

Неизплатени
възнаграждения по
гр.договори, ДУК,
социални р-ди и
провизирани съдебни
дела, начислени, но
неизплатени
възнаграждения за
отпуски и обезщетения
при пенсиониране по
ведомост м.12/2024 и
други

	9969	997	9710	971
Общо активи по отсрочени данъци:	<u>14820</u>	<u>1482</u>	<u>11263</u>	<u>1126</u>

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността, отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на Групата да генерира достатъчна данъчна печалба.

10. Дълготрайни материални и нематериални активи

В справка за нетекущите дълготрайни активи приложение №5 са представени движението на активите през отчетния период.

През годината са постъпили активи на стойност 15731 хил.лв. Излезлите активи са на стойност 7146 хил.лв.

В дружеството е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните (нетекущи) материални и нематериални активи в размер на 700 лева.

Към 31.12.2024 година е направен преглед на дълготрайните материални и нематериални активи от технически експерти на дружеството, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на СС 36 "Обезценка на активи". Въз основа на този преглед се установи, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на дълготрайните материални и нематериални активи.

11. Материални запаси

Материалните запаси включват:

	31.12.2024г.	31.12.2023г.
	BGN '000	BGN '000
Суровини и материали в т.ч.	4091	3527
Медикаменти и консумативи	3984	3420
Горивни материали	1	5
Материали под прага на същественост	5	5
Почистващи и хигиенни материали	48	44
Други материали в т.ч. канцеларски и стопански материали	53	53
Незавършено производство, отложени разходи за лежачо болни, изписани в следващ отчет период	568	638
Общо	<u>4659</u>	<u>4165</u>

12. Вземания

<i>Вземанията от клиенти и доставчици включват:</i>	<i>31.12.2024г.</i>	<i>31.12.2023г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вземания от клиенти в т.ч	22944	11076
от СЗОК -за призната дейност	12703	10022
от СЗОК -за надлимитна дейност	10241	1054
други вземания от клиенти	638	687
Предоставени аванси	125	848
Общо	23707	12611

От отчетените вземания от СЗОК в размер на 22944 хил.лева са признати вземания от над лимитна дейност на 10241 хил.лева, от които вземания за дейности по кл.пътеки № 75.1 и № 87.1, съгласно Решение на Съвета на директорите записано в Протокол № СД-1-23/28.11.2025г. за 1222 хил. лева, за които се води съдебен спор, има съдебно решение на ВАС, отчетени като приходи за бъдещи вземания и вземания над лимитна дейност за 8420 хил. лева проверени неплатени и не потвърдени и не проверени за 599 хил. лева от минали години общо в размер на 10241 хил.лева, към датата на финансовия отчет .

Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност. Търговските вземания са прегледани за индикации за обезценка.

13. Други вземания

<i>Другите вземания включват:</i>	<i>31.12.2024г.</i>	<i>31.12.2023г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Съдебни и присъдени вземания	-	-
Вземания по проекти	-	-
Други вземания/дебитори/	43	12
Общо	43	12

<i>Матуритетна структура на вземанията</i>	<i>31.12.2024г.</i>	<i>31.12.2023г.</i>
--	---------------------	---------------------

	BGN '000	BGN '000
Редовни вземания, с произход до 1 година	22982	11912
Просрочени вземания, с произход над 1 година в т.ч.	725	699
непотвърдени вземания от РЗОК, с произход над 1 година	599	599
	<u>23707</u>	<u>12611</u>
Общо		

Политиката на Групата е вземания с произход до 1 година да се считат за редовни, а вземания с произход над 1 година – за просрочени.

14. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват:	31.12.2024г. BGN '000	31.12.2023г. BGN '000
Парични средства в разплащателни сметки	12576	8361
Парични средства в каса	32	36
	<u>12608</u>	<u>8397</u>
Общо		

15. Собствен капитал

Основен акционерен капитал

Към 31 декември 2024 г. регистрираният акционерен капитал на Групата възлиза на 71 269 хил.лв., разпределен в 71 268 952 броя обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 10 лв.

Собственият капитал включва:	31.12.2024г. BGN '000	31.12.2023г. BGN '000
Основен акционерен капитал	71269	61427
Резерви общо, в т.ч.:	4533	4533
Други общи резерви	4533	4533
Непокрита загуба	(36761)	(30795)
	<u>3253</u>	<u>(5920)</u>
Печалба/Загуба за периода	<u>42294</u>	<u>29245</u>
Общо		

16.Провизии и сходни задължения

Съгласно Кодекса на труда Групата е задължена да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 7 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

<i>Провизии и сходни задължения</i>	<i>31.12.2024г.</i>	<i>31.12.2023г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Провизии за пенсии и други подобни задължения в т.ч.	10839	7680
Провизии за неизползвано право на платен годишен отпуск от минала година	9123	6128
Провизии за обезщетения при пенсиониране на служители наети по трудов договор	1716	1552
Провизии за данъци, в т. ч.	314	321
отсрочени данъци	1715	671
Други провизии и сходни задължения в т.ч.	1715	671
Провизии по съдебни дела		
	<u>12868</u>	<u>8672</u>
Общо		

<i>Задължения за доходи при пенсиониране включват:</i>	<i>31.12.2024г.</i>	<i>31.12.2023г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 1 януари	1552	1668
Стойност на придобитите права през годината	198	177
Начислени лихви през периода	70	75
Изплатени обезщетения при пенсиониране през периода	(706)	(755)
Статистическа печалба /загуба/, балансиращо число	602	387
Общо	<u>1716</u>	<u>1552</u>

Групата е начислила правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на наети лица” Изчисленията са извършени от лицензиран актюер.

17. Задължения към финансови предприятия

Задълженията към финансови предприятия
включват:

	31.12.2024г. BGN '000	31.12.2023г. BGN '000
до 1 година- текущи	2638	684
Над 1 година -нетекущи	35826	38422
Общо	38464	39106

Детайлна информация за получени банкови заеми:

17.1. Кредитор

„Фонд за устойчиво градско развитие” с адрес гр.София ул. „Шести септември“ № 1 ет.3
представявано от Надя Йорданова Данкинова – Изпълнителен директор

Предназначение:

Договор от 2018 г. „Въвеждане на мерки за енергийна ефективност, модернизация, ремонт и реконструкция на Клиника по изгаряне и пластична хирургия и обновление и модернизация на медицинска апаратура в УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов” ЕАД”

Сума за кредита:

Общ размер 8 056 406.00 лв.

Паричният заем се предоставя на длъжника чрез превод на парични средства по 2 подзаема:

1. Подзаем „Заем ЕИБ”, в размер на 2 336 358.00 лв. представляващ 29% от общата сума на заема
2. Подзаем „Съфинансиране”, в размер на 5 720 048.00 лв. представляващ 71% от общата сума на заема

Усвоен размер към 31.12.2024г.:

Общ размер 8 056 406.00 лв.

1. Подзаем „Заем ЕИБ”, в размер на 2 336 358.00 лв.
2. Подзаем „Съфинансиране”, в размер на 5 720 048.00 лв.

Срок на погасяване: 25.05.2034 година

Непогасен размер на заема към 31.12.2024 г. – 1 742 285.05 лв.

Лихва:

1. Подзаем „Заем ЕИБ”, годишният лихвен процент е в размер на 0%
2. Подзаем „Съфинансиране”, годишният лихвен процент е в размер на 5.222%

Обезпечение:

1. Учредява в полза на КРЕДИТОРА по реда на Закона за особените залози първи по ред особен залог върху всички активи – движими вещи, представляващи машини и апаратура – медицинска техника, закупени по Проекта на този Договор.

2. Учредява в полза на КРЕДИТОРА по реда на закона за особените залози първи по ред особен залог върху 30% от размера на всички и на всяко едно от настоящите и бъдещи вземания на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов” ЕАД по договор №22-2440/22.05.2018 г между УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов” ЕАД и Национална здравноосигурителна каса, действащ към датата на настоящия Договор и върху 30% от размера на всички и на всяко едно от настоящите и бъдещи вземания на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов” ЕАД по всички договори между УМБАЛСМ

„Н.И.Пирогов” ЕАД и Национална здравноосигурителна каса сключени в периода от датата на настоящия Договор до датата на пълно погасяване на **Заема**

3. Учредява в полза на Кредитора по реда на Закона за особените залози особен залог върху всички настоящи и бъдещи парични вземания на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов” ЕАД по отношение на наличностите по всички банкови сметки на ДЛЪЖНИКА.

17.2. Кредитор

„Фонд за устойчиво градско развитие” с адрес гр.София ул.„Шести септември,” № 1 ет.3 представлявано от Надя Йорданова Данкинова – Изпълнителен директор

Предназначение:

Договор от 2021 г. „Преустройство и ремонтни дейности, закупуване на медицинско и немедицинско оборудване не и апаратура за Клиники по Кардиология и Вътрешни болести към УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов” ЕАД

Сума за кредита:

Общ размер 3 505 409.94 лв.

Паричният заем се предоставя на длъжника чрез превод на парични средства по 2 подзаема:

1. Подзаем „Заем ЕИБ”, в размер на 1 752 704.97 лв., представляващ 50% от общата сума на заема.
2. Подзаем „Съфинансиране”, в размер на 1 752 704.97 лв., представляващ 50% от общата сума на заема.

Усвоен размер към 31.12.2024 г.:

Общ размер 3 505 409,94 лв.

1. Подзаем „Заем ЕИБ”, в размер на BGN 1 752 704.97 лв.
2. Подзаем „Съфинансиране”, в размер на BGN 1 752 704.97 лв.

Срок на погасяване: 23.05.2035 г.

Непогасен размер на заема към 31.12.2024 г. – 2 897 805.54 лв.

Лихва:

3. Подзаем „Заем ЕИБ”, годишният лихвен процент е в размер на 0%
4. Подзаем „Съфинансиране”, годишният лихвен процент се формира като сбор от променлив базов лихвен процент на ФУГР, изразяващ стойността на ресурса предоставен от кредитора по подзаем „Съфинансиране” и НАДБАВКА в размер на 2.25%. За първоначалния период на олихвяване размерът на годишния лихвен процент е 4.74%, а от януари 2023 лихвения процент е 5,5%.

Обезпечение:

Договор за особен залог на вземанията сключен на 23.11.2020 г., между Заемополучателя като залогодател и Заемодателя като заложен кредитор за учредяване на:

- 1.Особен залог върху всички и всяко едно от настоящите и бъдещи вземания по договор 22-2440/25.02.2020 г.сключен между УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД и НЗОК.
- 2.Особен залог върху всички настоящи и бъдещи парични вземания на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД по банковата сметка на ЗАЛОГОДАТЕЛЯ водена от ОББ АД.
- 3.Особен залог върху всички настоящи и бъдещи парични вземания на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД по банковите сметки на ЗАЛОГОДАТЕЛЯ при ЦКБ АД.
4. Особен залог върху всички настоящи и бъдещи парични вземания на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД по всички договори сключени между УМБАЛСМ Н.И.Пирогов ЕАД и здравно осигурителни дружества за допълнително здравно осигуряване.

5. Особен залог върху всички настоящи и бъдещи парични вземания на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД произтичащи от настоящи и бъдещи договори за наем на оборудване и помещения собственост на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД.

17.3. Кредитор

„Търговска банка Д“ АД, със седалище и адрес на управление гр.София, район Красно село, бул.“Ген.Е.Тотлебен“ № 8, вписана в ТРРЮЛНЦ към Агенцията по вписванията с ЕИК 121884560, представлявана от Мартин Ганчев – изпълнителен директор и Захари Алипиев – Член на УС, Главен мениджър „Банкиране на дребно и клонова мрежа“

Предназначение: Кредитът се отпуска за погасяване на задължения към доставчици и рефинансиране /пълно и частично/ на задължения на дружеството към финансови и/или нефинансови институции.

Сума на кредита: Общ размер - 34 000 000.00 лв.

Усвоен размер към 31.12.2024 г. - 34 000 000.00 лв.

Срок на погасяване: 180 месеца от сключване на договора, но не по-късно от 30.11.2037 г.

Непогасен размер на заема към 31.12.2024 г. – 33 823 820.69 лв

Лихва: формирана от едномесечен EURIBOR плюс надбавка в размер на 0.167 процентни пункта, но не по-малко от 1.3 процента годишно.

Обезпечение: Кредитополучателят учредява в полза на „Търговска банка Д“ АД следващ по ред особен залог по реда на ЗОЗ върху:
-всички настоящи и бъдещи вземания на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД, произтичащи от Договор № 22-2440/25.02.2020 г. за оказване на болнична помощ и извършване на амбулаторни процедури с НЗОК и извършване на клинични процедури с НЗОК, сключен на 25.02.2020г. между Националната здравноосигурителна каса с Булстат 121858220 и УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД, както и по всички анекси към него.
-всички настоящи и бъдещи вземания на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД по всички договори и анексите към тях, сключени със СЗОК/НЗОК/РЗОК, както и по всички договори които предстоят да бъдат сключени със СЗОК/НЗОК/РЗОК.

18.Задължения

Задълженията към доставчици включват:

	31.12.2024г.	31.12.2023г.
	BGN '000	BGN '000
Задължения към доставчици за медикаменти	1315	1654
Задължения към доставчици за медицински изделия и консумативи	4657	4791
Задължения към доставчици за горива и енергия	101	203
Задължения към доставчици за храна	129	115
Задължения към доставчици за ДМА	116	970
Задължения към доставчици за други материали и услуги	771	463
Задължения към други кредитори и гаранции	1075	1572
Задължения към доставчици над 1 година	-	-
Общо	8164	9768

Задълженията към доставчици са в размер на 8164 хил. лв. Няма просрочени задължения.

19. Други текущи задължения

<i>Другите текущи задължения включват:</i>	<i>31.12.2024г.</i>	<i>31.12.2023г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към персонала за възнаграждения	7182	5486
Задължения към осигурителни предприятия	2397	2005
Данъчни задължения	1614	1293
Други кредитори - предоставени средства за капиталови разходи от МЗ	688	1147
Общо	11881	9931

20. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

Представените суми в частта финансирания и приходи за бъдещи периоди в счетоводния баланс към 31 декември 2024 г., представляват балансова неамортизирана стойност на придобити активи, чрез финансирания от Министерство на здравеопазването и други източници, както и разсрочени приходи за бъдещи периоди по договор за наем.

21. Ключов управленски персонал на Групата

Ключовият управленски персонал на Групата включва членовете на Съвета на директорите.

<i>Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват:</i>	<i>31.12.2024г.</i>	<i>31.12.2023г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Заплати и други краткосрочни доходи	329	274
Осигуровки	13	8
Общо	342	282

22. Гаранции и обезпечения

Съгласно чл.29 от договор за управление № РД-16-283 от 24.06.2024г. членовете на Съвета на директорите са дали парична гаранция за своето управление в размер на 3 /три/ месечни възнаграждения. Сумите се съхраняват в разплащателната сметка на дружеството.

23. Възнаграждения за одиторски услуги

Съгласно чл.30 ал.1 от Закона за счетоводство начислените за годината суми за услугите предоставени от „Родит-РБ“ ЕООД, с отговорен регистриран одитор-Радка Боевска, са само за извършване на независим финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет. През годината не са предоставяни други услуги като данъчни консултации и услуги несвързани с одита.

24. Безналични сделки

През отчетния период дружеството е извършвало сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци. Сделките са от договори за логистика срещу договори за доставка на медицински изделия, префактурирани режимни консумативи на наематели и по договори за медицински услуги срещу предоставен течен кислород.

25. Условни задължения и ангажименти

Към датата на изготвяне на настоящия консолидиран финансов отчет, има заведени дела срещу дружеството, поради което за част от делата са начислени провизии. Оценка за направената провизия е дадена от адвоката и правния отдел на дружеството – майка.

26. Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Видовете финансови рискове, на които може да бъде изложена Групата са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Групата се осъществява от неговите органи на управление. Приоритет при управлението на риска е да се осигури финансовата стабилност на Групата. Основни рискове, на които е изложена Групата и произтичат от финансови инструменти:

Пазарен риск:

- Валутен риск, произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти поради промени на валутните курсове;
- Лихвен, произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти поради промени в пазарните лихвени проценти;
- Ценови риск, произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти в резултат на промени в пазарните цени.

Кредитен и ликвиден риск

- Кредитният риск или рискът, произтичащ от възможността Групата да не получи в договорения размер финансов актив е минимизиран.
- Ликвидният риск произтича от възможността Групата да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи. С цел минимизиране на този риск, Групата осигурява периодичен преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания като за тези, които са трудно събираеми и несъбираеми се заделят резерви.
- Дейността на Групата е обект на текущ и последващ контрол от Столична здравноосигурителна каса във връзка с изпълнение на договорените условия. Редица от проверките се извършват след периодите на изпълнение на ангажиментите по договорите за извършване на медицинска дейност, поради което съществува риск от условни пасиви, свързани с неспазване на изисквания, които ръководството на Групата оценява като нисък.

Групата редовно следи за неизпълнението на задълженията на своите клиенти и други контрагенти и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

Валутен риск

По-голямата част от сделките на Групата се осъществяват в български лева.

27. Управление на капитала

Целите на Групата във връзка с управление на капитала е да се поддържа силна капиталова база, да осигури способността на Групата да продължи да съществува като действащо предприятие и да се осигурят условия за развитие. Капиталът се състои от регистриран акционерен капитал, резерви и неразпределени печалби. През годината не е имало промени в подхода на управление на капитала. Капиталът на Групата не е предмет на специфични капиталови изисквания и ограничения, наложени от външни страни.

28. Дивиденди

През годината завършваща на 31 декември 2024 г., Групата отчита печалба в размер на 3253 хил. лева.

29. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

С Протокол № РД-16-40 от 05.03.2025 год. на едноличния собственик на капитала на УМБАЛСМ“Н.И.Пирогов“ е увеличен капитала на дружеството-майка с 9223 хил. лева и става от 71269 хил. лева на 80492 хил. лева

Няма възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития.

30. Одобрение на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет за 2024 година на Групата (включително сравнителната информация) е подписан от Изпълнителен директор, приет от Съвета на Директорите на дружество УМБАЛСМ“Н.И.пирогов“ЕАД на 28.03.2025 година и се предоставя на едноличния собственик на капитала за одобрение.

Дата: 28.03.2025 година

Съставител:

Недялка Данова

Изпълнителен директор:

д-р Валентин Димитров



До
Радка Боевска,
Регистриран одитор
гр.София,
дата: 25.04. 2025 г.

Относно: *Информация за събития след датата на годишния консолидиран финансов отчет, във връзка с одита на консолидирания финансов отчет за 2024 година на УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД (Групата)*

Уважаема госпожа Боевска,

Съгласно изискванията на Национален Счетоводен Стандарт 10 „Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет” във финансовите отчети, съставени съгласно Националните счетоводни стандарти и Закона за счетоводство, извършихме процедури за идентифициране на събитията, настъпили след датата на баланса, като потвърждаваме следната информация:

- Не са настъпили значими промени в условията за търговия и икономическия климат, в който Групата работи;
- Не са настъпили никакви събития в известните ни области на риск и в условните ангажименти, както и не са вписани нови неотменими ангажименти, заеми или гаранции, извън оповестените;
- Не са настъпили никакви събития в отношенията на Групата с нейните клиенти, служители, основни доставчици и правителството, а също и в резултат на влиянието на значителни промени във валутния курс;
- Не планираме продажби или придобивания на съществени активи
- Не предвиждаме сключване на споразумения за преобразуване на Групата, или ликвидация;
- Няма обичайни корекции или други събития, настъпили след края на годината;
- Не са настъпили никакви събития, които да поставят под въпрос адекватността на приложената счетоводна политика по отношение на валидността на предположението за действащо предприятие;
- Не са възникнали други въпроси, свързани с отчетите;

Изпълнителен директор:
Д-р Валентин Димитров



Съставител:
Недялка Данова

A handwritten signature in black ink, corresponding to the name Nedelka Danova.

Радка Боевска, д.е.с. и регистриран одитор
тел.: (+359 8) 88510228
e-mail: rbоеvska@abv.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ДО
СОБСТВЕНИКА НА КАПИТАЛА (Министерство на здравеопазването)
на УМБАЛСМ "Н.И.ПИРОГОВ" ЕАД
Гр. София

Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на УМБАЛСМ "Н.И.ПИРОГОВ" ЕАД и неговите дъщерни дружества („Групата“), съдържащ консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2024 г. и консолидирания отчет за приходите и разходите, консолидирания отчет за собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, консолидираното финансово състояние на Групата към 31 декември 2024 г. и нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет“. Ние сме независими от Групата в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ), приложими по отношение на нашия одит на консолидирания финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФОИСУ и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Обръщане на внимание

1. Обръщаме внимание на Пояснителна бележка (2) *Действащо предприятие* към База за изготвяне на консолидирания финансов отчет и приложения съществени счетоводни политики, в която се посочва, че за 2024 година Групата отчита печалба в размер 3253 хил. лева, натрупаните загуби от предходни години са 36761 хил. лева. Както е оповестено в пояснителна бележка (2) „Действащо предприятие“ посочените обстоятелства и факти, са индикатор, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно



способността на Групата да продължи своята дейност като действащо предприятие, без подкрепата на собственика на капитала под различни форми и източници на финансиране.

2. Ние обръщаме внимание на Пояснителна бележка №1 от Приложението към консолидирания финансов отчет в който Групата отчита приходи от СЗОК в размер на 150436 хил.лева, от които приходи над лимитна дейност на 9642 хил.лева, в т.ч. за дейности по кл.пътеки № 75.1 и № 87.1, съгласно Решение на Съвета на директорите записано в Протокол № СД-I-23/28.11.2025г. за 1222 хил. лева, за които се води съдебен спор, има съдебно решение на ВАС, отчетени като приходи за бъдещи вземания и приходи над лимитна дейност за 8420 хил. лева проверени неплатени от СЗОК към датата на финансовия отчет.

3. Ние обръщаме внимание на Пояснителна бележка №12 от Приложението към консолидирания финансов отчет в който Групата отчита вземания от СЗОК в размер на 22944 хил.лева, от които признати вземания от над лимитна дейност на 10241 хил.лева, в т.ч. вземания за дейности по кл.пътеки № 75.1 и № 87.1, съгласно Решение на Съвета на директорите записано в Протокол № СД-I-23/28.11.2025г. за 1222 хил. лева, за които се води съдебен спор, има съдебно решение на ВАС, отчетени като приходи за бъдещи вземания и вземания над лимитна дейност за 8420 хил. лева проверени неплатени и не потвърдени и не проверени за 599 хил. лева от минали години общо в размер на 10241 хил.лева, към датата на финансовия отчет.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от консолидиран доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно консолидирания финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на консолидирания финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с консолидирания финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно

„Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в едноименния раздел по-горе.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на консолидирани финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Групата или да преустанови нейната дейност, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка,

разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Групата.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне
- планираме и извършваме одита на Групата, за да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или бизнес единиците в рамките на Групата като база за формиране на мнение относно финансовия отчет на Групата. Ние носим отговорност за ръководството, надзора и прегледа на одиторската работа, извършена за целите на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Регистриран одитор, диплома № 0270:

РАДКА БОЕВСКА



15.04. 2025 година, гр. София

Адрес на одитора:

Гр. София, п.к.1233, бул .Кн.Мария Луиза 116, вх.Б ет.2

До
Радка Боевска,
Регистриран одитор
гр.София,
дата: 11.04.2025 г.

ПРЕДСТАВИТЕЛНО ПИСМО ОТ РЪКОВОДСТВОТО

На

УМБАЛСМ „Н.И.ПИРОГОВ.” ЕАД

Уважаема госпожа Боевска,

Предоставяме Ви настоящото писмо във връзка с одита на консолидирания финансов отчет на **УМБАЛСМ „Н.И.ПИРОГОВ” ЕАД** (Групата) гр. София, който включва консолидиран счетоводен баланс към 31 декември 2024 година и свързаните с него консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за паричните потоци и консолидиран отчет за собствения капитал за годината, както и обобщеното оповестяване на значимите счетоводни политики и други пояснителни сведения за годината, завършваща на 31 декември 2024 година, с цел изразяване на одиторското Ви мнение върху консолидирания финансов отчет на Групата към 31 декември 2024 година.

Ние от името на Ръководството на **УМБАЛСМ „Н.И.ПИРОГОВ.” ЕАД** (Предприятие-майка) потвърждаваме своята отговорност за достоверното представяне на консолидирания финансов отчет в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти приложими в България и българското счетоводно законодателство.

Потвърждаваме, доколкото ни е известно, следните факти и обстоятелства като изявления:

- Ние Ви предоставихме заверените годишни индивидуални финансови отчети и всички счетоводни регистри и документи на дъщерните дружества: **УМБАЛСМ „Н.И.ПИРОГОВ.” ЕАД** (Предприятие-майка), **МЦ “Н.И.ПИРОГОВ” ЕООД**-(дъщерно дружество), **СТМ”Н.И.Пирогов” ЕООД** -(дъщерно дружество) и **СМДЛОД „ Н.И.ПИРОГОВ” ЕООД**-(дъщерно дружество), които имат отношение към изготвянето на консолидирания финансов отчет.
- Всички съществени сделки са надлежно осчетоводени и са намерили отражение в индивидуалните финансови отчети на предприятията от Групата към 31 декември 2024 г.
- Декларираме, че приходите и разходите по всички сключени договори за продажби и сделки са признати в Отчетите за приходите и разходите на дружествата от Групата, съгласно правилата на приложимите счетоводни стандарти.
- В индивидуалните финансови отчети няма допуснати съществени неточности, отклонения и несъответствия, включително пропуски.

- Потвърждаваме, че:

- Съгласно изискванията на СС 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия и Закона за счетоводството УМБАЛСМ „Н.И.ПИРОГОВ.” ЕАД е предприятие-майка, което изготвя консолидиран финансов отчет.
- За целите на изготвяне на консолидиран финансов отчет са включени индивидуалните финансови отчети на УМБАЛСМ „Н.И.ПИРОГОВ.” ЕАД (Предприятие-майка), МЦ ”Н.И.ПИРОГОВ” ЕООД-(дъщерно дружество), СТМ”Н.И.Пирогов” ЕООД -(дъщерно дружество) и СМДЛОД „ Н.И.ПИРОГОВ” ЕООД -(дъщерно дружество) са изготвени към 31 Декември 2024 година.
- Отговорността за изготвяне на консолидирания финансов отчет се носи от ръководството на предприятието-майка.
- Консолидирания финансов отчет е съставен към същата дата, към която са съставени индивидуалните финансови отчети на дружествата от Групата.
- Консолидационните процедури по изготвянето на консолидирания финансов отчет са в пълно съответствие с изискванията на СС 27.
- Прилаганите счетоводни политики в предприятията от Групата са едни и същи, и са използвани едни и същи методи на оценки на активи и пасиви.
- При изготвянето на консолидирания финансов отчет са обединени индивидуалните финансови отчети на предприятието-майка и дъщерното дружество на принципа „ред по ред” по активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи.
- Елиминирани са стойността на инвестицията на предприятието-майка в собствения капитал на дъщерното дружество.
- Вътрешно груповите вземания и задължения са елиминирани.
- Вътрешно груповите приходи и разходи от сделки между дружествата в групата са елиминирани.
- Паричните потоци от сделките между предприятията в Групата са елиминирани.
- Консолидирания отчет за собствения капитал е изготвен на базата на консолидирания счетоводен баланс

- Потвърждаваме изчерпателността на информацията относно сделките със свързаните лица за годината завършваща на 31 декември 2024, за целите на консолидацията

- Потвърждаваме, изчерпателността и достоверността на представената информация в индивидуалните финансови отчети на предприятията, включена в консолидирания финансов отчет.
- В консолидирания финансов отчет няма допуснати съществени неточности, отклонения и несъответствия, включително пропуски.
- Предприятията от Групата са спазвали всички аспекти на договорни условия, които биха могли да окажат съществен ефект върху индивидуалните финансови отчети, в случай на неспазване.
- Не е имало случаи на неспазване на изисквания на регулаторни органи, които биха могли да окажат съществено влияние върху консолидирания финансов отчет, в случай на неспазване.
- Не е имало случаи и ситуации на нередности и нарушения, в които да са участвали ръководители или служители със съществени отговорности по отношение на счетоводната система и системата на вътрешен контрол или които биха могли да имат съществено отражение върху индивидуалните финансови отчети и консолидирания финансов отчет.
- Потвърждаваме, че:

а) Разбираме, че терминът „измама” включва: грешки, които произтичат от умишлено подправяне на финансови отчети; и грешки, които произтичат от присвояване на активи. Грешките свързани с умишлено подправяне на финансовите отчети са преднамерени грешки, които включват не представяне на суми или представяне на информация, целяща да заблуди потребителите на финансовите отчети. Грешките свързани с присвояването на активи, включват кражбите на активи на дружествата, често съпроводена с неверни или подвеждащи документи, целящи да прикрият фактите, че активите липсват или са били обект на залози без надлежна оторизация.

б) Поемаме отговорността за проектиране, внедряване и поддържане на системата за вътрешен контрол в предприятията от Групата, който има за цел да предотврати или констатира измами и грешки.

в) Поемаме отговорността за поддържане на система от счетоводни сметки, адекватни счетоводни политики и правила на счетоводно отчитане в предприятията от Групата, както и система за консолидационни процедури, които да имат за цел изготвяне на достоверни консолидирани финансови отчети.

г) Няма случаи на измами или подозрения за измами по отношение на предприятията от Групата от страна на :

-Ръководство;

-Служители, които имат съществени отговорности за функционирането на вътрешния контрол; или

-Други страни, които биха могли да окажат съществено влияние върху индивидуалните финансови отчети и консолидираните финансови отчети.

- Следната информация е надлежно осчетоводена и в случаите, когато това е необходимо, е оповестена:
 - а) идентификацията, салдата по сметките и сделките със свързани лица;
 - б) няма загуби, възникнали в резултат на неотменими ангажменти с доставчици и клиенти;
 - в) няма поети договорености и опции за обратно изкупуване на предварително продадени активи;
 - Потвърждаваме пълнотата на предоставената информация относно идентифицирането на свързаните лица и сделките с тях, които са съществени за целите на финансовия отчет. Свързаните лица, сделките и разчетите с тях са отчетени вярно и когато е необходимо, са оповестени в бележките към финансовия отчет.
 - Потвърждаваме пълнотата на предоставената информация относно идентифициране на участия в дъщерни предприятия, участия в асоциирани предприятия.
 - Предоставянето и оповестяването на справедливата стойност е в съответствие с СС. Оповестените суми представляват нашата най-добра оценка на справедливата стойност на активите и пасивите, чието оповестяване се изисква от тези стандарти. Методите на оценка и съществени допускания, направени при определянето на справедливата стойност са прилагани последователно, обосновано и отразяват адекватно нашите намерения и възможности да предприемем от името на Предприятието-майка определени действия, които имат отношение към определянето и оповестяването на справедливата стойност.
 - Отразили сме и сме оповестили вярно всички пасиви, съществуващи и имащи условен характер и сме оповестили във финансовите отчети всички писмени и устни гаранции, които сме дали на трети лица
 - Не разполагаме с информация относно съществуването на бъдещи или предприети за реализация планове или намерения, които биха променили съществено стойностния размер или класификация на активите и пасивите, отразени в консолидирания финансов отчет.
 - Не е имало преустановяване на дейност и нямаме планове за преустановяване на дейност в нашите предприятия и/или други планове, които биха променили съществено стойностния размер или класификация на активите и пасивите, отразени в консолидирания финансов отчет.
-
- Материалните запаси са отразени по стойност, не надвишаваща тяхната нетна реализируема стойност.
 - Предприятията от Групата имат задоволителни права на собственост върху всички активи, представени в консолидирания финансов отчет.
 - Консолидираният финансов отчет оповестява всички въпроси, които са ни известни по отношение на способността на предприятията от Групата да продължат да функционират

- Потвърждаваме, че представените активи в консолидирания финансов отчет са обект на обезпечения и други условни задължения за обезпечаване на отпуснати заеми които са оповестени в приложението към КГФО
- Всички реално съществуващи и условни задължения на предприятията от Групата са отразени или оповестени, както това е необходимо.
- Няма формални или неформални споразумения за компенсиране на насрещни задължения с наши суми по парични сметки или инвестиции. Нямаме споразумения за кредити.
- Съществуват и се очаква да бъдат предявени иски във връзка със съдебни дела, към дружествата включени в Групата за които сме начислили провизии
- Ние потвърждаваме, че ръководствата на: УМБАЛСМ „Н.И.ПИРОГОВ“ ЕАД (Дружество-майка), МЦ „Н.И.ПИРОГОВ“ ЕООД-(дъщерно дружество), СТМ„Н.И.Пирогов“ ЕООД - (дъщерно дружество) и СМДЛОД „ Н.И.ПИРОГОВ“ ЕООД -(дъщерно дружество) носят своята отговорност по отношение на всички отразени данъчни и осигурителни задължения в индивидуалните финансови отчети, имайки предвид че българските данъчни власти имат правото да извършват своите детайлни проверки за правилността на начислените и внесени данъчни и осигурителни задължения.
- Не са настъпили събития след датата на консолидирания финансов отчет, които да налагат корекции или отделно оповестяване в консолидирания финансов отчет.
- Финансовите отчети отразяват всички известни ни факти и обстоятелства, които се отнасят до способността на Групата да продължи дейността си като действащо предприятие, включително значими условия и събития, както и нашите планове

С уважение,

Главен счетоводител:

Недялка Данова



Изпълнителен директор:

д-р Валентин Лимитров



ПРОТОКОЛ

Днес 25.04.....2025г. в гр. София между УМБАЛСМ“Н.И.Пирогов“ ЕАД представлявано от д-р Валентин Димитров - изпълнителен директор от една страна като възложител и Радка Маринова Боевска, регистриран одитор от друга страна-изпълнител по договор за извършване на независим финансов одит на консолидирания КГФО за периода 01.01.2024-31.12.2024 година се извърши предаване на подписан от страна на изпълнителя:

1. Одиторски доклад съгласно Международните одиторски стандарти.
2. Заверени съгласно одиторски доклад- Консолидиран счетоводен баланс към 31 декември 2024 година и свързаните с него консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за паричните потоци и консолидиран отчет за собствения капитал.

Възложител:



Изпълнител:



КЛИЕНТ: УМБАЛМ“Н.И.ПИРОГОВ ЕАД (Групата)

Година: 2024 г.

ДЕКЛАРАЦИЯ

Във връзка с изискванията на глава седма от Закона за счетоводството с настоящото декларирам, че ГРУПА „УМБАЛСМ“ Н.И.ПИРОГОВ“ ЕАД е задължена по закон да публикува заедно с финансовия отчет следните други документи и информация:

1. Доклад на ръководството за дейността на Групата през 2024 г., който е изготвен съгласно изискванията на глава седма от Закона за счетоводството. Докладът не включва друга допълнителна информация. Информацията в Доклада съответства на информацията в годишния консолидиран финансов отчет.

Декларирам, че Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството

Групата няма задължение по закон и съответно, няма да публикува заедно с финансовия отчет следното:

1. Отчет по устойчивостта по чл.41 от Закона за счетоводството;
2. Доклад за плащанията към правителства.

Дата: 25.04.2025г.

ДЕКЛАРАТОР:

/д-р Валентин Димитров/

