

**УМБАЛ “Света Екатерина” ЕАД – гр. София**

## **КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**за годината, завършваща на 31 декември 2025**

Консолидираният финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2025 г. е одобрен и приет от Съвета на директорите с протокол № 102 от 23.04.2026 г.

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ И ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР.....	4
КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС НА УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД ЗА 2025 Г.10	
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ НА УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД ЗА 2025 Г. ....	11
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ НА УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД ЗА 2025 Г. ....	12
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ НА УМБАЛ “Света Екатерина” ЕАД ЗА 2025 Г. ....	13
КОНСОЛИДИРАНА СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ НА УМБАЛ “Света Екатерина” ЕАД ЗА 2025 Г. ....	14
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....	15
КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ.....	15
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА.....	16
1.Изявление за съответствие. Промени в счетоводните политики и оповестявания.....	16
2. Действащо предприятие.....	17
3. Сравнителни данни.....	17
4. Приблизителни счетоводни оценки и предположения.....	18
5. Функционална валута и валута на представяне.....	18
6. Принципи на консолидация и елиминационни процедури. ....	18
7. Дефиниции и оценки на елементите на консолидирания финансов отчет.....	19
7.1. Дълготрайни материални активи.....	19
7.2. Дълготрайни нематериални активи.....	20
7.3. Материални запаси.....	21
7.4. Търговски и други вземания.....	21
7.5. Парични средства и парични еквиваленти.....	21
7.6. Обезценка.....	21
7.7. Собствен капитал.....	21
7.8. Разходи по заеми.....	22
7.9. Отерочени данъци.....	22
7.10.Търговски и други задължения.....	22
7.11.Задължения към персонала.....	22
7.12. Провизии.....	23
7.12.1. Провизии за пенсии и други подобни задължения.....	23
7.12.2. Съдебни спорове.....	23
8. Признаване на приходи.....	23
9. Разходи.....	24
10. Данъци върху печалбата.....	24
11. Управление на финансовите рискове. Фактори на финансовите рискове. ....	24
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ .26	
1.ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ.....	26
2. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ.....	27
1.1 и 2.1.РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ.....	27

3. ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ .....	27
4.ОТСРОЧЕНИ ДАНЫЦИ .....	27
5. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ .....	28
6. ВЗЕМАНИЯ.....	29
7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ.....	30
8. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ.....	30
9. КАПИТАЛ, РЕЗЕРВИ И ПЕЧАЛБИ/ЗАГУБИ .....	30
11. ЗАДЪЛЖЕНИЯ.....	35
11.1. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И КЛИЕНТИ ПО АВАНСИ.....	35
12.3. ДАГЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ.....	37
12.4. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ.....	37
13. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ .....	38
13.1. ФИНАНСИРАНИЯ ОТ МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО, ПО ЕВРОПЕЙСКИ ПРОЕКТИ /ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ, ОБВЪРЗАНИ С АКТИВИ/ И ТРЕТИ ЛИЦА.....	38
13.2. ФИНАНСИРАНИЯ ОТ МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО И ДРУГИ ЗА ТЕКУЩА ДЕЙНОСТ .....	38
14. ПРИХОДИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ .....	39
15. ДРУГИ ПРИХОДИ .....	39
16. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ .....	40
17. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ.....	40
18.РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА.....	42
19. РАЗХОДИ ЗА ОБЕЗЦЕНКИ НА ВЗЕМАНИЯ И ИНВЕСТИЦИИ .....	43
20. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ.....	43
21. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ.....	43
22. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ДОХОДА.....	44
23. ДОХОД НА АКЦИЯ.....	44
24. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ .....	44
25. АКТИВИ ИЗВЪН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ .....	44
26. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ .....	44

## **ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ И ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

### **ДРУЖЕСТВО-МАЙКА**

#### **УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД**

**Членове на Съвета на директорите през 2025 г.:**

##### **Председател:**

**Анелия Димитрова**

С решение на Едноличния собственик на капитала на УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД (понастоящем УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД) вписано в протокол № РД-16-178 от 31.03.2023 г. е определена Анелия Димитрова за член на Съвета на директорите. Вписването в Търговския регистър на Агенцията по вписванията е на 10.04.2023 г.

##### **Членове:**

**Надежда Бранковска-Кирилова**

С решение на Едноличния собственик на капитала на УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД (понастоящем УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД), вписано в протокол № РД-16-178 от 31.03.2023 г. е определена за член на Съвета на директорите. Вписването в Търговския регистър на Агенцията по вписванията е на 10.04.2023 г.

##### **Изпълнителен директор и член на Съвета на директорите:**

**Проф. д-р Димитър Петков, д.м.н.** от 31.03.2023 г. С решение на Едноличния собственик на капитала на УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД (понастоящем УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД), вписано в протокол № РД-16-178 от 31.03.2023 г. е определен за член на Съвета на директорите. Вписването в Търговския регистър на Агенцията по вписванията е на 10.04.2023 г. и съгласно решение на Съвета на директорите, вписано в протокол № 28 от 03.04.2023 г. - избран за изпълнителен директор на УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД (понастоящем УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД).

### **ДЪЩЕРНО ДРУЖЕСТВО**

#### **МЦ „СВЕТА ЕКАТЕРИНА“ ЕООД**

##### **Управител:**

**Д-р Клавдия Патрикова-Цанева**

##### **Съставител:**

**Емилиана Стоянова – главен счетоводител УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД**

**Офис на управление:**

1431 София

бул. "Петчо Славейков" 52 А

**Одитор:**

Сони Илийска-регистриран одитор, днл. № 0536/2000 г. чрез „Еквивалент-88“ ЕООД

**Финансовият отчет е консолидиран отчет на Групата.****Дата на изготвяне на консолидирания финансов отчет**

18.03.2026 г.

**Отчетен период**

Започващ на 01.01.2025 г. и завършващ на 31.12.2025 г.

**Сравнителна информация за предходен период**

Започващ на 01.01.2024 г. и завършващ на 31.12.2024 г.

**Отговорности на ръководството**

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя консолидиран финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Групата към края на годината, финансовото ѝ представяне и паричните ѝ потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния консолидиран финансов отчет към 31 декември 2024 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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

**Орган, одобрил отчета за представяне на Принципиала**

Съветът на директорите с Решение, вписано в протокол № 102 от 23.04.2026 г.

**Орган, приел и одобрил отчета за публикуване**

Общото събрание с Решение, вписано в протокол № РД-.....от .....2026 г.

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

### ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА НА УМБАЛ „СВЕТА ЕКАТЕРИНА“ ЕАД СОФИЯ

#### Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД и нейното дъщерно дружество Медицински център „Света Екатерина“ ЕООД (Групата), съдържащ консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2025 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 приложение към консолидирания финансов отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложенят консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти консолидираното финансово състояние на Групата към 31 декември 2025 г. и нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните паричните 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 (ЗНФО), 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 ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

#### 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 степеня, 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 консолидирания доклад 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:

- Информацията, включена в консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидирания финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.
- Консолидирания доклад 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 дължани 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 дейността на Групата, 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 консолидирания 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 запознаваме 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 е 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 консолидирания финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението 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.



*Соня Илиева, ДЕС*  
*Регистриран одитор диплома № 536*


*30 април 2026 година*  
*гр. Пловдив, ул. "Дружба" 19*

**КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**  
**на УМБАЛ "Света Екатерина" ЕАД**  
**към 31.12.2025г.**

АКТИВ	Сума (хил.лв.)		ПАСИВ	Сума (хил.лв.)	
	текуща год.	пред. год.		текуща год.	пред. год.
Раздел, групи статии	1	2	Раздел, групи статии	1	2
а	1	2	а	1	2
<b>А. Потекущи (дълготрайни) активи</b>			<b>А. Собствен капитал</b>		
<b>I. Нематериални активи</b>			<b>I. Записан капитал</b>	99 732	99 732
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, проqramни продукти и други подобни права и активи	68	143	<b>II. Резерв от последващи оценки</b>	(23 862)	(23 862)
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			<b>III. Патрунана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:</b>		
<b>Общо за група I:</b>	<b>68</b>	<b>143</b>	- несаопределена печалба	888	871
<b>II. Дълготрайни материални активи</b>			- изпозкрита загуба	(22 230)	(15 194)
1. Земји и земяни, в т.ч.:	41 068	39 473	<b>Общо за група III:</b>	<b>(21 342)</b>	<b>(14 323)</b>
- земяни	41 068	39 473	<b>IV. Текуща печалба (загуба)</b>	<b>(7 233)</b>	<b>(6 871)</b>
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	30 884	26 239	<b>Общо за раздел А</b>	<b>47 295</b>	<b>54 676</b>
3. Съоръжения и други	3 146	3 598	<b>Б. Провизии и съодни задължения</b>		
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	215	3 623	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	2 231	1 788
<b>Общо за група II:</b>	<b>75 313</b>	<b>72 933</b>	2. Провизии за данъци, в т.ч.:	131	97
<b>III. Дълготрайни финансови активи</b>			- отсрочени данъци	131	97
1. Акции и дялове в предприятия от група	-	-	<b>Общо за раздел Б</b>	<b>2 362</b>	<b>1 885</b>
<b>Общо за група III:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>В. Задължения</b>		
<b>Общо за раздел Б:</b>	<b>75 381</b>	<b>73 076</b>	1. Задължения към доставчици, в т.ч.	11 715	6 218
<b>В. Текущи (краткотрайни) активи</b>			до 1 година	10 886	6 218
<b>I. Материални запаси</b>			над 1 година	829	
1. Суровини и материали	4 436	3 278	2. Други задължения, в т.ч.:	34 488	30 557
<b>Общо за група I:</b>	<b>4 436</b>	<b>3 278</b>	до 1 година	26 713	2 236
<b>II. Вземания</b>			над 1 година	7 775	28 321
			- към персонала, в т.ч.:	1 501	1 188
1. Вземания от клиенти и доставчици	6 888	3 136	до 1 година	1 501	1 188
2. Други вземания, в т.ч.:	2 301	2 339	- осигурителни задължения, в т.ч.:	508	384
над 1 година	149	160	до 1 година	508	384
<b>Общо за група II:</b>	<b>9 189</b>	<b>5 475</b>	- данъчни задължения, в т.ч.:	160	74
<b>III. Отсрочени данъци</b>	<b>14</b>	<b>10</b>	до 1 година	160	74
<b>IV. Парични средства, в т.ч.:</b>			- други кредитори, в т.ч.:	32 319	28 911
- в брой	8	19	до 1 година	24 544	590
- в безсрочни сметки (депозити)	10 412	14 573	над 1 година	7 775	28 321
<b>Общо за група IV:</b>	<b>10 420</b>	<b>14 592</b>	<b>Общо за раздел В, в т.ч.:</b>	<b>46 203</b>	<b>36 775</b>
<b>Общо за раздел В:</b>	<b>24 045</b>	<b>23 345</b>	до 1 година	37 599	8 454
<b>Г. Разходи за бъдещи периоди</b>	<b>169</b>	<b>513</b>	над 1 година	8 604	28 321
			<b>Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:</b>	<b>3 749</b>	<b>3 608</b>
			-финансирания за текуща дейност	1 317	1 067
			-финансирания, обвързани с активи	2 432	2 541
<b>СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)</b>	<b>99 609</b>	<b>96 944</b>	<b>СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)</b>	<b>99 609</b>	<b>96 944</b>

Дата: 18.03.2026 г.

Съставител:   
 /Емилия Стоянова/

Ръководител:   
 /проф. д-р Димитър Нестов, д-мт/

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад е дата:

Соня Илийска, регистриран одитор диплома № 29

30.04.2026 г.

**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ**  
**на УМБАЛ "Света Екатерина" ЕАД**  
**за периода от 01.01.2025г. до 31.12.2025г.**

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	текуща година	пред. година		текуща година	пред. година
а	1	2	а	1	2
<b>А. Разходи</b>			<b>Б. Приходи</b>		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	39 347	25 341	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.	53 392	34 879
а) суровини и материали	35 393	21 956	а) услуги	53 392	34 879
б) външни услуги	3 954	3 385	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	157	264
2. Разходи за персонала, в т.ч.	22 159	17 848	3. Други приходи, в т.ч.	6 925	6 928
а) разходи за възнаграждения	19 025	15 258	- приходи от финансовия	6 778	6 796
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	3 134	2 590	<b>Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3)</b>	<b>60 474</b>	<b>42 071</b>
- осигуровки свързани с пенсии	1 880	1 460	4. Приходи от лихви	12	17
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.	4 768	4 671	<b>Общо финансови приходи (4)</b>	<b>12</b>	<b>17</b>
а) разходи за амортизация на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.	4 757	4 671	5. Загуба от обичайната дейност	7 190	6 843
б) разходи за обезценка	11	0	<b>Общо приходи (1+2+3+4)</b>	<b>60 486</b>	<b>42 088</b>
4. Други разходи, в т.ч.	1 371	1 043	<b>6. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)</b>	<b>7 190</b>	<b>6 843</b>
б) други	1 371	1 043			
<b>Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)</b>	<b>67 645</b>	<b>48 903</b>			
5. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.	31	28			
<b>Общо финансови разходи (5)</b>	<b>31</b>	<b>28</b>			
<b>Общо разходи (1+2+3+4+5)</b>	<b>67 676</b>	<b>48 931</b>			
6. Разходи за данък печалба	12	0			
7. Други данъци, свързани с данъчни временни разлики	31	28	7. Загуба (6+ред 6 от раздел А+ред 7 от раздел Б)	7 233	6 871
<b>ВСИЧКО (Общо разходи 1+2+3+4+5+6+7)</b>	<b>67 719</b>	<b>48 959</b>	<b>ВСИЧКО (Общо приходи+7)</b>	<b>67 719</b>	<b>48 959</b>

Дата: 18.03.2026г.

Съставител:

/Емилана Стоянова/

Ръководител:

/проф. д-р Димитър Петков, д.м.н./

Финансов отчет, върху който е *свързан орис. документ*

Соня Илийска, регистриран одитор диплома № 536

*30.01.2026*

*С*

**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**  
**на УМБАЛ "Света Екатерина" ЕАД**  
**за периода от 01.01.2024г. до 31.12.2024г.**

(млн.лева)

Показатели	Зависа капитал	Резерв от последни оценки	Резерв		Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
			Законови	Други резерв	Неразделени в печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	99 732	(23862)	0	0	871	(15 194)	(6 871)	54 676
2. Промени на счетоводната политика и грешки					17	(165)		(148)
3. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	99 732	(23862)	0	0	888	(15 359)	(6 871)	54 528
4. Финансов резултат за текущия период							(7 233)	(7 233)
5. Покриване на загуба						(6 871)	6 871	-
6. Салдо към края на отчетния период	99 732	(23862)	0	0	888	(22 230)	(7 233)	47 295
7. Собствен капитал към края на отчетния период (6)	99 732	(23862)	0	0	888	(22 230)	(7 233)	47 295

Дата: 18.03.2025 г.

Съставител:

Емилана Стоянова

Ръководител:

Игор Димитър Петков, д.м.н.

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад с дата: 30.04.2025  
 Социална Катерина ЕАД



# КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на УМБАЛ "Света Екатерина" ЕАД

за периода от 01.01.2025г. до 31.12.2025г.

Наименование на потоците	Текущи период /млв. лв./			Презходен период /млв. лв./		
	постъпления	платания	нетен поток	постъпления	платания	нетен поток
	1	2	3	4	5	6
<b>А. Парични потоци от основна дейност</b>						
1. Парични потоци, свързани с търговски контракти	51 504	27 121	24 383	34 281	18 789	15 492
2. Парични потоци, свързани с трудови ангажиражения		21 717	(21 717)	3	18 023	(18 020)
3. Парични потоци, свързани с дивиденти, комисионни и други подобни	12	31	(19)	17	28	(11)
4. Патенти и възстановени данъци върху печалбата			-		29	(29)
8. Други парични потоци от основна дейност	136	536	(400)	14	479	(465)
<b>Всичко парични потоци от основна дейност (А)</b>	<b>51 652</b>	<b>49 405</b>	<b>2 247</b>	<b>34 315</b>	<b>37 348</b>	<b>(3 033)</b>
<b>Б. Парични потоци от инвестиционна дейност</b>						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		9 344	(9 344)		13 949	(13 949)
2. Парични потоци, свързани с дивиденти и други подобни	-		-	-		-
<b>Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)</b>	<b>-</b>	<b>9 344</b>	<b>(9 344)</b>	<b>-</b>	<b>13 949</b>	<b>(13 949)</b>
<b>В. Парични потоци от финансисова дейност</b>						
1. Парични потоци, свързани с емитиране на акции	2 925		2 925	4 432	6 240	(1 808)
<b>Всичко парични потоци от финансисова дейност (В)</b>	<b>2 925</b>	<b>-</b>	<b>2 925</b>	<b>4 432</b>	<b>6 240</b>	<b>(1 808)</b>
<b>Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)</b>	<b>54 577</b>	<b>58 749</b>	<b>(4 172)</b>	<b>38 747</b>	<b>57 537</b>	<b>(18 790)</b>
<b>Д. Парични средства в началото на периода</b>			<b>14 592</b>			<b>33 382</b>
<b>Е. Парични средства в края на периода</b>			<b>10 420</b>			<b>14 592</b>


Дата: 18.03.2026 г.

Съставител:  Деметрияд Стоянова



Ръководител:  Проф. д-р Димитър Петков, Д.М.П.

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад с дата: 30.04.2026г.

София Илйбска, ретъстриран одитор диплома № 536 

**СРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИЕ СЪБОТРАБИТЕ АКТИВИ**  
на УМБАЛ "Света Екатерина" ЕАД  
към 31.12.2026г.

1 КВЛЗ 201

ПОКАЗАТЕЛИ	Очтена стойност на текущите активи				Последища оценка		Процентна стойност (4+5+6)	Амортизация				Последища амортизация		Балансова стойност в края на периода (14+12-13)			
	В началото на периода	На изплащане през периода	На изхвърляне през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение/свиване	Намаляване/свиване		В началото на периода	Изчислена през периода	Отписана през периода (8+9-10)	В края на периода (11+12-13)		Процентна стойност в края на периода				
											1	2			3	4	5
<b>I. Нематериални активи</b>																	
1. Конекции, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	5 085	33	398	4 720	0	0	4 720	4 942	107	397	4 652	0	0	4 652	0	0	68
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Обща сума I:</b>	<b>5 085</b>	<b>33</b>	<b>398</b>	<b>4 720</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 720</b>	<b>4 942</b>	<b>107</b>	<b>397</b>	<b>4 652</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 652</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>68</b>
<b>II. Дълготрайни материални активи</b>																	
1. Земи и сгради, в т.ч. - сгради	47 234	2 087	0	49 321	0	0	49 321	7 762	491	0	8 253	0	0	8 253	0	0	41 068
2. Машини, промишлено оборудване и апаратура	47 234	2 087	0	49 321	0	0	49 321	7 762	491	0	8 253	0	0	8 253	0	0	41 068
3. Свързани и други	62 547	8 485	9 126	61 906	0	0	61 906	36 308	3 554	8 840	31 022	0	0	31 022	0	0	30 884
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	11 879	153	430	11 602	0	0	11 602	8 281	605	430	8 456	0	0	8 456	0	0	3 146
<b>Обща сума II:</b>	<b>123 951</b>	<b>15 754</b>	<b>16 661</b>	<b>123 044</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>123 044</b>	<b>52 351</b>	<b>4 650</b>	<b>9 270</b>	<b>47 731</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>47 731</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>75 313</b>
<b>Общо текущи (дълготрайни) активи (I+II+IV)</b>	<b>129 036</b>	<b>15 787</b>	<b>17 059</b>	<b>127 764</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>127 764</b>	<b>57 293</b>	<b>4 757</b>	<b>9 667</b>	<b>52 383</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>52 383</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>75 381</b>

Дата: 11.01.2026г.

Съставител:

*Григор Стоянов*  
Григор Стоянов

Ръководител:



## ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

### КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

Консолидираният финансов отчет на групата представя капитала, активите, пасивите, финансовите резултати и паричните потоци на основание на индивидуалните отчети на дружествата при спазване на изискванията на консолидационните процедури, регламентирани в счетоводните стандарти.

УМБАЛ "Света Екатерина" ЕАД е учредено със съдебно решение от 19.09.2000 г., фирмено дело № 10910 като акционерно дружество с 100 % държавно участие с едноличен собственик на капитала – Министерство на здравеопазването. Седалището и и адресът на управление е: гр. София-1431, бул."Пенчо Славейков" № 52А.

Акционерният капитал е 99 732 360 лв., разпределен в 9 973 236 броя поименни акции с номинална стойност 10 лева.

С решение на едноличния собственик на капитала на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД, вписано в протокол № РД-16-158 от 22.07.2022 г. е променено наименованието на болницата на УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД. С решение на едноличния собственик на капитала на УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД, вписано в протокол № РД-16-519 от 05.12.2023 г. е променено наименованието на болницата на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД. Вписването в търговския регистър е на 15.12.2023 г.

УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД, наричано в Приложението дружество-майка включва еднолично дружество с ограничена отговорност – МЦ „Света Екатерина“ ЕООД, наричано в Приложението дъщерно дружество, което е създадено през 2005 г. и е регистрирано със седалище и адрес на управление гр.София, бул."Пенчо Славейков" № 52 А.

Дружеството – майка е вписано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията с ЕИК 831605845. Дъщерното дружество е вписано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията с ЕИК 131433988.

#### 1. Собственост и управление

Групата включва:

Дружество – майка – УМБАЛ "Света Екатерина" ЕАД с принципал Министерство на здравеопазването.

Дъщерно дружество – МЦ „Света Екатерина“ ЕООД, което е 100 % собственост на дружеството - майка.

Дружеството - майка има едностепенна система на управление със Съвет на директорите (СД) в състав към 31.12.2025 г., както следва:

Председател: Анелия Димитрова

Членове:

проф. д-р Димитър Петков, д.м.н.

Надежда Бранковска - Кирилова

Изпълнителен директор:

проф. д-р Димитър Петков, д.м.н.

През 2025 г. средносприемният брой на персонала в Групата е 461 бр. служители (Към 31.12.2024 г. – 438 бр.), изчислен в съответствие с указания на НСИ.

#### 2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на групата включва дейности по диагностика и лечение на заболявания, рехабилитация; диагностика и консултации, поискани от лекар от друго лечебно заведение; клинични изпитвания на лекарства и медицинска апаратура, съгласно действащото в страната законодателство, учебна и научна дейност; трансплантация на органи и тъкани (перикард, аортни, пулмонални и други сърдечно-съдови алографт продукти), дейности по промоция на здравето и профилактика, експертиза на временна неработоспособност, манипулации, лабораторни и други видове изследвания, насочване на пациенти за консултативна болнична помощ и други.

## СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА

### **I.Изявление за съответствие. Промени в счетоводните политики и оповестявания.**

Съобразно показателите, определящи категориите групи предприятия съгласно чл. 21 от Закона за счетоводството в сила от 2016 г. групата УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД се определя като голяма група към 31.12.2015 г. За периода от тогава до 31.12.2025 г. няма промяна на категорията, като са взети предвид измененията на чл. 21 от Закона за счетоводството в сила от 06.07.2024 г.

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти за финансово отчитане така, както са приети за прилагане в България.

Този финансов отчет е консолидираният отчет на УМБАЛ “Света Екатерина” ЕАД.

Съгласно изискванията на СС 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия и Закона за счетоводството, Дружеството-майка изготвя и представя консолидиран финансов отчет.

Консолидираният счетоводен баланс и консолидираният отчет за приходите и разходите са изготвени в съответствие с конвенцията за историческата цена и с принципа на начисляването, с изключение на:

- финансови активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност
- привизия за обезщетение при пенсиониране, отчитана по настояща стойност на плана с дефинирани доходи

Всички данни за 2025 г. и 2024 г. са представени в настоящия консолидиран финансов отчет в български хиляди лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляди български лева (хил. лева), освен ако е упоменато друго.

В съответствие с промените в § 54-56 от ЗКПО (ДВ 98/2018г.) разпоредби на Закона за счетоводството в сила от 01.01.2018 г. Ръководството е променило базата за изготвяне на финансовия си отчет за 2019 г.

1.1. Датата на преминаване от база за съставяне на финансовия отчет по Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО) към Национални счетоводни стандарти (СС) е 01.01.2018 г.

1.2. Датата на последния годишен финансов отчет съставен по МСФО е 31.12.2018 г.

1.3. Групата е изготвила ветънителен баланс към 01.01.2019 г. като е приложила изискванията на СС 42 - Прилагане за първи път на националните счетоводни стандарти (ДВ бр. 3 от 2016 г., в сила от 01.01.2016 г.).

1.4. Във ветънителния баланс на Групата са рекласифицирани всички позиции, които съгласно Международните стандарти за финансово отчитане са били класифицирани в съответствие с изискванията им. Рекласификациите са оповестени в Приложението.

1.5. При изготвянето на ветънителния баланс не са признати активи и пасиви, които не са били признавани съгласно МСФО.

1.6. При изготвяне на ветънителния баланс са признати разходи за бъдещи периоди, като са рекласифицирани Предплатените разходи в позиция Разходи за бъдещи периоди.

1.7. Представените в предходната година в отчета за всеобхватния доход Актоерски печалби и загуби във връзка с доходи на персонала при пенсиониране в съответствие с МСФО са рекласифицирани в позиция Текущи разходи за персонала в съответствие със СС 19.

1.8. Представените в предходната година в баланса Актюерски печалби и загуби в позиция Резерви са рекласифицирани в позиция Печалби/загуби от минали години в съответствие със СС 19.

1.9. Инвестициите във вестимителния баланс са оценени по цена на придобиване.

1.10. Активи и пасиви по отерочени данъци са признати във вестимителния баланс по стойност на възникване.

1.11. Няма други промени в стойностите на активите и пасивите във вестимителния баланс на групата, произтичащи от преминаване от МСФО към НСС като база за съставяне на финансовия отчет.

Във връзка с преминаването от МСФО към НСС са извършени всички необходими преизчисления за съпоставимост на данните между текущия и предходния отчетен период. Поради отсъствието на съществени концептуални различия между прилаганите до 31.12.2018 г. МСФО и НСС като приета база за съставяне на финансовия отчет на Групата за 2019 г. няма съществени ефекти от прилагането на новата база за изготвяне и представяне на годишния финансов отчет, които да изискват изрично оповестяване, а там където се е наложило са направени съответните оповестявания и рекласификации. За текущата финансова година предприятията от Групата последователно са прилагали счетоводната политика, разработена на основание на изискванията на НСС и Закона за счетоводството. Вследствие на промяната няма съществени ефекти върху финансовото състояние, резултатите от дейността и паричните потоци на групата.

## 2. Действащо предприятие

Дружествата в Групата са извършили оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. Тази оценка обхваща периода до 31.12.2025 г. и поне 12 месеца напред. На базата на тази оценка не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип като база за изготвяне на финансовия отчет. Имайки предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще и извършените оценки, Групата ще продължи да среща трудности по отношение на реализирането на положителен финансов резултат през следващия отчетен период. Усилията на ръководството ще продължат да се насочват в посока прилагане на мерки за подобряване на финансовото състояние чрез подобряване на качеството на медицинските услуги, въвеждане на нови и съвременни медицински техники за диагностика и лечение, снижаване себестойността на единица услуга, строг вътрешен контрол по отношение на предстоящи и извършвани разходи. В голяма степен ще продължат да оказват негативно влияние редица външни фактори като изграждане и развитие на клиники, дублиращи дейността на Групата, засилваща се не дотам лоялна конкуренция, невъзможност НЗОК да финансира на 100% тежките случаи, за които болницата прави разходи, които не се покриват от клиничните пътеки.

## 3. Сравнителни данни

Групата представя сравнителна информация в този консолидиран финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

При изготвянето на настоящия отчет Групата е приела политика за промяна на формата на финансовия отчет, чрез включване или обединяване на определени статии в консолидирания счетоводен баланс и консолидирания отчет за приходите и разходите в сравнение с изготвения към 31.12.2024 г. годишен консолидиран финансов отчет, с цел постигане на по-добро представяне състава на активите и пасивите на Групата, нейната дейност и резултатите от нея.

Съгласно счетоводната политика на Групата прагът на същественост за фундаментална грешка по смисъла на СС 8 е в размер на над 3% от стойността на финансовия резултат за годината, в която е трябвало да бъде отразен съответния разход или приход.

Използваният през годината е специализиран за лечебни заведения счетоводен софтуер ПП „Гама Конг“ на „Калникин, Прокопов и сие“.

#### **4. Приблизителни счетоводни оценки и предположения**

Изготвянето на консолидиран финансов отчет по Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода.

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на консолидирания финансов отчет и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период са провизиите за компенсирани отпуски и възнаграждения на персонала, доходи на персонала при пенсиониране, провизиите за съдебни задължения. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки, представени в настоящия финансов отчет.

Елементите на консолидирания финансов отчет, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху консолидирания финансов отчет като цяло, са отделно оповестени.

#### **5. Функционална валута и валута на представяне**

Функционалната валута на групата е българският лев, който е с фиксиран курс към еврото от 01.01.1999 г. по силата на въведения валутен борд в България.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на операцията. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева на база валутния курс на съответната валута към датата на операцията и се преоценяват като се използва официалния курс на БНБ на последния работен ден от месеца. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат в отчета за приходите и разходите.

Валутата на представяне в консолидирания финансов отчет на Групата е българският лев.

#### **6. Принципи на консолидация и елиминационни процедури.**

Консолидираният финансов отчет е изготвен на база индивидуалните финансови отчети на Дружеството-майка и Дъщерното дружество, изготвени към 31.12.2025 г.

Отговорността за изготвянето на консолидирания финансов отчет се носи от ръководството на Дружеството-майка.

Финансовият отчет на Дъщерното дружество се изготвя за същия отчетен период, както и за Дружеството-майка.

При изготвянето на консолидирания финансов отчет са обединени финансовите отчети на Дружеството-майка и Дъщерното дружество на база „ред по ред“ по активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи

Извършени са следните елиминационни процедури:

В Консолидирания счетоводен баланс са елиминирани следните балансови статии:

- инвестиции в дъщерни предприятия - в намаление с 5 хил. лв., отчетени в индивидуалния отчет на Дружеството-майка
- основен капитал - в намаление с 5 хил. лв., отчетени в индивидуалния отчет на Дъщерното дружество
- вземания от свързани предприятия – в намаление с 88 хил. лв., отчетени в индивидуалния отчет на Дружеството - майка
- задължения към свързани лица – в намаление с 88 хил. лв., отчетени в индивидуалния отчет на Дъщерното дружество

В Консолидирания отчет за приходите и разходите са елиминирани следните статии:

- други приходи – в намаление с 252 хил.лв. без ДДС приходи от наем, 36 хил. лв. приходи от неустойки за забавено плащане, отчетени в индивидуалния отчет на Дружеството – майка
- разходи за външни услуги – в намаление с 252 хил. лв. без ДДС разходи за наем, отчетени в индивидуалния отчет на Дъщерното дружество
- други разходи – в намаление 36 хил. лв. - разходи за неустойки, отчетени в индивидуалния отчет на Дъщерното дружество.

В Консолидирания отчет за паричния поток са извършени следните елиминационни процедури:

- постъпления от клиенти - намалени с 370 хил. лв. с ДДС платен наем от Дъщерното дружество на Дружеството - майка , 72 хил. лв. с ДДС възстановени суми за префактурирани ел. енергия, топлиенергия и вода, 4 хил. лв. с ДДС такса битови отпадъци, префактурирани от Дружеството - майка на Дъщерното дружество и 14 хил. лв. неустойка за забавени плащания.
- плащания на доставчици - намалени с 370 хил. лв. с ДДС платен наем от Дъщерното дружество на Дружеството - майка , 72 хил. лв. с ДДС възстановени суми за префактурирани ел. енергия, топлиенергия и вода, 4 хил. лв. с ДДС такса битови отпадъци, префактурирани от Дружеството- майка на Дъщерното дружество и 14 хил. лв. неустойка за забавени плащания.

## **7. Дефиниции и оценки на елементите на консолидирания финансов отчет**

### **7.1. Дълготрайни материални активи**

#### **Собствени активи**

Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислените амортизации и признатата обезценка. Преките разходи включват: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци/данък добавена стойност/ и др. данъци. ДМА, които отговарят на горните условия, но са на стойност при придобиването им под 700 лева (праг на същественост) се признават като краткотрайни и тяхното използване се отчита като текущи разходи.

Придобитите от Дружеството-майка дълготрайни материални активи преди 1999 г. са представени по амортизируема възстановима стойност, коригирана да отрази промените в специфичния индекс на цените на тези активи и потвърдена от независими оценители. Тази стойност е приета за аналог на цена на придобиване.

Като нетекущи активи се признават придобитите и притежавани активи, които имат натурално-веществена форма и се използват за предоставяне на услуги, за отдаване под наем, за административни или други цели, стойността им може надеждно да се изчисли и Групата очаква да получи икономически изгоди от актива.

#### **Наети активи по финансово-обвързани договори**

Активи, наети по финансово-обвързани договори, за които Групата поема основните рискове и изгоди, присъщи на собствеността, се класифицират като финансов лизинг. Дълготрайни материални активи - сгради, машини и съоръжения, придобити чрез финансов лизинг се отчитат по по – ниската стойност от справедливата цена и настоящата стойност на минималните лизингови вноски към началото на лизинговия период, намалена с начислените амортизации и загуби от обезценка. Лизинговите вноски се отчитат в съответствие със счетоводната политика.

### Последващи разходи

Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на даден актив над първоначално оценената стандарна ефективност или до бъдещи икономически изгоди, се капитализират в неговата стойност. Последващите разходи за подмяна на основни резервни части, за които очакванията са да бъдат ползвани повече от един отчетен период се капитализират в стойността на актива. Всички други разходи за поддръжка и текущ ремонт се признават в консолидирания отчет за приходите и разходите в периода, през който са извършени.

### Амортизация

Амортизацията се начислява в консолидирания отчет за приходите и разходите на база на линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи- сгради, машини и съоръжения, оборудване и дълготрайни нематериални активи. Срокът е определен съобразно физическото износване, спецификата на оборудването, предоставената информация от предприятие-производител или доставчик, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване.

Към 01.01.2025 г. са извършени промени в очакваните срокове на полезен живот в години спрямо 2024 г. за някои активи и те са както следва:

Дълготрайни материални активи	Амортизационни срокове в години	
	2025 г.	2024 г.
Сгради	100	50
Съоръжения	25	25
Машини и оборудване	3,33-40	3,33-10
Транспортни средства, неавтомобили, покрития на пътища	12,50	12,50
Автомобили	10	10
Компютри и софтуер	3,33-6,67	3,33
Други ДМА	3,33-20	6,67

За дълготрайни материални активи, на които са подменяни основни резервни части или са извършвани подобрения полезният им живот е преразгледан от техническо лице и за различните активи е в диапазон от 10 г. до 20 г.

### 7.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и признатата обезценка.

Като дълготрайни нематериални активи Групата притежава програмни продукти и извършени реконструкции на ползвани дълготрайни активи, които не са собственост на Групата.

съгласно Разделителен протокол №125/28.04.93 г., утвърден от Министерството на здравеопазването.

В Групата се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи. Полезният живот на софтуерните продукти е определен на 3 г. и на другите нематериални дълготрайни активи на 6,67 г.

### 7.3. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им от склада на болничната аптека и стопански склад е извършвана по метода на първа входяща – първа изходяща цена по партиди. В края на годината те са представени по отчетната им стойност.

### 7.4. Търговски и други вземания

Търговските вземания са представени по стойността на тяхното възникване. Обезценка на вземанията се прави съгласно приетата счетоводна политика от ръководството на

Дружеството-майка, имайки предвид следните срокове на възникване на вземането: над 90 дни - с 25%, над 180 дни - с 50%, над 270 дни – с 75 %, над 360 дни – с 100%. Търговските вземания се обезценяват, когато съществува висока степен на несигурност относно събираемостта им или наличие на обективни доказателства за това, че вземанията няма да бъдат събрани (като например, става вероятно, че длъжникът ще бъде обявен в несъстоятелност или има значителни финансови затруднения).

Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това.

### 7.5. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки /разплащателни и депозитни/ и ваучери за храна и гориво. Те са оценени по номиналната им стойност.

За целите на съставянето на консолидирания счетоводен баланс, парите и паричните еквиваленти са представени като парични средства в безрочни сметки и пари в каса.

За целите на изготвяне на отчета за паричните потоци :

- паричните постъпления от клиенти са представени брутно, с включен ДДС /20%/
- паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС /20%/
- получените лихви по разплащателни и депозитни сметки са представени в оперативната дейност.

### 7.6. Обезценка

Балансовата стойност на активите на Групата, включени в обхвата на СС 36 Обезценка на активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на консолидирания счетоводен баланс, за да се определи дали съществуват признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загубата от обезценка се признава винаги, в случай че балансовата (преносима) стойност на един актив или група активи, генериращи парични постъпления, превишава неговата възстановима стойност. Загубите от обезценки се признават в консолидирания отчет за приходите и разходите.

### 7.7. Собствен капитал

Собственият капитал на Групата включва акционерния (основен) капитал, резерви, неразпределена печалба (респективно непокрита загуба) и счетоводната печалба (загуба).

Акционерният (основен) капитал се състои от обикновени акции и е представен по неговата номинална стойност в отчета, която съответства на актуалната му съдебна регистрация. Групата е изцяло с държавно участие.

Групата отчита Допълнителни резерви, формирани при трансформиране на сметките на бюджетното предприятие към датата на регистрация на Дружеството-майка.

Групата формира Законови резерви чрез разпределение на печалбата в размер на 10 % за фонд Резервен съгласно изискванията на Търговския закон и Устава на Дружеството-майка.

## **7.8. Разходи по заеми**

За отчетната 2025 г. Групата не отчита разходи по заеми, тъй като няма такива.

## **7.9. Отерочени данъци**

Отерочен данък се признава по балансовия метод за всички временни разлики към датата на консолидирания счетоводен баланс, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност в него.

При изчисляването на отерочените данъци се използват данъчните ставки, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики. Активите и пасивите по отерочени данъци се представят компенсирани в консолидирания счетоводен баланс.

Активът по отерочени данъци се отразява като дългосрочно вземане и увеличение на счетоводната печалба или намаление на счетоводната загуба за периода. Отерочен данъчен актив може да бъде признат и представен в консолидирания счетоводен баланс само до степенята, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които активът да се реализира.

Пасивът по отерочени данъци се отразява като дългосрочно задължение и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода, в случай че отерочените данъчни пасиви са в по-голям размер от отерочените данъчни активи. Пасиви по отерочени данъци се представят в пълен размер.

Към 31.12.2025 г. и към 31.12.2024 г. приложимата данъчна ставка е 10% и се запазва същата и през 2025 г.

Балансовата стойност на всички отерочени данъчни активи и пасиви се преразглеждат във връзка с изготвянето на финансовия отчет към 31.12. и се редуцират до степенята, до която е вероятно те да се проявят обратно и ще се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те могат да бъдат припаднати или компенсирани.

## **7.10. Търговски и други задължения**

Групата отчита задължения към доставчици на лекарствени продукти, медицински изделия, електроенергия, топлоенергия, храна за пациенти, горива, вода, услуги за охрана, услуги по абонаментни договори за поддръжка на медицинската апаратура и други. Задълженията се отчитат по цена на възникване съгласно сключените договори и оферти.

## **7.11. Задължения към персонала**

### **Краткосрочни доходи на персонала**

Краткосрочните доходи на персонала се начисляват съгласно Вътрешните правила за организация на работната заплата на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД и сключените индивидуални трудови договори. Те се признават за разход и се отчитат като задължение към персонала за периода на полагането на неговия труд.

## Доходи във връзка с неизползвани през 2025 г. компенсиреми отпуски

Групата признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат платени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период. Полагащите се суми за компенсиреми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход.

Съгласно данъчното законодателство тези суми не се признават за данъчен разход и формират временни данъчни разлики. За тях се начислява актив по отерочен данък. В следващите периоди, когато се ползува компенсиремия (натрупващ се отпуск) временните разлики се проявяват в противоположна посока.

### 7.12. Провизии

Провизия се признава в консолидирания счетоводен баланс, когато Групата има сегашно (правно или конструктивно) задължение в резултат на минали събития, има вероятност, определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи да бъде необходим за покриване на задължението и е възможно да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

#### 7.12.1. Провизии за пенсии и други подобни задължения

За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст, Дружеството-майка е направило актюерска оценка на тези задължения към 31.12.2025 г. и към 31.12.2024 г. Дъщерното дружество също е направило оценка.

Полагащите се суми за обезщетения при пенсиониране се отчитат като дългосрочно и краткосрочно задължение и като разход и актюерски печалби/загуби. Не се признават за данъчни цели приходите и разходите, свързани с начислените обезщетения за пенсиониране. Формират временна данъчна разлика, за която се начислява актив по отерочен данък. В следващи периоди, когато се изплатят, временната разлика се проявява обратно.

#### 7.12.2. Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Групата признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка, дадена от юридическите консултанти на Дружеството-майка.

## 8. Признаване на приходи

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от ДДС. Приходите се признават както следва:

**Приходите от предоставени медицински услуги и наем** се признават в отчетния период, в който са извършени.

Дружеството-майка получава правителствени финансираня и субсидии във връзка с изпълнението на социалните му функции по здравеопазването. Те се признават на приход в следните случаи:

**Правителствени субсидии, предоставени на Дружеството-майка за възстановяване на разходите във връзка с извършена дейност по националната система за трансплантации** се отчитат на приход съгласно одобрени заявления, представени пред ИАТ и МЗ за възстановяване на извършените разходи.

**Получените лекарствени продукти и медицински консумативи по централна доставка** от Министерството на здравеопазването се отчитат на приход до размера на извършения през отчетния период разход.

**Правителствените субсидии, свързани с придобиване на активи** с дълготраен характер се използват за придобиване на дълготрайни материални активи и за програмни продукти или ремонти. Те се признават на приход на системна база в същия период, в който са възникнали разходите за текущи ремонти и пропорционално на начислените за съответния период

амортизации на активите, придобити в резултат на отпуснатите за тази цел субсидии до края на 2008 г.

Считано от 2009 г. съе средствата, предоставени за капиталови разходи съгласно Закона за държавния бюджет на Република България по инициатива на Министъра на здравеопазването, се увеличава капитала на Дружеството-майка.

## **9. Разходи**

### **Оперативни разходи**

Оперативните разходи се начисляват в момента на тяхното възникване, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите.

### **Нетни резултати от финансови операции**

Нетните резултати от финансови операции включват печалби и загуби от операции в чуждестранна валута и лихви от депозирани в банкови сметки парични средства и лихви по търговски вземания.

## **10. Данъци върху печалбата**

Данъците върху печалбата за годината представляват сумата от текущите и отсрочени данъци.

Текущият данък е начисленият корпоративен данък върху печалбата за текущия период съгласно годишните данъчни декларации, като са приложени ставките в сила към датата на консолидирания счетоводен баланс.

Данъкът върху печалбата се признава в консолидирания отчет за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Отсроченият данък е начислен, като се прилага балансовият метод, и се отнася за временните разлики между счетоводна балансова стойност на активите и пасивите и данъчната им стойност. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на консолидирания отчет за финансовото състояние или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

## **11. Управление на финансовите рискове. Фактори на финансовите рискове.**

В хода на обичайната си дейност ръководството на Групата следи за вероятностите тя да бъде изложена на различни финансови рискове. Групата притежава финансови активи като например търговски вземания и парични средства по разплащателни сметки, които възникват пряко от дейността. Основните финансови пасиви на Групата включват търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Групата. Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Групата са представени както следва:

### **Риск от курсови разлики /валутен риск/**

Дейността на Групата се осъществява изцяло в България. Договорите за предоставяни услуги и за доставка на активи се сключват в лева и понастоящем Групата не е изложена на пряк риск от разлики, вследствие промени във валутните курсове.

### **Лихвен риск**

Финансови пасиви, които биха могли да изложат групата на лихвен риск са инвестиционни и оборотни банкови и търговски кредити. Групата няма такива задължения. Поради тази причина групата не е изложена на лихвени рискове.

Договорите за доставка на основните активи - лекарствени продукти, медицински изделия, апаратура и други се сключват при условията на отсрочено плащане, като се следи задълженията да се погасяват в срок, без да възникват задължения за лихви за забава или неустойки.

#### **Кредитен риск**

Финансови активи, които потенциално излагат Групата на кредитен риск са предимно вземания от предоставени услуги и предоставени заеми. Групата не предоставя кредитни периоди на клиентите си и няма предоставени от нея заеми на клиентите си. Кредитният риск, който възниква от паричните средства на Групата в качеството им на финансов актив, произтича от възможността нейните контрагенти да не изпълнят своите задължения или да допуснат закъснение в изпълнението.

#### **Ликвиден риск**

Ликвидният риск е свързан с несъответствие на матуритетни структури на активите и пасивите. Групата се стреми да поддържа баланс между срочност на привлечения ресурс и гъвкавост при използване на средствата с различна матуритетна структура, т.е. паричните постъпления и плащания да се координират от гледна точка на срочност и размери.

През отчетния период Групата не е била подложена на значителни финансови рискове по отношение на събираемост на вземанията си и своевременното разплащане на задълженията си, с изключение на блокираните парични средства, депозирани при спазване разпоредбите на ПМС №127/ 2013 г. в Корпоративна търговска банка

#### **Управление на капитала**

Основната цел на управлението на капитала на Групата е да се осигури по-висока финансова стабилност. Групата управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо по решение на Принципала. През 2025 г. и през 2024 г. няма промени в целите и политиките, свързани с управлението на капитала.

## ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

### 1. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

В Групата е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните материални активи в размер на 700,00 лева.

В позиция „Машини, производствено оборудване и апаратура“ са включени медицинска апаратура, оборудване.

В позиция „Съоръжения и други“ са включени съоръжения, транспортни средства и стопански инвентар и компютърна техника.

Към края на отчетния период няма консервирани активи.

В позиция „Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане“ са включени разходи за придобиване на дълготрайни активи, както и платени парични аванси, платени в тази връзка. Общата стойност на разходите за придобиване на дълготрайни материални активи е 215 хил. лв. към 31.12.2025 г., които са по обекти както следва:

Разходи за мобилни рентгенови апарати	126 хил. лв.
Разходи за многоетажен паркинг	60 хил. лв.
Разходи за придобиване на нагнетателен и смукателен	
вентилатори	15 хил. лв.
Разходи за преустройство на стерилизация	13 хил. лв.
Обект Реконструкция и разширение	
Разходи за проектна документация относно преустройство	
на помещения	1 хил. лв.
<b>Обща сума</b>	<b>215 хил. лв.</b>

За обект „Реконструкция и разширение на УМБАЛ “Св. Екатерина” ЕАД - Хирургичен блок Б” е взето решение от Принципала да бъде апортиран в капитала на Групата, отразено в протокол № РД 16-45 от 15.02.2013 г. Съгласно Констативен протокол от 09.09.2011 г., издаден от ДКС - Столична община, обектът е със степен на завършеност „груб строеж.“ От 08.02.2022 г. обектът има разрешение за ползване. В експлоатация са въведени 85 % от сградата през 2023 г., 7,9 % през 2024 г. и 7,1 % през 2025 г.

Към 31.12.2025 г. е направен преглед на дълготрайните материални активи от определени длъжностни лица в Групата, 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 ръководството прие, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на дълготрайните материални активи.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, които се ползват в дейността на групата е 29 525 хил. лв.

## 2. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Възприетият стойностен праг на отчитане на нематериалните активи е в размер на 700,00 лева. Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи, които се ползват в дейността на Групата е 4 574 хил. лв.

### 1.1 и 2.1. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ

	2025 ХИЛ.ЛВ.	2024 ХИЛ.ЛВ.
Имоти, машини и съоръжения и други материални дълготрайни активи	4 654	4 528
Нематериални дълготрайни активи	103	143
	<b>4 757</b>	<b>4 671</b>

### 3. ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

Вид на вземанията	31.12.2025	31.12.2024
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Предоставени аванси за придобиване на ДМА -други	0	1 332
<b>ОБЩО:</b>	<b>0</b>	<b>1 332</b>

### 4. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:

За дружеството-майка:

	Временна разлика към 31.12.2025 г. ХИЛ. ЛВ.	Данък към 31.12.2025 г. ХИЛ. ЛВ.	Временна разлика към 31.12.2024 г. ХИЛ. ЛВ.	Данък към 31.12.2024 г. ХИЛ. ЛВ.
Разлика между счетоводна и данъчна стойност на нетекущи материални и нематериални активи	(3 708)	(371)	(2 824)	(282)
Общо пасиви по отсрочени данъци:	<b>(3 708)</b>	<b>(371)</b>	<b>(2 824)</b>	<b>(282)</b>
Вземания - обезценени	21	2	24	2
Компенсирuеми отпуски	995	99	731	73
Задължения за осиг. вноски за неизползвани отпуски	206	21	149	15

Задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране	991	99	876	88
Задължения за начислени, но неизплатени към 31.12. доходи на физически лица извън посочените в чл.42 от ЗКПО	177	18	66	7
Задължения за осигурителни вноски за начислени, но неизплатени доходи на физически лица към 31.12.	8	1	3	0
<b>Общо активи по отерочени данъци:</b>	<b>2 398</b>	<b>240</b>	<b>1 849</b>	<b>185</b>
<b>Нетно салдо на отерочени данъци върху печалбата:</b>	<b>(1 310)</b>	<b>(131)</b>	<b>(975)</b>	<b>(97)</b>

Сумата (131) хил. лв., отчетена от дружеството-майка е посочена в баланса като провизии за отерочени данъци.

За дъщерното дружество:

Сумата 14 хил. лв., отчетена от дъщерното дружество е посочена в актива на баланса като отерочени данъци. Данъчният ефект е във връзка със задължения за неизползвани отпуски - 2 хил. лв. и осигурителни вноски – 1 хил. лв. и начислени, но неизплатени доходи на физически лица към 31.12.2025 г. извън посочените в чл. 42 от ЗКПО - 9 хил. лв. и провизии за обезщетения при пенсиониране 1 хил. лв., както и временна разлика при ДМА като разлика между данъчна и балансова стойност- 1хил. лв.

Тъй като Групата отчита данъчна загуба на основание изнекванията на СС 12 и спазване на принципа за предпазливост към датата на настоящия консолидиран финансов отчет не са признати отерочени данъчни активи, свързани с правото на пренесена загуба. Неизплатеността на същите ще бъде преразгледана към датата на всеки следващ финансов отчет.

## 5. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Вид на материалите	31.12.2025 хил. лв.	31.12.2024 хил. лв.
Наличност в спешни шкафове на медицински консумативи	1 284	1 078
Медицински изделия (консумативи)	1 336	1 226
Канцеларски и стопански материали в стопански склад	1 092	331
Лекарствени продукти	300	319
Медицински изделия, заплащани от НЗОК	264	194
Материални запаси в стопански склад и налично гориво	93	84
Наличност в спешни шкафове на лекарствени продукти	67	46
<b>ОБЩО:</b>	<b>4 436</b>	<b>3 278</b>

Всички налични към 31.12.2025 г. материали са представени в консолидирания счетоводен баланс по цена на придобиване.

Комисии от специалисти от Дружеството-майка е извършила преглед на наличните към 31.12.2025 г. материални запаси. На база на действащи към датата на прегледа пазарни условия,

потребителски качества на материалните запаси и очакванията за тяхната бъдеща реализация ръководството прие, че не са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност.

## 6. ВЗЕМАНИЯ

Вид на вземанията	31.12.2025 хил. лв.	31.12.2024 хил. лв.
Вземания от клиенти, без тези от свързани предприятия	6 909	3 154
<i>minus:</i> (Обезценка на други вземания)	(21)	(18)
Съдебни и присъдени вземания	166	163
Други вземания	2 937	2 985
<i>minus:</i> (Обезценка на други вземания)	(802)	(809)
<b>ОБЩО:</b>	<b>9 189</b>	<b>5 475</b>

Вземанията от клиенти са свързани с предоставени медицински услуги и наеми. Най – значителното по стойност вземане е в размер на 5 058 хил. лв. и представлява отчетена, но неизплатена към 31.12.2025 г. дейност съгласно договор със СЗОК, в т.ч. 4 971 хил. лв. събрани към датата на консолидирания отчет. Сумата 1 666 хил. лв. за онколекуелства за м. 12.2025 г. също е платена към датата на отчета. Във вземания е включена сумата 12 хил.лв. -вземане от СЗОК за дейност м.12.2025 г., чакаща проверка от СЗОК.

Във вземания от клиенти са включени сумите: 67 хил. лв. за извършена дейност по договор за съвместна дейност с МБАЛ „Хр. Ботев“, гр. Враца, 33 хил. лв. - вземане от УМБАЛ „Александровска“ ЕАД и 21 хил. лв. – вземане от МБАЛ „Света Петка“ ЕАД, гр. Видин, в т.ч. дължими неустойки за забавено плащане в общ размер на 21 хил. лв., които са обезценени.

В съдебни и присъдени вземания са включени 43 хил. лв. вземания по съдебни спорове и 123 хил. лв. присъдени вземания. Посочените вземания по съдебни спорове ще бъдат уредени в зависимост от приключването на съдебните дела.

В други вземания е включена сумата 802 хил. лв. блокирани парични средства в Корпоративна търговска банка АД. С решение на съвета на директорите съгласно приложимите стандарти вземането е обезценено през 2014 г. от 1 088 хил. лв. на 0 лева. През 2019 г. болницата е получила 125 хил. лв. от обезцененото вземане от КТБ, през 2020 г. - 96 хил. лв., през 2021 ж.-56 хил. лв. и през 2024 г.- 9 хил. лв.

В други вземания е включена сумата 1 463 хил. лв. – вземане от СЗОК за извършена надлимитна дейност в периода м.10-м.12.2025 г., която не е заплатена на болницата от СЗОК към датата на изготвяне на настоящия отчет.

В други вземания е включена сумата 157 хил. лв. – вземане от СЗОК, отчетено в съответствие с възприетата счетоводна политика на болницата за пациенти, които са приети за лечение през 2025 г. и са изписани през 2026 г.

В други вземания са включени общо 432 хил. лв. от МЗ: за извършена дейност във връзка с националната система за трансплантации- 2 хил.лв., за договори за предоставяне на финансов стимул по проект "Насърчаване на специализацията по специалности в области с недостиг на специалисти- 12 хил.лв. и 418 хил.лв. съгласно договор за капиталов трансфер за закупуване на ДМА- многосрезов компютърен томограф.

Матуритетната структура на вземанията е:	31.12.2025 хил. лв.	31.12.2024 хил. лв.
Редовни вземания, с произход до 1 година	9 040	5 314

Вземания с произход над 1 година	972	987
(Обезценка на вземания с произход над 1 година)	(823)	(827)
<b>ОБЩО:</b>	<b>9 189</b>	<b>5 475</b>

## 7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2025 хил. лв.	31.12.2024 хил. лв.
Разплащателни и депозитни сметки	10 412	14 573
Парични средства в каса	8	19
<b>ОБЩО:</b>	<b>10 420</b>	<b>14 592</b>

Паричните средства и еквиваленти са разпределени, както следва:

- в лева - 10 418 хил. лв. (31.12.2024 г.- 14 518 хил. лв.)
- във валута - 2 хил. лв. (31.12.2024 г.- 74 хил. лв.)

Блокираните парични средства на стойност 1 088 хил. лв. в Корпоративна банка са посочени в отчета за парични потоци за 2014 г. в „Други плащания“ като изходящ паричен поток от оперативна дейност, поради факта, че същите след отнемане на лиценза на банката са отчетени като вземане, което е обезценено по съответния ред.

Притежаваните от Групата валутни средства са в евро.

## 8. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	31.12.2025 хил. лв.	31.12.2024 хил. лв.
Разходи за гаранционна поддръжка на апаратура	113	483
Разходи за застраховки на медицински персонал	27	21
Разходи за ремонти, резервни части, абонаменти, други	22	3
Разходи за застраховки автомобили	3	0
Разходи за лабораторен контрол	2	2
Разходи за абонамент преса	1	1
Разходи за право на ползване на специализиран софтуер	1	3
<b>ОБЩО:</b>	<b>169</b>	<b>513</b>

## 9. КАПИТАЛ, РЕЗЕРВИ И ПЕЧАЛБИ/ЗАГУБИ

	31.12.2025 хил.лв	31.12.2024 хил.лв
Основен регистриран капитал	99 732	99 732
Резерви	(23 862)	(23 862)
Неразпределени печалби/Натрупани загуби	(21 342)	(14 323)

Текуща печалба/загуба от продължаващи дейности	(7 233)	(6 871)
<b>ОБЩО:</b>	<b>47 295</b>	<b>54 676</b>

Към 31.12.2025 г. основният регистриран капитал е в размер на 99 732 360 лв., разпределен в 9 973 236 броя поименни акции с 10 лева номинална стойност.

Резервите на Групата в размер на (23 862) хил. лв. са формирани като разлика от: Допълнителен капитал в размер на (3 955) хил. лв., представляващ превишението на регистрирания от съда основен капитал над реалния към датата на преобразуване на бюджетното предприятие в търговско дружество през 2000 г. и отрицателни резерви (19 907) хил. лв. Отрицателните резерви са отчетени във връзка с апортирания имот „Хирургичен блок Б“.

По решение на Принципала през 2024 г. сума на допълнителни резерви – 2 327 хил. лв. и на законови резерви - 36 хил. лв. частично е покрита загуба от предходен отчетен период.

Стойността на обект „Хирургичен блок Б“, апортиран през 2013 г. в капитала на Групата, е формирана на основание чл. 92, ал.1 от Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост, според който при апорт на публична държавна собственост в капитала на търговско дружество се взема данъчната оценка на обекта, завишена с 40 %. Данъчната оценка на обекта е 17 790 696,70 лв. След завишението ѝ с 40 %, стойността на апортирания имот е определена на 24 906 970, 00 лв. Действително извършените разходи по изграждане на обекта към 31.12.2017 г. са 5 836 179,25 лв. За изграждане на обекта през 2003 - 2005 г. е отпуснато финансиране от Министерство на здравеопазването в размер на 5 000 000, 00 лв. Срещу това финансиране Принципалът записва акции през 2013 г. в размер на 24 907 хил. лв. по специфичен ред (чл.92, ал. 1 от ППЗДС). При тази ситуация няма търговска сделка, която да генерира приходи или разходи. Има само трансформиране на начина, по който МЗ предоставя имущество на болницата - вместо безвъзмездни средства, свързани с активи (които към този момент се отчитат по правилата на МСС 20) с предпочетена непарична вноска, срещу която МЗ записва на свое име нови акции. За имотите на етап „груб строеж“ методиката за изчисляване на данъчната оценка съгласно действащото законодателство е такава, че няма разлика в стойността при незавършено строителство и при напълно завършена сграда. По този начин се формира нереално висока данъчна оценка на имота, с която се увеличава неговата стойност без да са извършвани такива разходи. Пазарната стойност на обекта, определена от лицензиран оценител е 5 473 000,00 лв.

Разликата между апортираната стойност 24 906 970,00 лв. и полученото финансиране 5 000 000,00 лв. в размер на 19 906 970,00 лв. формира отрицателни капиталови резерви в баланса на Групата. Отправено е предложение от ръководството на болницата до Принципала с писмо с изх. № 04-01-649-3/ 17.12.2013 г. (вх. № МЗ 33-01-479/17.12.2013 г.) да се измени акта, с който се взема решение за апортиране на обект Хирургичен блок Б, в частта на метода на оценка, но отговорът на Принципала с рег. № 33-01-479/31.03.2014 г. (вх. № 04-01-649-5/31.03.2014 г.) е, че няма правно основание за това. Към датата на изготвяне на настоящия отчет Групата не очаква Принципалът да предприеме правни действия за извършване на корекция на сумата на регистрирания капитал чрез направената апортна вноска.

#### Натрупаните печалби /(загуби) съдържат:

	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Непокрита загуба на дружеството - майка за 2014 г.	(1 699) хил. лв.	(1 699) хил. лв.
Непокрита загуба на дружеството –		

майка за 2015 г.	(1 232) хил. лв.	(1 232) хил. лв.
Непокрита загуба на дружеството-майка за 2019 г.	(2 283) хил. лв.	(2 283) хил. лв.
Непокрита загуба на дружеството – майка за 2020 г.	(1 792) хил. лв.	(1 792) хил. лв.
Непокрита загуба на дружеството – майка за 2022 г.	...(3 199) хил. лв.	(3 199) хил. лв.
Непокрита загуба на дружеството – майка за 2023 г.	...(4 396) хил. лв.	(4 396) хил. лв.
Непокрита загуба на дружеството-майка за 2024 г.	(6 739) хил. лв.	
Непокрити загуби от актюерски оценки на дружеството – майка при рекласификации по МСС и разходи за минали отчетни периоди	(480) хил. лв.	(480) хил. лв.
Корекции за сметка на неразпределена печалба за 2019 г.	(43) хил. лв.	(43) хил. лв.
...Корекция за сметка на неразпределена печалба за 2024 г.....	(51) хил. лв.	(51) хил. лв.
Корекция за сметка на неразпределена печалба за 2025 г.	(165) хил. лв.	
Неразпределена печалба от рекласифицирани актюерски печалби при преминаване от МСС към НСС към 31.12.2018 г.	441 хил. лв.	441 хил. лв.
Неразпределена печалба от рекласификация на резерв от последващи оценки на активи при преминаване от МСС към НСС и начислени приходи за минали отчетни периоди	282 хил. лв.	265 хил. лв.
Неразпределена печалба на дъщерното дружество за 2009 г.	4 хил. лв.	4 хил. лв.
Неразпределена печалба на дъщерното дружество за 2010 г.	5 хил. лв.	5 хил. лв.
Неразпределена печалба на дъщерното дружество за 2011 г.	5 хил. лв.	5 хил. лв.
Неразпределена печалба на дъщерното дружество за 2012 г.	4 хил. лв.	4 хил. лв.
Неразпределена печалба на дъщерното дружество за 2013 г.	4 хил. лв.	4 хил. лв.
Неразпределена печалба на дъщерното дружество за 2014 г.	10 хил. лв.	10 хил. лв.
Неразпределена печалба на дъщерното дружество за 2015 г.	19 хил. лв.	19 хил. лв.
Неразпределена печалба на дъщерното дружество за 2016 г.	21 хил. лв.	21 хил. лв.
Неразпределена печалба на дъщерното дружество за 2017 г.	23 хил. лв.	23 хил. лв.
Неразпределена печалба на дъщерното дружество за 2018 г.	24 хил. лв.	24 хил. лв.
Неразпределена печалба на дъщерното дружество за 2019 г.	17 хил. лв.	17 хил. лв.
Неразпределена печалба на дъщерното дружество за 2020 г.	12 хил. лв.	12 хил. лв.

Неразпределена печалба на дъщерното дружество за 2021 г.	19 хил. лв.	19 хил. лв.
Неразпределена печалба на дъщерното дружество за 2022 г.	22 хил. лв.	22 хил. лв.
Разпределен дивидент за дружеството-майка за 2022 г. през 2023 г.	19 хил. лв.	19 хил. лв.
Други изменения на дъщерното дружество за 2023 г.	1 хил. лв.	1 хил. лв.
Неразпределена печалба на дъщерното дружество за 2023 г. поради изплатен авансов дивидент през 2023 г. за сметка на текущата печалба –	(44) хил. лв.	(44) хил. лв.
Разпределен дивидент за дружеството –майка през 2023 г.	(19) хил. лв.	(19) хил. лв.
Непокрита загуба на дъщерното дружество за 2024 г.	(132) хил.лв.	
<b>Непокрита загуба</b>	<b>(21 342) хил. лв.</b>	<b>(14 323) хил. лв</b>

#### Печалба/(загуба)от текущата година

	2025 г.	2024 г.
Печалба от обичайна дейност преди данъчно облагане	(7 190) хил. лв.	(6 843) хил. лв.
Разходи за данъци	(43) хил. лв.	(28) хил. лв.
Нетна печалба за разпределение	(7 233) хил. лв.	(6 871) хил. лв.

## 10. ПРОВИЗИИ

	31.12.2025	31.12.2024
	хил. лв.	хил. лв.
Провизии към персонала за неизползвани отпуски и осигуровки върху тях	1 227	901
Провизии към персонала за обезщетения при пенсиониране	1 004	887
Провизии по отсрочени данъци	131	97
<b>ОБЩО:</b>	<b>2 362</b>	<b>1 885</b>

Съгласно изискванията на приложимите счетоводни стандарти Групата признава провизия за задълженията си към персонала за неизползвано, заработено право на платени отпуски общо към 31.12.2025 г., както и задълженията за осигурителни вноски върху тях в размер на 1 227 хил. лева.

Задълженията към персонала, представляващи сумата на натрупаните права за прослужено време при работодателя, формиращи евентуални обезщетения при пенсиониране в размер на 1 004 хил. лв. са отразени на база актюерска оценка и изчисления. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещето нарастване на заплатите, текуществото на персонала и други. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при

пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Основните предположения, от които зависи размера на задължението се основават на следните допускания:

**Демографските допускания** отразяват вероятността лицата, назначени на трудов договор да останат при работодателя и в момента на придобиване на право на пенсия за осигурителен стаж и възраст и за работодателя да възникне задължение за изплащане на обезщетение. Лицата могат да отпаднат от структурите на работодателя преди пенсиониране по различни причини: оттегляне по собствено желание, уволнение, съкращаване на щат, заболяване, смърт и др. Демографските допускания отразяват специфични вероятности, които се базират на статистическа информация за населението на страната и за служителите при работодателя, които са приложени към структурата на персонала по пол и възраст към момента на извършване на оценката

- таблица за смъртност, която отразява вероятността лицата да доживеят определената възраст за придобиване на право на пенсия. Използвана е таблица за смъртност и средна продължителност на предстоящия живот на населението на България за периода 2022 – 2024 година на Националния статистически институт.

- вероятност за оттегляне на част от лицата, които са на служба при работодателя по различни причини преди да са придобили право на пенсия за осигурителен стаж и възраст. На базата на информация за текучеството на персонала през предходните години и очакване за бъдещо оттегляне през следващите години е отразена вероятността за напускане по различни причини, преди лицата да са придобили право на пенсия за осигурителен стаж и възраст. Приложена е вероятност за предсрочно напускане преди пенсиониране в размер на 10 % годишно.

**Финансовите допускания** са представени в следната таблица:

	31.12.2025 %	31.12.2024 %
Дисконтов фактор	4,5%	4,5%
Средногодишен ръст на работните заплати за първите три години	1%	1%
Средногодишен ръст на работните заплати за целия останал период до момента на придобиване на пенсионни права, съгласно изискванията за придобиване на право на пенсия за осигурителен стаж и възраст	0,6%	0,6%

**Други допускания** - При определянето на момента на пенсиониране за всички лица, работещи на трудов договор при работодателя се предполага, че те ще се пенсионират според изискването за придобиване на пенсионни права на чл.68, както и на §4 от Кодекса за социално осигуряване за придобиване право на пенсия за осигурителен стаж и възраст

Провизии се начисляват, когато е възникнало правно задължение, свързано с минали събития и е вероятно то да се погаси за сметка на изходящ поток от икономически ползи.

Условно задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето. Болницата е ответник по гр. дело № 13597/2021 г., СГС, 1-25 състав като е оглед ранния етап на развитието на производството към настоящия момент е трудно да се прогнозира окончателния резултат. Цената на исека е 70 000,00 лева.

Болницата е ответник по гр. д. № 4971/2023 г., СГС, ГО, 1-1 състав с цена на исека 50 000,00 лв., заедно със законната лихва, считано от датата на деликта. С Решение №924/14.02.2025 г. по описа на СГС, ГО1-2 с-в са отхвърлени предявените от ищеца искове като необоснователни и недоказани. Подала е жалба от ищеца и отговор от ответника. Образувано е възз. гр. д. №1365/2025

г.ГК, 10 с-в по описа на Софийски апелативен съд. Към настоящия момент не могат да се дадат прогнози за окончателно развитие на производството.

Болницата е ответник по гр. дело № 2418/2024 г. при СГС, 1-20 състав, като цената на иска към УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД е по 5 000 лв. на двама ищци, Насрочено е дело на 06.02.2026 г. Малко вероятно е да приключи в полза на ищците.

Болницата е жалбоподател по следните дела:

- адм. дело № 727/2023 г. с ответник НЗОК относно наложена неустойка в размер на 8 000,00 лв. АССГ намали санкцията на 3 200,00 лв. ВАС потвърди решението на АССГ. Делото е приключило.
- адм. дело № 12947/2024 г. с ответник СЗОК относно покана за възстановяване на суми, получени без правно основание. Подадена е жалба от страна на болницата, уважена на първа инстанция. СЗОК обжалва пред ВАС. Поради специфика на казуса е трудно да се направи прогноза за изхода.
- адм. дело № 10605/2024 г. с ответник СЗОК относно покана за възстановяване на суми, получени без правно основание в размер на 62 242,12 лв. На първа инстанция жалбата е отхвърлена., на втора ВАС отменя решението на АССГ. Поради специфика на казуса е трудно да се направи прогноза за изхода.
- адм. дело № 5411/2024 г. с ответник СЗОК относно покана за възстановяване на суми, получени без правно основание в размер на 4 050 лв. Делото е приключило. ВАС го връща за ново разглеждане по адм. дело № 11549/2025 г.
- адм. дело № 3735/2024 г. с ответник СЗОК относно незаплатена сума за извършена дейност през м.01-м.04.2021 г. в размер на 80 206, 10 хил. лв. АССГ отхвърли жалбата. Подадена е касационна жалба пред ВАС. Делото е приключило.
- адм. дело № 1586/2025 г. с ответник НЗОК относно наложена санкция в размер на 4 хил. лв. АССГ намали санкцията на 1,6 хил. лв. ВАС потвърди решението. Делото е приключило.
- адм. дело № 10217/2025 г. с ответник НЗОК относно извършена и незаплатена дейност на стойност 60 741,20 лв. и вложени лекарствени продукти по клиничней пътеки. Делото е обявено за решаване. Вероятността жалбата да не бъде уважена е голяма
- Болницата е подала искова молба с вх. № 05-00-136/17.02.2026 г. срещу НЗОК до Административен съд, гр. София относно извършена, незаплатена надlimitна дейност през 2025 г. Към датата на изготвяне на отчета няма образувано дело.

Изпълнителните производства са по следните дела:

- изп. дело № 886/2009 г. при ЧСИ Милен Бъзипски. Постъпват суми по сметка на болницата.
- изп. дело № 20238890400565/2023 г. при ЧСИ Деница Станчева, № 889. Няма постъпни суми по сметка на болницата. Вероятността за събиране на сумата е минимална. Наложени са обезпечителни мерки на длъжника. Присъденото вземане в полза на болницата е в размер на 24 008,96 лв. съгласно изпълнителен лист по гр. дело № 7074/2017 г.

- изп. дело № 1943/2025 г. при ЧСИ Ренета Милчева. Длъжникът има запори и предходни изпълнителни дела. Към момента няма внесени суми.

Гражданските дела са следните:

- гр. д. № 13803/2024 г. Претенцията на ищца е за 15 хил. лв. Сключена е спогодба през 2025 г. за сумата 6 хил. лв. Делото е приключило.
- гр. д. № 32770/2025 г. Първото дело е насрочено за м. 02.2026 г. Предвид ранния етап на делото не може да се направи прогноза. Претендира се обезщетение в размер на шест заплати.

Болницата е страна по АНД №200453/2025 г. Наложено адм. наказание в размер на 50 хил. лв. е намалено от СРС на 20 хил. лв. Решението е влязло в сила.

## 11. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

### 11.1. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И КЛИЕНТИ ПО АВАНСИ

	31.12.2025	31.12.2024
--	------------	------------

	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Задължения към доставчици	11 715	6 218
<b>ОБЩО:</b>	<b>11 715</b>	<b>6 218</b>

Задълженията към доставчици в размер на 10 886 хил. лв. са текущи със срок до една година и включват задължения към доставчици на медикаменти, медицински изделия и други. За ритмичното им разплащане е създадена организация за проследяване на срокове на плащания съгласно сключените договори, с цел избягване и недопускане по възможност на просрочени задължения. Задълженията със срок на плащане над една година са в размер на 829 хил.лв.

Към 31.12.2025 г. Групата има просрочени задължения. Просрочените задължения са в размер на 3 573 хил. лв. към 31.12.2025 г.

Матуритетната структура по падеж на задълженията към доставчици към 31.12.2024 г. е както следва:

от 1 до 30 дни –	408 хил. лв.
от 31 до 60 дни –	10 342 хил. лв.
от 60 дни до края на 2026 г. -	136 хил. лв.
над 1 г.-	829 хил. лв.
<b>Всичко:</b>	<b>11 715 хил. лв.</b>

## 12. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

### 12.1. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

Задълженията към персонала включват :

№ по ред		31.12.2025 ХИЛ. ЛВ.	31.12.2024 ХИЛ. ЛВ.
1	Задължения към персонал по трудови договори	1 362	1 055
2	Удръжки от персонал	59	77
3	Задължения съгласно договори за възлагане на управление	24	17
4	Задължения за възнаграждения по извънтрудови правоотношения	56	39
	<b>ОБЩО:</b>	<b>1 501</b>	<b>1 188</b>

Задълженията към персонала включват текущи, неизплатени задължения за работни заплати за м.12.2024 г., възнаграждения на членовете на СД за м.12.2025 г., възнаграждения по извънтрудови правоотношения. Няма просрочени задължения към персонала и начислени лихви за просрочие.

### 12.2. ОСИГУРИТЕЛНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задълженията към социалното осигуряване включват:

№ по ред		31.12.2025 хил. лв.	31.12.2024 хил. лв.
1	Осиг. вноски за възнаграждения по трудови договори	508	384
	<b>ОБЩО:</b>	<b>508</b>	<b>384</b>

### 12.3. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2025 хил. лв.	31.12.2024 хил. лв.
Данък върху доходите на физическите лица	129	60
Задължения за ДДС	14	11
Данък печалба	13	0
Еднократни данъци върху разходите	3	3
Пътен данък	1	0
<b>Общо</b>	<b>160</b>	<b>74</b>

Данъчните задължения на Групата са текущи.

### 12.4. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2025 хил. лв.	31.12.2024 хил. лв.
Задължения към Принципала относно увеличаване капитала на болницата	31 664	28 321
Задължения по разчети за внесени гаранции	637	573
Други задължения	18	17
<b>ОБЩО:</b>	<b>32 319</b>	<b>28 911</b>

Задълженията към принципала на обща стойност 31 664 хил.лв. са както следва:

- Задълженията към Принципала на стойност 23 760 хил. лв. са съгласно сключен договор между болницата и МЗ за предоставяне на целева субсидия за капиталови разходи на основание ПМС № 279 от 15.09.2022 г. за обзавеждане и дооборудване с медицинска техника и апаратура и пускане в действие на разширението на болницата - Хирургичен блок Б на стойност 30 000 хил. лв. През 2024 г. са възстановени тна Принципала 6 240 хил. лв. След изтичане срока на договора, сключен за три години и удължен с десет месеца и усвояване на средствата, съг сумата ще бъде увеличен капиталът на болницата.

- Задълженията към Принципала на стойност 4 432 хил.лв. са съгласно сключен договор между болницата и МЗ за предоставяне на целева субсидия за капиталви разходи за закупуване на многосрезов компютърен томограф. След изтичане срока на договора и усвояване на средствата, съг сумата ще бъде увеличен капиталът на болницата.Остатъкът от 418 хил.лв. по договора не е получен през 2024 г. и през 2025 г. от болницата.

- Задълженията към Принципала на стойност 129 хил. лв. са съгласно сключен договор между болницата и МЗ за предоставяне на целева субсидия за капиталови разходи за хеликонтерна площадка. След изтичане срока на договора, сключен за една година и усвояване на средствата, със сумата ще бъде увеличен капиталът на болницата.

- Задължения към Принципала на стойност 2 340 хил. лв. са съгласно сключен договор между болницата и МЗ за предоставяна целева субсидия за капиталови разходи за видеоендоскопска апаратура за гастроентерология, ендоскопска апаратура за обща хирургия и мобилни рентгенови апарати нисък и висок клас. След изтичане срока на договора и усвояване на средствата, със сумата ще бъде увеличен капиталът на болницата

- Задължения към Принципала на стойност 585 хил. лв. са съгласно сключен договор между болницата и МЗ за предоставяна целева субсидия за капиталови разходи за инструментариум за кардиохирургия, обща хирургия и лапароскопски инструменти. След изтичане срока на договора и усвояване на средствата, със сумата ще бъде увеличен капиталът на болницата

Задълженията по разчети за внесени гаранции с произход по години както следва:

от 2014 г. -	1 хил. лв.
от 2017 г. -	11 хил. лв.
от 2018 г.-	4 хил. лв.
от 2019 г.-	30 хил. лв.
от 2020 г.-	2 хил. лв.
от 2021 г. -	31 хил. лв.
от 2022 г. -	36 хил. лв.
от 2023 г. -	97 хил. лв.
от 2024 г. -	219 хил. лв.
от 2025 г. -	206 хил. лв.
Общо :	637 хил. лв.

### 13. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

#### 13.1. ФИНАНСИРАНИЯ ОТ МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО, ПО ЕВРОПЕЙСКИ ПРОЕКТИ /ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ, ОБВЪРЗАНИ С АКТИВИ/ И ТРЕТИ ЛИЦА

	31.12.2025 ХИЛ. ЛВ.	31.12.2024 ХИЛ. ЛВ.
Балансова стойност на закупени дълготрайни активи, финансирани от МЗ	2 236	2 289
Балансова стойност на дълготрайни активи, получени във връзка с пандемията COVID	70	102
Балансова стойност на закупени дълготрайни активи, финансирани по Европейски проект	0	1
Балансова стойност на дарени активи от трети лица	126	149
<b>ОБЩО:</b>	<b>2 432</b>	<b>2 541</b>

#### 13.2. ФИНАНСИРАНИЯ ОТ МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО И ДРУГИ ЗА ТЕКУЩА ДЕЙНОСТ

	31.12.2025 ХИЛ. ЛВ.	31.12.2024 ХИЛ. ЛВ.

Стойност на медицински изделия, заплащани от НЗОК директно на доставчиците	1 232	997
Стойност на получени лекарствени средства и тестове – държавна доставка	4	4
Финансиране от други източници	81	66
<b>ОБЩО:</b>	<b>1 317</b>	<b>1 067</b>

Към 31.12.2025 г. болницата има вземания от МЗ, които са оповестени в т. 7 от настоящия отчет. Авансово получените суми по договори с МЗ за финансиране на съответните дейности се отчитат като финансираня. След извършване на дейностите и приемане на отчетите, тези суми се отчитат като вземания.

#### 14. ПРИХОДИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ

	2025 ХИЛ. ЛВ.	2024 ХИЛ. ЛВ.
<b>14.1. Приходи от предоставени услуги</b>		
- Приходи от СЗОК, в т.ч.	48 124	30 326
<i>приходи от незавършено производство</i>	<i>157</i>	<i>264</i>
- Приходи от платени медицински услуги	5 329	4 738
- Приходи от потребителски такен	23	46
- Приходи от клинични проучвания	56	25
- Приходи от обучението на специализанти	17	8
<b>Всичко:</b>	<b>53 549</b>	<b>35 143</b>
<b>14.2. Приходи от финансираня</b>		
- Приходи от заплатени мед. изделия от НЗОК директно на доставчици	6 230	6 030
- Финансиране от МЗ за текуща дейност и ДМА	168	304
...- Приходи от лекарствени продукти, заплащани от НЗОК на СБАЛХЗ ЕАД	61	141
- Компенсация за ел. енергия съгласно РМС	48	96
- Финансиране по Европейска програма	0	19
- Финансиране по проект за финансов стимул на специализанти	69	19
- Държавна доставка на медикаменти и медицински изделия	0	6
- Други	202	181
<b>Всичко:</b>	<b>6 778</b>	<b>6 796</b>
<b>ОБЩО:</b>	<b>60 327</b>	<b>41 939</b>

#### 5. ДРУГИ ПРИХОДИ

	2025 ХИЛ. ЛВ.	2024 ХИЛ. ЛВ.

Приходи от наем на активи	99	97
Приходи от престой на придружител и подобрени битови условия	13	10
Приходи от неустойки	3	5
Други	28	20
<b>ОБЩО:</b>	<b>143</b>	<b>132</b>

Приходите от наем са реализирани съгласно сключени договори за отдаване под наем на помещения и апаратура на помещение "Кетъринг", на учебни зали и площ за инсталация на кафемашини.

## 16. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

№ по ред	Наименование на партида	2025 мл. лв.	2024 мл. лв.
1	Разходи за медицински изделия (консумативи)	16 501	16 071
2	Разходи за лекарствени продукти	16 325	3 279
3	Разходи за ел.енергия	773	917
4	Разходи за храна за пациенти	439	370
5	Разходи за топлоенергия	204	184
6	Разходи за хигиенни материали	182	170
7	Разходи за кръв и кръвни продукти	164	124
8	Разходи за медицински газове	129	111
9	Разходи за канцеларски и стопански материали	118	102
10	Разходи за резервни части и окомплектовка	75	74
11	Разходи за вода	75	71
12	Разходи за работно облекло	55	65
13	Разходи за горива и смазочни материали	29	29
14	Разходи за постелен инвентар	23	20
15	Разходи за други материали	301	369
	<b>Всичко:</b>	<b>35 393</b>	<b>21 956</b>

## 17. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

№ по ред	Наименование на партида	2025 мл. лв.	2024 мл. лв.
1	Разходи за абонаментна поддръжка на техника	1 704	1 087
2	Разходи за охрана	527	510
3	Разходи за текущ ремонт на сгради	45	418
4	Разходи за текущ ремонт на други активи	265	315
5	Разходи за събиране, транспортиране и обработка на болнични отпадъци	173	191
6	Разходи за абонаментна поддръжка и право на ползване на софтуер	258	186
7	Префактурирани разходи от други здравни заведения	258	111
8	Разходи за медицински услуги	180	91
9	Разходи за застраховки – други	33	46
10	Разходи за наеми	151	98
11	Разходи за рекламни дейности	43	41
12	Разходи за телефонни и интернет такси, пощенски и куриерски услуги	32	31
13	Разходи за обучение на новозакупени ДМА и участия в семинари	9	26
14	Разходи за текущ ремонт на автомобили	30	24
15	Разходи за консултантски и одиторски услуги	32	18
16	Разходи за застраховки на автомобили	5	16
17	Разходи за дозиметричен контрол	18	15
18	Разходи за почистване	9	12
19	Разходи за обучение на специализанти	3	10
20	Разходи за правни услуги	5	7
21	Разходи за външен лабораторен контрол	3	3
22	Други услуги	171	129
	<b>Всичко:</b>	<b>3 954</b>	<b>3 385</b>

Съгласно чл. 30 от Закона за счетоводството големите предприятия в пояснителните приложения оповестяват начислените за годината суми за услугите, предоставяни от

регистрираните одитори, поотделно за независим финансов одит, данъчни консултации и други услуги, несвързани с одита. В Консултантски и одиторски услуги е включена сумата 1 хил. лв., начислено възнаграждение за услуги за независим финансов одит на настоящия отчет, както и суми за заверка на индивидуалните отчети на дружествата от Групата, които са оповестени в тях. Други услуги, освен за независим финансов одит не са предоставяни от независимия одитор.

## 18. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Общо разходите за персонала включват:

№ по ред	Наименование на партида	2025 хил. лв.	2024 хил. лв.
1	Разходи за текущи възнаграждения	17 748	14 290
2	Разходи за социално и здравно осигуряване	3 134	2 590
3	Разходи за неизползван платен отпуск към 31.12. съгласно МСС 19	754	531
4	Разходи за текущи обезщетения по КТ за неизползван отпуск при прекратяване на трудовите правоотношения и други, изплатени през годината	182	153
5	Разходи за обезщетения при пенсиониране и текущ и минал стаж съгласно актюерска оценка	153	112
6	Разходи за отпуск поради временна нетрудоспособност за сметка на работодателя	72	74
7	Актюерска (печалба)/загуба	17	43
8	Начислени разходи за лихви съгласно актюерска оценка	40	36
9	Разходи за възнаграждения по проект "Финансов стимул-Насърчаване на специализацията по специалности в области с неостиг на специалисти"	59	19
	<b>Всичко:</b>	<b>22 159</b>	<b>17 848</b>

Разходите за текущи възнаграждения включват разходи за възнаграждения по трудови правоотношения, възнаграждения по извънтрудови правоотношения и възнаграждения на членовете на Съвета на директорите на Дружеството-майка.

Разходите за обезщетения при пенсиониране и текущ и минал стаж, както и разходите за лихви са начислени на база актюерски изчисления.

## 19. РАЗХОДИ ЗА ОБЕЗЦЕНКИ НА ВЗЕМАНИЯ И ИНВЕСТИЦИИ

№ по ред	Наименование на партида	2025 ХИЛ. ЛВ.	2024 ХИЛ. ЛВ.
1	Разходи за обезценка на вземания	11	0
	<b>Всичко:</b>	<b>11</b>	<b>0</b>

## 20. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:

№ по ред	Наименование на партида	2025 ХИЛ. ЛВ.	2024 ХИЛ. ЛВ.
1	Социални разходи	566	549
2	Данък недвижими имоти и такса битови отпадъци	391	450
3	Неизползвани остатъци от онколекарства и недоамортизирана част на бракуван актив	308	
4	Разходи за служебни пътувания и командировки	22	11
5	Разходи за други данъци и такси	9	9
6	Представителни разходи	11	8
7	Разходи за глоби и неустойки	40	2
8	Такси АЯР	4	2
9	Данък върху разходи за леки автомобили/чл. 204, ал.1,т.4 от ЗКПО	2	2
10	Данък върху представителни разходи	2	1
11	Пътен данък	1	1
13	Разходи за членски внос в АУББ	1	1
14	Други разходи	14	7
	<b>Всичко:</b>	<b>1 371</b>	<b>1 043</b>

## 21. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ 364

№ по ред	Финансови приходи	2025 ХИЛ. ЛВ.	2024 ХИЛ. ЛВ.
1.	Приходи от лихви по разплащателни сметки	12	17
	<b>Всичко:</b>	<b>12</b>	<b>17</b>
№ по ред	Финансови разходи	2025 ХИЛ. ЛВ.	2024 ХИЛ. ЛВ.
1.	Разходи за банкови такси	31	28

**22. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ДОХОДА**

Резултатът на Групата за 2025 година е загуба от обичайна дейност в размер на (7 190) хил. лв.

	2025 г.	2024 г.
Текуният разход за данък върху печалбата е	(12) хил. лв.	0 хил. лв.
Отсроченият разход за данък върху печалбата е	(31) хил. лв.	(28) хил. лв.
Общо разходи за данък	(43) хил. лв.	(28) хил. лв.

**23. ДОХОД НА АКЦИЯ**

	31.12.2025 лева	31.12.2024 лева
Нетна печалба за разпределение	(7 233 032,24)	(6 870 408,98)
Среднопретеглен брой на издадените обикновени акции-бр.	9 973 236	9 973 236
Доход на една акция-лева	(0,725)	(0,689)

**24. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ**

Ключовият управленски персонал е оповестен в т.1 *Собственост и управление*. Доходите на ключовия управленски персонал, включително осигуровки в качеството му на такъв, съгласно договори за възлагане на управлението са:

	/хил.лева/	
	2025 ХИЛ.ЛВ.	2024 ХИЛ.ЛВ.
Заплати и други краткосрочни доходи	241	253
Непарични доходи – социални разходи	4	2
<b>Общо:</b>	<b>245</b>	<b>255</b>

Членовете на Съвета на директорите на дружеството – майка съгласно договори за възлагане на управлението са внесли гаранции за своето управление на обща стойност 49 хил. лв.

**25. АКТИВНИ ИЗВЪН ФИНАНСОВНИЯ ОТЧЕТ**

В дейността на Групата са включени чужди активи, предоставени за ползване, активи, отчетени като разход /дребен инвентар в употреба и нематериални активи/, предоставени банкови гаранции от контрагенти, с които са сключени договори по реда на ЗОП.

**26. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

На база извършената преценка от ръководството венчки приходи и разходи, отнасящи се до текущата 2025 година, независимо от датата на тяхното документиране или плащане са отразени в настоящия консолидиран финансов отчет.

Няма настъпили коригиращи и некоригиращи събития след края на отчетния период, които да изискват представяне в годишния консолидиран финансов отчет за 2025 г.

Въвеждането на еврото като официална валута в Република България от 1 януари 2026 г. представлява промяна във функционалната (отчетната) валута на Дружеството, която ще бъде отразена перспективно и не представлява събитие след отчетния период, което изисква корекция във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2025 г. Дружеството не очаква съществени ефекти от превалутирание на началните салда към 1 януари 2026 г. в евро и от процеса по промяна във функционалната (отчетна) валута.

Дата: 18.03.2026 г.

Съставител:

  
/Емилиана Стоянова/

Изпълнителен директор:

  
/проф. д-р Димитър Истков, д.м.н./

