# МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

## за годината към 30.09.2026

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2026 г. и завършващ на 30.09.2026 г.

Предходен период –периодът, започващ на 01.01.2025 г. и завършващ на 31.12.2025 г.

Годишният финансов отчет е съставен в евро.

Точността на числата представени в отчета е хиляди евро.

Междинният финансов отчет е отчет на ЦТЗЗТЕХ“Свети Георги” ДЗЗД

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

Дата на изготвяне: 30.10.2026 г.

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

KAREN BRIYANOV DZHAMBAZOV
Digitally signed by KAREN BRIYANOV DZHAMBAZOV
Date: 2026.10.30 16:47:42 +02'00'

Управител: _____

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

Mariyana Aleksandrova Gesheva
Digitally signed by Mariyana Aleksandrova Gesheva
Date: 2026.10.30 16:42:24 +02'00'

Съставител: _____

Марияна Александрова Гешева

# СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
## ЦТЗЗТЕХ СВЕТИ ГЕОРГИ ДЗЗД
**Към 30.09.2026 г.**

| Актив | | | Пасив | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Раздели, групи, статии | Сума (хил.лева) | | Раздели, групи, статии | Сума (хил.лева) | |
| | Текуща година | Предходна година | | Текуща година | Предходна година |
| а | 1 | 2 | а | 1 | 2 |
| **А. Записан, но невнесен капитал** | | | **А. Собствен капитал** | | |
| **Б. Нетекущи (дълготрайни) активи** | | | **I. Записан капитал** | - | - |
| **I. Нематериални активи** | | | **II. Премии от емисии** | - | - |
| Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи | 4 | 5 | **III. Резерв от последващи оценки** | - | - |
| **Общо за група I:** | **4** | **5** | **IV. Резерви** | | |
| **II. Дълготрайни материални активи** | | | Други резерви | 1 132 | 1 132 |
| Машини, производствено оборудване и апаратура | 252 | 288 | **Общо за група IV:** | **1 132** | **1 132** |
| Съоръжения и други | 6 | 8 | **V. Натрупана печалба (загуба) от минали години** | | |
| **Общо за група II:** | **258** | **296** | - непокрита загуба | (324) | (358) |
| **III. Дългосрочни финансови активи** | | | **Общо за група V:** | **(324)** | **(358)** |
| **Общо за група III:** | - | - | **VI. Текуща печалба (загуба)** | 14 | 34 |
| **IV. Отсрочени данъци** | - | - | **ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":** | **822** | **808** |
| **ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:** | **262** | **301** | **Б. Провизии и сходни задължения** | | |
| **В. Текущи (краткотрайни) активи** | | | **ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:** | - | - |
| **I. Материални запаси** | | | **В. Задължения** | | |
| Суровини и материали | 3 | 3 | Задължения към доставчици, в т.ч.: | 8 | 1 |
| **Общо за група I:** | **3** | **3** | до 1 година | 8 | 1 |
| **II. Вземания** | | | Други задължения, в т.ч.: | 3 | 5 |
| Вземания от клиенти и доставчици: | 2 | 2 | до 1 година | 3 | 5 |
| **Общо за група II:** | **2** | **2** | - към персонала, в т.ч.: | 2 | 2 |
| **III. Инвестиции** | | | до 1 година | 2 | 2 |
| **Общо за група III:** | - | - | - данъчни задължения, в т.ч.: | 1 | 3 |
| **IV. Парични средства** | | | до 1 година | 1 | 3 |
| - безсрочни сметки (депозити) | 567 | 509 | **ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:** | **11** | **6** |
| **Общо за група IV:** | **567** | **509** | до 1 година | 11 | 6 |
| **ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:** | **572** | **514** | **Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди** | **1** | **1** |
| **Г. Разходи за бъдещи периоди** | - | - | - финансирания | 1 | 1 |
| **СУМА НА АКТИВА** | **834** | **815** | **СУМА НА ПАСИВА** | **834** | **815** |

**Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.**

**Дата на съставяне:** **Пловдив, 30 октомври 2026 г.**

**Съставител:** **Марияна Гешева**

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

Mariyana Aleksandrova Gesheva
Digitally signed by Mariyana Aleksandrova Gesheva
Date: 2026.10.30 16:42:40 +02'00'

KAREN BRIYANOV DZHAMBAZOV
Digitally signed by KAREN BRIYANOV DZHAMBAZOV
Date: 2026.10.30 16:47:20 +02'00'

# О Т Ч Е Т
# ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
## ЦТЗЗТЕХ СВЕТИ ГЕОРГИ ДЗЗД
**за периода от 01.01.2026 до 30.09.2026**

| Наименование на разходите | Сума (хил.лв) | |
|---|---|---|
| | текуща година | предходна година |
| 1 | 2 | 3 |
| **А. РАЗХОДИ** | | |
| **Намаление на запасите от продукция и незавършено производство** | - | - |
| **Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:** | **30** | **26** |
| а) суровини и материали | - | - |
| б) външни услуги | 30 | 26 |
| **Разходи за персонала, в т.ч.:** | **12** | **12** |
| а) разходи за възнаграждения | 12 | 12 |
| **Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:** | **39** | **34** |
| а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.: | **39** | **34** |
| аа) разходи за амортизация | 39 | 34 |
| **Общо разходи за оперативната дейност** | **81** | **72** |
| **Печалба от обичайната дейност** | **14** | **23** |
| **Общо разходи** | **81** | **72** |
| **Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)** | **14** | **23** |
| **Печалба** | **14** | **23** |
| **Всичко (Общо разходи)** | **95** | **95** |

| Наименование на приходите | Сума (хил.лв) | |
|---|---|---|
| | текуща година | предходна година |
| 1 | 2 | 3 |
| **Б. ПРИХОДИ** | | |
| **Нетни приходи от продажби в т.ч.:** | **86** | **86** |
| а) продукция | - | - |
| б) стоки | - | - |
| в) услуги | 86 | 86 |
| **Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство** | - | - |
| **Разходи за придобиване на активи по стопански начин** | - | - |
| **Други приходи** | 9 | 9 |
| **Общо приходи от оперативната дейност** | **95** | **95** |
| **Общо приходи** | **95** | **95** |
| **Всичко (Общо приходи)** | **95** | **95** |

**Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.**

**Дата на съставяне:** **Пловдив, 30 октомври 2026 г.**

**Съставител:** **Марияна Гешева**

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

Mariyana Aleksandrova Gesheva
Digitally signed by Mariyana Aleksandrova Gesheva
Date: 2026.10.30 16:42:54 +02'00'

KAREN BRIYANOV DZHAMBAZOV
Digitally signed by KAREN BRIYANOV DZHAMBAZOV
Date: 2026.10.30 16:47:00 +02'00'

# ОТЧЕТ
## за паричните потоци
## ЦТЗЗТЕХ СВЕТИ ГЕОРГИ ДЗЗД
**за периода от 01.01.2026 до 30.09.2026**

| | Текущ период | | | Предходен период | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Постъпления | Плащания | Нетен поток | Постъпления | Плащания | Нетен поток |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Парични потоци от основна дейност** | | | | | | |
| Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения | | 11 | (11) | - | 11 | (11) |
| Платени и възстановени данъци върху печалбата | | 1 | (1) | - | - | - |
| Други парични потоци от основна дейност | | - | - | - | 2 | (2) |
| **Всичко парични потоци от основна дейност** | **113** | **55** | **58** | **114** | **56** | **58** |
| **Парични потоци от инвестиционна дейност** | | | | | | |
| Парични потоци, свързани с дълготрайни активи | - | - | - | - | 33 | (33) |
| **Всичко парични потоци от инвестиционна** | **-** | **-** | **-** | **-** | **33** | **(33)** |
| **Парични потоци от финансова дейност** | | | - | | | - |
| **Всичко парични потоци от финансова** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Изменение на паричните средства през | **113** | **55** | **58** | **114** | **89** | **25** |
| Парични средства в началото на периода | | | **509** | | | **468** |
| **Парични средства в края на периода** | | | **567** | | | **493** |

**Дата:**
**Пловдив, 30 октомври 2026 г.**

**Съставител:**
**Марияна Гешева**

Mariyana Aleksandrova Gesheva
Digitally signed by Mariyana Aleksandrova Gesheva
Date: 2026.10.30 16:43:17 +02'00'

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

KAREN BRIYANOV DZHAMBAZOV
Digitally signed by KAREN BRIYANOV DZHAMBAZOV
Date: 2026.10.30 16:46:37 +02'00'

# ОТЧЕТ
## за собствения капитал
## ЦТЗЗТЕХ СВЕТИ ГЕОРГИ ДЗЗД
### за периода от 01.01.2026 до 30.09.2026

| Показатели | Записан капитал | Премии от емисии | Резерв от последващи оценки | Резерви | | | | Финансов резултат от минали години | | Текуща печалба/загуба | Общо собствен капитал |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Законови | Резерв, свързан с изкупени собствени | Резерв, съгласно учредителен акт | Други резерви | Неразпределена печалба | Непокрита загуба | | |
| **Салдо в началото на отчетния период** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **1 132** | **-** | **(358)** | **34** | **808** |
| **Салдо след промени в счетоводната политика и грешки** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **1 132** | **-** | **(358)** | **34** | **808** |
| **Финансов резултат от текущия период** | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 14 | **14** |
| **Разпределние на печалба в т.ч.:** | - | - | - | - | - | - | - | - | 34 | (34) | **-** |
| **Салдо към края на отчетния период** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **1 132** | **-** | **(324)** | **14** | **822** |
| **Собствен капитал към края на отчетния период** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **1 132** | **-** | **(324)** | **14** | **822** |

**Дата на съставяне:**
**Пловдив, 30 октомври 2026 г.**

**Съставител:**
**Марияна Гешева**

Mariyana Aleksandrova Gesheva
Digitally signed by Mariyana Aleksandrova Gesheva
Date: 2026.10.30 16:43:32 +02'00'

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

KAREN BRIYANOV DZHAMBAZOV
Digitally signed by KAREN BRIYANOV DZHAMBAZOV
Date: 2026.10.30 16:46:16 +02'00'

**СПРАВКА**
**за нетекущите(дълготрайните) активи към 30.09.2026 година**
**ЦТЗЗТЕХ СВЕТИ ГЕОРГИ ДЗЗД**

| Показатели | Отчетна стойност на нетекущите активи: | | | | Последваща оценка | | Преоценена стойност | Амортизация | | | | Последваща оценка | | Преоценена амортизация в края на периода | Балансова стойност в края на периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | в началото на периода | на постъпилите през годината | на излезлите през периода | в края на периода | Увеличение | Намаление | | в началото на периода | начислена през периода | Отчислена през периода | в края на периода | Увеличение | Намаление | | |
| а | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| **I. Нематериални активи** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи | 320 | - | - | **320** | - | - | **320** | **315** | **1** | - | **316** | - | - | **316** | **4** |
| **Общо за група I:** | **320** | **-** | **-** | **320** | **-** | **-** | **320** | **315** | **1** | **-** | **316** | **-** | **-** | **316** | **4** |
| **II. Дълготрайни материални активи** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Машини, производствено оборудване и апаратура | 1 926 | - | - | **1 926** | - | - | **1 926** | 1 638 | 36 | - | **1 674** | - | - | 1 674 | **252** |
| 3. Съоръжения и други | 51 | - | - | **51** | - | - | **51** | 43 | 2 | - | **45** | - | - | 45 | **6** |
| **Общо за група II:** | **1 977** | **-** | **-** | **1 977** | **-** | **-** | **1 977** | **1 681** | **38** | **-** | **1 719** | **-** | **-** | **1 719** | **258** |
| **Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)** | **2 297** | **-** | **-** | **2 297** | **-** | **-** | **2 297** | **1 996** | **39** | **-** | **2 035** | **-** | **-** | **2 035** | **262** |

**Дата на съставяне:**
**Пловдив, 30 октомври 2026 г.**

**Съставител:**
**Марияна Гешева**

Mariyana Aleksandrova Gesheva
Digitally signed by Mariyana Aleksandrova Gesheva
Date: 2026.10.30 16:43:49 +02'00'

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

KAREN BRIYANOV DZHAMBAZOV
Digitally signed by KAREN BRIYANOV DZHAMBAZOV
Date: 2026.10.30 16:45:57 +02'00'

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ..... 7
СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ..... 13
I. Обща информация ..... 13
II. База за изготвяне на финансовите отчети ..... 13
III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания ..... 14
Нематериални актив ..... 14
Дълготрайни материални активи ..... 15
Финансови активи ..... 16
Краткосрочни финансови активи ..... 16
Стоково-материални запаси ..... 16
Вземания ..... 17
Правителствени дарения и правителствена помощ ..... 18
Парични средства ..... 19
Собствен капитал ..... 19
Финансови пасиви ..... 19
Задължения ..... 19
Чуждестранна валута ..... 20
Данъчно облагане ..... 20
Лизинг ..... 21
Доходи на персонала ..... 22
Обезценки на активи ..... 23
Провизии, условни задължения и условни активи ..... 24
Свързани лица ..... 24
Печалба, загуба за отчетния период ..... 25
Разходи ..... 25
Приходи ..... 26
Отчет за паричния поток ..... 26
Отчет за собствения капитал ..... 26
IV.Други оповестявания ..... 27
Доходи на персонала ..... 27
Събития след датата на баланса ..... 27
Фундаментални грешки ..... 27
Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки ..... 27
Несигурности ..... 27
Условни активи и пасиви ..... 27
V. Финансови показатели ..... 27

## ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

### За деветмесечието, приключващо на 30 септември 2026 г.

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

Ръководството представя своя деветмесечният доклад и деветмесечният междинен финансов отчет към 30 септември 2026 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., изм. и доп. С ПМС 251 от 17.10.2007г., изм. и доп. С ПМС 394 от 30.12.2015 г., обнародвани в ДВ, бр. 3 от 2018 г., в сила от 01.01.2018 г., изм. и подп в ДВ, бр. 15 от 19.02.2019 г.

## ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството „Център за трансфер на знания и здравни технологии в ендоскопската хирургия „Свети Георги" – гр.Пловдив" е създадено на основание чл.357 и сл.от Закона за задълженията и договорите с цел: участие в проект по ОП "Развитие на конкурентоспособността на българската икономика" 2007-2013 година. Съдружниците - УМБАЛ „Свети Георги" ЕАД и Медицински университет – Пловдив обединяват усилията си за извършване на съвместна стопанска дейност в подготовката и реализацията на проект „ Създаване на високотехнологичен център за транфер на знания и здравни технологии в район Южен централен – телекомуникационен ендоскопски център с автоматизирана операционна зала за ото-рино-ларингология, максилофациална, пластична и неврохирургия" по BG 161PO003-1.2.03 „Създаване на нови и укрепване на съществуващи технологични центрове" по приоритетна ос 1:"Развитие на икономиката, базирана на знанието и иновационните дейности", Област на въздействие 1.2: „Подобряване на про-иновативна инфраструктура", Операция 1.2.1: „Създаване на нова и укрепване на съществуващата про-иновативна инфраструктура" на Оперативна програма „Развитие на конкурентноспособността на българската икономика 2007-2013 година", както и в последващата експлоатация на центъра за нуждите на съдружниците и съобразно конкретните цели, заложени в проекта. Договорът за създаване на дружеството е сключен за неопределен срок.

## ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

### Резултати за текущия период

Финансовият резултат на Дружеството към 30.09.2026 г. след данъци е печалба в размер на 14 хил.евро. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

### Дивиденти и разпределение на печалбата

През деветмесечието на 2026 г. дружеството не е разпределяло и изплащало дивидент.
През деветмесечието на 2026 г. дружеството не е разпределяло печалби.

### Структура на дяловете

Дружеството не е капиталово, а е създадено по ЗЗД и съдружниците участват с парични вноски, като дяловете на всяка от страните се разпределят съобразно тяхното участие в общата дейност по следния начин: УМБАЛ"Свети Георги" ЕАД участва с дейности и парични вноски за съфинансиране на проекта и притежава дялове от общата собственост, съответстващи процентно на инвестираните средства. Медицински университет – гр.Пловдив участва с дейности и парични вноски, срещу което получава дял от общата собственост на дружеството, съответстваща на инвестираните средства. Общо средствата, вложени от съдружниците, като съфинансиране за реализиране на проекта са в размер на 1 131 хил.евро. в т.ч.: 1 080 хил.евро на УМБАЛ"Свети Георги" ЕАД и 51 хил.евро – на МУ- Пловдив.

Към 30 септември 2026г. ДЗЗД ЦТЗЗТЕХ Свети Георги няма участия в дъщерни и асоциирани дружества.

## СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2026 ГОДИНА

Дейността на центъра ще бъде насочена към заинтересованите лица – университети, институти, специализирани лаборатории, частни лица и др., чиито интереси са свързани със сферата на технологиите в областта на здравеопазването. Неговата работа ще насърчава иновативните дейности на предприятията чрез комуникацията и обмена на ново знание. Самият Център ще разработва и прилага иновативни методи, решения и технологии в областта на здравето, които ще бъдат трансферирани до висшите учебни заведения от този бранш и ще създадат предпоставка за тяхното внедряване и надграждане в теорията и практиката.

Ще се наблегне на развитието на експортния профил – чрез онлайн обучения, научни форуми и практикуми, чрез видеообмен и продажбата на научни знания. Центърът ще влезе в сътрудничество с водещи европейски и световни технологични партньори, чрез който обмен ще се повиши ефективността от неговата работа, а оттам и финансовата устойчивост след приключване на проекта.

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

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

## УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно договора за създаване на дружеството, управлението на дейността на центъра, след неговото създаване и въвеждане в експлоатация е поверено на водещата организация – УМБАЛ „Свети Георги" ЕАД.

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

### Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всеки отчетен период, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на периода, финансово му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на междинният финансов отчет към 30 септември 2026г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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

***Човешки ресурси***

*Персонал*

Персоналът, с който е реализирана производствената програма на ДЗЗД ЦТЗЗТЕХ Свети Георги през първото деветмесечие 2026 г. е 4 работници и служители, които работят на непълен работен ден.

*Работна заплата*

Начислените и изплатени средства за работна заплата и осигуровки за изтеклата година са в размер на 12 хил.евро., което представлява 100% спрямо планираните 12 хил. евро

***Анализ на продажби и структура на разходите***

През 2026 г. реализираните приходи от Дружеството са в размер на 86 хил.евро

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

Разходите за основна дейност са в размер на 81 хил. евро и са както следва:

- Разходи за външни услуги – 30 хил.евро.;
- Разходи за възнаграждения и осигуровки – 12 хил. евро.;

- Разходи за амортизация – 39 хил. евро.;

***Инвестиционни проекти***

ДЗЗД ЦТЗЗТЕХ Свети Георги разполага с дълготрайни материални активи от следните групи: машини, съоръжения и оборудване; офис обзавеждане с балансова стойност към 30.09.2026 г. – 258 хил.евро. (31.12.2025 г. – 296 хил.евро)

ДЗЗД ЦТЗЗТЕХ Свети Георги разполага с дълготрайни нематериални активи с балансова стойност към 30.09.2026 г. – 4 хил.евро ( към 31.12.2025 г. – 5 хил.евро).

Активите са придобити от участие в ОП „Развитие на конкурентноспособността на българската икономика" 2007-2013 година.

***Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет***

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

***Предвиждано развитие на Дружеството***

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

**Финансов отчет и анализ**

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.
Счетоводството се осъществява, като се прилага концепцията за поддържане на капитала.
Ръководството на Дружеството счита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на междинният финансов отчет за 2026 г., представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ:

*(хил.евро)*

| Показатели: | 2026 година | 2025 година | 2026/2025 стойност | 2026/2025 процент |
|---|---|---|---|---|
| Финансов резултат | 14 | 23 | -9 | -39,1% |
| Нетен размер на приходите от продажби | 95 | 95 | 0 | 0,0% |
| Собствен капитал | 822 | 808 | 14 | 1,7% |
| Пасиви (дългосрочни и краткосрочни) | 11 | 6 | 5 | 83,3% |
| Обща сума на активите | 834 | 815 | 19 | 2,3% |
| Приходи | 95 | 95 | 0 | 0,0% |
| Разходи | 81 | 72 | 9 | 12,5% |
| Краткотрайни активи | 572 | 514 | 58 | 11,3% |
| Разходи за бъдещи периоди | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| Налични краткотрайни активи (8-9) | 572 | 514 | 58 | 11,3% |
| Краткосрочни задължения | 11 | 6 | 5 | 83,3% |
| Краткосрочни вземания | 2 | 2 | 0 | 0,0% |
| Краткосрочни финансови активи | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| Парични средства | 567 | 509 | 58 | 11,4% |
| **Рентабилност:** | | | | |
| Коеф. на рентабилност на приходите от продажби | 0,147 | 0,242 | -0,095 | -0,391 |
| Коеф. на рентабилност на собствения капитал | 0,017 | 0,028 | -0,011 | -0,402 |
| Коеф. на рентабилност на пасивите | 1,273 | 3,833 | -2,561 | -0,668 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Коеф. на капитализация на активите | 0,017 | 0,028 | -0,011 | -0,405 |
| **Ефективност:** | | | | |
| Коеф. на ефективност на разходите | 1,173 | 1,319 | -0,147 | -0,111 |
| Коеф. на ефективност на приходите | 0,853 | 0,758 | 0,095 | 0,125 |
| **Ликвидност:** | | | | |
| Коеф. на обща ликвидност | 52,000 | 85,667 | -33,667 | -0,393 |
| Коеф. на бърза ликвидност | 51,727 | 85,167 | -33,439 | -0,393 |
| Коеф. на незабавна ликвидност | 51,545 | 84,833 | -33,288 | -0,392 |
| Коеф. на абсолютна ликвидност | 51,545 | 84,833 | -33,288 | -0,392 |
| **Финансова автономност:** | | | | |
| Коеф. на задлъжнялост | 0,014 | 0,009 | 0,006 | 0,675 |
| Коефициент на финансова автономност | 68,500 | 115,429 | -46,929 | -0,407 |
| **Обръщаемост на материалните краткотрайни активи:** | | | | |
| Времетраене на един оборот в дни | 38,4 | 38,4 | 0,0000 | 0,0% |
| Брой на оборотите | 9,5 | 9,5 | 0,0000 | 0,0% |
| Коеф. на заетост на материалните запаси | 0,1 | 0,1 | 0,0000 | 0,0% |

### Управление на капиталовия риск

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

### Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

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

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

### Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

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

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

### Основни положения за управление на риска

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на

установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

### Кредитен риск

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

### Вземания от клиенти

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

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

### Инвестиции

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

### Гаранции

Политиката на Дружеството е да дава финансови гаранции само след решение на СД на УМБАЛ Свети Георги ЕАД.

### Ликвиден риск

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

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

### Пазарен риск

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

### Валутен риск

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

### Лихвен риск

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

### Оперативен риск

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

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

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето

ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

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

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

гр. Пловдив
30.10.2026 г.

KAREN BRIYANOV DZHAMBAZOV

Digitally signed by KAREN BRIYANOV DZHAMBAZOV
Date: 2026.10.30 16:45:35 +02'00'

## СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

### I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

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

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**

Средна численост на персонала: **4 човека**

Дружеството е вписано в Регистър Булстат с **ЕИК 176150014**

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

**Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България – евро.**

**Собственост и управление**
**„**Център за трансфер на знания и здравни технологии в ендоскопската хирургия „Свети Георги" е дружество, създадено по смисъла на чл.357 и сл. от Закона за задълженията и договорите. Съдружниците участват с парични вноски, като дяловете на всяка от страните се разпределят съобразно тяхното участие в общата дейност по следния начин: УМБАЛ"Свети Георги" ЕАД участва с дейности и парични вноски за съфинансиране на проекта и притежава 95,48% от общата собственост, Медицински университет – гр.Пловдив участва с дейности и парични вноски, срещу което получава дял в размер на 4,52% от общата собственост на дружеството.

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

**Предмет на дейност**

Предметът на дейност на Дружеството е определен от КИД с код 86.90 – „Други дейности по хуманно здравеопазване". През 2026 година дейността на дружеството се класифицира като обичайна, извършвана в рамките на осъществяване на предмета на дейност, присъщ за дружеството, без да е съпътствана от извънредни обстоятелства и събития.

### II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

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

Настоящият финансов отчет не е консолидиран. Съгласно изискванията на Националното счетоводно законодателство консолидираните финансови отчети ще бъдат изготвени до 30 октомври 2026година. Този финансови отчет ще представлява неразделна част от консолидираните финансови отчети.
Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

## III. ПРИЛОЖЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

### Нематериални актив

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.
При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

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

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.
Последващи разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.
Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:
а) увеличаване на полезния срок на годност;
б) увеличаване на производителността;
в) подобряване на качеството на продуктите и/или услугите;
г) разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
д) съкращаване на производствените разходи;
е) икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.
Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:
Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.
Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

| Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи | Средна норма на полезен живот (год.) | |
|---|---|---|
| | 30.09.2026 г. | 31.12.2025 г. |
| Реконструкция и модернизация на нает актив | 10 | 10 |
| Интернет сайт | 10 | 10 |

В стойността на дълготрайните нематериални са включени активи, които да са напълно амортизирани, посочени в таблицата по-долу.

| Дълготрайни нематериални активи с нулева балансова стойност | Отчетна стойност (хил.евро) | |
|---|---|---|
| | 2026 | 2025 |
| Други | 305 | 305 |
| **Общо отчетна стойност:** | 305 | 305 |

Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.
За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.
Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.
Няма временно извадени от употреба (консервирани) дълготрайни нематериални активи към датата на съставяне на отчета.
Дружеството не е ползвало в дейността си дълготрайни нематериални активи – чужда собственост.
Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните нематериални активи към датата на съставяне на отчета.
През отчетния период не са извършвани разходи за научно - изследователска и развойна дейност.
Предприятието не е поемало ангажименти за придобиване на дълготрайни нематериални активи за следващи години.

## Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока 255,65 евро. Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.
След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.
Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.
За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.
Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:
Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.
Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

| Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи | Средна норма на полезен живот (год.) | |
|---|---|---|
| | 30.09.2026 г. | 31.12.2025 г. |
| Машини и оборудване | 10 | 10 |
| Офис обзавеждане | 20 | 20 |

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

| Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност | Отчетна стойност (хил.лв.) | |
|---|---|---|
| | 30.09.2026 г. | 31.12.2025 г. |
| Машини и оборудване | 1523 | 1 523 |
| Офис обзавеждане и други ДМА | 25 | 25 |
| **Общо отчетна стойност:** | **1 548** | **1 548** |

Няма временно извадени от употреба (консервирани) дълготрайни материални активи към датата на съставяне на отчета.
В дейността се ползват дълготрайни материални активи - част от сграда – чужда собственост, за която се плаща месечен наем в размер на 0,3 хил.евро.
Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи
Предприятието не е поело ангажимент за придобиване на дълготрайни материални активи.

**Финансови активи**

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

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

Класификация на финансовите активи в съответствие със СС 32:

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

Предприятието признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс, единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента. Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:
а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;
б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:
- хонорари, комисионни и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
- трансферни данъци и мита и други.
В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансирания и разпределения на административни и други общи разходи.

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

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

Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.
След първоначалното признаване предприятието оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
б) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.
Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

***Краткосрочни финансови активи***

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

**Стоково-материални запаси**

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

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

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.
Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.
Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.
Преките разходи са: разходи за материали по технологични норми, разходи за работна заплата на работниците заети в основното производство, преки разходи за външни услуги от подизпълнители.
Променливите общопроизводствени разходи са: разходи за ел.енергия, вода и други консумативи, които зависят пряко от обема на производството, но не могат да се отнесат конкретно по определен договор или поръчка.
Разпределението на променливите разходи в себестойността на продукцията се извършва на база реалното използване на производствените мощности.
Постоянни общопроизводствени разходи са тези, които остават сравнително постоянни независимо от обема на производството. Същите се разпределят в себестойността на база изпълнение на производствения капацитет – месечно, годишно.
Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

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

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

| Вид | 2026 | 2025 |
|---|---|---|
| **Суровини и материали, в т.ч.:** | **3** | **3** |
| Други материали | 3 | 3 |
| **Общо** | **3** | **3** |

## 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 пределен с договора.
  Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.
  Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

√ без фиксиран падеж;

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

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет. Обезценка на вземанията се отчита в съответствие със СС 32 „Финансови инструменти", като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност към 30 септември 2026г. и 31 декември 2025 г.

| Вземания | 2026 | | | 2025 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Сума на вземането: | Степен на ликвидност | | Сума на вземането: | Степен на ликвидност | |
| | | До 12 месеца | Над 12 месеца | | До 12 месеца | Над 12 месеца |
| **Вземания от клиенти, в т.ч.:** | 2 | 2 | - | 2 | 2 | - |
| Вземания от трети лица | 2 | 2 | - | 2 | 2 | - |
| **Всичко сума на вземанията** | **2** | **2** | **-** | **2** | **2** | **-** |
| **Нетен размер на вземанията** | **2** | **2** | **-** | **2** | **2** | **-** |

## Правителствени дарения и правителствена помощ

Правителствените и други дарения се отчитат при наличие на достатъчна сигурност, че предприятието ще спазва съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени. Правителствените и другите дарения се отчитат като финансиране, освен ако в закон не е определен друг ред за отчитане. Приходът от дарения се признава както следва:

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

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

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

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

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

| Вид дарение | 2026 | 2025 |
|---|---|---|
| Финансиране за ДА | 1 | 1 |
| **Общо** | **1** | **1** |

## Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в евро и във валута. Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

- вземания от подотчетни лица;

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 30.09.2026 г.

| Вид | 2026 | 2025 |
|---|---|---|
| **Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:** | **567** | **509** |
| В лева | 567 | 509 |
| **Общо** | **567** | **509** |

Към края на деветмесечието дружеството няма запорирани или блокирани банкови сметки.

## Собствен капитал

**Други резерви**

Съдружниците участват с парични вноски, като дяловете на всяка от страните се разпределят съобразно тяхното участие в общата дейност по следния начин: УМБАЛ"Свети Георги" ЕАД участва с дейности и парични вноски за съфинансиране на проекта и притежава дялове от общата собственост, съответстващи процентно на инвестираните средства, Медицински университет – гр.Пловдив участва с дейности и парични вноски, срещу което получава дял от общата собственост на дружеството, съответстваща на инвестираните средства. Общо средствата, вложени от съдружниците, като съфинансиране за реализиране на проекта са в размер на 1 132 хил.евро в т.ч.: 1 080 хил.евро на УМБАЛ"Свети Георги" ЕАД и 51 хил.евро – на МУ-Пловдив. Същите се отчитат като други резерви.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

Нама извършени корекции през отчетния период.

## Финансови пасиви

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

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

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

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

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

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

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите пасиви по:

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

б) справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

## Задължения

Класифициране на задълженията:

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

  Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

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

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

- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.
  Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.
- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. За просрочените задължения по данъци са начислени дължимите лихви за забава. /Данъчните задължения са текущи./
- Провизии се начисляват по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

√ без фиксиран падеж;

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

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

| Задължения | 2026 | | 2025 | |
|---|---|---|---|---|
| | Сума на задължението: | до 12 месеца | Сума на задължението: | до 12 месеца |
| **Задължения към доставчици, в т.ч.:** | 8 | 8 | 1 | 1 |
| задължения към свързани лица | 1 | 1 | - | |
| задължения към трети лица | 7 | 7 | 1 | 1 |
| **Други задължения в т.ч.:** | **3** | **3** | **5** | **5** |
| **Задължения към персонала, в т.ч.:** | 2 | 2 | 2 | 2 |
| За възнаграждения | 1 | 1 | 1 | 1 |
| За компенсируеми отсъствия | 1 | 1 | 1 | 1 |
| **Данъчни задължения в т.ч.:** | **1** | **1** | **3** | **3** |
| За корпоративен данък | - | - | 1 | 1 |
| За данък върху добавената стойност | 1 | 1 | 2 | 2 |
| За други данъци | - | - | - | - |
| **Всичко сума на задълженията:** | **11** | **11** | **6** | **6** |

Към 30.09.2026 г. и 31.12.2025 г. Дружеството няма задължения, дължими и изискуеми след повече от пет години, както и предоставени обезпечения.

## Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Няма паричните позиции в чуждестранна валута към 30.09.2026 г.

## Данъчно облагане

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

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.
Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими/по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.
Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.
Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите/данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.
Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.
Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.
Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.
Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2026 г. е 10%.
Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.
Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

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

## Лизинг

**Класификация на лизинговите договори**

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.
Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".
Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.
Лизинговият договор по принцип се класифицира като финансов лизинг, когато:
а) наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
б) наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
в) срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
г) в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив, и
д) наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.
Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

- √ ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемодателя, се покриват от наемателя;

- √ колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- √ наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

**Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:**

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

**Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:**

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

**Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:**

- √ представя в своя баланс активите, които са обект на експлоатационен лизинг;
- √ когато активи, обект на експлоатационен лизинг, са амортизируеми активи, амортизации се начисляват в съответствие с амортизационната политика, приета от предприятието по отношение на подобни активи, а амортизациите се начисляват в съответствие със СС 4;
- √ разходите, включително тези за амортизации, извършени във връзка с генерирането на приходи от лизинг, се признават текущо в отчета за приходите и разходите;
- √ извършените първоначално преки разходи от наемодателя във връзка с договарянето и уреждането на експлоатационен лизинг се отчитат като разходи за текущия период;
- √ приходите от наем по договор за експлоатационен лизинг, с изключение на приходите от услуги като застраховки, поддръжка, ремонт, охрана, почистване, консумативи и др. се признават по линейния метод за целия период на лизинговия договор, включително когато постъпленията не се получават на тази база, освен ако друга системна база е по-представителна и отразява по-точно времевия модел, по който се извличат ползите от лизинговия актив; Приходите от извършени услуги се признават в съответствие с изискванията на СС 18 – Приходи;

**Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор, отчита:**

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

**Доходи на персонала**

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

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване

(ДЗПО), фонд „Общо заболяване и майчинство", фонд „Безработица", фонд „Трудова злополука и професионална болест" и здравно осигуряване.

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

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

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

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи:

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

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави преглед на сумата на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск.

Дългосрочни доходи при пенсиониране:

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на перосанала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплата към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

В предприятието не се налага аткюерско изчисление, поради факта, че заетите служители са на втори трудов договор.

**Обезценки на активи**

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 и СС 36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

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

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

изречение не се допуска, когато загубата от обезценка през предходни периоди е отразена в намаление на резерва от последваща оценка. Възстановяване на загуба от обезценка се допуска само когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.
Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.
През деветмесечието на 2026 г. Дружеството не е отчитало обезценки.

**Провизии, условни задължения и условни активи**

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването й 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 й се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.
Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове. Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира. Като условни активи в дружеството се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

**Свързани лица**

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

***Информация за Групата, към която принадлежи отчитащото се предприятие:***

Наименование и седалище на ***предприятието – майка:*** УМБАЛ „Свети Георги" ЕАД, гр.Пловдив, бул."Пещерско шосе" 66
Място, където могат да бъдат получени копия от консолидираните финансови отчети на горепосочените предприятия: гр.Пловдив, бул."Пещерско шосе" 66

***Дружеството оповестява следните свързани лица:***

| **Свързано лице** | **Вид свързаност** |
|---|---|
| УМБАЛ Свети Георги ЕАД | учредител |
| Медицински университет - Пловдив | учредител |
| Диагностично – Консултативен Център Свети Георги ЕООД | предприятие от група, чрез учредител |
| Трудова Медицина Свети Георги ЕООД | предприятие от група, чрез учредител |
| проф.д-р Карен Джамбазов, д.м. | ключов ръководен персонал |

През годината дружеството е осъществявало сделки само с УМБАЛ „Свети Георги" ЕАД. По извършените през годината 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
Салда към 30.09.2026 година по сделките със свързани лица са: **Сума на неуредени салда със свързани лица**

Неуредени салда със свързани лица към 30.09.2026 година са в размер на 1 хил.евро задължения към дружеството-майка.

### Сума на сделки със свързани лица

**ПРИХОДИ / ПРОДАЖБИ**

| **Продажби на услуги** | **2026** | **2025** |
|---|---|---|
| УМБАЛ Свети Георги ЕАД | 86 | 86 |
| **Всичко приходи от услуги :** | 86 | 86 |

**РАЗХОДИ / ПОКУПКИ**

| **Покупки на услуги** | **2026** | **2025** |
|---|---|---|
| УМБАЛ Свети Георги ЕАД | 3 | 3 |
| **Всичко покупки на услуги :** | 3 | 3 |

### Печалба, загуба за отчетния период

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

- печалбата или загубата от обичайната дейност;

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

### Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи. Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност. Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често. Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

| **Вид разход** | **2026** | **2025** |
|---|---|---|
| **Разходи за външни услуги:** | | |
| Поддръжка на оборудване и софтуер | 2 | 2 |
| Текущ ремонт на апаратура и оборудване | 4 | 1 |
| Наеми- наети активи | 3 | 3 |
| Други | 20 | 20 |
| Консултантски услуги | 1 | - |
| **Всичко разходи за външни услуги:** | **30** | **26** |
| **Разходи за амортизация и обезценка на :** | | |
| **Разходи за амортизации на производствени:** | **39** | **34** |
| -дълготрайни материални активи | 39 | 34 |
| - дълготрайни нематериални активи | - | - |

| | | |
|---|---|---|
| **Всичко разходи за амортизации:** | **39** | **34** |
| **Разходи за персонала:** | | |
| **Разходи за персонала в т.ч.:** | **12** | **12** |
| - на административен персонал | 9 | 9 |
| - на лица по извънтрудови правоотношения | 3 | 3 |
| **Всичко разходи за заплати и осигуровки:** | **12** | **12** |
| **Всичко суми с корективен характер** | - | - |
| **Общо разходи за оперативна дейност** | **81** | **72** |

## 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 отграничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.
Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.
Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

| **Вид на прихода** | **2026** | **2025** |
|---|---|---|
| **Приходи от продажби** | | |
| **Услуги** | **86** | **86** |
| **Други приходи** | **9** | **9** |
| в.т.ч. от други приходи | **9** | **9** |
| **Всичко приходи от продажби:** | **95** | **95** |
| **Общо приходи от оперативна дейност:** | **95** | **95** |

## Отчет за паричния поток

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

## Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на:
Нетна печалба и загуба за периода
Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода
Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.
Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8.
Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.
Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

## Ликвиден риск

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

### Кредитен риск

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

## IV.ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

### Доходи на персонала

Размер на възнагражденията, изплатени през отчетния период са само на административния персонал. Представляващият дружеството не получава възнаграждение.
Средносписъчен брой на персонала по категории е 4 човека, назначени на непълно работно време.

### Събития след датата на баланса

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

### Фундаментални грешки

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

### Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

### Несигурности

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие. На управляващите органи не са известни данни, които водят до несигурност, относно възможността на предприятието да продължи своята дейност. През 2026 г. не се предвижда вземането на решения за намаляване на капитала, за преобразуване или прекратяване на Дружеството.

### Условни активи и пасиви

ЦТЗЗТЕХ"Свети Георги" ДЗЗД няма поети задължения към трети лица – гаранции, издадени акредитиви в полза на трети лица и други.
ЦТЗЗТЕХ"Свети Георги" ДЗЗД няма условни задължения, свързани с предприятия от Групата, в която отчитащото се предприятие е включено.

## V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.
Счетоводството се осъществява, като се прилага концепцията за поддържане на капитала.
Ръководството на Дружеството счита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на междинният финансов отчет за деветмесечието на 2026 г., са оповестени финансово-икономическите показатели на дружеството в доклада за дейността.

**Съставител: _____** **Ръководител: _____**

Марияна Гешева проф.д-р Карен Джамбазов, д.м.

Пловдив,
30.10.2026 г.

Mariyana Aleksandrova Gesheva
Digitally signed by Mariyana Aleksandrova Gesheva
Date: 2026.10.30 16:44:27 +02'00'

KAREN BRIYANOV DZHAMBAZOV
Digitally signed by KAREN BRIYANOV DZHAMBAZOV
Date: 2026.10.30 16:45:01 +02'00'