

### III. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

#### 1. Нетни приходи от продажби

<i>Нетните приходи от продажби включват:</i>	<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2022г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
По договор с РЗОК	118076	99270
Потребителски такси	167	155
Платени услуги на граждани	15930	13504
Платени услуги на фирми	1330	973
Приходи от наеми	831	1739
Други	1059	23
<b>Общо</b>	<b>137393</b>	<b>115664</b>

#### 2. Други приходи

<i>Другите приходи включват:</i>	<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2022г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи от финансиране в т.ч	13847	14368
Приходи от финансиране централна доставка от МЗ кръвни продукти	1975	2980
Приходи от договор с МЗ за спешност	8076	7788
Приходи от признаване на начислената амортизация на ДМА финансирани от МЗ	350	350
Приходи от договор с МЗ за трансплатации	175	73
Приходи от признаване на начислената амортизация на ДМА финансирани от други източници	939	902
Приходи от признаване на финансиране на проекти и финансиране от СЗОК	1883	809
Друго финансиране-помощи и дарения	449	1466
<b>Общо други приходи</b>	<b>13847</b>	<b>14368</b>

### 3. Разходи за материали

<i>Разходите за материали и консумативи включват:</i>	<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2022г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Медикаменти и консумативи	35523	30168
Храна	2403	2227
Ел. енергия	1144	2414
Топлоенергия	588	701
Гориво и смазочни материали	48	20
Активи под прага на същественост	588	176
Канцеларски и стопански материали	316	197
Хигиенен консуматив	349	184
Вода	131	144
Други материали и консумативи	-	-
<b>Общо</b>	<b>41090</b>	<b>36231</b>

### 4. Разходи за външни услуги

<i>Разходите за външни услуги включват:</i>	<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2022г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Телефонни, интернет, пощенски и куриерски услуги	47	49
Абонаментни договори	1902	1185
Ремонтни услуги	545	382
Разходи по ЗМДТ, ЗДДС и др.	548	451
Охрана	492	436
Изгаряне на опасни болнични отпадъци	352	280
Наеми	50	37
Пране	479	291
Медицински услуги	124	99
Застраховки	166	148
Текущ ремонт на сгради	319	107
Консултантски и юридически услуги	299	266
Транспортни услуги	140	105
Държавни такси	39	39
Такса обучение и специализация	62	47
Сметозовване	17	18
Други разходи за външни услуги	605	778
<b>Общо</b>	<b>6186</b>	<b>4718</b>

## 5. Разходи за амортизации

<i>Разходите за амортизация и обезценка включват:</i>	<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2022г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за амортизация на дълготрайни материални активи	9859	8874
Разходи за амортизация на нематериални активи	153	152
<b>Общо</b>	<b>10012</b>	<b>9026</b>

## 6. Разходи за персонала

<i>Разходите за персонала включват:</i>	<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2022г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за възнаграждения в т.ч.	83130	71721
Начисления за неизползван отпуск	279	120
Провизии за пенсиониране	-	552
Разходи за социалното осигуряване в т.ч	14619	13380
Осигуровки върху начисления за неизползван отпуск	66	62
<b>Общо</b>	<b>97749</b>	<b>85653</b>

## 7. Други разходи

<i>Другите оперативни разходи включва:</i>	<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2022г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Представителни и социални разходи	53	31
Глоби и неустойки	36	43
Обезщетения по съдебни дела	442	367
Брак на ДА, остатъчна стойност	30	55
Данък върху представителни и социални разходи	5	3
Командировки	11	6
Съдебни провизии	568	623
Отписани вземания и признати разходи с изтекъл давностен срок	36	40
Други разходи	3	186
<b>Общо</b>	<b>1184</b>	<b>1354</b>

## 8. Финансови разходи и финансови приходи

<i>Финансовите разходи включват:</i>		<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2022г.</i>
		<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за лихви по кредити		1355	623
Банкови такси и комисионни		267	239
<b>Общо</b>		<b>1622</b>	<b>862</b>
<i>Финансовите приходи включват:</i>		<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2022г.</i>
		<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи от лихви и от съдебни дела		5	328
Приходи от съучастие/дивиденди/		-	620
<b>Общо</b>		<b>5</b>	<b>948</b>

## 9. Данъчно облагане

Текущите и отсрочените данъци върху печалбата се определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2023 г. е 10% (2022 г.: 10%).

Съответните данъчни периоди на дружеството могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 10 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

### 9.1. Отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти на отчитане:

	Временна разлика към 31.12.2023 г. BGN'000	Данък към 31.12.2023г. BGN'000	Временна разлика към 31.12.2022 г. BGN'000	Данък към 31.12.2022г. BGN'000
Имоти, машини и оборудване	109	11	322	32
<b>Общо пасиви по отсрочени данъци:</b>	<b>109</b>	<b>11</b>	<b>322</b>	<b>32</b>
Компенсирuеми отпуски Дългосрочни задължения към персонала/Суми за обезщетения при пенсиониране	7680	768	7013	701

Неизплатени  
възнаграждения по  
гр.договори, ДУК,  
съдебни дела, начислени,  
и други

	262	26	63	6
<b>Общо активи по отсрочени данъци:</b>	<b>7942</b>	<b>794</b>	<b>7076</b>	<b>707</b>
<b>Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата:</b>	<b>8051</b>	<b>805</b>	<b>7398</b>	<b>739</b>

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

#### 10. Дълготрайни материални и нематериални активи

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

Към 31.12.2023 година е направен преглед на дълготрайните материални и нематериални активи от технически експерти на дружеството, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на СС 36 "Обезценка на активи". Въз основа на този преглед се установи, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на дълготрайните материални и нематериални активи.

В изпълнение на проект BG16RFOP001-4.001-0001 „Подкрепа за развитие на системата за спешна медицинска помощ“, финансиран по Оперативна програма "Региони в разтеж" 2014-2020 г. са предоставени активи които не намират отражение във финансовия отчет на дружеството а се използват в дайността.

#### 11. Дълготрайни финансови активи

<i>Дълготрайните финансови активи включват:</i>	<i>31.12.2023г. BGN '000</i>	<i>31.12.2022г. BGN '000</i>
Акции и дялове в предприятия от група в т.ч.		
МЦ "Н.И.Пирогов" ЕООД	5	5
СТМ "Н.И.Пирогов" ЕООД	5	5
СМДЛОД "Н.И.Пирогов" ЕООД	1	1
<b>Общо</b>	<b>11</b>	<b>11</b>

## 12. Материални запаси

*Материалните запаси включват:*

	31.12.2023г.	31.12.2022г.
	BGN '000	BGN '000
Суровини и материали в т.ч.	3526	2671
Медикаменти и консумативи	3420	2530
Горивни материали	5	7
Материали под прага на същественост	5	77
Почистващи и хигиенни материали	44	12
Други материали в т.ч. канцеларски и стопански материали	52	45
Незавършено производство, отложени разходи за лежачо болни, изписани в следващ отчет период	638	418
<b>Общо</b>	<b>4164</b>	<b>3089</b>

## 13. Вземания

*Вземанията от клиенти и доставчици включват:*

	31.12.2023г.	31.12.2022г.
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти в т.ч	10815	1905
от СЗОК -за призната дейност	9761	611
от СЗОК -за надлимитна дейност	1054	599
от други клиенти	762	695
Предоставени аванси	848	3092
<b>Общо</b>	<b>12425</b>	<b>4997</b>

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

В сумата на предоставените аванси фигурира аванси по договор с номер ОП 01-75/29.05.2023г с предмет: „Надграждане на роботизирана ръка и надграждане навигационна система за гръбнак с CIRQ 2.0” в „УМБАЛСМ Н.И.Пирогов” ЕАД, с изпълнител Соломед ООД. Остатъкът от предоставения аванс към 31.12.2023 г. - възлиза на 785 хил. лева. Вземането е потвърдено.

#### 14. Вземания от свързани предприятия

<i>Вземанията от свързани предприятия</i>	<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2022г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
МЦ "Н.И.Пирогов" ЕООД	28	-
СТМ "Н.И.Пирогов" ЕООД	28	28
СМДЛОД "Н.И.Пирогов" ЕООД	4	220
МЗ	-	-
<b>Общо</b>	<b>60</b>	<b>248</b>

Вземанията от свързани предприятия, представляват търговски вземания по договори за услуги, наем и вземания по договор за предоставен заем.

#### 15. Други вземания

<i>Другите вземания включват:</i>	<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2022г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Съдебни и присъдени вземания	-	-
Други дебитори	12	28
<b>Общо</b>	<b>12</b>	<b>28</b>

#### *Матуритетна структура на вземанията*

	<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2022г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Редовни вземания, с произход до 1 година	11798	4266
Просрочени вземания с произход над 1 год. в т.ч	699	731
Непотвърдени вземания от РЗОК, с произход над 1 година	599	599
<b>Общо</b>	<b>12497</b>	<b>4997</b>

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

## 16. Парични средства и парични еквиваленти

<i>Паричните средства включват:</i>	<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2022г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Парични средства в разплащателни сметки	7423	30587
Парични средства в каса	20	15
<b>Общо</b>	<b>7443</b>	<b>30602</b>

## 17. Собствен капитал

### *Основен акционерен капитал*

Към 31 декември 2023 г. регистрираният акционерен капитал на дружеството възлиза на 61 427 хил.лв., разпределен в 61 427 205 броя обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 10 лв.

<i>Собственият капитал включва:</i>	<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2022г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Основен акционерен капитал	61427	55105
Резерви общо, в т.ч.:	4533	4533
<i>Законови резерви</i>	1693	1693
<i>Други резерви</i>	2840	2840
Непокрита загуба	(31399)	(24731)
Печалба/Загуба за периода	(6311)	(6575)
<b>Общо</b>	<b>28250</b>	<b>28332</b>

## 18. Провизии и сходни задължения

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



**Провизии и сходни задължения****31.12.2023г. 31.12.2022г.**

	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Провизии за пенсии и други подобни задължения в т.ч.	7680	5784
Провизии за неизползвано право на платен годишен отпуск от минала година	6128	5784
Провизии за обезщетения при пенсиониране на служители наети по трудов договор	1552	1664
Провизии за данъци, в т. ч. отсрочени данъци		
Други провизии и сходни задължения в т.ч.	671	1133
Провизии по съдебни дела	671	1133
<b>Общо</b>	<b>8351</b>	<b>8581</b>

**Задължения за доходи при пенсиониране включват:****31.12.2023г. 31.12.2022г.**

	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 1 януари	1664	1627
Стойност на придобитите права през годината	568	164
Начислени лихви през периода	75	65
Изплатени обезщетения при пенсиониране през периода	(755)	(580)
Статистическа печалба /загуба/, балансиращо число	0	388
	<b>1552</b>	<b>1664</b>

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

**19. Задължения към финансови предприятия****Задълженията към финансови предприятия включват:****31.12.2023г. 31.12.2022г.  
BGN '000 BGN '000**

до 1 година- текущи	684	2244
Над 1 година -нетекущи	38422	29986
<b>Общо</b>	<b>39106</b>	<b>32230</b>

Детайлна информация за получени банкови заеми:

#### **19.1. Кредитор**

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

##### **Предназначение:**

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

##### **Сума за кредита:**

Общ размер BGN 8 056 406.00 лв.

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

1. Подзаем „Заем ЕИБ“, в размер на BGN 2 336 358 лева представляващ 29% от общата сума на заема
2. Подзаем „Съфинансиране“, в размер на BGN 5 720 048 лева представляващ 71% от общата сума на заема

##### **Усвоен размер към 31.12.2023г.:**

Общ размер BGN 8 056 406.00 лева

1. Подзаем „Заем ЕИБ“, в размер на BGN 2 336 358.00 лева
2. Подзаем „Съфинансиране“, в размер на BGN 5 720 048.00 лева

**Срок на погасяване:** 25.05.2034 година

##### **Лихва:**

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

##### **Обезпечение:**

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

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

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

#### **19.2. Кредитор**

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

##### **Предназначение:**

„Преустройство и ремонтни дейности, закупуване на медицинско и немедицинско оборудване и апаратура за Клиники по Кардиология и Вътрешни болести към УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД.

##### **Сума за кредита:**

Общ размер 3 505 410.00 лв.

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

1. Подзаем „Заем ЕИБ“, в размер на 1 752 705 лв., представляващ 50% от общата сума на заема
2. Подзаем „Съфинансиране“, в размер на 1 752 705 лв., представляващ 50% от общата сума на заема

**Усвоен размер към 31.12.2023г.:**

Общ размер 3 505 410,00 лв.

3. Подзаем „Заем ЕИБ“, в размер на 1 752 705.00 лв.
4. Подзаем „Съфинансиране“, в размер на 1 752 705.00 лв.

**Срок на погасяване:** 23.05.2035 година

**Лихва:**

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

**Обезпечение:**

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

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

**19.3 Кредитор**

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

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

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

**Усвоен размер към 31.12.2023 г.** - 34 000 000.00 лв.

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

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

**Обезпечение:** Кредитополучателят учредява в полза на „Търговска банка Д“ АД следващ по ред особен залог по реда на ЗОЗ върху:

- всички настоящи и бъдещи вземания на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД, произтичащи от Договор № 22-2440/25.02.2020 г. за оказване на болнична помощ и извършване на амбулаторни процедури с НЗОК и извършване на клинични процедури с НЗОК, сключен на 25.02.2020г. между Националната здравноосигурителна каса с Булстат 121858220 и УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД, както и по всички анекси към него.

- всички настоящи и бъдещи вземания на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“ ЕАД по всички договори и анеските към тях, сключени със СЗОК/НЗОК/РЗОК, както и по всички договори които предстоят да бъдат сключени със СЗОК/НЗОК/РЗОК.

## 20. Задължения

<i>Задълженията към доставчици включват:</i>	<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2022г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към доставчици за медикаменти	1654	4204
Задължения към доставчици за медицински изделия и консумативи	4791	8235
Задължения към доставчици за горива и енергия	203	67
Задължения към доставчици за храна	115	204
Задължения към доставчици за ДМА	970	2210
Задължения към доставчици за други материали и услуги	527	426
Задължения по получени гаранции от доставчици	1572	1042
Задължения към други кредитори	-	-
<b>Общо</b>	<b>9832</b>	<b>16388</b>

Задълженията към доставчици са в размер на 9832 хил. лв. **Няма просрочени задължения.**

## 21. Задължения към свързани предприятия

<i>Задълженията към свързани предприятия включват</i>	<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2022г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
МЦ Н.И.Пирогов ЕООД	7	7
СТМ "Н.И.Пирогов" ЕООД	2	2
СМДЛОД „Н.И.Пирогов“ ЕООД	8	6
<b>Общо</b>	<b>17</b>	<b>15</b>

## 22. Други текущи задължения

<i>Другите текущи задължения включват:</i>	<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2022г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към персонала за възнаграждения	5344	5768
Задължения към осигурителни предприятия	1991	2106
Данъчни задължения	1239	1207
Други кредитори	1147	5856
<b>Общо</b>	<b>9721</b>	<b>14937</b>

## 23. Задължения към персонала

<i>Задълженията към персонала включват:</i>	<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2022г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Възнаграждения по трудови правоотношения	5321	5754
Възнаграждения по извънтрудови правоотношения и ДУК	23	14
<b>Общо</b>	<b>5344</b>	<b>5768</b>

## 24. Задължения по социалното осигуряване

<i>Осигурителните задължения включват:</i>	<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2022г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вноски за социалноосигурителните фондове към НОИ	1535	1624
Вноски за здравно осигуряване към НЗОК	456	483
<b>Общо</b>	<b>1991</b>	<b>2107</b>

## 25. Задължения за данъци

<i>Данъчните задължения включват:</i>	<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2022г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения за ДДС	33	18
Задължения по ЗДДФЛ	1198	1185
Задължения за данъци по ЗКПО	8	3
Задължения по ЗМДТ	-	-
<b>Общо</b>	<b>1239</b>	<b>1206</b>

## 26. Други кредитори

Другите кредитори ключват.:

31.12.2023г. 31.12.2022г.

BGN '000 BGN '000

Предоставени целеви субсидии за капиталови разходи по договори с Министерство на здравеопазването

- -

Други кредитори

1147 5856

Общо

1147 5856

## 27. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

Представените суми в частта финансирания и приходи за бъдещи периоди в счетоводния баланс към 31 декември 2023 г., представляват балансова неамортизирана стойност на придобити активи, чрез финансирания от Министерство на здравеопазването и други източници, както и разсрочени приходи за бъдещи периоди по договор за наем.

## 28. Свързани лица и сделки със свързани лица

През годината дружеството е осъществявало сделки със следните свързани лица:

Дружество

Вид на свързаността

СМДЛОД „Н.И.Пирогов“ ЕООД	Дъщерно дружество на дружеството-майка
МЦ „Н.И.Пирогов“ ЕООД	Дъщерно дружество на дружеството-майка
СТМ „Н.И.Пирогов“ ЕООД	Дъщерно дружество на дружеството-майка

Данни за осъществените сделки са представени по-долу:

Към 31 декември разчетните взаимоотношения със свързаните предприятия включват:

Доставки от свързани лица, в т.ч.:

31.12.2023г. 31.12.2022г.

BGN '000 BGN '000

Доставки на услуги от:

МЗ 10 3

СТМ "Н.И.Пирогов" ЕООД 26 21

МЦ Пирогов ЕООД - -

СМДЛОД Н.И.Пирогов ЕООД 74 46

Общо 110 70

	31.12.2023г.	31.12.2022г.
	BGN '000	BGN '000
<i>Продажби на свързани лица, в т.ч.:</i>		
МЗ	175	43
СТМ "Н.И.Пирогов" ЕООД	-	1
СМДЛОД Н.И.ПИРОГОВ ЕООД	636	706
МЦ "Н.И.Пирогов" ЕООД	451	291
<b>Общо</b>	<b>1262</b>	<b>1041</b>

*Вземанията от свързани лица включват:*

	31.12.2023г.	31.12.2022г.
	BGN '000	BGN '000
СМДЛОД Н.И.ПИРОГОВ ЕООД	4	220
МЗ	-	-
МЦ "Н.И.Пирогов" ЕООД	28	-
СТМ "Н.И.Пирогов" ЕООД	28	28
<b>общо</b>	<b>60</b>	<b>248</b>

*Дивидентите от свързани лица включват:*

	31.12.2023г.	31.12.2022г.
	BGN '000	BGN '000
МЦ „Н.И.ПИРОГОВ” ЕООД	-	400
СМДЛОД Н.И.ПИРОГОВ ЕООД	-	220
<b>Общо</b>	<b>-</b>	<b>620</b>

## 29. Ключов управленски персонал на дружеството

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

*Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват:*

	31.12.2023г.	31.12.2022г.
	BGN '000	BGN '000
Заплати и други краткосрочни доходи	274	183
Осигуровки	8	12
<b>Общо</b>	<b>282</b>	<b>195</b>

### **30. Гаранции и обезпечения**

Съгласно чл.29 от договор за управление № РД-16-36 от 24.01.2023г. членовете на Съвета на директорите са дали парична гаранция за своето управление в размер на 3 /три/ месечни възнаграждения. Сумите се съхраняват в разплащателната сметка на дружеството.

### **31. Възнаграждения за одиторски услуги**

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

### **32. Безналични сделки**

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

### **33. Условни задължения и ангажименти**

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

### **34. Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска**

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

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

Пазарен риск:

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

#### **Кредитен и ликвиден риск**

- Кредитният риск или рискът, произтичащ от възможността дружеството да не получи в договорения размер финансов актив е минимизиран.
- Ликвидният риск произтича от възможността дружеството да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи. С цел минимизиране на този риск, дружеството осигурява периодичен преглед и оценка на събираемостта на търговските и други



краткосрочни вземания като за тези, които са трудно събираеми и несъбираеми се заделят резерви.

- Дейността на дружеството е обект на текущ и последващ контрол от Столична здравноосигурителна каса във връзка с изпълнение на договорените условия. Редица от проверките се извършват след периодите на изпълнение на ангажиментите по договорите за извършване на медицинска дейност, поради което съществува риск от условни пасиви, свързани с неспазване на изисквания, които ръководството на дружеството оценява като нисък.

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

#### **Валутен риск**

По-голямата част от сделките на дружеството се осъществяват в български лев.

#### **35. Управление на капитала**

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

#### **36. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет**

На 31.01.2024г. и на 20.02.2024г. е извършена пререгистрация на основния капитал като е увеличен от 61427205 лева на 7681596 лева.

Няма възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития.

#### **37. Одобрение на индивидуалния финансов отчет**

Индивидуалният финансов отчет за 2023 година на дружеството (включително сравнителната информация) е подписан от Изпълнителен директор, одобрен от Съвета на Директорите на дружество УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД на ...24.04...2024 година и се предоставя на едноличния собственик на капитала за одобрение.

Дата: 26.03.2024 година

Съставител:

Недялка Данова



Изпълнителен директор:

д-р Валентин Димитров

До  
Регистрирания одитор:  
Радка Боевска  
гр.София,  
дата:.....04.2024г.

## ПРЕДСТАВИТЕЛНО ПИСМО

Настоящото представително писмо се предоставя във връзка с одита на индивидуалния финансов отчет на УМБАЛСМ "Н.И.ПИРОГОВ" ЕАД, гр. София за годината, завършваща на 31.12.2023 г. с цел изразяване на мнение дали индивидуалния финансов отчет дава вярна и честна представа за имущественото и финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 година, както и за резултатите от неговата дейност и паричните му потоци за годината в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

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

### Общи условия

Ние, в качествата си на Изпълнителен директор и Съставител на индивидуалния финансов отчет, потвърждаваме своята отговорност за достоверното представяне на индивидуалния финансов отчет в съответствие с НСС.

Не е имало реално или потенциално нарушаване на закони и/или други нормативни разпоредби, което би имало съществено влияние върху показателите в отчета, констатации от контролни институции относно неспазване или пропуски във финансово-счетоводната дейност.

Не е имало случаи и ситуации на нередности и нарушения, в които са участвали ръководители или служители със съществени отговорности по отношение на счетоводната система и системата за вътрешен контрол или които биха могли да имат съществено отражение върху индивидуалния финансов отчет.

Дружеството е спазило всички аспекти на договорни условия, които биха могли да окажат съществен ефект върху индивидуалния финансов отчет в случай на неспазване. Не е имало случаи на неспазване на изисквания на регулаторни органи, които биха могли да окажат съществено влияние върху индивидуалния финансов отчет в случай на неспазване.

В индивидуалния финансов отчет няма допуснати съществени неточности, отклонения и несъответствия, включително пропуски.

Следната информация е надлежно осчетоводена, а в случаите, когато това е необходимо, е оповестена в индивидуалния финансов отчет:

- ✓ Идентификацията, салдата по сметките и сделките със свързани лица;
- ✓ Загуби, възникващи в резултат на неотменени ангажменти с доставчици и клиенти;
- ✓ Поети договорености и опции за обратно изкупуване на предварително продадени активи;
- ✓ Активи, блокирани/предоставени като обезпечение;
- ✓ Запорирані суми по банкови сметки;
- ✓ Заведени съдебни дела и искове срещу Дружеството, които са в ход в настоящия момент. Наложени обезпечителни мерки в сила през настоящия момент или отпаднали през 2023 г.;
- ✓ Всички други съществени потенциални задължения на Дружеството, включително

ипотеки, залози, учредени в полза на трети лица и банки, издадени полици и други подобни;

#### ***Обхват на предоставената информация***

Ние ви предоставихме всички счетоводни регистри, отчети и документи и всички протоколи от общото събрание на собственика, както и протоколите от заседанията на управлението от началото на периода на проверка до датата на настоящото писмо;  
Потвърждаваме изчерпателността на информацията относно свързаните лица.

#### ***Действащо предприятие***

Ние извършихме оценка на приложимостта на принципа - предположение за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на индивидуалния финансов отчет. Нашата оценка обхваща период от 12 месеца от датата на подписване на настоящото писмо. Дружеството ще остане функциониращо за период от минимум 12 месеца от датата на настоящото писмо, като ще продължи да изпълнява всички свои дейности.

Не разполагаме с информация относно съществуването на бъдещи или предприети за реализация планове или намерения, които биха променили съществено стойностния размер или класификация на активите и пасивите, отразени в индивидуалния финансов отчет.

#### ***Активи***

Дружеството има задоволителни права на собственост върху всички активи, отчетени в индивидуалния финансов отчет.

Не разполагаме с информация относно съществуването на бъдещи или предприети за реализация планове или намерения, които биха променили съществено стойностния размер или класификацията на активите, посочени в индивидуалния финансов отчет.

Всички активи, включени в Индивидуалния счетоводен баланс към 31.12.2023 г. са свободни от скрити или потенциални тежести или задължения, с изключение на тези, които изрично са оповестени в индивидуалния финансов отчет.

Потвърждаваме, че годишните инвентаризации на нетекущите активи, материалните запаси както и на всички други активи и пасиви, са извършени съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство и че всички липси и излишъци са намерили отражение в индивидуалния финансов отчет към 31.12.2023 г.

Потвърждаваме, че сме извършили преглед на всички търговски вземания, вкл. от свързани лица, с цел да преценим тяхната събираемост. На базата на този преглед ние считаме, че не са налични индикатори за обезценка на тези вземания.

Във индивидуалния счетоводен баланс са посочени Вземания от клиенти в размер на 12457 хил. лева, от които непотвърдени вземания от СЗОК за извършена дейност над утвърдените лимити за 1054 хил. лева.

Потвърждаваме, че сме извършили анализ на периода, през който се очаква вземанията на дружеството да бъдат реализирани и сме преценили, че всичките те ще бъдат събрани в рамките на 12 месеца от датата на индивидуалния финансов отчет.

#### ***Пасиви и Капитал***

Основният акционерен капитал на Дружеството е в размер на 61427 хил. лв. лева и е изцяло внесен.

Всички реално съществуващи и условни задължения на дружеството са отразени или

оповестени, както това е необходимо.

Дружеството не е признало във финансовия отчет лихви за просрочените задължения към доставчиците, тъй-като е в процес на преговаряне и разсрочване.

В счетоводния баланс са представени непотвърдени вземания от РЗОКв размер на 1094 хил.лева за дейност над утвърдените лимити.

Потвърждаваме, че дружеството не е подписвало гаранционни споразумения, поръчителства и/или други подобни документи, не са авалирани менителници, записи на заповед или друга дългови документи, по силата на които биха могли да възникнат в бъдеще задължения за дружеството, освен оповестеното в годишния индивидуален финансов отчет.

Не разполагаме с информация за наличие на бъдещи или предприети за реализация планове или намерения, които биха променили съществено стойностния размер или класификацията на пасивите, посочени в индивидуалния отчет за финансовото състояние.

Информирали сме ви за всички съществени съдебни дела, по които дружеството е страна и няма не оповестена информация от съществено значение за потребителя.

Потвърждаваме, че няма други обстоятелства, които са ни известни и които предполагат включване на провизия по настоящо правно или конструктивно задължение за бъдещи плащания, доколкото всички задължения/разходи са намерили отражение в отчета за 2023 г.

Потвърждаваме, че не извършваме дейност извън страната, която би се квалифицирала като място на стопанска дейност в съответната страна, приходите от сключваните и изпълнявани от нас сделки не подлежат на облагане с данък при източника, не са ни налагани глоби или други имуществени санкции от контролни органи на други държави, както и че не са налице други обстоятелства, които по силата чуждото законодателство да породят допълнителни финансови задължения и загуби за дружеството.

Потвърждаваме, че освен оповестените в индивидуалния финансов отчет, дружеството няма други договорености за ползване на банкови или други заеми, кредитни линии, овърдрафти, финансови лизинги и други подобни инструменти

#### ***Индивидуален отчет за приходите и разходите***

Потвърждаваме, че всички продажби, извършени през периода, са фактурирани и са надлежно осчетоводени в индивидуалния отчет за приходите и разходите за 2023 г.

Потвърждаваме, че всички разходи, направени през 2023 г. и касаещи годината са намерили отражение в индивидуалния отчет приходите и разходите за 2023 г.

Включеният в индивидуалния отчет за приходите и разходите за 2023 г. текущ разход за данък е изчислен при спазване на изискванията на действащия ЗКПО и всички необходими преобразувания са намерили отражение в годишната данъчна декларация.

#### ***Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет***

Не са настъпили събития след датата на годишния финансов отчет, които да налагат корекции или отделно оповестяване в индивидуалния финансов отчет или поясненията към него освен:

Не са възникнали, в интервала от 31.12.2023 г. до датата на това писмо, сделки или събития от съществено значение и/или необичайно естество, които по наше мнение, биха повлияли значимо на резултата на дружеството за текущата финансова година.

#### ***Сделки със свързани лица***

С изключение на сделките, за които вече сме Ви информирали, нашето дружество не е участвало в други сделки с дружества посредством свои директори или служители (съдружници или трети страни), от които директор или служител(съдружник или трета страна) би бил пряко