 778	59 778	100,00%	5 969 359	59 693	59 693	100,00%
Общо:	5 977 759	59 778	59 778	100,00%	5 969 359	59 693	59 693	100,00%

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.

Преоценъчен резерв

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

	Общи Резерви	Резерв от преоценки	Други Резерви	Всичко
Резерви към 31.12.2019	2 501	20 446	530	23 477
Реализирани при изваждане на актива от употреба		(45)	-	(45)
- Отсрочени данъци за тях		5	-	5
Резерви към 30.6.2020	2 501	20 406	530	23 437

През отчетният период дружеството не е извършвало разпределение на печалбата от 2019 г. Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

1.10. Провизии, условни задължения и условни активи

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

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

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

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

Съдебни спорове

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

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

Провизии за доходи при пенсиониране

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

Провизии	За доходи при пенсиониране	Общо
В началото на периода	1 542	1 542
Начислени през годината		-
Интегрирани през годината		-
Отписани през периода		-
В края на периода	1 542	1 542

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

Като условни пасиви в дружеството се третираат:

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

Финансови пасиви

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

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

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

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

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

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

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите пасиви по:

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

1.11. Задължения

Класифициране на задълженията:

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

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

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

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

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

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

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

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

Задължения по получени аванси	30.6.2020 г.	31.12.2019 г.
	Сума на задължението (хил.лв.):	Сума на задължението (хил.лв.):
Задължения по аванси към несвързани лица, в т.ч.:	3	3 012
до една година	3	3 012
Общо задължения по получени аванси, в т.ч.	3	3 012
до една година	3	3 012
Задължения към доставчици	30.6.2020 г.	31.12.2019 г.

УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА КЪМ 30.06.2020

	Сума на задължението (хил.лв.):	Сума на задължението (хил.лв.):
Задължения към трети лица, в т.ч.:	18 203	16 693
до една година	18 203	16 693
Общо задължения към доставчици, в т.ч.:	18 203	16 693
до една година	18 203	16 693
Задължения към предприятия от група	30.6.2020 г.	31.12.2019 г.
	Сума на задължението (хил.лв.):	Сума на задължението (хил.лв.):
Други задължения - по видове, в т.ч.:	1 635	1 667
Други	1 635	1 667
Общо задължения към предприятия от група, в т.ч.:	1 635	1 667
до една година	1 635	1 667
над една година	-	-
Задължения	30.6.2020 г.	31.12.2019 г.
	Сума на задължението (хил.лв.):	Сума на задължението (хил.лв.):
Задължения към персонала до една година, в т.ч.:	10 826	10 367
За възнаграждения	4 057	3 598
За компенсируеми отпуски	6 769	6 769
Задължения за социално осигуряване до една година, в т.ч.:	1 330	1 285
Текущи задължения за неплатени осигуровки	1 330	1 285
Осигуровки за неизползвани отпуски		
Данъчни задължения до една година, в т.ч.:	425	374
За корпоративен данък		10
За данък върху добавената стойност	23	7
За данък върху доходите на физическите лица	401	
За други данъци	1	357
Други задължения - срочност, в т.ч.:	1 150	1 762
до една година	1 150	1 762
Други задължения - по видове, в т.ч.:	1 150	1 762
Задължения към трети лица, в т.ч.:	1 150	1 762
Гаранции	934	1 333
Начислени разходи, фактурирани през след. отчетни периоди		275
Други	216	154
Общо други задължения, в т.ч.:	13 731	13 788
до една година	13 731	13 788

Към 30.06.2020 година общият размер на задълженията с настъпил падеж са **6 714** хил.лв. Просрочените задължения на търговското дружество са единствено и само към доставчици.

1.12. Правителствени дарения и правителствена помощ

Правителствените и други дарения се отчитат при наличие на достатъчна сигурност, че предприятието ще спазва съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени. Правителствените и другите дарения се

отчитат като финансиране, освен ако в закон не е определен друг ред за отчитане. Приходът от дарения се признава както следва:

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

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

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

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

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

Вид дарение	30.6.2020 г.	31.12.2019 г.
Текуща част		
Дарения за дълготрайни активи	3 377	3 091
Дарения за текуща дейност	1 949	1 508
Общо	5 326	4 599

1.13. Чуждестранна валута

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

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

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

Вид валута	Заклучителен курс на БНБ към 30.06.2020
EURO	1.95583
USD	1.74659

Сумата на валутните курсови разлики, включени в резултата за периода са разходи в размер на 1 хил.лв.

1.14. Лизинг

С Постановление № 27 от 14 февруари 2020 г. на Министерски съвет, обнародвано в ДВ, брой 15 от 19.02.2020 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 2019 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 съществуващо по-рано лизинг (например разходите по прекратяването, подобренията, преместването на наетото имущество и др.), включително разходите, които ефективно са възстановени чрез споразумението за стимули, се отчитат само от наемателя в съответствие с Общите положения и стандартите, приложими към тези разходи. Разходите за подобрения на наети активи се отчитат като дълготрайни активи.

Тези разходи се отчитат отделно от разходите за наем (лизинг);

- √ извършените разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисиони, такси и др.), се отчитат отделно от наема (лизинга) като разходи за текущия период;
- √ наемателят признава общата сума от получените стимули като намаление на разходите за наем през целия срок на лизинга на линейна база, освен ако друга системна база не представя разпределението във времето на ползите за наемателя от използването на лизинговия актив.“

Когато предприятието е наемодател по финансови лизингови договори:

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

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- √ представя в своя счетоводен баланс активите, които са обект на експлоатационен лизинг;
- √ когато активите – обект на експлоатационен лизинг, са амортизируеми активи, амортизации се начисляват в съответствие с амортизационната политика, приета от предприятието по отношение на подобни активи, а амортизацията се изчислява в съответствие със СС 4 – Отчитане на амортизацията;
- √ разходите, включително тези за амортизации, извършени във връзка с генерирането на приходи от лизинг, се признават текущо в отчета за приходите и разходите;
- √ извършените първоначално преки разходи от наемодателя във връзка с договарянето и уреждането на експлоатационния лизинг се отчитат като разходи за текущия период;
- √ приходите от наем (лизинг) по договори за експлоатационния лизинг (с изключение на приходите от извършени услуги, като застраховки, поддръжка, ремонти, охрана, почистване, консумативни разходи и др.) се признават по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, включително когато постъпленията не се получават на тази база, освен ако друга системна база е по-представителна и отразява по-точно времевия модел, по който се извлича ползата от лизинговия актив.
- √ Приходите от извършени услуги се признават в съответствие с изискванията на СС 18 – Приходи;
- √ наемодателят признава общата сума на плащанията за стимули като намаление на прихода от наем (лизинг) за целия срок на лизинговия договор на линейна база, освен ако друга системна база е по-представителна и отразява по-точно времевия модел, по който се извлича ползата от лизинговия актив;

- ✓ предприятието тества отдадения на експлоатационен лизинг актив за обезценка по правилата на СС 36 – Обезценка на активи;
- ✓ към момента на сключването на договор за експлоатационен лизинг наемодателят – производител или търговец, не признава печалба от продажба, тъй като договърът не е еквивалентен на продажба.

1.15. Доходи на персонала

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

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

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

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

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

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи:

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

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

Дългосрочни доходи при пенсиониране:

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на 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.

1.16. Обезценки на активи

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

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

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

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

Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв. Към 30.06.2020 г. са отчетени обезценки за несъбираеми вземания на стойност 356 хил. лв.

1.17. Свързани лица

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

Информация за Групата, към която принадлежи отчитащото се предприятие:

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

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

Дружеството оповестява свързани лица:

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

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

УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА КЪМ 30.06.2020

Салдата към 30.06.2020 година по сделките със свързани лица са :

Свързано лице доставчик	30.6.2020 г.	Обезпечения/ Гаранции	31.12.2019 г.	Обезпечения/ Гаранции
Трудова медицина „Свети Георги“ ЕООД	35		29	
ЦТЗЗТЕХ „Свети Георги“ ДЗЗД	989		937	
Министерство на здравеопазването	611		701	
Всичко задължения към свързани лица:	1 635	-	1 667	-

През периода дружеството е осъществявало сделки с всички свързани лица, обемите с включен ДДС са, както следва:

Продажби на услуги	30.06.2020 г.	30.06.2019 г.
ДКЦ „Свети Георги“ ЕООД	24	39
ЦТЗЗТЕХ „Свети Георги“ ДЗЗД	5	5
Трудова медицина „Свети Георги“ ЕООД	1	
Всичко приходи от услуги :	30	44

Покупки на услуги	30.06.2020 г.	30.06.2019 г.
Трудова медицина „Свети Георги“ ЕООД	53	53
ДКЦ „Свети Георги“ ЕООД	8	18
ЦТЗЗТЕХ „Свети Георги“ ДЗЗД	157	182
Всичко покупки на услуги :	218	253

За покупки на дълготрайни активи	2020	2019
Министерство на здравеопазването	611	701
Всичко за покупки на ДА :	611	701

1.19. Печалба, загуба за отчетния период

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

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- 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.

УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА КЪМ 30.06.2020

1.20. Разходи

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

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

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

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

Разходи за материали		
Вид разход	30.6.2020 г.	30.6.2019 г.
Лекарствени продукти	21 339	15 980
Медицински изделия	10 213	10 107
Кръв, кръвни съставки и др. биопродукти	383	383
Медицински газове	178	175
Храна болни	437	442
Храна персонал по Наредба 11	432	417
Вода, горива, ел.енергия, топлинна енергия	1 557	1 767
Резервни части и доокомплектовка на апаратура	671	297
Медицински принадлежности	86	103
Хигиенни материали	147	110
Канцеларски материали	143	152
Работно облекло и постелен инвентар	351	78
Други материали	622	227
Общо	36 559	30 238
Разходи за външни услуги		
Вид разход	30.6.2020 г.	30.6.2019 г.
Текущ ремонт на сграден фонд	589	306
Текущ ремонт на апаратура и оборудване	420	71
Поддръжка на оборудване и софтуер	490	572
Наети активи	310	314
Медицински услуги	32	71
Транспорт	3	1
Застраховки	106	20
Телефон, интернет, пощенски и куриерски услуги	98	83
Събиране, транспорт. и обезвр. на отпадъци	71	106
Почистване, пране и стерилизация	8	8
Юридически услуги	20	30
Консултантски услуги	35	9
Други разходи за външни услуги	421	495
Общо	2 603	2 086
Разходи за амортизации		
Вид разход	30.6.2020 г.	30.6.2019 г.
Разходи за амортизации на производствени	4 427	3 710
Дълготрайни материални активи	4 386	3 673
Дълготрайни нематериални активи	41	37
Общо	4 427	3 710
Разходи за персонал		
Разходи за:	30.6.2020 г.	30.6.2019 г.

УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА КЪМ 30.06.2020

Разходи за заплати, в т.ч.:	27 024	25 588
- на персонала, нает по трудови договори	26 897	25 419
- на членове на органите на управление	75	68
- хонорари по граждански договори	52	101
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	4 594	4 365
- на персонала, нает по трудови договори	4 590	4 359
- на членове на органите на управление	3	3
- върху хонорари по граждански договори	1	3
Общо	31 618	29 953
Други разходи		
Вид разход	30.6.2020 г.	30.6.2019 г.
Балансова стойност на продадени активи, в т.ч.:	137	712
Продадени текущи активи	137	712
Други разходи, в т.ч.	932	1 126
Разходи за командировки	-	1
Разходи представителни	4	8
Разходи от брак на активи	5	30
Разходи от непризнат данъчен кредит	335	379
Разходи за фонд СБКО	271	313
Разходи за глоби и неустойки по държавни вземания	15	45
Разходи за алтернативни данъци по ЗКПО	1	2
Разходи за местни данъци и такси	269	262
Обезценка на вземанията		3
Други разходи	32	83
Общо	1 069	1 838

Финансови разходи		
Вид разход	30.6.2020 г.	30.6.2019 г.
Други финансови разходи	17	9
Общо	17	9

1.21. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

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

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

УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ "СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕАД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА КЪМ 30.06.2020

Нетни приходи от продажби от мед. дейности		
Вид приход	30.6.2020 г.	30.6.2019 г.
Продажби на услуги, в т.ч.:	69 788	65 046
Приходи от РЗОК, в т.ч.:	63 375	61 301
за изпълнени клинични пътеки	40 731	42 724
за изпълнени клинични процедури	1 796	1 640
за изпълнени амбулаторни процедури	4 115	3 750
за медицински изделия	1 027	3 063
за доболнична мед.помощ	-	-
за лекарствени продукти	12 540	10 124
заплащане за работа при неблагоприятни условия	3 166	-
Медицински, потребителски и др. такси	157	215
Медицински услуги по договор с контрагенти	78	105
Медицински услуги по ценоразпис (на граждани)	464	578
Доплащане от пациенти на МИ и лекарства	3 216	2 290
Приходи от клинични изпитвания	230	283
Приходи от практическо обучение за придобиване на специалност	91	148
Избор на лекар/екип	88	126
Финансиране за дейности за лечение на лица до 18-годишна възраст	2 089	-
Общо	69 788	65 046
Други приходи		
Други приходи, в т.ч.:	30.6.2020 г.	30.6.2019 г.
Продажба на ДМА	-	-
Продажба на материални запаси	131	900
Други приходи	338	796
Подобрени битови условия	-	95
Дарения	610	272
Такси за разглеждане на документи	77	49
Приходи от наеми	156	167
Финансирания, в т.ч.	7 470	4 888
- финансиране за нетекущи активи, в т.ч.	123	156
Приходи за ДА от участие в ОП, фондове и проекти	96	82
Приходи за ДА, финансирани от МЗ	27	75
- финансиране за текуща дейност, в т.ч.	7 347	4 732
Финансиране от МЗ за дейност по Методика	2 922	2 666
Финансиране от МЗ по договор за трансплантации	353	249
Финансиране от МЗ по национални програми	159	154
Централна доставка от МЗ на медикаменти	1 268	1 407
Централна доставка от МЗ на консумативи	1 828	2
Финансиране по ОП	608	18
Друго правителствено финансиране (ФЛД, БЧК, РЗЦТХ)	209	236
Общо	8 782	7 167
Суми с корективен характер		
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	200	-
Всичко суми с корективен характер:	200	-

1.22. Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

1.23. Отчет за собствения капитал

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

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

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

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

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.

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

Ликвиден риск

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

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

Кредитен риск

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

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Доходи на персонала

Категория персонал	Сума (хил.лв.)	
	30.06.2020	30.06.2019
Членове на органи на управление, в т.ч.:		
Възнаграждения	75	68
Осигуровки	3	3
Общо:	78	71

Сума, призната като разход за доходи на персонала	30.06.2020	30.06.2019
Разходи за възнаграждения	27 024	25 588
Разходи за осигуровки	4 594	4 365
Общо:	31,618	29,953

Събития след датата на баланса

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

Фундаментални грешки

През отчетния период не са констатирани фундаментални грешки, свързана 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 междинния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Издадени от предприятието ценни книжа

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

Несигурности

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

Условни активи и пасиви

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

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

Съставител:
(Марияна Гешева)

Дата: 25.07.2020 г.

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

