

или непряко заинтересован, например сделки с дружества, икономически свързани с нашето. Потвърждаваме пълнотата на информацията относно свързаните лица. Всички операции и сделки със свързаните лица са осъществявани при условия, аналогични на тези при пазарно независими лица и обичайните търговски взаимоотношения.

*Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството*

Ние потвърждаваме своята отговорност за достоверното представяне на:

- а) Информацията, включена в индивидуалния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен индивидуалния финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.
- в) Нефинансовата декларация за финансовата година, за която е изготвен индивидуалния финансов отчет, е предоставена и изготвена в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Докладът за дейността съответства на същността и резултатите на направените сделки и операции, на състоянието към 31.12.2023 и провежданата политика за периода.

Ние потвърждаваме, че съдържанието на доклада е изцяло съобразено с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводство и включва всички нормативни изисквания. Докладът отразява всички съществени аспекти от състоянието и дейността на дружеството, бизнес и финансовите рискове и тяхното управление, изпълнението на бизнес-програмите и стратегията на развитие - така, както сме ги представили и на вас в хода на извършвания от вас одит, с всички факти и обстоятелства. Няма информация, включена в доклада, за която преди това да не сме ви информирали и/или представили съответните документи, заедно с поисканите необходими обяснения по тях.

Също така потвърждаваме, че оповестената и използвана финансова информация в доклада за дейността съгласно изискванията на Закона за счетоводството изцяло съответства на информацията във финансовия отчет, който вие одитирате.

Нефинансовата декларация е изготвена съгласно изискванията на Закона за счетоводство

Съставител на финансовия отчет:.....  
Недялка Данова

Изпълнителен директор:.....

/Д-р Валентин Димитров/



Радка Боевска, д.е.с. и регистриран одитор  
тел.: (+359 8) 88510228  
e-mail: rboevska@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 индивидуалния финансов отчет

#### Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на УМБАЛСМ "Н.И.ПИРОГОВ" ЕАД („Дружеството“), съдържащ индивидуалния счетоводен баланс към 31 декември 2023 г. и индивидуалния отчет за приходите и разходите, индивидуалния отчет за собствения капитал и индивидуалния отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на ефекта от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС приложими в България.)

#### База за изразяване на квалифицирано мнение

Във индивидуалния счетоводен баланс са посочени *Вземания от клиенти* в размер на 12457 хил. лева, от които непотвърдени вземания от СЗОК за извършена дейност над утвърдените лимити за 1054 хил. лева, за които предвид характера им, както и продължително не уреждане, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни доказателства относно възстановимата им стойност, както и да оценим евентуалният ефект от понасяне на загуби от обезценка за несъбираемост в индивидуалния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2023 година.

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 индивидуалния финансов отчет“. Ние сме независими от Дружеството 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 (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано мнение.

#### **Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие**

Обръщаме внимание на Пояснителна бележка (2) *„Действащо предприятие“* към База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет и приложени съществени счетоводни политики. За 2023 година Дружеството отчита загуба в размер 6311 хил. лева, натрупаните загуби от предходни години са 31399 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 породви значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие, без подкрепата на собственика на капитала под различни форми и източници на финансиране.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

#### **Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него**

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността и нефинансова декларация, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва индивидуалния финансов отчет и нашия одиторски доклад върху тях.

Нашето мнение относно индивидуалния 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 индивидуалния 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 със индивидуалния 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.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, Дружеството е представило в индивидуалния финансов отчет към 31 декември 2023 г. „Вземания от клиенти“, за които е възможно да са необходими корекции на

балансовите стойности, предвид вероятен риск от несъбираемост. Ние достигнахме до заключението, че в другата информация се съдържа докладване за тези статии, ефектите от които в случай на корекции на балансните им стойности биха повлияли върху финансовите показатели и съпътстващите оповестявания, включени в другата информация.

***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 изискванията 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 индивидуалния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен индивидуалният финансов отчет, съответства на индивидуалния 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.
- в) Нефинансовата декларация за финансовата година, за която е изготвен индивидуалния финансов отчет, е предоставена и изготвена в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

**Отговорности на ръководството за индивидуалния финансов отчет**

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален 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 финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на индивидуалния финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството 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 Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

### **Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет**

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали индивидуалният 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 индивидуален 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 във индивидуалния 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 Дружеството.
- 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 Дружеството 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 във индивидуалния 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 Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на индивидуалния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали индивидуалният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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:

0270 Радка Боевска  
РАДКА БОЕВСКА

30.04.2024 година

Адрес на одитора:

гр.София,бул.“Кн.Мария Луиза“ № 116, вх.Б,ет.2, ап.4

До  
Радка Боевска,  
Дипломиран експерт-счетоводител  
Регистриран одитор,

гр.София,  
...2024.год..

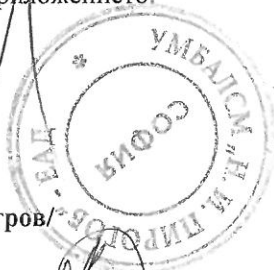
Относно: Съдебно състояние на УМБАЛСМ“Н.И.ПИРОГОВ“ЕАД за 2023 година, във връзка с одита на индивидуалния финансов отчет.

Уважаема госпожа Боевска,

Във връзка с приключване на одита на индивидуалния финансов отчет на УМБАЛСМ“Н.И.ПИРОГОВ“ЕАД за годината завършваща на 31 Декември 2023 година, ние извършихме процедури с цел идентифициране на събития и получаване на информация, относно съдебни претенции към нашето дружество, които биха довели до бъдещи изходящи парични потоци или загуби на активи.

В резултат на това ние потвърждаваме, че към датата на настоящото писмо са ни известни водените срещу дружеството съдебни дела, информация за които Ви е предоставена от правните съветници на дружеството, с които имаме сключени договори, но не ни е известен вероятния изход по тях, които биха довели до бъдещи изходящи парични потоци или загуби на активи, така сме оповестили и в приложението.

Изпълнителен директор:  
/д-р Валентин Димитров/



Гл.Счетоводител(Съставител):  
/Недялка Данова/



Таблица на откритите и некоригирани грешки

1.	Ниво на същественост - общо	1514 660
2.	Ниво на същественост на изпълнен	757 330
3.	Ниво на същественост на салдо, тра	56 800

в хил. лева		Счетоводен Баланс		Отчет за доходите		Коригирана	Описание на грешката/отклонението
Засегнати обекти	Активи	Пасиви	Капитал	Приходи	Разходи		
1	Вземания						
	в т.ч.						
	вземания от свързани лица по предоставен заем от СТМ-дъщерно дружество	28000	28000			28000	Има решение на СД за увеличаване на капитала на СТМ Н И Пирогово " но все още е е пререгистриран капитал на едноличното ЕООД
1а	дружество					не	Оповестено подходящо във ФО
							Оповестено подходящо във ФО
	Отчетени приходи от надлимитна дейност , непотвърдени от СЗК	599000	599000	599000		не	Отчетената надлимитна дейност, би довела до неблагоприятен изход, ако съдебните дела не бъдат решени в полза на дружеството, като би декапитализирала дружеството и собственият капитал ще стане отрицателна величина
1б	Отчетени приходи от надлимитна дейност , непотвърдени от СЗК	455000	455000	455000		не	Отчетената надлимитна дейност, би довела до неблагоприятен изход, ако съдебните дела не бъдат решени в полза на дружеството, като би декапитализирала дружеството и собственият капитал ще стане отрицателна величина
1в	Непотвърдени вземания от доставчици по аванси	12000	12000		12000		Оповестено подходящо във ФО
1е							Непотвърдени и неотписани поради това че дружеството не съществува, въпреки заведен иск
1ж	Непотвърдени вземания от др. кредитори	11879	11879			11879	непотвърдени и неотписани поради несъбиремост и незаведени съдебни искове
		1105879	0	1054000	51879		

Одиторски заключения: Общата стойност на отклоненията в таблицата на грешките превишават определеното ниво на същественост на изпълнението, както и че брутния размер на отклоненията не са близки до нивото на същественост като цяло.

Предложение - Издаване на квалифициран одиторски доклад с параграф за действащо предприятие

Лихвите за закъснели плащания към доставчици и влиянието на коронавируса.

Изготвил:

Регистриран одитор: Р.Боевска

Дата:.....04.2023

Приета от:

УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД

Съставител на ФО

Недялка Данова

Изпълнителен директор



Приложение № 1

към чл. 25, ал. 1

ДЕКЛАРАЦИЯ по чл. 42, ал. 2, т. 2 ЗМИП

Долуподписаният/ата: Валентин Димитров Димитров,  
/име, презиме, фамилия/

ЕГН/ЛНЧ/официален личен идентификационен номер или друг уникален елемент за установяване на самоличността 6704118241,

постоянен адрес: г. София, ул. Е. Богряна 1,

Гражданство/а: Българско,

документ за самоличност: Л. и В. В. 648/92401/19.03.2019,  
МВР София

ДЕКЛАРИРАМ:

- ☐ Попадам в следната категория по чл. 36, ал. 2 от ЗМИП /посочва се конкретната категория/:
- ☐ държавни глави, ръководители на правителства, министри и заместник- министри или помощник-министри
- ☐ членове на парламенти или на други законодателни органи;
- ☐ членове на конституционни съдилища, на върховни съдилища или на други висши органи на съдебната власт, чиито решения не подлежат на последващо обжалване освен при изключителни обстоятелства;
- ☐ членове на сметна палата;
- ☐ членове на управителни органи на централни банки;
- ☐ посланици и управляващи дипломатически мисии;
- ☐ висши офицери от въоръжените сили;
- ☒ членове на административни, управителни или надзорни органи на държавни предприятия и търговски дружества с едноличен собственик - държавата;
- ☐ кметове и заместник-кметове на общини, кметове и заместник-кметове на райони и председатели на общински съвети;
- ☐ членове на управителните органи на политически партии;
- ☐ ръководители и заместник-ръководители на международни организации, членове на управителни или надзорни органи в международни организации или

лица, изпълняващи еквивалентна функция в такива организации.

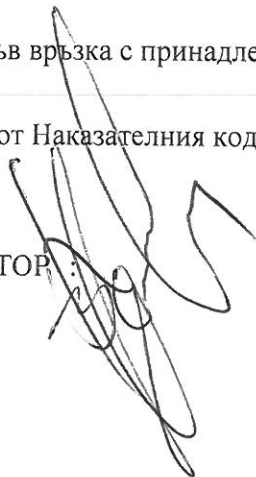
- ☐ Не попадам в категориите по чл. 36, ал. 2 от ЗМИП.
- ☐ През последните 12 месеца съм попадал в следната категория по чл. 36, ал. 2 от ЗМИП /посочва се конкретната категория/:
- ☐ През последните 12 месеца не съм попадал в категориите по чл. 36, ал. 2 от ЗМИП.
- ☐ Попадам в следната категория по чл. 36, ал. 5 от ЗМИП /посочва се конкретната категория/:
- ☐ съпрузите или лицата, които живеят във фактическо съжителство на съпружески начала;
- ☐ низходящите от първа степен и техните съпрузи или лицата, с които низходящите от първа степен живеят във фактическо съжителство на съпружески начала;
- ☐ възходящите от първа степен и техните съпрузи или лицата, с които възходящите от първа степен живеят във фактическо съжителство на съпружески начала;
- ☐ роднините по сребрена линия от втора степен и техните съпрузи или лицата, с които роднините по сребрена линия от втора степен живеят във фактическо съжителство на съпружески начала;
- ☐ физическо лице, което е действителен собственик съвместно с лице по ал. 2 на юридическо лице или друго правно образувание или се намира в други близки търговски, професионални или други деловивзаимоотношения с лице по ал. 2;
- ☐ физическо лице, което е едноличен собственик или действителен собственик на юридическо лице или друго правно образувание, за което се знае, че е било създадено в полза на лице по ал. 2.
- ☐ Не попадам в категориите по чл. 36, ал. 5 от ЗМИП.
- ☐ През последните 12 месеца съм попадал в следната категория по чл. 36, ал. 5 от ЗМИП /посочва се конкретната категория/:
- ☐ През последните 12 месеца не съм попадал в категориите по чл. 36, ал. 5 от ЗМИП.

Предоставям следната допълнителна информация във връзка с принадлежността ми към горепосочената категория/и:

Известна ми е наказателната отговорност по чл. 313 от Наказателния кодекс за деклариране на неверни обстоятелства.

ДАТА: 30.04.2024

ДЕКЛАРАТОР:



До  
Регистрирания одитор:  
Радка Боевска

гр.София,  
дата: 30.04.2024г.

## О Ц Е Н К А

На Ръководството на УМБАЛСМ“Н.И.ПИРОГОВ“ЕАД гр.София

**ОТНОСНО:** Приложимостта на принципа за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на индивидуалния финансов отчет.

Ние извършихме преглед и оценка на приложимостта на принципа на действащо предприятие при изготвяне на индивидуалния финансов отчет на Дружеството към 31.12.2023 г.

На базата на този преглед ние констатирахме следните събития и условия, които пораждат съществуваща несигурност пред Дружеството.

ИНДИКАЦИИ И УСЛОВИЯ	НАЛИЧИЕ	
	да	не
<b>Финансови индикации</b>		
Превишение на пасивите над активите или превишение на текущите пасиви над текущите активи		X
Кредити с фиксиран срок за погасяване, чийто падеж приближава без реалистични шансове за подновяване или изпращане; или твърде голяма зависимост от краткосрочни кредити за финансиране на дългосрочни активи		X
Признаци за оттегляне на финансовата подкрепа от кредитори.		X
Отрицателни парични потоци от основна дейност, демонстрирани от исторически или прогнозни финансови отчети	X	
Неблагоприятни основни финансови показатели/съотношения/	X	
Значителни загуби от дейността или съществено влошаване в стойността на активите, използвани за генериране на парични потоци.		X
Невъзможност за своевременно плащане на доставчици		X
Невъзможност за спазване на условия по договори за заем.		X
Промяна на условия на сделки с доставчици-от доставка на кредит към плащане веднага при получаване на доставката.		X
Невъзможност за получаване на финансиране за разработка на ключов нов продукт или за други ключови инвестиции.		X
<b>Оперативни индикации</b>		X
Намерение на ръководството да ликвидира дружеството/предприятието или да прекрати дейността		X
Загуба на основни пазари, ключов/и клиент/ти, франчайзинг, лицензи или основен/ни доставчик/ци.		X

Недостиг на важни доставки		X
Поява на изключително успешни конкуренти		X
Неспазване на капиталови или други законови изисквания		X
Неприключени съдебни или регулаторни производство срещу дружеството/предприятието, които, ако са успешни, могат да доведат до искове, които е малко вероятно да бъдат удовлетворени	X	

Планове на ръководството за бъдещи действия:

През 2024 година да се затвърдят постигнатите пазарни позиции чрез предлагане на възможно най-качественото обслужване на пациентите и прилагане на нови технологии.

Във връзка с прегледа и оценката на принципа за приложимостта на действащо предприятие ние, като ръководство УМБАЛСМ "Н.И.ПИРОГОВ" ЕАД, гр.София декларираме пред одитора на дружеството:

1. Към датата на одобрение на индивидуалния финансов отчет и датата на настоящето изявление пред Вас, няма предприети действия и Решение на ръководството и собствениците на капитала за ликвидация на дружеството.
2. Ръководството няма намерение да закрива дружеството в следващия отчетен период.

Поради това не сме променили базата на отчитане и изготвяне на индивидуалния финансов отчет. Очакванията и предприетите действия от ръководството по отношение на бъдещото съществуване на дружеството са, че то ще продължи да работи като действащо предприятие поне през следващия едногодишен период. Поради това, активите и пасивите на дружеството са отразени във финансовия отчет при прилагане на принципа на действащо предприятие.

Изпълнителен директор:

/Д-р Валентин Димитрова



До  
Регистрирания одитор:  
Радка Боевска

гр.София,  
дата 10.04.2024 г.

Относно: Информация за събития след датата на годишния индивидуален финансов отчет, във връзка с одита на индивидуалния финансов отчет за 2023 година на УМБАЛСМ "Н.И.ПИРОГОВ" ЕАД

Уважаема госпожо 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 Дружеството 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 Дружеството с неговите 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 Дружеството, 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;
- Не са настъпили други събития след датата на годишния индивидуален финансов отчет

Изпълнителен директор:

/Д-р Валентин Димитров/



Съставител на финансовия отчет:

/Недялка Данова/

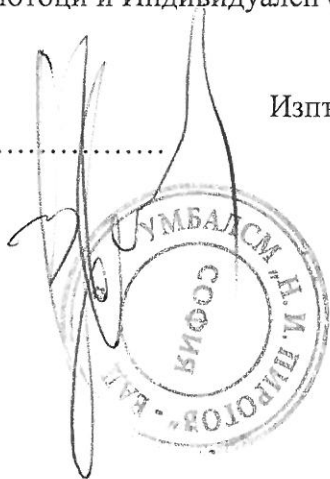
## ПРОТОКОЛ

Днес 30.04.....2024 год. 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 ИГФО за периода 01.01.2023-31.12.2023 година се извърши предаване на подписан от страна на изпълнителя:

1. Одиторски доклад съгласно Международните одиторски стандарти.
2. Заверени съгласно одиторски доклад- Индивидуален счетоводен баланс, Индивидуален отчет за приходите и разходите, Индивидуален отчет за паричните потоци и Индивидуален отчет за капитал.

Възложител:

Изпълнител:



Handwritten signature of the auditor.



**НЕФИНАНСОВА ДЕКЛАРАЦИЯ**  
**КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ОТЧЕТ**  
**на УМБАЛСМ „Н. И. ПИРОГОВ“ ЕАД**  
**за 2023 г.**

**I. ВЪВЕДЕНИЕ**

Настоящата нефинансова декларация на УМБАЛСМ „Н. И. Пирогов“ ЕАД представлява неразделна част от годишния доклад за дейността на дружеството. Изготвена е в съответствие с изискванията на чл.41 и чл.48 от Закона за счетоводството и чл.61 от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия.

УМБАЛСМ „Н. И. Пирогов“ ЕАД е търговско дружество с обществен интерес, което към 31.12.2023 г. надвишава критерия за среден брой служители през финансовата година от 500 души, съответно включва в индивидуалния доклад за дейността си нефинансова декларация по чл. 48 от ЗС.

В Декларацията представяме основните инициативи за интеграция на принципите за устойчиво развитие в ежедневната ни дейност и тяхното икономическо, социално, обществено и екологично отражение, правата на човека и борбата с корупцията, в контекста на корпоративното управление и развитие на дружеството.

**II. БИЗНЕС МОДЕЛ**

**Обща информация**

Търговско дружество УМБАЛСМ „Н. И. Пирогов“ ЕАД е учредено като акционерно дружество, с едноличен собственик на капитала – Министерство на здравеопазването. Акционерният капитал към 31.12.2023 г. е в размер на 61 427 206 лева и е разпределен в 6 142 720 броя поименни



акции по 1 лева номинална стойност. Седалището и адреса на управление на дружеството е София, бул. Тотлебен № 21.

Основен предмет на дейност, мисия и визия на УМБАЛСМ „Н. И. Пирогов“ ЕАД

С издаденото на 02.06.2023 г. от Министерство на здравеопазването Разрешение за осъществяване на лечебна дейност № МБ – 156/02.06.2023 г. Лечебното заведение осъществява дейности по:

1. диагностика и лечение на заболявания, когато лечебната цел не може да се постигне в условията на извънболнична помощ;
2. рехабилитация;
3. диагностика и консултации, поискани от лекар или лекар по дентална медицина от други лечебни заведения;
4. дейности по трансплантация на органи, тъкани и клетки, включващи:
  - 4.1. вземане и експертиза на органи (откриване, установяване и поддържане на жизнените функции на потенциален донор с мозъчна смърт при налична сърдечна дейност) и предоставянето им за трансплантация;
  - 4.2. вземане, експертиза, обработка, съхраняване, предоставяне и присаждане на органи от човешки труп – бъбрек;
  - 4.3. вземане, експертиза, обработка, съхраняване и присаждане на бъбрек от жив донор
  - 4.4. присъждане на тъкани: костно-сухожилни, хрущялни тъкани, меки тъкани и кожа;
  - 4.5. вземане, експертиза, обработка, съхранение и предоставяне на костно-сухожилна, роговична и други тъкани за извършване на трансплантация;
5. вземане, съхраняване, снабдяване с кръв и кръвни съставки, трансфузионен надзор;
6. клинични изпитвания на лекарствени продукти и медицински изделия, съгласно действащото в страната законодателство;
7. учебна и научна дейност.

Дейностите в лечебното заведение се осъществяват по 37 медицински специалности разпределени в 14 клиники 24 отделения; 11 самостоятелни отделения с легла; 4 клиники и отделения без легла и в 5 клинично-диагностични структури.

Лечебното заведение е акредитирано за цялостна медицинска дейност, за отделните медицински дейности и за практическо обучение на студенти и специализанти, за срок от пет години.

Финансовото и материално-техническо осигуряване на болницата се осъществява при спазване на Закона за държавния бюджет на Република България, Закона за счетоводството, Закона за обществените поръчки, Националния рамков договор, Търговския закон.

Лекарство-снабдяването, клиничните изпитвания на лекарствени продукти и работа с наркотични вещества съответстват на изискванията на Закона за лекарствените продукти в хуманната медицина и Закона за контрол върху наркотичните вещества и прекурсорите.

#### Организационна структура на управление

Едноличен собственик на капитала на УМБАЛСМ „Н. И. Пирогов“ ЕАД е Министерство на здравеопазването.

Дружеството има едностепенна система на управление със съвет на директорите (СД) от 3 членове и се представлява и управлява от изпълнителния директор. Изпълнителният директор организира и управлява дейността и отчетността в лечебното заведение съгласно Договора за възлагане на управлението. За по-добра координация и като подпомагащ управлението на дружеството функционира Медицински съвет.

За регламентиране на дейността на Дружеството са утвърдени Правилник за вътрешния ред, Етичен кодекс и други вътрешни правилници.

Подробно описание на правата и задълженията на работещите в УМБАЛСМ „Н. И. Пирогов“ ЕАД, организационните връзки и взаимоотношения, както и изискванията за заемане на длъжност се определят в длъжностни им характеристики, утвърдени от Изпълнителния директор на търговското дружество.



Решенията по оперативната дейност се взимат съобразно нивото на компетентност и делегираните права и се вземат само от служител, съобразно неговата компетентност и отговорност.

Възприетата структура за управление има за цел по-добра оперативност, ефективност и контрол при осъществяване на управленските процеси в УМБАЛСМ „Н. И. Пирогов“ ЕАД.

### III. ПОЛИТИКИ

Спецификата на хуманната и социална дейност, състоянието и насоките на УМБАЛСМ „Н. И. Пирогов“ ЕАД, определят въздействието на неговата дейност върху екологията и социалните въпроси.

- Екологична политика. Основни рискове, задачи и показатели за резултатите от дейността на дружеството по отношение на екологичната политика.

УМБАЛСМ „Н. И. Пирогов“ ЕАД следва политика на отговорно отношение към проблемите на околната среда и изисква от своите контрагенти да декларират подобно отговорно решение с цел да се формира верига доставчик - производител – потребител на взаимосвързани субекти, чиято основна цел е намаляване на вредното въздействие върху заобикалящата ни среда.

Отпадъците в УМБАЛСМ „Н. И. Пирогов“ ЕАД се класифицират като опасни въз основа на разделението, заложено в Закона за управление на отпадъците и Наредба № 3 от 01.04.2004 г. на Министерството на околната среда и водите и Министерството на здравеопазването за класификация на отпадъците, в Приложение № 1 към чл. 5, ал. 1.

Като опасните отпадъци се определят:

- Инфекциозни отпадъци;
- Използвани остри предмети;
- Патолого - анатомични отпадъци;
- Фармацевтични, включително цитотоксични и цитостатични отпадъци;
- Отпадъци, съдържащи химични вещества и препарати;
- Отпадъци със съдържание на тежки метали;



- Радиоактивни отпадъци.

УМБАЛСМ „Н. И. Пирогов“ ЕАД изпълнява в най- пълна степен изискванията на Закона за околната среда, Закона за управление на отпадъците, разпоредбите на Министерство на здравеопазването за обезвреждане на отпадъците от лечебните заведения / Указание №1 /21.04.2003 г. и др/, Наредба за безопасност при управление на радиоактивни отпадъци. Ръководството на УМБАЛСМ „Н. И. Пирогов“ ЕАД декларира своята ангажираност и отговорност към качеството и безопасността на провежданите политики за управлението на околната среда. Осигурени са необходими ресурси за поддържане на системата за управлението на отпадъците.

УМБАЛСМ „Н. И. Пирогов“ ЕАД разполага с план за действие при извънредни ситуации и инциденти, които могат да имат въздействие върху околната среда.

Не са констатирани рискове от въздействие върху околната среда, няма регистрирани жалби, претенции и сигнали от населението или институции.

- Социална политика. Корпоративна и социална отговорност. Основни рискове, задачи и показатели за резултатите по отношение на социалната политика

За УМБАЛСМ „Н. И. Пирогов“ ЕАД е важно наетият персонал да бъде удовлетворен от своя труд и да се чувства съпричастен с успешното развитие на лечебното заведение. Има утвърдени вътрешни правила за работна заплата, които гарантират съизмеримост между положения труд и съответстващо адекватно заплащане.

Ръководството на УМБАЛСМ „Н. И. Пирогов“ ЕАД счита, че удовлетвореността на персонала е важна предпоставка за развитие на медицинската дейност, за задоволяване на потребностите на пациентите от своевременна и висококачествена болнична помощ.

Водещи принципи при управление на човешките ресурси са:

- равнопоставеност и зачитане на човешките права;
- спазване на Конституцията и законите на страната и в частност на всички нормативни актове, касаещи трудово правните отношения;

- равнопоставеност при наемане и недопускане на пряка или непряка дискриминация, основана на пол, раса, народност, етническа принадлежност, гражданство, произход, религия или вяра, образование, убеждения, политическа принадлежност, лично или обществено положение, увреждания, възраст, сексуална ориентация, семейно положение, имуществено състояние или на други признаци;
- приемане на Колективен трудов договор, гарантиращ правата на справедливо и адекватно възнаграждение на труда на служителите, както и защита от дискриминация и осигуряване на социални придобивки за тях;
- в УМБАЛСМ „Н. И. Пирогов“ ЕАД се зачитат синдикалните права.

➤ Здраве и безопасност на труда

Основни принципи и задължителни са:

- Всички служители преминават задължителни начални и периодични инструктажи по безопасност на труда;
- провеждат се периодични профилактични прегледи и оценки на условията на труд;
- осигуряване на работно специализирано облекло и лични предпазни средства;
- ежегодно се сключва застраховка „Професионална отговорност“;
- ежемесечно се предоставят ваучери за храна на персонала по клиниките за специфична организация на работното време;
- създаден е регистър на трудовите злополуки.

➤ Професионално развитие

Ръководството на УМБАЛСМ „Н. И. Пирогов“ ЕАД полага усилия да създава условия за обучение, повишаване на квалификацията и професионално израстване на медицински и немедицински персонал. На основание чл. 69 от ЗЛЗ във връзка с чл. 27, ал. 1 от ЗЗБУТ, е създаден Комитет по условия на труд (КУТ), включващ представители на работодателя, на работниците и служителите и представители от синдикални организации. Изпълняват се задълженията по КТД, като са достигнати и надвишени договорените основни месечни заплати за категориите персонал в лечебното заведение.





➤ **Защита на личните данни**

В съответствие с Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета относно защитата на физическите лица във връзка с обработването на лични данни и относно свободното движение на такива, в Дружеството е утвърдена и се прилага Система за техническите и организационни мерки за защита на обработваните лични данни. Определено длъжностно лице по защита на личните данни.

➤ **В помощ на обществото**

Основната дейност на УМБАЛСМ „Н. И. Пирогов“ ЕАД е в помощ на обществото. Тя е съвкупност и единство с диагностично-консултативна, профилактична, научна, научно-приложна, учебно-преподавателска дейности в областта на хуманната медицина.

➤ **Политика за борба с корупцията**

УМБАЛСМ „Н. И. Пирогов“ ЕАД спазва и насърчава прилагането на действащото антикорупционно законодателство. В лечебното заведение не се толерират всякакви действия и поведения, които биха могли да бъдат възприети като активен или пасивен подкуп. Не се допуска служителите да бъдат поставяни във финансова зависимост или друга обвързаност от външни лица или организации.

Всеки служител на УМБАЛСМ „Н. И. Пирогов“ ЕАД, който е станал обект на корупционно действие, или узнае или има основателно съмнение за корупционни практики, може да съобщи за случая, като отправи своя сигнал писмено, по електронна поща или да поиска изслушване на казуса. Организирана е система за подаване на сигнали за нередности, жалби и оплаквания, включително и за нерегламентирано плащане.

➤ **Основни социални рискове**

Органът на управление на УМБАЛСМ „Н. И. Пирогов“ ЕАД отговарят за определяне на целите, идентифициране на рисковете за постигането им, при спазване на принципите на добро финансово управление и прозрачност в дружеството, чрез осигуряване на правилното функциониране на системите за финансово управление и контрол, в т.ч. оценка и на социалните рискове. Наличието на ясно разписани процедури



„УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО  
ЛЕЧЕНИЕ И СПЕШНА МЕДИЦИНА Н. И. ПИРОГОВ“ ЕАД

за установяване на корупционни практики е ключово изискване за ефективно противодействие на проблема, както и за създаването на предпоставки за добре функциониращо дружество с държавно участие. Всички трансакции и разходи на дружеството се оценяват предварително и тези на значителна стойност се одобряват от изпълнителен директор, главен счетоводител и финансов контролор. Разработени са и се съблюдават правила за възлагане на обществени поръчки.

Основна цел на ръководството е да запази висококвалифицираните специалисти, като спазва всички разработени Правилници и системи в полза на осигуряване на качествена медицинска грижа и лечение на пациенти, поддържане на високо качество чрез високотехнологична апаратура, стриктно спазване на финансовата дисциплина и контрол върху разходването на публичните средства.

д-р Валентин Димитров  
Изпълнителен директор  
УМБАЛСМ „Н. И. Пирогов“ ЕАД

