

#### 17.7. Провизии

Когато е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължения по съдебни спорове, Групата признава провизии. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Групата, която може да се различава от действителната стойност на вероятното задължение.

Групата е ответник по съдебни дела към датата на издаване на настоящия финансов отчет.

### IV. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ 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 СЗОК	118076	99270
Потребителски такси	167	155
Платени услуги на граждани	15980	13504
Платени услуги на фирми	2339	924
Приходи от наеми	831	1111
Приходи на СМДЛОД	1174	1574
Приходи на МЦ	1433	1300
Приходи на СТМ	3	1
Други	-	2
<b>Общо</b>	<b>140003</b>	<b>117841</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 финансираня в т.ч	13847	14536
Приходи от финансиране централна доставка от МЗ кръвни продукти	1975	2980
Приходи от договор с МЗ за спешност и др.	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	1883	809

Приходи, в-ч. финансиране-помощи и дарения	449	1760
Други приходи	18	0
<b>Общо други приходи</b>	<b>13865</b>	<b>14662</b>

### 3. Разходи за материали

*Разходите за материали и консумативи включват:*

	<i>31.12.2023г. BGN '000</i>	<i>31.12.2022г. BGN '000</i>
Медикаменти и консумативи	35692	30249
Храна в т.ч.храна за болни	2403	2227
Ел енергия	1144	2529
Топлоенергия	588	701
Гориво и смазочни материали	48	20
Активи под прага на същественост	588	179
Канцеларски и стопански материали	324	218
Хигиенен консуматив	358	190
Вода	131	144
Други материали и консумативи	11	6
<b>Общо</b>	<b>41287</b>	<b>36463</b>

### 4. Разходи за външни услуги

*Разходите за външни услуги включват:*

	<i>31.12.2023г. BGN '000</i>	<i>31.12.2022г. 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	537	750
<b>Общо</b>	<b>6118</b>	<b>4690</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	9885	8891
Разходи за амортизация на нематериални активи	153	152
<b>Общо</b>	<b>10038</b>	<b>9043</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	85073	74095
-Провизии за пенсиониране	-	552
-Начисления за неизползван отпуск	279	120
Разходи за социалното осигуряване в т.ч	14705	13469
-Осигуровки върху начисления за неизползван отпуск	66	62
<b>Общо</b>	<b>99778</b>	<b>87564</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	45
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	12	188
<b>Общо</b>	<b>1193</b>	<b>1370</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	1355	623
Банкови разходи	274	247
<b>Общо</b>	<b>1629</b>	<b>870</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	5	328
Приходи от неустойки по договори	-	-
<b>Общо</b>	<b>5</b>	<b>328</b>

## 9. Данъчно облагане

Текущите и отсрочените данъци върху печалбата са 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 Групата 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 Групата 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 31.12.2023 г. BGN'000	Временна разлика към 31.12.2022 г. BGN'000	Данък към 31.12.2022 г. BGN'000
Имоти, машини и оборудване	3316	332	3638	364
<b>пасиви по отсрочени данъци:</b>	<b>(109)</b>	<b>(11)</b>	<b>(322)</b>	<b>(32)</b>
<b>Общо</b>	<b>3207</b>	<b>321</b>	<b>3316</b>	<b>332</b>
Дългосрочни задължения към персонала/Суми за обезщетения при пенсиониране	1553	155	1664	167
Неизплатени възнаграждения по гр.договори, ДУК, социални р-ди и провизирани съдебни дела, начислени, но неизплатени възнаграждения за отпуски и обезщетения при пенсиониране по ведомост м.12/2023 и други	9710	971	5446	544
<b>Общо активи по отсрочени данъци:</b>	<b><u>11263</u></b>	<b><u>1126</u></b>	<b><u>10750</u></b>	<b><u>1075</u></b>

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

### 10. Дълготрайни материални и нематериални активи

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

През годината са постъпили активи на стойност 11 594 хил.лв. Излезлите активи са на стойност 1717 хил.лв.

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

Към 31.12.2023 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.

#### 11. Материални запаси

<i>Материалните запаси включват:</i>	<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2022г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Суровини и материали в т.ч.	3527	2672
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	53	46
Незавършено производство, отложени разходи за лежачо болни, изписани в следващ отчет период	638	418
<b>Общо</b>	<b>4165</b>	<b>3090</b>

#### 12. Вземания

<i>Вземанията от клиенти и доставчици включват:</i>	<i>31.12.2023г.</i>	<i>31.12.2022г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вземания от клиенти в т.ч	11076	1791
от СЗОК -за призната дейност	10022	809
от СЗОК -за надлимитна дейност	1054	599
други вземания от клиенти	687	383
Предоставени аванси	848	3092
<b>Общо</b>	<b>12611</b>	<b>4883</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.

**13. Други вземания***Другите вземания включват:*

	31.12.2023г.	31.12.2022г.
	BGN '000	BGN '000
Съдебни и присъдени вземания	-	-
Вземания по проекти	-	-
Други вземания/кредитори/	12	29
Общо	12	29

**Матуритетна структура на вземанията**

	31.12.2023г.	31.12.2022г.
	BGN '000	BGN '000
Редовни вземания, с произход до 1 година	11912	4266
Просрочени вземания, с произход над 1 година в т.ч.	699	617
непотвърдени вземания от РЗОК, с произход над 1 година	599	599
Общо	12611	4883

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

**14. Парични средства и парични еквиваленти***Паричните средства включват:*

	31.12.2023г.	31.12.2022г.
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в разплащателни сметки	8361	31462
Парични средства в каса	36	32
Общо	8397	31494

## 15. Собствен капитал

### Основен акционерен капитал

Към 31 декември 2023 г. регистрираният акционерен капитал на Групата 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. BGN '000</i>	<i>31.12.2022г. BGN '000</i>
Основен акционерен капитал	61427	55105
Резерви общо, в т.ч.:	4533	4533
Други общи резерви	4533	4533
Непокрита загуба	(30795)	(23749)
Печалба/Загуба за периода	(5920)	(6953)
<b>Общо</b>	<b>29245-</b>	<b>28936</b>

## 16. Провизии и сходни задължения

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

<i>Провизии и сходни задължения</i>	<i>31.12.2023г. BGN '000</i>	<i>31.12.2022г. BGN '000</i>
Провизии за пенсии и други подобни задължения в т.ч.	7680	7448
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	321	332
Други провизии и сходни задължения в т.ч.	671	1133
Провизии по съдебни дела	671	1133
<b>Общо</b>	<b>8672</b>	<b>8913</b>



<i>Задължения за доходи при пенсиониране включват:</i>	<i>31.12.2023г. BGN '000</i>	<i>31.12.2022г. BGN '000</i>
Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 1 януари	1668	1631
Стойност на придобитите права през годината	177	164
Начислени лихви през периода	75	65
Изплатени обезщетения при пенсиониране през периода	(755)	(580)
Статистическа печалба /загуба/, балансиращо число	387	388
<b>Общо</b>	<b>1552</b>	<b>1668</b>

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

#### 17. Задължения към финансови предприятия

<i>Задълженията към финансови предприятия включват:</i>	<i>31.12.2023г. BGN '000</i>	<i>31.12.2022г. BGN '000</i>
до 1 година- текущи	684	2244
Над 1 година -нестекущи	38422	29986
<b>Общо</b>	<b>39106</b>	<b>32230</b>

Детайлна информация за получени банкови заеми:

##### 17.1. 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.

17.2. „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 BGN 3 505 410.00лв.

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

3. Подзаем „Заем ЕИБ”, в размер на BGN 1 752 705 лева представляващ 50% от общата сума на заема
4. Подзаем „Съфинансиране”, в размер на BGN 1 752 705 лева представляващ 50% от общата сума на заема

**Усвоен размер към 31.12.2023г.:**

Общ размер BGN 3 505 410,00 лева

3. Подзаем „Заем ЕИБ”, в размер на BGN 1 752 705.00 лева
4. Подзаем „Съфинансиране”, в размер на BGN 1 752 705.00 лева

**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 .

**17.3. 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.

## 18.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	4207
Задължения към доставчици за медицински изделия и консумативи	4791	5761
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	463	426
Задължения към други кредитори и гаранции	1572	1042
Задължения към доставчици над 1 година	-	2474
<b>Общо</b>	<b>9768</b>	<b>16391</b>

Задълженията към доставчици са в размер на 9768 хил. лв. Няма просрочени задължения.

## 19. 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	5486	5963
Задължения към осигурителни предприятия	2005	2121
Данъчни задължения	1293	1253
Други кредитори - предоставени средства за капиталови разходи от МЗ	1147	5856
<b>Общо</b>	<b>9931</b>	<b>15193</b>

## 20. 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.

## 21. Ключов управленски персонал на Групата

Ключовият управленски персонал на Групата 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>

## **22. 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.

## **23. Възнаграждения за одиторски услуги**

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

## **24. Безналични сделки**

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

## **25. Условни задължения и ангажименти**

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

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

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

Управлението на риска на Групата се осъществява от неговите органи на управление. Приоритет при управлението на риска е да се осигури финансовата стабилност на Групата.

Основни рискове, на които е изложена Групата и произтичат от финансови инструменти:

Пазарен риск:

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

### **Кредитен и ликвиден риск**

- Кредитният риск или рискът, произтичащ от възможността Групата да не получи в договорения размер финансов актив е минимизиран.

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

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

#### **Валутен риск**

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

#### **27. Управление на капитала**

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

#### **28. Дивиденди**

През годината завършваща на 31 декември 2023 г., Групата отчита загуба в размер на 5920 хил. лева.

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

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

Няма възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития.

#### **30. Одобрение на консолидирания финансов отчет**

Консолидираният финансов отчет за 2023 година на Групата (включително сравнителната информация) е подписан от Изпълнителен директор, приет от Съвета на Директорите на дружество УМБАЛСМ "Н.И.пирогов" ЕАД на .....2024 година и се предоставя на едноличния собственик на капитала за одобрение.

Дата: 28.03.2024 година

Съставител:

Недялка Данова

Изпълнителен директор:

д-р Валентин Димитров

До  
Радка Боевска,  
Регистриран одитор  
гр.София,  
дата:....04. 2024 г.

Относно: *Информация за събития след датата на годишния консолидиран финансов отчет, във връзка с одита на консолидирания финансов отчет за 2023 година на УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД (Групата)*

Уважаема госпожа Боевска,

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

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

Изпълнителен директор:  
Д-р Валентин Димитров



Съставител:  
Недялка Данова



## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

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

### Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет

#### Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на УМБАЛСМ "Н.И.ПИРОГОВ" ЕАД и неговите дъщерни дружества („Групата“), съдържащ консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2023 г. и консолидирания отчет за приходи и разходи, консолидирания отчет за собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащо информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.

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

#### База за изразяване на квалифицирано мнение

В консолидирания счетоводен баланс са посочени „Вземания от клиенти и доставчици по аванси“ в размер на 12611 хил. лева, от които непотвърдени вземания от СЗОК за извършена дейност над утвърдените лимити за 1094 хил. лева, за които предвид характера им, както и продължително не уреждане, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни доказателства относно възстановимата им стойност, както и да оценим евентуалният ефект от понасяне на загуби от обезценка за несъбираемост в консолидирания финансов отчет на Групата към 31 декември 2023 година.

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на 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 финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано мнение.

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

Обръщаме внимание на Пояснителна бележка (2) *„Действащо предприятие“* към База за изготвяне на консолидирания финансов отчет и приложени съществени счетоводни политики, в която се посочва, че за 2023 година Групата отчита загуба в размер 5920 хил. лева, натрупаните загуби от предходни години са 30795 хил. лева. Както е оповестено в пояснителна бележка (2) *„Действащо предприятие“* посочените обстоятелства и факти, са индикатор, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Групата да продължи своята дейност като действащо предприятие, без подкрепата на собственика на капитала под различни форми и източници на финансиране.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за

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.

Групата е представила в консолидирания финансов отчет към 31 декември 2023 г. *„Вземания от клиенти и доставчици по аванси“*, за които е възможно да са необходими корекции на балансовите стойности, предвид вероятен риск от несъбираемост. Ние достигнахме до заключението, че в другата информация се съдържа докладване за тези статии, ефектите от които в случай на корекции на балансовите им стойности биха повлияли върху финансовите показатели и съпътстващите оповестявания, включени в другата информация.

#### **Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството**

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно *„Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“* на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва



оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

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

### **Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет**

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

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

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

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

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

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

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

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

Регистриран одитор:

  
0270  
**РАДКА БОЕВСКА**  
Радка Боевска  
Регистриран одитор

30.04. 024 година, гр. София

Адрес на одитора:

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

До  
Радка Боевска,  
Регистриран одитор  
гр.София,  
дата: 30.04.2024 г.

## ПРЕДСТАВИТЕЛНО ПИСМО ОТ РЪКОВОДСТВОТО

На

**УМБАЛСМ „Н.И.ПИРОГОВ.” ЕАД**

Уважаема госпожа Боевска,

Предоставяме Ви настоящото писмо във връзка с одита на консолидирания финансов отчет на **УМБАЛСМ „Н.И.ПИРОГОВ” ЕАД** (Групата) гр. София, който включва консолидиран счетоводен баланс към 31 декември 2023 година и свързаните с него консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за паричните потоци и консолидиран отчет за собствения капитал за годината, както и обобщеното оповестяване на значимите счетоводни политики и други пояснителни сведения за годината, завършваща на 31 декември 2023 година, с цел изразяване на одиторското Ви мнение върху консолидирания финансов отчет на Групата към 31 декември 2023 година.

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

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

- Ние Ви предоставихме заверените годишни индивидуални финансови отчети и всички счетоводни регистри и документи на дъщерните дружества: **УМБАЛСМ „Н.И.ПИРОГОВ.” ЕАД** (Предприятие-майка), **МЦ “Н.И.ПИРОГОВ” ЕООД**-(дъщерно дружество), **СТМ”Н.И.Пирогов” ЕООД** -(дъщерно дружество) и **СМДЛЮД „Н.И.ПИРОГОВ” ЕООД**-(дъщерно дружество), които имат отношение към изготвянето на консолидирания финансов отчет.
- Всички съществени сделки са надлежно осчетоводени и са намерили отражение в индивидуалните финансови отчети на предприятията от Групата към 31 декември 2023 г.
- Декларираме, че приходите и разходите по всички сключени договори за продажби и сделки са признати в Отчетите за приходите и разходите на дружествата от Групата, съгласно правилата на приложимите счетоводни стандарти.
- В индивидуалните финансови отчети няма допуснати съществени неточности, отклонения и несъответствия, включително пропуски.