## СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

### I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието: **ДИАГНОСТИЧНО – КОНСУЛТАТИВЕН ЦЕНТЪР „СВЕТИ ГЕОРГИ" ЕООД**

Държава на регистрация на предприятието: **Република България**

Седалище и адрес на регистрация: **гр. Пловдив, бул. Васил Априлов 15А**

Място на офис или извършване на стопанска дейност: **гр. Пловдив, бул. Васил Априлов 15А**

Брой служители (наети лица в края на деветмесечието) – **77 служители**

Дружеството е вписано в Търговския Регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 115627433

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.

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.

**Междинният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България – евро.**
Съгласно Закона за въвеждане на еврото в Република България (ЗВЕРБ), считано от 1 януари 2026 г., еврото става официална валута и законно платежно средство в България. Официалният обменен курс е определен като 1.95583 лева за 1 евро. Въвеждането на еврото като официална валута в Република България представлява промяна във функционалната (отчетната) валута на Дружеството. Дружеството превалутира началните салда към 1 януари 2026 г. в евро .

**Собственост и управление**
Капиталът на дружеството е 297 хил.евро., внесен изцяло и разделен на 5 800 дяла по 53,13евро . всеки и разпределен, както следва:

| Едноличен собственик | Участие | Брой дялове | Номинална стойност EUR'000 |
|---|---|---|---|
| УМБАЛ Свети Георги ЕАД | 100% | 5 800 | 297 |
| **Общо** | **100%** | **5 800** | **297** |

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 30 септември 2026 г., ДКЦ Свети Георги ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност.
Управител на Дружеството е проф. д-р Силвия Богданова Цветкова-Тричкова, д.м.

**Предмет на дейност**
Предметът на дейност на Дружеството е свързан с осъществяване на специализирана извънболнична помощ.

### II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Национални счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от

01.01.2008 г. , Постановление 394 на Министерски съвет от 30.12.2015 г. в сила от 01.01.2018 г., Постановление №27 от 14.02.2019 г. в сила от 01.01.2019 г.

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

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

## III. ПРИЛОЖЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Нематериални активи

Като 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.

Справка за дълготрайните нематериални активи към 30.09.2026 г.

| Показатели | Отчетна стойност на нетекущите активи: | | | | Амортизация | | | | Балансова стойност в края на периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | в началото на периода | на постъпилите през годината | на излезлите през периода | в края на периода | в началото на периода | начислена през периода | Отчислена през периода | в края на периода | |
| а | 1 | 2 | 3 | 4 | 8 | 9 | 10 | 11 | 15 |
| **I. Нематериални активи** | | | | | | | | | |
| 1.Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи | 21 | | - | **21** | 21 | - | - | **21** | - |
| **Общо за група I:** | **21** | - | - | **21** | **21** | **2** | - | **21** | - |

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 | 31.12.2025 |
| Програмни продукти | 5 | 5 |

В стойността на дълготрайните нематериални активи са включени напълно амортизирани активи от следните групи:

| Дълготрайни нематериални активи с нулева балансова стойност | Отчетна стойност | |
|---|---|---|
| | 30.09.2026 | 31.12.2025 |
| Програмни продукти | 21 | 21 |
| **Общо отчетна стойност** | **21** | **21** |

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 ограничени права върху собствеността на дълготрайните нематериални активи.

## Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 357.90 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.
Справка за дълготрайните материални активи към 30.09.2026 г.

| Показатели | Отчетна стойност на нетекущите активи | | | | Амортизация | | | | Балансова стойност в края на периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | в началото на периода | на постъпилите през годината | на излезлите през периода | в края на периода | в началото на периода | начислена през периода | Отчислена през периода | в края на периода | |
| а | 1 | 2 | 3 | 4 | 8 | 9 | 10 | 11 | 15 |
| **II. Дълготрайни материални активи** | | | | | | | | | |
| 1. Земи и сгради, в т.ч.: | **350** | - | - | **350** | **324** | **11** | - | **335** | **15** |
| - земи | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - сгради | 350 | - | - | **350** | 324 | 11 | | **335** | **15** |
| 2. Машини, производствено оборудване и апаратура | 700 | 1 | - | **701** | 559 | 38 | | **597** | **104** |
| 3. Съоръжения и други | 125 | - | - | **125** | 108 | 3 | | **111** | **14** |
| **Общо за група II:** | **1 175** | **1** | - | **1 176** | **991** | **52** | - | **1 043** | **133** |

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 | 31.12.2025 |
| Сгради | 25 | 25 |
| Машини и оборудване | 5 | 5 |
| Транспортни средства | 5 | 5 |
| Стопансаки инвентар | 6.67 | 6.67 |
| Компютри и периферия | 2 | 2 |
| Други активи | 6.67 | 6.67 |

В стойността на дълготрайните материални активи са включени напълно амортизирани активи от следните групи:

| Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност | Отчетна стойност (хил.евро) | |
|---|---|---|
| | 30.09.2026 | 2025 |
| Машини и оборудване | 513 | 499 |
| Транспортни средства | 15 | 15 |
| Стопански инвентар | 24 | 24 |
| Съоръжения | 60 | 60 |
| **Общо отчетна стойност:** | 612 | 598 |

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

Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи.

Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

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

Класификация на финансовите активи в съответствие със СС 32:

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

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

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, 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.

*Дългосрочни финансови активи*

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 27.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 28.

Инвестициите в смесени предприятия се отчитат и представят съответствие с избраната счетоводна политика и СС31

Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС32

*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. Постоянни общопроизводствени разходи са: разходи за амортизация, разходи за работни заплати и осигуровки. 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 | 30.9.2026 | 31.12.2025 |
|---|---|---|
| **Суровини и материали, в т.ч.:** | **10** | **14** |
| медицински консумативи | 9 | 12 |
| др.материали - компютри | 1 | 2 |
| **Общо** | **10** | **14** |

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 2026 г. и 31 декември 2025 г.

| Вземания | 30.9.2026 | | 31.12.2025 | |
|---|---|---|---|---|
| | Сума на вземането: | Степен на ликвидност | Сума на вземането: | Степен на ликвидност |
| | | До 12 месеца | | До 12 месеца |
| **Вземания от клиенти, в т.ч.:** | 137 | 137 | 99 | 99 |
| Вземания от свързани лица, извън групата | - | - | - | - |
| Вземания от трети лица | 137 | 137 | 99 | 99 |
| **Вземания от предприятия от група, в т.ч.:** | 1 | 1 | - | - |
| вземания по търговски сделки | 1 | 1 | - | |
| **Други вземания, в т.ч.** | 1 | 1 | - | - |
| **Корпоративен данък** | 1 | 1 | - | |
| **Всичко сума на вземанията** | **139** | **139** | **99** | **99** |
| **Сума на обезценка** | - | - | - | - |
| **Нетен размер на вземанията** | **139** | **139** | **99** | **99** |

Правителсвени дарения и правителствена помощ

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

Разходи за бъдещи периоди

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

| Вид | 30.09.2026 | 31.12.2025 |
|---|---|---|
| Абонамент | 1 | 2 |
| Застраховки | | 2 |
| **Общо** | **1** | **4** |

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;
- краткосрочни депозити

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

| Вид | 30.9.2026 | 31.12.2025 |
|---|---|---|
| **Парични средства в брой, в т.ч.:** | **8** | **10** |
| В евро | 8 | 10 |
| **Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:** | **471** | **395** |
| В евро | 471 | 395 |
| **Общо** | **479** | **405** |

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

Собствен капитал

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

| Едноличен собственик | 30.09.2026 | | | | 2025 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Брой дялове | Стойност | Платени | % Дял | Брой дялове | Стойност | Платени | % Дял |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| УМБАЛ Свети Георги ЕАД | 5 800 | 297 | 297 | 100% | 5 800 | 297 | 297 | 100% |
| **Общо** | **5 800** | **297** | **297** | **100%** | **5 800** | **297** | **297** | **100%** |

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

Финансови пасиви

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

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

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

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

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

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

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите пасиви по:

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

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

Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.
  Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.
  След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
  Финансовите пасиви, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.
- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход 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 | 30.9.2026 | | 31.12.2025 | |
|---|---|---|---|---|
| | Сума на задължението: | до 12 месеца | Сума на задължението: | до 12 |

| | | | | месеца |
|---|---|---|---|---|
| **Задължения към доставчици, в т.ч.:** | **1** | **1** | 4 | 4 |
| задължения към трети лица | 1 | 1 | 4 | 4 |
| **Задължения към предприятия от група в т.ч.:** | 3 | 3 | 1 | 1 |
| задължения по търговски сделки | 3 | 3 | 1 | 1 |
| **Други задължения в т.ч.:** | **153** | **153** | **134** | **134** |
| **Задължения към персонала, в т.ч.:** | 111 | 111 | 98 | 98 |
| За възнаграждения | 89 | 89 | 76 | 76 |
| За компенсируеми отсъствия | 22 | 22 | 22 | 22 |
| **Осигурителни задължения в т.ч.:** | **27** | **27** | **23** | **23** |
| За осигуровки | 23 | 23 | 19 | 19 |
| За компенсируеми отсъствия | 4 | 4 | 4 | 4 |
| **Данъчни задължения в т.ч.:** | **11** | **11** | **8** | **8** |
| За корпоративен данък | - | | 1 | 1 |
| За данък върху добавената стойност | 1 | 1 | 1 | 1 |
| За други данъци, вкл. по ЗДДФЛ | 10 | 10 | 5 | 5 |
| Данък върху разходите | - | | 1 | 1 |
| **Други задължения, в т.ч.** | 4 | 4 | 5 | 5 |
| **-към трети лица** | 4 | 4 | 5 | 5 |
| Гаранции | 4 | 4 | 5 | 5 |
| **Всичко сума на задълженията:** | **157** | **157** | **139** | **139** |

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

Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсови разлики се отчитат когато настъпи промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на разплащането по парични позиции, възникнали по сделки с чуждестранна валута.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 30.09.2026 г. и 31.12.2025 г. са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

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.

| Вид разход | 30.09.2026 | 31.12.2025 |
|---|---|---|
| **Разходи за данъци от печалбата** | | |
| Текущ разход за данък от печалбата | | 2 |
| Разход/(приход) по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики | | (1) |
| **Общо:** | | **1** |

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 2025 г. е 10%.
Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.
Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал. През периода не е извършена промяна в данъчните ставки, налагащи корекция в отчетените отсрочени данъци.

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

| Временна разлика | 31.12.2025 | | 30.09.2026 | |
|---|---|---|---|---|
| | Данъчна основа | Временна разлика | Данъчна основа | Временна разлика |
| **Активи по отсрочени данъци** | | | | |
| Амортизации | 30 | 3 | 30 | 3 |
| Компенсируми отпуски | 25 | 3 | 25 | 3 |
| Провизии | 84 | 8 | 84 | 8 |
| ДУК и граждански договори-чл.42 от ЗКПО | 55 | 5 | 55 | 5 |
| **Общо активи:** | **194** | **19** | **194** | **19** |
| **Отсрочени данъци (нето)** | **194** | **19** | **194** | **19** |

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 финансови лизингови договори:**

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

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

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

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

- плащанията по оперативен лизинг, с изключение на разходите от услуги като 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 ДКЦ „Свети Георги" ЕООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и действащото осигурително законодателство в РБългария.

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

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

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

При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд „Пенсии", 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 задължение (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 оценка на сумата на очакваните раззходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължително обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране:

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

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в баланса, чрез използване на ускорения метод на признаване, включително признаване изцяло на всички актюерски печалби и загуби в текущия финансов резултат – съгл. т.14.6. от СС19.

| Провизии | За доходи при пенсиониране | Общо |
|---|---|---|
| В началото на периода | 84 | 84 |
| Начислени през годината | | |
| В края на периода | 84 | 84 |

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 2025 г. и през първото деветмесечие на 2026г. 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 | Предприятие - майка |
| Трудова Медицина Свети Георги ЕООД | Предприятие от група, чрез едноличния собственик |
| ЦТЗЗТЕХ Свети Георги ДЗЗД | Предприятие от група, чрез едноличния собственик |
| проф.д-р Силвия Цветкова,д.м | Ключов ръководен персонал |

Сума на неуредени салда със свързани лица

| Свързано лице доставчик | 30.09.2026 | Обезпечения/ Гаранции | 31.12.2025 | Обезпечения/ Гаранции |
|---|---|---|---|---|
| УМБАЛ СВЕТИ ГЕОРГИ ЕАД | 3 | | 1 | |
| **Всичко задължения към свързани лица:** | **3** | **-** | **1** | **-** |

| Свързано лице клиент | 30.09.2026 | Обезпечения/ Гаранции | 31.12.2025 | Обезпечения/ Гаранции |
|---|---|---|---|---|
| УМБАЛ СВЕТИ ГЕОРГИ ЕАД | 1 | | | |
| **Всичко вземания от свързани лица:** | **1** | **-** | **-** | **-** |

Сума на сделки със свързани лица

| Продажби на услуги | 30.09.2026 | 31.12.2025 |
|---|---|---|
| УМБАЛ Св.Георги ЕАД | 6 | 6 |
| **Всичко приходи от услуги :** | **6** | **6** |

| Покупки на услуги | 30.09.2026 | 31.12.2025 |
|---|---|---|
| УМБАЛ Св.Георги ЕАД | 21 | 24 |
| ТМ Св.Георги ЕООД | 1 | 2 |
| **Всичко покупки на услуги :** | **22** | **26** |

През първото деветмесечие на 2026 г. начислените брутни възнаграждения на ключовия ръководен персонал са в размер на 59 хил.евро и ваучери за храна в размер на 100евро.

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 | 30.9.2026 | 30.9.2025 |
|---|---|---|
| **Разходи за суровини и материали:** | | |
| медицински консумативи | 63 | 71 |
| вода, горива, ел.енергия, топлинна енергия | 12 | 10 |
| резервни части и доокомплектовка на апаратура | 2 | 11 |
| Канцеларски материали | 3 | 5 |
| Хигиенни материали | 3 | 3 |
| други материали | 5 | 2 |
| **Всичко разходи за материали:** | **88** | **102** |
| **Разходи за външни услуги:** | | |
| Текущ ремонт на сграден фонд | 48 | 36 |
| Текущ ремонт на апаратура и оборудване | | 1 |
| Поддръжка на оборудване и софтуер | 22 | 18 |
| Наети активи | 12 | 12 |
| Медицински услуги | 1 | |
| Застраховки | 2 | 2 |
| Телефон, интернет, пощенски и куриерски услуги | 3 | 3 |
| Събиране, транспортиране и обезвреждане на отпадъци | 1 | |
| Юридически услуги | 3 | 5 |
| Други | 7 | 7 |
| **Всичко разходи за външни услуги:** | **99** | **84** |
| **Разходи за амортизация и обезценка на :** | | |
| **Разходи за амортизации на производствени:** | **52** | **53** |
| -дълготрайни материални активи | 52 | 53 |
| **Всичко разходи за амортизации:** | **52** | **53** |
| **Разходи за персонала:** | | |
| **Разходи за персонала в т.ч.:** | **966** | **881** |
| - лекари | 511 | 463 |
| - специалисти по здравни грижи, вкл. гл.мед.сестра | 218 | 216 |
| - санитари | 53 | 43 |
| - магистър с немедицинско образование | 49 | 49 |
| - други | 68 | 50 |
| - на членове на органите на управление | 59 | 55 |
| - хонорари по граж.договори | 8 | 5 |
| - разходи по неизползвани отпуски | | |
| **Разходи за осигуровки** | **117** | **108** |
| - лекари | 45 | 41 |
| - специалисти по здравни грижи, вкл. гл.мед.сестра | 40 | 41 |
| - санитари | 10 | 8 |
| - магистър с немедицинско образование | 9 | 8 |
| - други | 13 | 10 |
| **Всичко разходи за заплати и осигуровки:** | **1 083** | **989** |
| **Други разходи** | | |
| Разходи за командировки | | 1 |
| Непризнат данъчен кредит | 2 | 2 |
| Данъци и такси по ЗМДТ | 6 | 5 |
| Данъци на разходите по ЗКПО | | |
| Глоби и неустойки | 1 | |
| Брак и липси | | |
| Социални разходи | 8 | 15 |
| Представителни разходи | | |
| Разходи за брак | | |
| Други разходи | 3 | 3 |

| | | |
|---|---|---|
| **Всичко други разходи:** | **20** | **26** |
| **Общо разходи за оперативна дейност** | **1 342** | **1 254** |

| **ПОКАЗАТЕЛИ** | **30.09.2026** | **30.09.2025** |
|---|---|---|
| **Други финансови разходи** | **1** | **1** |
| **Обща сума на другите финансови разходи** | **1** | **1** |
| **Общо финансови разходи** | **1** | **1** |

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** | **30.9.2026** | **30.9.2025** |
|---|---|---|
| **Приходи от продажби** | | |
| **Приходи от продажби услуги:** | **1 324** | **1 269** |
| Приходи от РЗОК | **926** | **924** |
| * извънболнична помощ | **926** | **924** |
| Медицински, потребителски и др. такси | **24** | **23** |
| Медицински услуги по ценоразпис (на граждани) | **302** | **258** |
| Медицински услуги по договор с контрагенти | **67** | **54** |
| Клинични изпитвания | **5** | **10** |
| **Други приходи** | **57** | **53** |
| в. т.ч от наеми | **52** | **50** |
| в т.ч. такси за разглеждане на документи и мониторинг | **3** | **2** |
| в.т.ч. други приходи | **2** | |
| в т.ч от финансирания | | **1** |
| **Всичко приходи от продажби:** | **1 381** | **1 322** |
| **Общо приходи от оперативна дейност:** | **1 381** | **1 322** |

Отчет за паричния поток

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

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от: Основна дейност; Инвестиционна дейност; Финансова дейност

Отчет за собствения капитал

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

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

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

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

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.

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

Валутен риск

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

Кредитен риск

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

## IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Доходи на персонала

Средносписъчен брой на персонала

| Категория персонал | Средносписъчен състав | |
|---|---|---|
| | 30.09.2026 | 31.12.2025 |
| - лекари | 18 | 17 |
| - специалисти по здравни грижи, вкл. гл.мед.сестра | 16 | 16 |
| - санитари | 7 | 8 |
| - магистър с немедицинско образование | 3 | 3 |
| - други | 4 | 4 |
| - на членове на органите на управление | 1 | 1 |
| **Общо:** | **49** | **49** |

| Категория персонал | Списъчен състав (брой) | |
|---|---|---|
| | 30.09.2026 | 31.12.2025 |
| лекари | 41 | 40 |
| - специалисти по здравни грижи, вкл. гл.мед.сестра | 18 | 19 |
| - санитари | 8 | 8 |
| - магистър с немедицинско образование | 4 | 4 |
| - други | 5 | 4 |
| - на членове на органите на управление | 1 | 1 |
| | **77** | **76** |

Списъчният състав на наети лица в дружеството към 30.09.2026г. е 77бр., а средносписъчният състав на наети лица е 49бр., вкл. 1бр. по договор за управление и контрол, което се дължи, че голяма част от медицинския персонал в Диагностично-консултативен център „Свети Георги" ЕООД работят по допълнителен трудов договор и на непълно работно време.

Събития след датата на баланса

Между датата на междинният 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.
Този отчет е одобрен за публикуване от Едноличния собственик на капитала.

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.

Промени в счетоводната политика и в приблизителните счетоводни предценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти 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

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

Условни активи и пасиви

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

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

## V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

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

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

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на междинния финансов отчет към 30.09.2026г., представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ:

*(хил.евро)*

| Показатели: | 30.9.2026 година | 31.12.2025 година | 2026/2025 стойност | 2026/2025 процент |
|---|---|---|---|---|
| Финансов резултат | 38 | 12 | 26 | 216.7% |
| Нетен размер на приходите от продажби | 1324 | 1724 | -400 | -23.2% |
| Собствен капитал | 540 | 502 | 38 | 7.6% |
| Пасиви (дългосрочни и краткосрочни) | 241 | 223 | 18 | 8.1% |
| Обща сума на активите | 781 | 725 | 56 | 7.7% |
| Приходи | 1381 | 1796 | -415 | -23.1% |
| Разходи | 1343 | 1783 | -440 | -24.7% |
| Краткотрайни активи | 629 | 522 | 107 | 20.5% |
| Разходи за бъдещи периоди | 1 | 4 | -3 | -75.0% |
| Налични краткотрайни активи | 628 | 518 | 110 | 21.2% |
| Краткосрочни задължения | 157 | 139 | 18 | 12.9% |
| Краткосрочни вземания | 139 | 99 | 40 | 40.4% |
| Парични средства | 479 | 405 | 74 | 18.3% |
| Текущи задължения | 157 | 139 | 18 | 12.9% |
| **Рентабилност:** | | | | |
| Коеф. на рентабилност на приходите от продажби | 0.03 | 0.01 | 0.02 | 3.12 |
| Коеф. на рентабилност на собствения капитал | 0.07 | 0.02 | 0.05 | 1.94 |
| Коеф. на рентабилност на пасивите | 0.16 | 0.05 | 0.10 | 1.93 |
| Коеф. на капитализация на активите | 0.05 | 0.02 | 0.03 | 1.94 |
| **Ефективност:** | | | | |
| Коеф. на ефективност на разходите | 1.03 | 1.01 | 0.02 | 0.02 |
| Коеф. на ефективност на приходите | 0.97 | 0.99 | -0.02 | -0.02 |
| **Ликвидност:** | | | | |
| Коеф. на обща ликвидност | 4.01 | 3.76 | 0.25 | 0.07 |
| Коеф. на бърза ликвидност | 3.94 | 3.65 | 0.29 | 0.08 |
| Коеф. на незабавна ликвидност | 3.05 | 2.91 | 0.14 | 0.05 |
| Коеф. на абсолютна ликвидност | 3.05 | 2.91 | 0.14 | 0.05 |

| **Финансова автономност:** | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Коеф. на финансова автономност | 2.24 | 2.24 | 0.00 | 0.00 |
| Коеф. на задлъжнялост | 0.45 | 0.45 | 0.00 | -0.01 |

**Съставител:** _____

Елена Ст

Дата: 26.10.2026 г.