

## **СЪДЪРЖАНИЕ**

<b>ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД</b>	<b>2</b>
<b>ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ</b>	<b>3</b>
<b>ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ</b>	<b>4</b>
<b>ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ</b>	<b>5</b>

**УМБАЛ «СВЕТИ ГЕОРГИ» ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

**1. Информация за дружеството**

**1.1 Правен статут**

УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД е акционерно дружество, регистрирано в Пловдивски окръжен съд по фирмено дело № 4032/ 2000 г.

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

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

**1.2 Собственост и управление**

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Министерството на здравеопазването.

Разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

	30.06.2017	31.12.2015
Акционерен капитал ( BGN'000)	51 017	27 300
Брой акции (номинал 10 лева)	5 101 686	2 730 000
Общ брой на регистрираните акционери	1	1
в т.ч. юридически лица	1	1
Брой акции, притежавани от юридически лица	5 101 686	2 730 000
% на участие на юридически лица	100%	100%

През разглеждания период дружеството има едностепенна система на управление със съвет на директорите (СД).

На 13.12.2016 година с Договор № РД 16-396 за възлагане управлението на УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД - Пловдив е подписан нов тригодишен мандат на борда, вписан в търговския регистър на 03.01.2017 година. Управлението е възложено на:

1. проф.д-р Карен Брианов Джамбазов
2. проф.д-р Ангел Петров Учиков
3. проф.д-р Стефан Стоилов Костянев
4. доц.д-р Борислав Димитров Китов
5. доц. д-р Васил Димитров Паница

За председател на борда е избран доц.д-р Васил Димитров Паница.

С протокол № РД-16-101/29.03.2017 година на Министъра на здравеопазването доц.д-р Васил Паница е освободен и на негово място е определен д-р Васил Илиев Будев. За председател на борда е избран проф.д-р Стефан Костянев.

Дружеството се представлява и управлява от изпълнителния директор проф.д-р Карен Джамбазов, д.м.

Към датата на съставяне на финансовия отчет не е вписана в Търговския регистър промяната в съвета на директорите, приета с Протокол на едноличния собственик на капитала № РД-16-313/19.07.2017 година. От състава на съвета на директорите са освободени доц.д-р Борислав Димитров Китов и д-р Васил Илиев Будев.

**1.3 Предмет на дейност**

Предмета на дейност на Дружеството е определен от КИД с код 86.10 - Дейност на болници. През първото шестмесечие на 2017 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.

**2. База за изготвяне на финансовия отчет**

**2.1 Общи положения**

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните Стандарти за Финансово Отчитане (МСФО), приети от Борда по Международни Счетоводни Стандарти (БМСС), и разясненията, публикувани от Комитета за разяснения на МСФО към БМСС.

Към 31 декември 2016 г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. МСС се преиздават всяка година и са валидни само за годината на издаването си, като в тях се включват всички промени, както и новите стандарти и разяснения. Голяма част от тях не са приложими за дейността на дружеството, поради специфичните въпроси, които се третираат в тях.

**Публикувани стандарти, в сила от 01 януари 2016 г. и 01 януари 2018 г.**

**МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи (Изменения) – разяснение на допустимите методи на амортизация**

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Те разясняват принципа на МСС 16 и МСС 38, че приходите отразяват икономическите ползи, получени в резултат на оперирането на бизнеса (от който активът е част), като цяло, а не икономическите ползи само от използването на актива. В резултат на това е недопустимо определянето на амортизациите на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи на бази, свързани с генерираните приходи. Не се очаква тези изменения да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

**МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие (Изменения) – Многогодишни култури**

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Многогодишните култури ще влязат в обхвата на МСС 16 и ще се оценяват според изискванията на МСС 16, т.е. ще се даде възможност за избор между модела на цената на придобиване и модела на преоценената стойност при последващо оценяване. Земеделската продукция от многогодишни култури (например плодове на овощно дърво) ще останат в обхвата на МСС 41. Правителствените помощи за многогодишни култури ще се отчитат по МСС 20 Счетоводно отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ, вместо по МСС 41. Не се очаква тези изменения да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

**МСС 19 Доходи на наети лица (Изменение) – Вноски от наетите лица**

Ограниченото по обхват изменение на МСС 19 влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015 г. То касае вноските от наети или трети лица в пенсионни планове с дефинирани доходи. Целта му е да опрости осчетоводяването на вноските, които не зависят от прослужения стаж, като например, вноски от наети лица, които се изчисляват като фиксиран процент от работната заплата. Не се очаква изменението да има ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

**МСФО 9 Финансови инструменти**

МСФО 9 влиза в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното му прилагане. Финалната версия на МСФО 9 Финансови инструменти заменя МСС 39 Финансови инструменти : Признаване и оценяване и всички предишни редакции на МСФО 9. Стандартът въвежда нови изисквания относно класификация и оценяване, обезценка и отчитане на хеджиране. Стандартът все още не е приет от ЕС. Дружеството предстои да анализира и оцени ефектите от този стандарт върху бъдещото финансово състояние и резултати от дейността.

**МСФО 11 Съвместни споразумения (Изменение): Счетоводно отчитане на придобиване на участие в съвместна дейност**

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Добавени са указания за отчитане на придобиване на участие в съвместна дейност, която представлява бизнес по смисъла на МСФО. Не се очаква изменението да има ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

**МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28: Инвестиционни предприятия: Прилагане на освобождаването от изготвяне на консолидиран финансов отчет (Изменения)**

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Те разясняват, че освобождаването от представяне на консолидиран финансов отчет важи за компания-майка, която е дъщерно дружество на инвестиционно предприятие, което оценява всички дъщерни дружества по справедлива стойност. Също така, измененията уточняват, че единствено дъщерно дружество, което не отговаря на дефиницията за инвестиционно предприятие и предоставя услуги по подпомагане на дейността на инвестиционното предприятие в групата, подлежи на консолидация. Всички други дъщерни дружества на инвестиционното предприятие се оценяват по справедлива стойност. Измененията в МСС 28 позволяват инвестиционно предприятие, което прилага метода на собствения капитал, да запази справедливите стойности по отношение на дъщерните дружества на своите асоциирани или съвместни предприятия. Измененията все още не са приети от ЕС. Не се очаква измененията да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

**МСС 1 Представяне на финансови отчети: Оповестявания (Изменения)**

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Те са свързани с насърчаване на дружествата да прилагат професионална преценка при избора на информация, която да се оповести и начина на представянето ѝ, и поясняват съществуващите изисквания на МСС 1. Измененията касаят същественост, последователност на бележки, междинни суми и разбивки, счетоводни политики и представяне на компоненти на другия всеобхватен доход, свързани с инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал. Дружеството ще анализира ефектите от тези изменения при представянето на бъдещи финансови отчети.

**МСФО 14 Разсрочвания по регулаторни дейности**

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Целта на този междинен стандарт е да допринесе за сравнимостта на отчети на предприятия, извършващи регулирани дейности и по-специално дейности с регулирани цени. Такива дейности биха могли да бъдат доставките на газ, електричество, вода. МСФО 14 изисква ефектите от регулирани цени да бъдат представяни отделно и предоставя освобождаване при първоначално прилагане на МСФО. Стандартът все още не е приет от ЕС. Тъй като Дружеството е възприело МСФО и не извършва регулирани дейности, не се очаква новият стандарт да има ефект върху бъдещите му финансови отчети.

**МСФО 15 Приходи по договори с клиенти**

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018г. МСФО 15 въвежда модел от пет стъпки, който е приложим към приходите по договори с клиенти /с малки изключения/, независимо от типа на сделката или дейността. Стандартът ще се прилага и по отношение на признаването и оценяването на печалби и загуби от продажба на някои нефинансови активи, които произтичат от нерегулярни дейности /например продажба на имоти, машини и съоръжения или нематериални активи/. Ще се изискват по-детайлни оповестявания, включително разпределение на възнаградението за сделката между отделните задължения за изпълнение и ключови преценки и оценки. Стандартът все още не е приет от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от възприемането на този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

**МСФО 16 Лизинг**

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019г. МСФО изисква лизингополучателите да отчитат повечето лизинги в баланса и да прилагат единен модел при отчитането на всички лизингови договори, с някои изключения. Отчитането при лизингодателите не се променя по същество. Стандартът все още не е приет от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от възприемането на този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

**МСС 27 Индивидуални отчети /Изменение/**

Стандартът влиза в сила от 1 януари 2016 г. Той позволява използването на метода на собствения капитал при отчитането на инвестиции в дъщерни предприятия, съвместно

**УМБАЛ «СВЕТИ ГЕОРГИ» ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

контролирани предприятия и асоциирани предприятия в индивидуалните финансови отчети. Дружеството не очаква ефектите от това изменение да имат ефект върху финансовото състояние или резултатите от дейността, представени в индивидуалния финансов отчет.

**МСС 12 Данъци върху дохода /Изменение/- Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби**

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията дават разяснения относно отчитането на отсрочените данъчни активи за нереализирани загуби, които възникват при преценка на дългови инструменти отчитани по справедлива стойност. Например, измененията разясняват отчитането на отсрочените данъчни активи когато дружеството няма право да приспада нереализирани загуби за данъчни цели или когато има способност и намерение да задържи инструмента до възстановяването на нереализираната загуба. Не се очаква измененията да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

**МСС 7 Отчет за паричните потоци /Изменение/- Инициатива по оповестяване**

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017г., като се позволява по-ранното им прилагане. Целта на тези изменения е да позволи на потребителите на финансови отчети да оценят промените на пасивите, произтичащи от финансова дейност. Измененията изискват оповестявания, които позволяват на инвеститорите да оценят промените на пасивите, произтичащи от финансова дейност, включително промени, произтичащи от парични потоци и непарични промени. Не се очаква измененията да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

**Изменения в МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие**

Измененията разглеждат установеното несъответствие между изискванията на МСФО 10 и МСС 28 при продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие. Признава се пълната печалба или загуба, когато сделката касае бизнес и част от печалбата или загубата, когато сделката касае активи, които не представляват бизнес. Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016г. Изменението все още не е прието от ЕС. Дружеството не очаква ефектите от това изменение да имат ефект върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

**Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2010-2012 година**

В цикъла 2010-2012 година от проекта за годишни подобрения в МСФО, БМСС публикува изменения, касаещи седем стандарта, които ще влязат в сила за годишни периоди започващи на или след 1 февруари 2015г.

Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- МСФО 2 Доходи на базата на акции – променени са дефинициите на „условия, даващи право на упражняване” и „пазарни условия”. Добавени са дефиниции за „условие за изпълнение на определени показатели” и „условие за прослужване на определен период”;
- МСФО 3 Бизнес комбинации – дават се разяснения относно отчитането на условно възнаграждение във връзка с бизнес комбинация;
- МСФО 8 Оперативни сегменти – изискват се допълнителни оповестявания на преценките на ръководството, направени по отношение на групирането на оперативни сегменти и се дават уточнения за равнението на общата сума на сегментните активи с общо активите на отчитащия се предприятие;
- МСФО 13 Оценка на справедлива стойност – уточнява се взаимодействието с МСФО 9 по отношение на краткосрочните вземания и задължения;
- МСС 16 Имоти, машини съоръжения – изменението изисква при преценка на дълготраен материален актив, неговата отчетна стойност да бъде коригирана по подходящ начин съобразно преценената балансова стойност, докато натрупаната амортизация да бъде изчислена като разликосва величина между отчетната стойност и балансовата стойност на актива, след приспадане на натрупаните загуби от обезценка;

**УМБАЛ «СВЕТИ ГЕОРГИ» ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

- МСС 24 Оповестяване на свързани лица – разяснява се, че управляващото дружество, което предоставя ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие, се счита за свързано лице. Съответно, е необходимо да се оповести възнаградението/непогасеното задължение за извършване на управленски услуги;
- МСС 38 Нематериални активи – същите изменения както в МСС 16 по-горе. Дружеството ще анализира и оцени ефекта от измененията върху бъдещите си финансови отчети

#### **Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2012-2014 година**

В цикъла 2012-2014 година от проекта за годишни подобрения в МСФО, БМСС публикува изменения, касаещи четири стандарта, които ще влязат в сила за финансовата 2016г. Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности – уточнява се, че промяната на начина на освобождаване от актива /продажба или разпределение към собствениците/ не се счита за нов план за освобождаване от актива, а представлява продължение на първоначалния план;
- МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания – уточняват се примери за продължаващо участие във финансов актив и изискуемите оповестявания в съкратен междинен финансов отчет;
- МСС 19 Доходи на наети лица - дават се разяснения по отношение на параметрите определящи дисконтовия процент при изчисление на дългосрочни задължения;
- МСС 34 Междинно финансово отчитане – разяснява се, че изискуемите оповестявания е необходимо да се съдържат в междинните финансови отчети, или чрез препратка, да могат да бъдат проследени до друга междинна информация /например доклад на ръководството/, която следва да е на разположение на потребителите при същите условия и същото време.  
Дружеството ще анализира и оцени ефекта от измененията върху бъдещите си финансови отчети.

Ръководството на дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. Освен това ръководството на дружеството е направило преглед на влезлите в сила от 1 януари 2017 г. промени в съществуващите счетоводните стандарти и не счита, че те налагат значими промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към датата на финансовия отчет, доколкото тя може да бъде достоверно установена. Всички подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени на съответните места по-нататък. Всички данни за 2017 и за 2016 години са представени в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго. Доходът на една акция се изчислява и се оповестява в лева.

#### **2.2 Сравнителни данни**

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за един предходен период, съпоставим с конкретния отчет и касаещ информация от 2016 година.

В случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет, сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия период. Такива рекласификации се налагат с цел да се постигне по-добра съпоставимост с данните за текущата година. Данните, посочени във финансовите отчети за 2017 и 2016 година са сравними и разбираеми. Същите са обект на оповестяване в пояснителните приложения към настоящия финансов отчет.

**УМБАЛ «СВЕТИ ГЕОРГИ» ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Към 30 юни 2017 не са осчетоводявани факти и събития, които да налагат промени в представянето и класификацията на статии от финансовия отчет.

### **2.3 Функционална валута и валута на представяне**

Функционалната валута и валутата на представяне на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано.

Съгласно изискванията на българското законодателство, дружеството води счетоводство и изготвя годишен финансов отчет в националната парична единица на България - Български лев (BGN), която от 1 януари 1999 е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лев.

астоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева.

### **2.4 Действащо предприятие**

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на дружеството зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и бъдещи собственици и инвеститори. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на дружеството бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансовата сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Съгласно нашия анализ, считаме, че не са констатирани нарушения на принципа за действащо предприятие. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, управлението на дружеството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

Към датата на изготвяне на Отчета няма решение за реструктуриране на дружеството.

### **2.5 Счетоводни преценки**

Представянето на финансовия отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети, изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите и на оповестяването на условните вземания и задължения към датата на отчета, респективно върху отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет. Счетоводната политика е прилагана систематично и е съпоставима с тази, прилагана през предходната година.

## **3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет**

### **3.1 Признаване на приходи и разходи**

Дружеството е избрало да представи всички статии на приходи и разходи, признати през периода в единен Отчет за всеобхватния доход. В Отчета за всеобхватния доход за периода дружеството класифицира разходите си според същността им.

Приходите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите от продажба на продукция се признават в момента, когато рисковете и изгодите от собствеността върху продукцията са прехвърлени на купувача и разходите във връзка със сделката могат да бъдат надеждно измерени.

**УМБАЛ «СВЕТИ ГЕОРГИ» ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Приходите от услуги се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към края на периода, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на предоставените активи или услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставени отстъпки.

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи по заеми и финансов лизинг, банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции.

Разходите за бъдещи периоди (предплатени разходи) се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Приходите и разходите за лихви се начисляват на времева база при съблюдаване на дължимата сума по главницата и приложимия лихвен процент.

### **3.2 Разходи по заеми**

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират като част от стойността на този актив през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Отговарящ на условията актив е актив, който изисква значителен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.

Останалите разходи по заеми се признават като разход за периода в който са възникнали, в отчета за доходите чрез използване на метода на ефективния лихвен процент.

### **3.3 Данъчно облагане**

Съгласно българското данъчно законодателство Дружеството дължи данък върху печалбата, в размер на 10%.

Разходът за данък представлява сумата от текущите и отсрочените данъци.

Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет като се ползва балансовият метод на задълженията. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите 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.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Отсрочените данъци се признават в печалбата или загубата, освен в случаите, когато възникват във връзка операция или събитие, което е признато, в същия или друг период, извън печалбата или загубата в друг всеобхватен доход или директно в собствен капитал. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на друг всеобхватен доход или собствен капитал, без да намира отражение в печалбата или загубата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

### **3.4 Имоти, машини, съоръжения и оборудване**

#### *Първоначално оценяване*

При първоначалното им придобиване имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална



**УМБАЛ «СВЕТИ ГЕОРГИ» ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Придобит от дружеството материален актив се признава в групата на имоти, машини, съоръжения и оборудване, когато се очаква той да бъде използван в дейността на дружеството (в процеса на производство, за предоставянето на други услуги или за административни цели) за период по-дълъг от една година.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот те се отчитат отделно.

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиките на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им. Тази промяна се третира като промяна в счетоводната преценка и следователно активи с цена на придобиване под този праг, закупени в предходни периоди продължават да се третират като дълготрайни активи.

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

#### ***Последващо оценяване***

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на имотите, машините, съоръженията и оборудването, с изключение на земите, е моделът на цената на придобиване по МСС 16, т.е. имотите, машините, съоръженията и оборудването са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Земите се оценяват по справедлива стойност.

#### ***Методи на амортизация***

Дружеството използва "линеен метод" на амортизация на имотите, машините, съоръженията и оборудването (дълготрайните материални активи). Амортизирането на активите започва от началото на следващия месец, в който са въведени в експлоатация. Амортизация не се начислява за земи, напълно амортизирани активи и активи в процес на придобиване.

Амортизацията на имотите, машините, съоръженията и оборудването се начислява за срока на очаквания им полезен живот по линейния метод. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване, като се използват следните годишни амортизационни норми:

По групи активи са определени следните полезни срокове:

Сгради и подобрения на сгради	от 25 години до 100 години
Машини и оборудване -	от 5 до 25 години
Съоръжения	от 12 до 40 години
Транспортни средства	от 5 до 12 години
Офис обзавеждане	5 и 7 години
Компютърна техника	2,5, и 7 години

**УМБАЛ «СВЕТИ ГЕОРГИ» ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

***Последващи разходи***

Разходите за ремонт и и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини, съоръжения и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от преносната стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Други последващи разходи се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива и когато стойността му може да бъде надеждно оценена.

***Обезценка на активи***

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер и надвишението се включва като разход в Отчета за всеобхватния доход.

Когато загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка на актива в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход веднага, освен ако съответният актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка е за сметка на преоценъчния резерв.

**3.5 Инвестиционни имоти**

Дружеството не отчита инвестиционни имоти.

**3.6 Нематериални активи**

Нематериалните активи придобити от дружеството и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по модел "цена на придобиване", намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване представлява справедливата стойност на съответния актив към датата на придобиване и тя включва покупната стойност и всички други преки разходи по сделката. В техния състав са включени софтуер и лицензи.

**УМБАЛ «СВЕТИ ГЕОРГИ» ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 5 г. до 10 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за доходите.

### **3.7 Инвестиции**

Съгласно счетоводната политика на дружеството инвестициите в други дружества се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуалната загуба от обезценка. Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка се определя нейния размер и същата се отразява в Отчета за всеобхватния доход.

#### **3.7.1 Инвестиции в дъщерни предприятия**

Дружеството класифицира като инвестиции в дъщерни предприятия притежаваните от него акции и дялове в други дружества, над които упражнява контрол. Приема се, че е налице контрол, когато дружеството:

- притежава пряко или косвено чрез дъщерни предприятия, повече от половината от правата на глас в дадено предприятие;
- притежава половината или по-малко от половината права на глас в предприятие и :
  - притежава власт над повече от половината права на глас по силата на споразумение с други инвеститори;
  - притежава властта да управлява финансовата и оперативната политика на предприятието по силата на устав или споразумение;
  - притежава властта да назначава или освобождава мнозинството от членовете на Съвета на директорите или еквивалентен ръководен орган и контролът над предприятието е чрез този съвет или орган;
  - притежава властта да подава мнозинството от гласовете на заседания на Съвета на директорите или еквивалентен ръководен орган и контролът над предприятието е чрез този съвет или орган.

Съвета на директорите или еквивалентен ръководен орган и контролът над предприятието е чрез този съвет или орган.

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в дъщерни дружества се представят във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена със загубите от обезценки. Когато акциите на дъщерни дружества не се търгуват на фондови борси или продажбите са силно ограничени се прилагат алтернативни оценъчни методи за надеждно определяне на справедливата им стойност.

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка и се определи нейния размер, същата се отразява в отчета за доходите към "други доходи и загуби".

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага "дата на търгуване" (дата на сключване на сделката).

Инвестициите в дъщерни дружества се отписват, когато настъпят правните основания за това. Към 30.06.2017 г. дружеството отчита инвестиции в дъщерни предприятия.

#### **3.7.2 Инвестиции в асоциирани предприятия**

Инвестициите в акции и дялове от капиталите на дружества, в които Дружеството има значително влияние се класифицират като инвестиции в асоциирани предприятия.

**УМБАЛ «СВЕТИ ГЕОРГИ» ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Значително влияние е правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на предприятието, в което е инвестирано, но не е контрол или съвместен контрол върху тази политика. Приема се, че значително влияние е налице, когато дружеството притежава пряко или косвено (чрез дъщерни предприятия) 20 % или повече от гласовете в предприятието, в което е инвестирано, освен когато съществуват доказателства за противното.

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в асоциирани дружества, се представят във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена със загубите от обезценки. Аналогично и тези капиталови инструменти в повечето случаи не се търгуват на фондови борси или продажбите на акции на фондови пазари са минимални по размер, което обстоятелство затруднява надеждното определяне на справедливите им стойности на база на алтернативни оценъчни методи. Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции в асоциирани предприятия подлежат на преглед за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка и определяне на нейния размер, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход за периода.

При покупка и продажба на инвестиции в асоциирани дружества се прилага “дата на търгуване” (дата на сключване на сделката). Инвестициите в асоциирани дружества се отписват, когато настъпят правните основания за това.

Към 30.06.2017 г. дружеството не отчита инвестиции в асоциирани предприятия.

### **3.8 Материални запаси**

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойностна оценка от себестойността и нетната реализируема стойност. Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до определеното им местоположение и подготовката им за употреба. Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена с очакваните разходи за довършителни дейности и разходите по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Себестойността на готовата продукция (на извършените услуги) се формира от преките разходи за материали, труд и осигуровки, външни услуги, променливи и постоянни общопроизводствени разходи и други. Разпределението на променливите общопроизводствени разходи в себестойността на продукцията (услугите) се извършва на база прекия труд в отделните видове изделия (услуги). Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят на рационална и постоянна основа.

Оценката на материалните запаси при тяхното изписване се извършва по средно-претеглена цена. За медицинските изделия и медикаменти се използва метода на конкретно определената стойност.

### **3.9 Нетекущи активи, държани за продажба**

Нетекущите активи (или групи за отписване, включващи активи и пасиви), които се очаква да бъдат възстановени по-скоро основно чрез продажба, отколкото чрез използване, се класифицират като държани за продажба.

При първоначалната класификация като активи, държани за продажба, нетекущите активи се признават по по-ниската от преносната стойност и справедливата стойност, без разходите по продажбата.

Когато се очаква продажбата да бъде реализирана след повече от една година, дружеството оценява разходите за продажбата по тяхната настояща стойност. Всяко увеличение в настоящата стойност на разходите за продажбата, което възниква в резултат на изтичането на времето, се представя в печалбата или загубата като финансови разходи.

**УМБАЛ «СВЕТИ ГЕОРГИ» ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

### **3.10 Финансови инструменти**

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*. Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи (пасиви), с изключение на финансовите активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

За целите на последващото оценяване, в съответствие с изискванията на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, Дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: вземания и финансови пасиви оценени по амортизирана стойност. Класифицирането в съответната категория зависи от целта и срочността, с която е сключен съответния договор.

#### **3.10.1 Вземания**

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. В отчета за финансовото състояние на Дружеството активите от тази категория са представени като търговски и други вземания и парични средства.

##### ***Търговски и други вземания***

След първоначалното им признаване търговските вземания се оценяват по амортизирана стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент, и намалена с евентуалната загуба от обезценка. Краткосрочните вземания не се амортизират. Загубата от обезценка се начислява в случай, че съществуват обективни доказателства като например значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжникът да изпадне в ликвидация и други, съгласно счетоводната политика.

##### ***Парични средства и парични еквиваленти***

За целите на отчета за паричния поток паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца. Отчета за паричните потоци за периода е изготвен по прекия метод, съгласно изискванията на МСС 7.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- плащанията за лихви по получени заеми се включват в паричните потоци от финансова дейност;

**УМБАЛ «СВЕТИ ГЕОРГИ» ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

- паричните потоци, свързани с получени кредити (главници), се включват като парични потоци използвани за финансова дейност;
- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се включва в стойността на актива и се представя в паричните потоци от инвестиционна дейност, когато актива се използва за извършване на освободени сделки.

#### ***Обезценка на финансови активи***

Към датата на изготвяне на индивидуалните финансови отчети Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват обективни индикации за обезценка на всички финансовите активи с изключение на финансовите активи отчитани по справедлива стойност в печалбата и загубата. Финансов актив се счита за обезценен само тогава, когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното му признаване, очакваните парични потоци са намалели.

Загубата от обезценка на вземания, отчитани по амортизирана стойност, се изчислява като разлика между балансовата стойност и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Загубата от обезценка се признава в Отчета за всеобхватния доход. Тя се възстановява, ако последващото увеличение на възстановимата стойност може обективно да бъде обвързано с настъпване на събитие след датата, на която е била призната обезценката.

При оценката на събираемостта на вземанията ръководството прилага следните критерии:

- за вземанията от дъщерни предприятия – ръководството прави анализ на цялата експозиция от всяко дъщерно дружество с оглед преценка на реалната възможност за събирането им.
- Обезценка на вземанията не са извършени, ръководството счита, че не са налице условия за обезценка.

#### **3.10.2 Финансови пасиви по амортизирана стойност**

След първоначалното им признаване Дружеството оценява всички финансови пасиви по амортизирана стойност с изключение на: финансовите пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; финансовите пасиви, възникнали, когато прехвърлянето на актив не отговаря на условията за отписване; договори за финансова гаранция, ангажменти за предоставяне на кредит с лихвен процент, по-нисък от пазарния. В отчета за финансовото състояние на Дружеството тези пасиви се представят като търговски и други задължения и задължения по лихвени заеми.

#### ***Търговски и други задължения***

Търговските и други задължения са отразени по номинална стойност.

#### ***Лихвени заеми***

Първоначално лихвените заеми се оценяват по справедливата стойност на получените финансови средства, а впоследствие по амортизирана стойност чрез използването на ефективен лихвен процент, който поради естеството на договорите съпада с договорения лихвен процент. Амортизираната стойност се изчислява като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в Отчета за

**УМБАЛ «СВЕТИ ГЕОРГИ» ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

всеобхватния доход като “финансови приходи/разходи нетно” през периода на амортизация, с изключение на разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един актив и се капитализират в себестойността на този актив.

Лихвените заеми се класифицират като текущи, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период.

### **3.11 Лизинг**

#### **3.11.1 Финансов лизинг**

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актив.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се включват в стойността на актива. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в отчета за финансовото състояние на Дружеството като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разделят между лихвени плащания и плащания по главница, така че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

За целите на представянето на финансовите инструменти по категории, определени в съответствие с МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, задълженията по финансов лизинг се класифицират в категорията финансови пасиви по-амортизирана стойност.

#### **3.11.2 Оперативен лизинг**

Разходите за наети активи по договори за оперативен лизинг се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора. Сумарната изгода от получените стимули се признава като намаление на разходите за наем за периода на лизинговия договор на линейна база.

Приходите, реализирани от отдадени по договори за оперативен лизинг активи се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора. Първоначалните разходи, пряко свързани със сключването на лизинговия договор, се капитализират в стойността на актива и се признават като разход на линейна база за срока на лизинговия договор.

#### **3.11.3 Продажба с обратен лизинг**

Сделката за продажба с обратен лизинг е свързана с продажбата на актив и обратното наемане на същия актив. Счетоводното третиране на продажба с обратен лизинг зависи от вида на съответния лизингов договор и от същността на сделката.

Ако резултатът от обратния лизинг е финансов лизинг, сделката е средство за предоставяне на финансиране от лизингодателя на лизингополучателя, като активът се явява обезпечение. всяко превишение на прихода от продажбата над балансовата стойност не се признава незабавно като доход във финансовите отчети на продавача лизингополучател. Вместо това то се разсрочва и амортизира през целия срок на лизинговия договор.

**УМБАЛ «СВЕТИ ГЕОРГИ» ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Ако обратният лизинг е финансов лизинг, сделката е средство за предоставяне на финансиране от лизингодателя на лизингополучателя, като активът се явява обезпечение. По тази причина превишението на прихода от продажбата над балансовата стойност не се разглежда като доход. Това превишение се разсрочва и амортизира през целия срок на лизинговия договор.

Ако съгласно условията на договора за финансов лизинг няма промяна в правата за използване на актива от продавача/лизингополучателя преди и след сделката, то тя е извън обхвата на МСС 17 *Лизинги* и по същество представлява финансиране. В този случай, получените постъпления от сделката се представят като задължения по лихвени заеми в отчета за финансовото състояние, а извършените от лизингополучателя преки разходи по сделката се разсрочват за периода на лизинговия договор.

### **3.12 Акционерен капитал и резерви**

Акционерният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му и отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството е длъжно да формира и законов резерв “фонд Резервен”, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, по решение на общото събрание;

- други източници, предложени от Съвета на директорите и одобрени от Принципала, които не противоречат на изискванията на Търговския закон;

Средствата от фонд резервен могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

Преоценъчният резерв е формиран от положителната разлика между преносната стойност на имотите, машините и оборудването и техните справедливи стойности към датите на извършване на преоценките. Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно за сметка на този резерв. Преоценъчният резерв се прехвърля към “натрупани печалби”, когато активите напуснат патримониума на дружеството.

### **3.13 Пенсионни и други задължения към персонала**

Правителството на Република България носи отговорността за осигуряването на пенсии по плановете за дефинирани пенсионни вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по тези плановете се признават в печалбата или загубата в периода на тяхното възникване.

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

Съгласно Кодекса на труда, Дружеството има задължение за изплащане на обезщетения на служителите при тяхното пенсиониране, определени на база на трудовия им стаж, възрастта и категорията труд. Тъй като тези обезщетения отговарят на определения за други дългосрочни доходи съгласно МСС 19 Доходи на наети лица и в съответствие с изискванията на същия стандарт, Дружеството признава като задължение настоящата стойност на обезщетенията. Всички актуерски печалби и загуби и разходи за минал трудов стаж се признават незабавно в печалбата или загубата.

### **3.14 Провизии**



**УМБАЛ «СВЕТИ ГЕОРГИ» ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Провизии се признават, когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен.

### **3.15 Управление на финансовите рискове**

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най – важните, от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продукцията (стоките) и услугите предоставяни от дружеството и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

## **4. Приходи**

### **4.1 Приходи от продажби**

Отчетените приходи от продажби на медицински услуги включват:

	Периода, приключващ на	Периода, приключващ на
	30.6.2017	30.6.2016
<b>Приходи от РЗОК:</b>	<b>57 211</b>	<b>53 756</b>
в т.ч. Клинични пътеки	38 645	37 677
в т.ч. Високо специализирани дейности	0	2
в т.ч. Импланти	2 704	2 572
в т.ч. Клинични процедури	1 703	2 752
в т.ч. Лекарствени продукти	10 738	9 713
в. т.ч Амбулаторни процедури	3 421	1 040
Медицински услуги, заплащани от пациенти и фирми	648	706
Медицински и потребителски такси	159	158
Доплащане от пациенти за медицински изделия	2 237	2 038
	<b>60 255</b>	<b>56 658</b>

Всички приходи от продажби са за вътрешния пазар.

Основните приходи на дружеството се формират от извършената дейност по договор с РЗОК. Приходите от РЗОК съставляват 94,95 % от отчетените приходи от продажби на медицински услуги.

### **4.2 Други приходи от дейността**

**УМБАЛ «СВЕТИ ГЕОРГИ» ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
 За периода, приключващ на 30 юни 2017 година  
 Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Другите приходи включват:

	Периода, приключващ на 30.6.2017	Периода, приключващ на 30.6.2016
Приходи от практическо обучение за придобиване на специалност	114	117
Приходи от клинични изпитвания	251	123
Приходи от продажби на материални запаси	240	92
Приходи от излишъци при инвентаризация	0	1
Приходи от продажби на ДА	1123	0
Такси за разглеждане на тържна документация и кл.проучвания	46	34
Приходи от наеми	165	183
Други приходи от продажби на услуги	244	146
Други приходи	53	22
	<b>2 236</b>	<b>718</b>

**4.3. Приходи от финансиране**

	Периода, приключващ на 30.6.2017	Периода, приключващ на 30.6.2016
<b>Приходи от финансиране от Министерство на здравеопазването:</b>		
<b>*в т.ч.за дейност по методика</b>	<b>4553</b>	<b>3 162</b>
<b>*по централна доставка от МЗ на медикаменти и консумативи</b>	<b>2071</b>	<b>1568</b>
<b>* по централна доставка на медикаменти за лечение на ХИВ/СПИН</b>	<b>398</b>	<b>231</b>
<b>* по централна доставка на финансиране на нац.програма трансфузионна хематология</b>	<b>1356</b>	<b>1 152</b>
<b>*трансплантации</b>	<b>227</b>	<b>211</b>
Национална програма за подобряване на майчиното и детското здраве	501	0
По програма на Глобалния фонд за борба срещу СПИН, туберкулоза и малария	99	112
Приходи за ДА от участие по ЕП и други програми	0	1
	95	96

**УМБАЛ «СВЕТИ ГЕОРГИ» ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Приходи от финансиране за ДА от МЗ	80	101
Приходи за ДА от дарения	131	161
Дарения на медицински изделия, медикаменти и други	40	44
Приходи по оперативни програми	45	411
	<b>5 043</b>	<b>4 088</b>

**5. Балансова стойност на продадените активи**

Балансовата стойност на продадените активи включва:

	Периода, приключващ на 30.6.2017	Периода, приключващ на 30.6.2016
Стоково-материални запаси	187	65
Дълготрайни активи	49	0
	<b>236</b>	<b>65</b>

**6. Изменение на наличностите от незавършено производство и готова продукция не са настъпили за периода от 01.01.2017 до 30.06.2017 година**

**7. Разходи за материали**

Разходите за материали се състоят от разходи за:

	Периода, приключващ на 30.6.2017	Периода, приключващ на 30.6.2016
Разходи за медикаменти	16 538	14 920
Разходи за коагулационни фактори	447	152
Разходи за медицински консумативи	4 989	5 341
Разходи за медицински изделия, заплащани от пациенти	1 494	1 532
Разходи за медицински изделия импланти	3 722	3 187
Разходи за кръв, кръвни съставки и др. биопродукти	365	368
Разходи за храна на болни	467	426
Разходи по Наредба 11 - ваучери за вреден труд	429	432
Разходи за вода, горива и ел.енергия	2 004	1 946
Разходи за други материали	1 130	1 294
	<b>31 585</b>	<b>29 598</b>

Основната част от позицията "Други материали" за първото шестмесечие на 2017 г. представлява: материални активи, под прага на същественост за ДМА – 347 хил.лв; канцеларски

**УМБАЛ «СВЕТИ ГЕОРГИ» ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

материали – 169 хил.лв.; хигиенни материали – 98 хил.лв. и постелен инвентар и работно облекло – 102 хил.лв. и разходи за резервни части за докомплектовка на медицинска апаратура – 353 хил.лв.;

**8. Разходи за външни услуги**

Разходите за външни услуги са както следва:

	<i>Периода, приключващ на</i> <u>30.6.2017</u>	<i>Периода, приключващ на</i> <u>30.6.2016</u>
Разходи за текущ ремонт	345	982
Разходи за поддръжка на софтуер	96	28
Разходи за медицински услуги	56	34
Разходи за телефони, интернет, пощенски и куриерски услуги	57	58
Разходи за събиране, транспортиране и обезвреждане на отпадъци, в т.ч. консултации	44	33
Разходи за наеми на ДА	265	126
Абонамент, диагностика и профилактика на мед. апаратура	105	86
Охрана	102	84
Абонамент, диагностика и профилактика на немедицинска техника	93	103
Други външни услуги	<u>321</u>	<u>372</u>
	<u><u>1 484</u></u>	<u><u>1 906</u></u>

В други външни услуги през първото шестмесечие на 2017 год. са отчетени разходи за консултантски услуги, автомивка и автоуслуги, външни оценки на качеството на извършваните здравни услуги, правни услуги, заключения за работа с йонизиращи лъчения, калибриране на везни и други. Аналогични по своето естество са и разходите, отчетени в други външни услуги през първото шестмесечие на 2016 г.

**9. Разходи за персонала**

Разходите за персонала включват:

	<i>Периода, приключващ на</i> <u>30.6.2017</u>	<i>Периода, приключващ на</i> <u>30.6.2016</u>
Разходи за възнаграждения по труд. договори	23 013	21 601
Разходи за възнаграждения по извънтр. прав.	250	294
Разходи за възнаграждения на СД	86	76
Разходи за осигурителни вноски	3 798	3 499

**УМБАЛ «СВЕТИ ГЕОРГИ» ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
 За периода, приключващ на 30 юни 2017 година  
 Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

27 147

25 470

**10. Други разходи**

Другите разходи се състоят от разходи за:

	Периода, приключващ на 30.6.2017	Периода, приключващ на 30.6.2016
Разходи за непризнат данъчен кредит	408	380
Разходи за лихви по търговски договори	233	333
Разходи за командировки	3	7
Разходи за социални разходи	350	330
Разходи за алтернативни данъци по ЗКПО	1	1
Разходи за местни данъци и такси	249	235
Други разходи	147	71
<b>Общо</b>	<b>1391</b>	<b>1 357</b>

**11. Нетни финансови приходи/разходи**

Финансовите разходи, нетно по видове могат да се анализират както следва:

	Периода, приключващ на 30.6.2017	Периода, приключващ на 30.6.2016
Други финансови приходи	0	
Други финансови разходи	-10	-14
	<b>-10</b>	<b>-14</b>

Други финансови приходи и разходи за първото шестмесечие на 2017 г. включват банкови такси по обслужване на банкови сметки на лечебното заведение, приходи и разходи от промяна във валутните курсове на паричните средства в чуждестранна валута.

**12. Икономия от /(разход за) данъци върху печалбата за периода няма.**

**13. Имоти, машини, съоръжения и оборудване**

Движението на имотите, машините, съоръженията и оборудването е както следва:

**УМБАЛ «СВЕТИ ГЕОРГИ» ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други ДМА	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
<b>1.1.2016</b>								
Балансова стойност в началото	6 647	27 808	13 282	2 892	76	1 571	3 610	55 886
Придобити (отчетна стойност)	9	4 387	25 883	1 160	344	753	3 811	36 347
Последващи оценки на активи	61	0	0	0	0	0	0	61
Намаления	0	-1 095	-1 730	-21	-66	-222	-4 809	-7 943
Амортиз.отчисления за годината	0	-620	-5 237	-178	-84	-411	0	-6 530
Амортиз.отчисления на отписаните активи	0	346	1 729	6	66	221	0	2 368
Изменения на амортизацията	0	-274	-3508	-172	-18	-190	0	-4 162
<b>Балансова стойност на</b>	<b>6 717</b>	<b>30 826</b>	<b>33 927</b>	<b>3 859</b>	<b>336</b>	<b>1 912</b>	<b>2 612</b>	<b>80 189</b>
<b>31.12.2016</b>								
Отчетна стойност	6 717	35 590	90 751	5 064	1 021	5 393	2 612	147 148
Амортизация	0	-4 764	-56 824	-1 205	-685	-3 481	0	-66 959
Балансова стойност към 31.12.2016г.	6 717	30 826	33 927	3 859	336	1 912	2 612	80 189
<b>1.1.2017</b>								
Балансова стойност в началото	6 717	30 826	33 927	3 859	336	1 912	2 612	80 189
Придобити (отчетна стойност)	0	107	3 474	121		245	3 081	7 028
Последващи оценки на активи	0	0	0	0	0	0	0	0
Намаления	0	-126	-838	-40	0	-56	-962	-2 022
Амортиз.отчисления за годината	0	-333	-2 464	-104	-36	-229	0	-3 166
Амортиз.отчисления на отписаните активи	0	77	829	30	0	56	0	992
Изменения на амортизацията	0	-256	-1635	-74	-36	-173	0	-2 174
<b>Балансова стойност на</b>	<b>6 717</b>	<b>30 551</b>	<b>34 928</b>	<b>3 866</b>	<b>300</b>	<b>1 928</b>	<b>4 731</b>	<b>83 021</b>
<b>30.6.2017</b>								
Отчетна стойност	6 717	35 572	88 715	5 145	1 021	5 532	4 731	147 433
Амортизация	0	-5 021	-53 787	-1 280	-722	-3 602	0	-64 412
Балансова стойност към 30.06.2017г.	6 717	30 551	34 928	3 865	299	1 930	4 731	83 021

Към 30.06.2017 г. в „Разходи за придобиване на дълготрайните материални активи” са включени: ПОЦ –база2 – енергиен проект на стойност 1 262 хил. лв.; СМР и проектански разходи за топлопроводи – 1 087 хил. лв.; проектански разходи и СМР-хидроизолация на КАИЛ – 36 хил. лв.; проектански разходи за преустройство и основен ремонт на сградния фонд на Клиниката по педиатрия и генетични заболявания – 221 хил. лв.; 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 – 127 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.; разходи за изготвяне на проект за ЕСМ (подобряване на енергийната ефективност) на сградния фонд на Клиника по вътрешни болести, Клиника по детски и генетични заболявания, Клиника по медицинска онкология и Клиника по рехабилитация (детски център), Клиника по лъчева терапия и Клинична лаборатория за изграждане на нови системи за отопление, вентилация и климатизация – 166 хил. лв.; изпълнение на СМР по преустройство и пребазиране на Клиниката по нервни болести и създаване на център за лечение на исхемични мозъчни инсулти – 103 хил. лв.; изграждане на топла връзка – площадка за товаро-разтоварни дейности – 135 хил. лв.; проект за план за паркиране и организация на движението в База 2 – 9 хил. лв.; проект „Зелени площи” – 2 хил. лв.; СМР и други разходи за Параклис - 217 хил. лв.; платен аванс за преустройство техническо обновяване и модернизация на Клиниката по анестезиология и

**УМБАЛ «СВЕТИ ГЕОРГИ» ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

интензивно лечение за 866 хил. лв. и платен аванс за подмяна на асансьорните уредби в основния корпус на болницата за 366 хил. лв.

На ред изменения на амортизацията в сумата 2 174 хил.лв. се включват начислени през периода амортизации в размер на 3 166 хил.лв. и амортизацията на бракуваните ДМА в размер на 992 хил.лв.

Съгласно Протокол № РД-16-170 от 18.05.2017 г. на едноличния собственик на капитала и Решение № 73 от 26.01.2017 г. на МС и съобразно Нотариален акт за прехвърляне на недвижими имоти № 78, том 3, рег. № 3147, дело №448 от 2017г. се извърши продажба на обособена част от лечебното заведение, представляваща следните недвижими имоти:

Самостоятелен обект в сграда с идентификатор 56784.522.3585.4.1 с адрес гр. Пловдив, бул. Васил Априлов №15а – етаж № 1 от сграда № 4 – (бивша АГ) с площ 492 кв. м. срещу цена в размер на 257 000лв. ; самостоятелен обект в сграда с идентификатор 56784.522.3585.4.2 с адрес гр. Пловдив, бул. Васил Априлов №15а – етаж № 2 от сграда № 4 с площ 492 кв. м. срещу цена в размер на 257 000лв. ; самостоятелен обект в сграда с идентификатор 56784.522.3585.4.3 с адрес гр. Пловдив, бул. Васил Априлов №15а – етаж № 3 от сграда № 4 с площ 492 кв. м. срещу цена в размер на 257 000лв.; самостоятелен обект в сграда с идентификатор 56784.522.3585.4.4 с адрес гр. Пловдив, бул. Васил Априлов №15а – етаж № 4 от сграда № 4 с площ 492 кв. м. срещу цена в размер на 101 000лв.; сграда с идентификатор 56784.522.3585.30 ( бивша Гастроентерология и Паразитология) със застроена площ 914 кв. м. и сграда с идентификатор 56784.522.3585.31 със застроена площ 259 кв.м. и с цена за двете сгради общо в размер на 532 000 лв.

#### 14. Нематериални активи

	30.06.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Балансова стойност в началото	477	323
Придобити (отчетна стойност)	12	207
Намаления	-1	-3
Изменения на амортизацията	-32	-50
Балансова стойност в края	456	477
Отчетна стойност	664	653
Амортизация	-208	-176
Балансова стойност	456	477

На ред изменения на амортизацията се включват начислените през периода амортизации в размер на 33 хил.лв. и 1 хил.лв. – отписани амортизации на бракуваните НДМА.

#### 15. Инвестиции

##### 15.1 Инвестиции в предприятия

Към 30 юни 2017 г. инвестициите в дъщерни дружества се отчитат по себестойност, намалена с направените обезценки.

**УМБАЛ «СВЕТИ ГЕОРГИ» ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Към 31.03.2017	Към 31.12.2016
ДКЦ "Свети Георги" ЕООД	580	580
ТМ "Свети Георги" ЕООД	5	5
ЦТЗЗТЕХ Свети Георги ДЗЗД	2 113	2 113
<b>Общо</b>	<b>2 698</b>	<b>2 698</b>

**15.2. Инвестиции в асоциирани предприятия**

Дружеството не отчита инвестиции в асоциирани предприятия.

**16. Активи и пасиви по отсрочени данъци**

Активите по отсрочени данъци са представени нетно в Отчета за финансовото състояние .  
 Разгърнато сумата се представя по следния начин:

Активите и пасивите по отсрочени данъци са както следва:

отсрочени данъци	Салдо на 01.01.2017	Оборот 2017г		Салдо на 30.06.2017
		д-т	к-т	
С-ка 497				
Разлика, свързана с дълготрайни активи	(724)			(724)
Доходи на местни физически лица	180			180
Разлика, свързана с преоценки на земя	(526)			(526)
Компенсирuеми отпуски	395			395
Пенсионни провизии	156			156
<b>Отсрочени данъци</b>	<b>(519)</b>			<b>(519)</b>

Пасивите по отсрочени данъци към 30 юни 2017 г. (519 хил.лв.) са представени при данъчна ставка 10 %.

**17. Материални запаси**

Материалните запаси представляват:

	Към 30.6.2017	Към 31.12.2016
Материали	4 273	5 140
Незавършено производство	607	607
	<b>4 880</b>	<b>5 747</b>

Към 30.06.2017 г. дружеството няма предоставени като обезпечение материални запаси.

**18. Търговски и други вземания**

Търговските и други вземания са както следва:

	30.6.2017	31.12.2016
--	-----------	------------



**УМБАЛ «СВЕТИ ГЕОРГИ» ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Вземания от свързани предприятия	18.1	30	15
Вземания от търговски клиенти	18.2	15 174	11 383
Авансови плащания към доставчици	18.3	463	110
Други	18.4	229	247
<b>Общо</b>		<b>15 896</b>	<b>11 755</b>

Към 30.06.2017 година дружеството има начислено вземане от РЗОК в размер на 13 967 хил. лв., в т.ч. надлимитна дейност, извършена през 2017 година – 1 230 хил.лв.

На 02.03.2017 година в Търговския регистър е публикувана частична сметка за разпределение на налични суми между кредиторите на КТБ АД(Н) с приети вземания по чл.69, ал.1 от ЗБН. На ред 6571 за УМБАЛ“Свети Георги“ ЕАД е разпределена сума в размер на 17 836,65 лева. Средствата не са отразени във финансовия отчет.

Към 30 юни 2017 г. Дружеството отчита краткосрочни вземания от свързани лица в размер на 30 хил. лв. Вземанията произтичат от търговски сделки.

Сделките със свързани лица са оповестени в Бележка 26.

Към 30 юни 2017 г. дружеството отчита авансови плащания към доставчици в размер на 463 хил. лв.

## 19. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват:

	Към 30.6.2017	Към 31.12.2016
Парични средства в лева	4 121	929
Парични средства във валута	27	98
	<b>4 148</b>	<b>1 027</b>

	Към 30.6.2017	Към 31.12.2016
Парични средства в брой	3	1
Парични средства в разплащателни сметки	4145	1026
в т.ч блокирани парични средства	31	31
	<b>4 148</b>	<b>1 027</b>

Блокирани са парични средства в размер на 31 076,50 лева като обезпечителна мярка във връзка с образувано изпълнително дело по молба на «Стратиеви 2003» ООД. Към датата на съставяне на финансовия отчет на дружеството средствата не са заплатени.

## 20. Собствен капитал

Структурата на собствения капитал към 30 юни 2017 и 31 декември 2016 може да се анализира както следва:

**УМБАЛ «СВЕТИ ГЕОРГИ» ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Към <u>30.6.2017</u>	Към <u>31.12.2016</u>
Основен регистран капитал	51 017	50 167
Внесен нерегистриран капитал	3 920	1 600
Общи резерви	1 725	1 610
Други резерви	530	530
Резерви от преоценки на земя	4 737	4 737
Резерви от преоценки на други ДА	17 596	17 754
Печалби/ загуби от планове с дефинирани доходи, отчетени като резерви	-2 572	-2 572
Неразпределени печалби/Натрупани загуби	-19 178	-20 363
Текущ финансов резултат	<u>2 482</u>	<u>1 142</u>
<b>Общо</b>	<b><u>60 257</u></b>	<b><u>54 605</u></b>

Основния капитал е представен по неговата номинална стойност. Към 30 юни 2017 година внесения и регистриран капитал е в размер на 51 017 хил. лв, разпределен в 5 101 686 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.

През 2016 и 2017 година Министерство на здравеопазването е предоставило субсидии за капиталови разходи в размер на 3 920 хил.лв, с която по силата на чл.100 от Закона за лечебните заведения и чл.17 от Вътрешните правила за планиране и разходване на средствата за капиталови разходи в Министерството на здравеопазването следва да бъде увеличен капитала на дружеството. Към 30.06.2017 година средствата по договори № РД-12-258/13.09.2016 година, № РД-12-244/13.04.2017 година и № РД-12-242/13.04.2017 година все още са в процес на усвояване.

## 21. Резерви

Резервите са както следва:

	Към <u>30.6.2017</u>	Към <u>31.12.2016</u>
Общи резерви (законови резерви по чл.246 от ТЗ)	1 725	1 610
Други резерви	530	530
Резерви от преоценка на ДА и планове с деф.доходи	19 761	19 919
	<u>22 016</u>	<u>22 059</u>

Законовите резерви са формирани като отчисления от печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и устава на Дружеството. Те са 3,38 % от регистрирания капитал на дружеството към 30.06.2017 година.

**УМБАЛ «СВЕТИ ГЕОРГИ» ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Другите резерви се формират от постъпилите от Медицински университет – Пловдив активи по опис, след датата на разделителния протокол с Медицински университет – Пловдив, при създаване на търговското дружество.

В преоценъчен резерв е представен резултата от извършваните през предходни години преоценки съгласно счетоводното законодателство, намален с данъчен ефект от временни разлики. Преоценъчният резерв се признава като неразпределена печалба след отписването на съответния актив.

**22. Натрупана печалба (загуба).**

Към 30 юни 2017 г. дружеството отчита резултативно натрупана загуба в размер на 19 178 хил. лв., а текущият финансов резултат е печалба в размер на 2 482 хил.лв.

Общият размер на собствения капитал към 30.06.2017 г. е 60 257 хил.лв.

**23. Задължения по търговски заеми – нетекуща и текуща част**

Дългосрочните търговските и други задължения са както следва:

	Към 30.6.2017	Към 31.12.2016
Задължения по ЕСКО - договори	875	1272
Задължение за доставка на нетекущи активи с разсрочено плащане	0	146
<b>Общо</b>	<b>875</b>	<b>1418</b>
<b>В т. ч. текущи</b>	<b>397</b>	<b>940</b>
<b>В т. ч. нетекущи</b>	<b>478</b>	<b>478</b>

8.1. Дружеството има подписан договор по чл. 48 от Закона за енергийната ефективност - „Договор за ЕСКО-услуга”, който е с гарантиран резултат и има за цел реализирането на дейности и мерки за повишаване на енергийната ефективност в основния корпус на лечебното заведение – т. нар. „Хирургически клиника” на бул. „Пещерско шосе”№66.

Предметът на договора са мерки, които ще доведат до енергийни спестявания за УМБАЛ „Свети Георги”, като възстановяването на направените инвестиции и изплащането на дължимото на изпълнителя възнаграждение се извършват за сметка на реализираните икономии на енергия. Общата стойност на инвестицията е в размер на 4 384 хил.лв, като на Инвеститора се изплащат месечни суми равни на реализираната икономия от въведените енергоспестяващи мерки за седем годишен период.

Като нетекущи търговски задължения в отчета за финансовото състояние са представени 478 хил.лв.;текуща част по дългосрочни заеми – 397 хил.лв.

8.2 Придобито е фабрично ново комплексно оборудване за обновяване на операционна зала в Клиника по съдова хирургия на стойност 877 хил.лв. Платен е аванс в размер на 175 457.60лв, а останалата сума е разсрочена на равни месечни вноски за период от 24 месеца, считано от месец юни 2015 година.

Като текущите търговски задължения към датата на отчета са изцяло разплатени.

**24. Дългосрочни провизии**

**УМБАЛ «СВЕТИ ГЕОРГИ» ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Към 30 юни 2017 г. дружеството отчита очакваните разходи за персонала при настъпване на пенсионна възраст. Общата сума на задълженията включва плащанията при прекратяване на трудовото правоотношение след придобиване на право на пенсия за възраст и стаж, както и поради болест.

В изпълнение изискванията на МСС 19 Доходи на наети лица са извършени изчисления от лицензиран актюер към 31.12.2016 година, с цел определяне на настоящата стойност на дългосрочното задължение на работодателя да изплаща обезщетения при пенсиониране на служители, наети по трудов договор. Съгласно изискването на чл.222, ал.3 от Кодекса на труда работодателят е длъжен да изплати еднократно възнаграждение при прекратяване на трудовото правоотношение със служител или работник, след като той е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, независимо от основанията за прекратяването му. Това обезщетение се изплаща еднократно изцяло от последния работодател, при който лицето се пенсионира и е в законоустановен размер. Размерът на това обезщетение е в зависимост от отработения трудов стаж на служителя или работника при последния работодател. Обезщетението е в размер на брутно трудово възнаграждение на лицето за срок от два месеца, независимо от трудовия стаж и в размер на брутно трудово възнаграждение за срок от шест месеца при условие, че лицето е работило при същия работодател през последните десет и повече години от трудовия си стаж.

	Към 30.6.2017	Към 31.12.2016
Провизия за бъдещи плащания на персонала от компенсируеми отпуски	2308	2308
Провизия за бъдещи плащания на персонала по актюерска оценка	1243	1243
<b>Общо пенсионни и други задължения към персонала</b>	<b>3551</b>	<b>3 551</b>

Като дългосрочни провизии за бъдещи плащания на персонала от компенсируеми отпуски е посочена частта от неползвания платен годишен отпуск до 2009 година, която е дължима при напускане на служителите. Поради големия размер на неползваните отпуски през предходни периоди и като се вземе предвид факта, че предприятието отговаря на изискванията за действащо предприятие, практически е невъзможно използването на всички неползвани отпуски през 2017 година без да се преустанови дейността му - тази част в размер на 2 308 хил.лв. е отразена в дългосрочни провизии.

## 25. Търговски и други задължения

Краткосрочните търговските и други задължения са както следва:

	Към 30.6.2017	Към 31.12.2016
Задължения към свързани лица	25.1 324	112
Задължения към доставчици и други кредитори	25.2 33 020	28 966
Задължения за гаранции по ЗОП	25.3 118	1133
Ценови разлики по липси и начети	25.4 5	5

**УМБАЛ «СВЕТИ ГЕОРГИ» ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Разходи за отчетния период, фактурирани през следващата година	25.5	0	150
		<u>34 529</u>	<u>30 366</u>

**26. Задължения към персонала**

	Към 30.6.2017	Към 31.12.2016
Задължения за възнаграждения	3368	3203
в т.ч. по извънтрудови правоотношения	29	40
Задължения за компенсирани отпуски	1642	1642
Задължения за бъдещи плащания на персонала по актюерка оценка	308	308
	<u>5 318</u>	<u>5 153</u>

Дружеството начислява разходи за неизползван платен отпуск на персонала и свързаните с тях социални осигуровки и ги отразява в отчета за всеобхватния доход. Остатъкът в края на периода е представен в отчета за финансовото състояние заедно с текущите задължения към персонала и осигурителните организации.

**27. Задължения към осигурителни предприятия.**

Задълженията към осигурителни предприятия са в размер на 1 071 хил.лв.

**28. Данъчни задължения**

Данъчните задължения към 30 юни 2017 и 31.12.2016 се състоят от:

	Към 30.6.2017	Към 31.12.2016
Данък върху доходите на физически лица	329	296
Данък добавена стойност	16	31
Данък върху разходите	1	20
Задължения за корпоративен данък	0	6
	<u>346</u>	<u>353</u>

Задълженията за данък върху разходите представляват дължими суми, начислени съгласно изискванията на Закона за корпоративно подоходно облагане върху определени социални разходи, поддръжка на автомобили и представителни разходи.

**29. Финансираня – нетекущи и текущи**

Финансирането за дълготрайни активи е от Министерството на здравеопазването, от дарители и от участие в Оперативни програми и проекти. Частта на текущия приход от тези финансираня представлява амортизацията на дълготрайните активи през 2016 година е отразен в шестмесечния отчет като приходи от финансиране за текуща дейност.

**УМБАЛ «СВЕТИ ГЕОРГИ» ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
 За периода, приключващ на 30 юни 2017 година  
 Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

**29.1. Нетекуща част на финансиранията**

	Към 30.6.2017	Към 31.12.2016
Финансираня за ДА от МЗ	1257	1 257
Финансираня по програми	1583	1 583
Финансираня за ДА от дарители	550	550
	<u>3390</u>	<u>3 390</u>

**29.2. Текуща част на финансиранията**

	Към 30.6.2017	Към 31.12.2016
Текуща част на финансиране за ДА	224	203
Финансиране от МЗ	793	981
Финансиране от дарители	225	337
	<u>1242</u>	<u>1521</u>

**30. Свързани лица**

Свързаните лица са:

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

През първото шестмесечие на 2017 година дружеството е осъществявало сделки с всички свързани лица. По извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

Сделките са несъществени по размери.

**ДКЦ „Свети Георги“ ЕООД, гр. Пловдив – дъщерно дружество**

1. Вземания на УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД – Пловдив от ДКЦ „Свети Георги“ ЕООД – през първото шестмесечие на 2017 годината са фактурирани наеми на мед.апаратура и сгради, собственост на УМБАЛ на стойност 32 хил.лв с ДДС, фактурирани са разходи за консумативи, топлоенергия, пране и стерилизация и р-ди за телефони на обща стойност 16 хил.лв.с ДДС. Към 30.06.2017 година УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД има вземане в размер на 24 хил.лв от дъщерното предприятие.

2. Задължения на УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД – Пловдив към ДКЦ „Свети Георги“ ЕООД – през първото шестмесечие на 2017 годината са фактурирани услуги за ползвани от УМБАЛ кабинети, собственост на ДКЦ, на стойност 18 хил.лв с ДДС.

Към 30.06.2017 година УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД задължения към дъщерното предприятие в размер на 18 хил.лв. със ДДС.

**ТМ „Свети Георги“ ЕООД, гр. Пловдив – дъщерно дружество**

**УМБАЛ «СВЕТИ ГЕОРГИ» ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всячки суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

1. Вземания на УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД – Пловдив от ТМ „Свети Георги“ ЕООД – през първото шестмесечие на 2017 годината е фактурирани наем на сграда за 1 хил.лв., собственост на УМБАЛ.

Към 30.06.2017 година УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД има вземане в размер на 1 хил.лв от дъщерното предприятие

2. Задължения на УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД – Пловдив към ТМ „Свети Георги“ ЕООД са от внесени гаранции за участие, гаранции за добро изпълнение и депозит за наем в размер на 2 хил.лв. През първото шестмесечие на 2017 година дъщерното дружество е обслужвало болницата по договор за трудова медицина на работници и служители, като е извършило услуги на стойност 53 хил. лв с ДДС.

Към 30.06.2017 година УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД има задължения в размер на 80 хил. лв към ТМ „Свети Георги“ ЕООД, от които 2 хил.лв. – гаранции за участие, изпълнение и депозит по договор за наем и 78 хил.лв. по договор за извършена дейност по чл.52 от ЗЗБУТ и префактурирани разходи за текущ ремонт на помещения.

**ЦТЗЗТЕХ „Свети Георги“ ДЗЗД**

1. Вземания на УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД – Пловдив от ЦТЗЗТЕХ „Свети Георги“ ДЗЗД са от фактурирани през първото шестмесечие на 2017 година на ЦТЗЗТЕХ „Свети Георги“ ДЗЗД суми за наем помещение в размер на 5 хил. лв.с ДДС.

Към 30.06.2017 година УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД има вземания от ЦТЗЗТЕХ „Свети Георги“ ДЗЗД в размер на 5 хил.лв.

2. Задължения на УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД – Пловдив към ЦТЗЗТЕХ „Свети Георги“ ДЗЗД през първото шестмесечие на 2017 година е предоставено медицинско оборудване, за което е начислен наем в размер на 177 хил. лв с ДДС.

Към 30.06.2017 година УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД има задължения в размер на 226 хил. лв към ЦТЗЗТЕХ „Свети Георги“ ДЗЗД за предоставена за ползване медицинска апаратура.

Сделките между свързаните лица са сключени при условия, които не се различават от тези между несвързаните лица.

**31. Ключов управленски персонал**

Ключовият управленски персонал е оповестен в Собственост и управление. Доходите на ключовия управленски персонал, вкл. осигуровки са:

	Към 30.6.2017	Към 30.6.2016
Разходи за възнаграждения на СД	86	76
Разходи за осигурителни вноски	4	5
<b>Общо</b>	<b>90</b>	<b>81</b>

**32. Цели и политика на ръководството за управление на риска**

Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са изброени по-долу.

**УМБАЛ «СВЕТИ ГЕОРГИ» ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

### **32.1. Валутен риск**

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева и евро, чийто курс е фиксиран към курса на лева.

### **32.2. Лихвен риск**

Осъществяваните сделки са в български лева, без договорени редовни лихви, поради тези факти дружеството не е изложено на значителен лихвен риск.

### **32.3. Ценови риск**

С цел управление на ценовия риск, дружеството заявява доставката на необходимите материали предварително и по тримесечия, договаря цените на тези услуги, за които това е възможно и съответно сключва договори за цялата финансова година.

### **32.4. Кредитен риск**

Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на търговските и кредитни вземания.

Дружеството няма концентрация на кредитен риск.

### **32.5. Ликвиден риск**

Ликвидният риск представлява 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.

### **32.6. Справедливи стойности**

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към края на отчетния период. Котирани пазарни цени или котировки на дилъри за подобни инструменти са използват за дългосрочни дългове.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), или са отразени в Отчета за финансовото състояние по пазарна стойност (предоставени банкови депозити) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Изключение от това правило са повечето инвестиции в дъщерни и асоциирани (и в други дружества), за



**УМБАЛ «СВЕТИ ГЕОРГИ» ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За периода, приключващ на 30 юни 2017 година

Всячки суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

които няма пазар и обективни условия за определяне по достоверен начин на тяхната справедлива стойност, поради което те са представени по цена на придобиване (себестойност).

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в Отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

### **33. Други оповестявания**

#### **33.1. Съдебни дела и административни производства**

Срещу дружеството има заведени съдебни дела и административни производства, които са анализирани и са сключени споразумителни погасителни планове за разплащането им.

#### **33.2. Активи, дадени за обезпечение, записи на заповед и гаранции**

Дружеството не е давало като обезпечение свои активи, не е подписвало записи на заповед и не е поемало гаранции, с изключение на гаранции по ЗОП.

#### **33.3. Дивиденди**

Дружеството не разпределя дивиденди

#### **33.4. Условни активи и пасиви.**

Дружеството е страна по съдебни спорове като ответник. Неблагоприятното им за дружеството решение би могло да доведе до изходящи парични потоци. Съдебните спорове няма да се разглеждат подробно за да се избегнат предубеждения, свързани с позицията на дружеството в тях.

Българските данъчни власти имат правото да извършват данъчни проверки и ревизии за пет годишен период от края на годината, за която е издадена годишна данъчна декларация. Ръководството на дружеството не счита, че при такива проверки биха изтекли съществени за дружеството допълнителни парични потоци.

#### **33.5 Други**

През първото шестмесечие на 2017 г. Дружеството е получило финансираня. Същите подробно са описани в бележка 29.

През първото шестмесечие на 2017 г. предприятието не е осъществявало съвместна дейност. Дружеството е задължено да съставя консолидиран финансов отчет и няма дялови участия в асоциирани предприятия. Мястото, където могат да се получат копия от индивидуалните отчети е гр.Пловдив, бул.“Пещерско шосе“ 66

Дружеството не е задължено да оповестява доход от акция.

**УМБАЛ «СВЕТИ ГЕОРГИ» ЕАД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
За периода, приключващ на 30 юни 2017 година  
Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

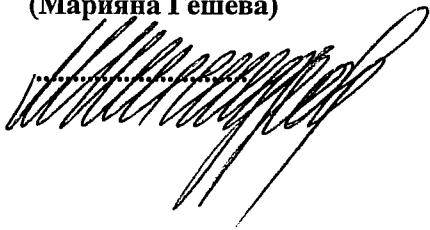
**34. Събития след края на отчетния период**

Няма събития, случили се след датата на отчета за финансовото състояние, които да имат материален ефект върху финансовите отчети и да изискват оповестяване и да не са оповестени в бележките по-горе.

Дата на съставяне: 25.07.2017 г.

Съставител:

(Марияна Гешева)



Изпълнителен директор:

*/проф.д-р Ангел Учиков, д.м.н. - За изпълнителен директор, съгласно Протокол № 13/14.07.2017 г. на СД и Протокол № РД-16-317/20.07.2017 г. на МЗ/*

