

ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС  
 към 31.12.2023 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текущ период	Предходен период		Текущ период	Предходен период
a	1	2	a	1	2
<b>A. Нетекущи (дълготрайни) активи</b>			<b>A. Собствен капитал</b>		
<b>I. Нематериални активи</b>			<b>I. Записан капитал</b>	9 529	9 293
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	9	9	<b>II. Резерви</b>		
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	4	4	1. Законови резерви	98	69
<b>Общо за група I:</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	2. Други резерви	889	889
<b>II. Дълготрайни материални активи</b>			<b>Общо за група II:</b>	<b>987</b>	<b>958</b>
1. Земи и сгради, в т.ч.: - сгради	6 255 6 255	6 479 6 479	<b>III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:</b> - неразмпределена печалба		286
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	1 374	1 417	- непокрита загуба	(6 623)	(6 083)
3. Съоръжения и други	397	399	<b>Общо за група III:</b>	<b>(6 623)</b>	<b>(5 797)</b>
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	1 052	149	<b>IV. Текуща печалба (загуба)</b>	1 098	(797)
<b>Общо за група II:</b>	<b>9 078</b>	<b>8 444</b>	<b>Общо за раздел A:</b>	<b>4 991</b>	<b>3 657</b>
<b>III. Дългосрочни финансови активи</b>			<b>Б. Провизии и сходни задължения</b>		
1. Акции и дялове в предприятия от група	5	5	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	250	217
<b>Общо за група III:</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	2. Провизии за данъци, в т.ч.:	81	29
<b>Общо за раздел A:</b>	<b>9 096</b>	<b>8 462</b>	- отсрочени данъци	81	29
<b>Б. Текущи (краткотрайни) активи</b>			<b>Общо за раздел Б:</b>	<b>331</b>	<b>246</b>
<b>I. Материални запаси</b>			<b>В. Задължения</b>		
1. Суровини и материали	954	1 073	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	-	554
<b>Общо за група I:</b>	<b>954</b>	<b>1 073</b>	до 1 година		554
<b>II. Вземания</b>			2. Получени аванси, в т.ч.:	14	8
1. Вземания от клиенти и доставчици, в над 1 година	3 213	1 708	до 1 година	14	8
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:	166	148	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	1 275	1 992
над 1 година			до 1 година	1 275	1 992
3. Други вземания, в т.ч.:	3	69	4. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	6 085	5 950
над 1 година			до 1 година	6 085	5 950
<b>Общо за група II:</b>	<b>3 382</b>	<b>1 925</b>	5. Други задължения, в т.ч.:	3 508	3 050
<b>IV. Парични средства, в т.ч.:</b>	<b>3 888</b>	<b>5 296</b>	до 1 година	3 508	3 050
- в брой	4	4	- към персонала, в т.ч.:	2 546	2 223
- безсрочни сметки (депозити)	3 884	5 292	до 1 година	2 546	2 223
<b>Общо за група IV:</b>	<b>3 888</b>	<b>5 296</b>	- осигурителни задължения, в т.ч.:	494	442
<b>Общо за раздел Б:</b>	<b>8 224</b>	<b>8 294</b>	до 1 година	494	442
<b>В. Разходи за бъдещи периоди</b>	39	37	- данъчни задължения	225	188
			до 1 година	225	188
			- други задължения	243	197
			до 1 година	243	197
			<b>Общо за раздел В, в т.ч.:</b>	<b>10 882</b>	<b>11 554</b>
			до 1 година	10 882	11 554
			<b>Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:</b>	1 155	1 336
			- финансирания	1 153	1 333
			- приходи за бъдещи периоди	2	3
<b>СУМА НА АКТИВА</b>	<b>17 359</b>	<b>16 793</b>	<b>СУМА НА ПАСИВА</b>	<b>17 359</b>	<b>16 793</b>

Приложенията на страници от 5 до 36 са неразделна част от този финансов отчет.

21.03.2024 г.

Финансовият отчет на страници от 1 до 36 е одобрен за издаване от Съвета на директорите и е подписан от неговия председател на 21.03.2024 г. от:

Главен счетоводител:

Красимира Петрова

Изпълнителен директор:

Иван Костов

Заверка съгласно одиторски доклад от

02.04.24

Генерален одитор



**ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ**  
 за 2023 г.

Наименование на разходите	Сума (хил.лева)		Наименование на приходите	Сума (хил.лева)	
	текущ период	предходен период		текущ период	предходен период
1	2	3	1	2	3
<b>А. РАЗХОДИ</b>			<b>Б. ПРИХОДИ</b>		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	<b>10 115</b>	<b>11 397</b>	1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	<b>30 225</b>	<b>28 008</b>
а) суровини и материали	8 891	10 133	а) стоки	1 294	997
б) външни услуги	1 224	1 264	б) услуги	28 931	27 011
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	<b>22 241</b>	<b>21 453</b>	2. Други приходи, в т.ч.:	5 615	6 037
а) разходи за възнаграждения	18 523	17 864	а) приходи от финансираня	5 350	5 903
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	3 718	3 589	<b>Общо приходи от оперативна дейност</b>	<b>35 840</b>	<b>34 045</b>
аа) осигуровки свързани с пенсии	2 329	2 269			
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	<b>782</b>	<b>690</b>			
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	<b>774</b>	<b>717</b>			
аа) разходи за амортизация	774	717			
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	<b>8</b>	<b>(27)</b>			
4. Други разходи, в т.ч.:	<b>1 507</b>	<b>1 261</b>			
а) балансова стойност на продадени активи	1 294	1 038			
<b>Общо разходи за оперативна дейност</b>	<b>34 645</b>	<b>34 801</b>			
5. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	<b>45</b>	<b>33</b>			
<b>Общо финансови разходи</b>	<b>45</b>	<b>33</b>			
6. Печалба от обичайната дейност	<b>1 150</b>	-	3. Загуба от обичайната дейност	-	<b>789</b>
<b>Общо разходи</b>	<b>34 690</b>	<b>34 834</b>	<b>Общо приходи</b>	<b>35 840</b>	<b>34 045</b>
7. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	<b>1 150</b>	-	4. Счетоводна загуба	-	<b>789</b>
8. Разходи за данъци от печалбата	52	8			
9. Печалба	<b>1 098</b>	-	5. Загуба	-	<b>797</b>
<b>Всичко</b>	<b>35 840</b>	<b>34 842</b>	<b>Всичко</b>	<b>35 840</b>	<b>34 842</b>

Приложенията на страници от 5 до 36 са неразделна част от този финансов отчет.

21.03.2024 г.

Главен счетоводител:

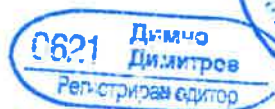
Красимира Петрова

Изпълнителен директор:

д-р Димитър Костов

Заверка съгласно одиторски доклад от

02.04.24



**Многопрофилна болница за активно лечение-Шумен АД**

ЕИК 127521092, адрес: гр. Шумен, ул. Васил Априлов 63

**ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**  
за 2023 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Резерви		Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
		Законови	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
<b>1. Салдо в началото на отчетния период</b>	9 293	69	889	286	(6 083)	(797)	3 657
<b>2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки</b>	9 293	69	889	286	(6 083)	(797)	3 657
3. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:	236						236
- увеличение	236						236
4. Финансов резултат за текущия период						1 098	1 098
5. Разпределение на печалба		29		(286)	257		-
6. Покриване на загуба					(797)	797	-
<b>7. Салдо към края на отчетния период</b>	9 529	98	889	-	(6 623)	1 098	4 991
<b>8. Собствен капитал към края на отчетния период</b>	9 529	98	889	-	(6 623)	1 098	4 991

Приложенията на страници от 5 до 36 са неразделна част от този финансов отчет.

21.03.2024 г.

Главен счетоводител:

Изпълнителен директор:

Д-р Димитрова

д-р Димитров



Заверка съгласно одиторски доклад от

02.04.24



**Многопрофилна болница за активно лечение-Шумен АД**  
 ЕИК 127521092, адрес: гр. Шумен, ул. Васил Априлов 63

**ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД**  
 за 2023 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
<b>А. Парични потоци от основна дейност</b>						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	34 636	11 269	23 367	32 466	10 179	22 287
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	2	21 941	(21 939)	5	22 073	(22 068)
Други парични потоци от основна дейност	427	644	(217)	126	557	(431)
<b>Всичко парични потоци от основна дейност (А)</b>	<b>35 065</b>	<b>33 854</b>	<b>1 211</b>	<b>32 597</b>	<b>32 809</b>	<b>(212)</b>
<b>Б. Парични потоци от инвестиционна дейност</b>						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		2 402	(2 402)	122	342	(220)
<b>Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)</b>	<b>-</b>	<b>2 402</b>	<b>(2 402)</b>	<b>122</b>	<b>342</b>	<b>(220)</b>
<b>В. Парични потоци от финансова дейност</b>						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	362		362	4 206		4 206
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	12 168	12 722	(554)	16 156	15 885	271
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		25	(25)		25	(25)
<b>Всичко парични потоци от финансова дейност (В)</b>	<b>12 530</b>	<b>12 747</b>	<b>(217)</b>	<b>20 362</b>	<b>15 910</b>	<b>4 452</b>
<b>Г. Изменение на паричните средства през периода</b>	<b>47 595</b>	<b>49 003</b>	<b>(1 408)</b>	<b>53 081</b>	<b>49 061</b>	<b>4 020</b>
<b>Д. Парични средства в началото на периода</b>			<b>5 296</b>			<b>1 276</b>
<b>Е. Парични средства в края на периода</b>			<b>3 888</b>			<b>5 296</b>

Приложенията на страници от 5 до 36 са неразделна част от този финансов отчет.

21.03.2024 г.

Главен счетоводител:

Красимира Петрова

Изпълнителен директор:

д-р Димитър Костов

Заверка съгласно одиторски доклад с

02.04.24

Димчо  
 Димитров  
 Регистриран одитор



## **1. Информация за дружеството**

МБАЛ – Шумен е акционерно дружество, регистрирано по фирмено дело 867 от 2000 г. на Шуменски окръжен съд в съответствие с Търговския закон на Република България.

Седалището на дружеството е Република България, гр. Шумен, ул. Васил Априлов б3.

МБАЛ – Шумен АД е с едностепенна система на управление със Съвет на директорите от трима членове.

Съветът на директорите има следния състав към 31.12.2023 г.:

проф. Лидия Георгиева	Председател
Хатидже Стижарлиева	Зам. председател
д-р Димитър Костов	Член

Дружеството се представлява и управлява от д-р Димитър Костов – Изпълнителен директор.

Предметът на дейност е осъществяване на болнична помощ. Дружеството извършва дейността си на основание на разрешение за осъществяване на лечебна дейност № МБ-125/11.04.2022 г., издадено от Министъра на здравеопазването.

Към 31 декември 2023 г. капиталът на дружеството е 9,529,270 лева, разпределен в 952,927 поименни акции с номинална стойност 10 лева всяка една от тях. Държавата, представлявана от министъра на здравеопазването, притежава 67,13 % от капитала на дружеството. Останалите 32,87 % са собственост на общините от Шуменска област.

Средносписъчният брой на персонала за отчетната 2023 г. е 771 работници и служители (2022 г.: 748).

## **2. Описание на приложимата счетоводна политика на дружеството**

### ***2.1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет***

Индивидуалният финансов отчет на дружеството е изготвен в пълно съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти приложими в България, които ефективно са в сила на 1 януари 2023 г., и които са приети от Министерския съвет (НСС).

Индивидуалният финансов отчет на дружеството е изготвен на база на историческата цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Този индивидуален финансов отчет на дружеството е изготвен на база на основното счетоводно предположение за действащо предприятие.

Дружеството отчита нетна печалба през годината, завършваща на 31 декември 2023 г. в размер на 1 098 хил. лв., като към тази дата текущите пасиви превишават текущите активи с 2,658 хил.лв. и собственият капитал на дружеството е в размер на 4,991 хил. лв., при записан капитал 9,529 хил.лв. Към 31 декември 2023 г. предоставените от бюджета (държавен и общински) и усвоени средства за капиталови разходи и за погасяване на задължения, с които не е увеличен капиталът на дружеството, представени в баланса на дружеството като текущи пасиви са в размер на 835 хил.лв.

Съгласно чл.100, ал.7 от Закона за лечебните заведения, с тях се увеличава капиталът на лечебните заведения – търговски дружества със смесено държавно и общинско участие в капитала, като промените се извършват само с подаване на заявление до Търговски регистър и регистър на ЮЛНЦ от министъра на здравеопазването или от оправомощено от него длъжностно лице (чл. 100, ал.8).

На проведеното на 31.03.2023 г. извънредно общо събрание на акционерите е одобрена приетата от Съвета на директорите бизнес програма на дружеството за периода 2022 г. – 2024 г.

Към датата на настоящия индивидуален финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимо бъдеще.

Ръководството на дружеството е определило стратегически инициативи за оптимизиране на болничната дейност в съответствие с динамиката на здравните потребности и повишаване качеството на предлаганите медицински услуги и за ефективно използване на ресурсите и счита за валидно предположението, че дружеството е действащо предприятие.

### ***2.2. Консолидиран финансов отчет на дружеството***

Дружеството е започнало процеса на изготвяне на своя консолидиран годишен финансов отчет за 2023 г. в съответствие с НСС в сила за 2023 г., в който отчет ще е включен и настоящият индивидуален годишен финансов отчет. Съгласно планираните дати ръководството очаква консолидираният годишен финансов отчет да бъде одобрен за издаване не по-късно от 30.04.2023 г. от Съвета на директорите на дружеството, след която дата отчетът ще бъде публично на разположение на трети лица.

### ***2.3. Сравнителни данни***

Съгласно българското счетоводно законодателство, финансовата година приключва към 31 декември и предприятията са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година.

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

### ***2.4. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения***

Представянето на индивидуалния финансов отчет съгласно НСС изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета.

Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни).

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

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев (BGN). Българският лев е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута и към 31 декември се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) в периода на възникването им.

### *2.6. Дълготрайни материални активи*

Дълготрайните материални активи са активи, които се държат от дружеството, за да се използват от производството, или доставката на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели и се очаква да бъдат използвани за повече от един период.

Дълготрайните материални активи са представени в индивидуалния финансов отчет по историческа цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Съществените за дейността на дружеството имоти (сгради), които са били налични към 01.01.2009 г. са представени по справедливата им стойност към тази дата, определена от лицензиран оценител и приета за заместител (аналог) на цената на придобиване.

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи, необходими за привеждането на актива в работно състояние. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Първоначалната стойност на дълготрайните материални активи, които се намират в процес на изграждане се образува от всички разходи, които се отнасят до пълното им завършване и пускане в експлоатация.

Дружеството е приело да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 700 лв.

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в стойността на актива, само когато е вероятно дружеството да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Всички други последващи разходи за ремонт и поддръжка на дълготрайните материални активи се признават за текущи в периода, през който са направени.

Амортизацията се начислява въз основа на преценения полезен живот на активите, чрез използването на линейния метод. Полезният живот се определя от ръководството въз основа на очакваната полезност за дружеството по групи активи и се основава на опита с подобни активи. Начисляването на амортизацията започва от началото на месеца, следващ месеца, в който активът е наличен за употреба и се прекратява на по-ранната от: датата на класифицирането му като държан за продажба или датата на отписването му. Амортизация не се начислява за активи в процес на изграждане (преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация) и напълно амортизирани активи.

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- |                            |                |
|----------------------------|----------------|
| • Сгради                   | 50 години      |
| • Съоръжения               | 25 години      |
| • Машини и оборудване      | 5 – 6,7 години |
| • Автомобили               | 6,7 години     |
| • Други дълготрайни активи | 6,7 години     |

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

Дълготрайните материални активи се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. При освобождаване на актив резултатът се признава в отчета за приходите и разходите.

### ***2.7. Дълготрайни нематериални активи***

Дълготрайните нематериални активи са представени в индивидуалния финансов отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 5 – 6,7 години.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

Нематериалните активи се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди. При освобождаване на актив, резултатът се признава в отчета за приходите и разходите.

### ***2.8. Инвестиции в дъщерни предприятия***

Дългосрочните инвестиции, представляват дялове в дъщерни дружества и са представени в индивидуалния финансов отчет на дружеството по цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е било платено, вкл. Преките разходи по придобиване на инвестицията, намалена с натрупаната обезценка.

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от съответния конкретен тип инвестиции. Печалбата/(загубата) от продажбата им се представя съответно към “финансови приходи” или “финансови разходи” в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).



### **2.9. Материални запаси**

Материалните запаси са оценени по по-ниската от тяхната цена на придобиване (себестойност) и нетната им реализуема стойност.

При тяхната покупка материалните запаси са оценявани по цена на придобиване, която включва покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване/продажба вид.

Оценката на потреблението на всички материални запаси с изключение на медикаментите в болничната аптека от дружеството, е извършвана по метода на средно претеглената цена. Дружеството оценява медикаментите в болничната аптека при тяхното потребление по метода на конкретно определената стойност по доставени партиди.

При продажба на материални запаси, тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който се признава съответният приход.

### **2.10. Търговски и други вземания**

Търговските и други вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура, намалена със стойността на признатата обезценка. Обезценката е определена на база възрастов анализ на вземанията от датата на падежа до 31 декември 2023 година, като са приложени следните проценти:

Срок на възникване над 180 дни:	50 %;
Срок на възникване над 360 дни:	100 %.

Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят и ръководството на дружеството прецени, че не могат да бъдат направени повече разумни усилия за събирането им.

### **2.11. Парични средства и парични еквиваленти**

Паричните средства и паричните еквиваленти са оценени по номиналната им стойност. Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и ваучери.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20 %);
- паричните постъпления, свързани с получени финансираня са представени като постъпления от клиенти;
- получени кредити и лихвите по получени кредити са представени като плащания за финансова дейност;
- при доставка на дълготрайни активи от страната и от чуждестранни доставчици, платеният ДДС се посочва на ред "Парични потоци, свързани с дълготрайни активи" към паричните потоци от инвестиционна дейност, доколкото той участва в цената на придобиване на актива.

### **2.12. Разходи за бъдещи периоди**

Като разходи за бъдещи периоди са представени разходите, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година и дължимите главници по договори за разсрочено плащане за застрахователни услуги.

### ***2.13. Акционерен капитал и резерви***

Дружеството е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в Търговския регистър акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, дружеството е длъжно да образува фонд “Резервен” в размер на 10 % от нетната печалба за разпределение, докато тези резерви не достигнат 20 % от капитала.

Дружеството може да използва фонд “Резервен” за покриване на загуби и за увеличаване на капитала, когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер.

### ***2.14. Търговски и други задължения***

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури, която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

### ***2.15. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси***

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) като финансови разходи (лихви) или приходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

### ***2.16. Експлоатационен лизинг***

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като експлоатационен лизинг. Този актив продължава да е включен в състава на неговите дълготрайни материални активи като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на наемодателя.

Постъпленията по договори за експлоатационен лизинг се признават като приходи от продажба на услуги в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) на наемодателя на база линеен метод за периода на лизинга. Извършените първоначално преки разходи от наемодателя във връзка с договарянето и уреждането на експлоатационния лизинг се отчитат като разходи за текущия период. Наемодателят признава общата сума на плащанията за стимули като намаление на прихода от наем (лизинг) за целия срок на лизинговия договор на линейна база.

Плащанията във връзка с експлоатационен лизинг се признават като разходи за външни услуги в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) на наемателя на база линейен метод за периода на лизинга. Извършените разходи от наемателя, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисиони, такси и др.), се отчитат отделно от наема (лизинга) като разходи за текущия период. Наемателят признава общата сума от получените стимули като намаление на разходите за наем през целия срок на лизинга на линейна база.

### ***2.17. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство***

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, Колективния трудов договор на дружеството (КТД) и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

#### ***Краткосрочни доходи на наети лица***

Краткосрочните доходи за наетия персонал под формата на възнаграждения и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината), за периода, в който е положен трудът за тях и/или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползаното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за сумите за самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

#### ***Дългосрочни доходи при пенсиониране***

Програми с определени вноски

Основно задължение на дружеството, като работодател в България, е да извършва задължително осигуряване на наетия си персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ), фонд “Гарантиране вземания на работниците и служителите” (ГВРС) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО) в съотношение 60:40 (2022 г.: 60:40).

Тези осигурителни пенсионни програми, прилагани от дружеството в качеството и на работодател, са програми с определени вноски. При тях работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от дружеството вноски по програми с определени вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата) и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

#### Програми с определени доходи

Съгласно Кодекса на труда дружеството, в качеството и на работодател в България, е задължена да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват нефондирани програми с определени доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифициран актюер, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на финансовия отчет, по която те се представят в баланса, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. Признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството назначава сертифициран актюер, който издава доклад с изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта той прилага кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по определените доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котиращи в България, където функционира и самото дружество.

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита. Тези, които надвишават коридора от 10% спрямо сегашната стойност на задължението по определените доходи в края на годината се признават незабавно в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) за периода, в който възникват.

Измененията в размера на задълженията на дружеството към персонала за обезщетения при пенсиониране, вкл. и лихвата от разгръщането на сегашната стойност и признатите актюерски печалби или загуби, се отчитат към “разходи за персонала” в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

#### Доходи при напускане

Съгласно местните разпоредби на трудовото и осигурително законодателство в България, дружеството като работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база публично анонсиран план, вкл. за реструктуриране, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в баланса по тяхната сегашна стойност.

### ***2.18. Финансирания***

Финансиране от публични институции (общински, държавни и международни, вкл. По реда на използване на Европейските фондове и програми) и от трети лица се признават първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от дружеството, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по дарението.

Финансиране, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

Финансиране, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, пропорционално на размера на признатата в разходите амортизация.

### ***2.19. Провизии за задължения***

Провизия за задължение се признава в счетоводния баланс при наличие на правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Когато е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението, то се оповестява като потенциално задължение.

### ***2.20. Приходи***

Приходите в дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която и по начина, по който стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ, вкл. Като се вземат под внимание всички допълнителни условия по приемането на услугата от страна на клиента.

При продажбите на стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените услуги и стоки, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност).

Финансовите приходи се представят отделно на лицевата страна на отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

### **2.21. Разходи**

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степента, до която това не би довело за признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно НСС.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се състоят от разходи за лихви по заеми и банкови такси. Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба като се използва метода на ефективната лихва.

Загубите от обезценки се признават винаги, в случай че балансовата стойност на един актив или група активи, генериращи парични постъпления, част от която е той, превишава възстановимата му стойност. Загубите от обезценки се признават в отчета за приходите и разходите за периода на възникването. Загуби от обезценки се възстановяват, ако се установи, че е имало промяна в преценките, използвани, за да се определи възстановимата стойност. Възстановяването се извършва само до степента, до която балансовата стойност не надвишава преносната стойност, която би била определена, в случай че не са признати загуби от обезценки.

### **2.22. Данък върху печалбата**

Данъкът върху печалбата включва текущи данъци върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущите данъци върху печалбата на дружествата от дружеството 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 %).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики на дружеството към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на баланса и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите – да се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Отсрочени данъчни активи на дружеството се представят нетно срещу неговите отсрочени данъчни пасиви, когато и доколкото то се явява за тях данъчния платец в съответната юрисдикция (РБългария), и то тогава и само тогава, когато дружеството има законно право да извършва или получава нетни плащания на текущи данъчни задължения или вземания по данъците върху печалбата.

Към 31.12.2023 г. отсрочените данъци върху печалбата на дружеството са оценени при ставка, валидна за 2023 г., която е в размер на 10 %.

### **2.23. Финансови инструменти**

#### **Финансови активи**

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията „кредити и вземания“. Класификацията е в зависимост от същността и целта, с която са придобити. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлила съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в баланса, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се търгуват на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в дружеството на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: търговски вземания и други вземания от контрагенти и трети лица.

#### **Финансови пасиви**

Финансовите пасиви включват задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

### **2.24. Оценяване по справедлива стойност**

Някои счетоводни стандарти дават възможност за приемане на подход за първоначално и последващо оценяване на определени активи и пасиви по тяхната справедлива стойност. За някои финансови активи и пасиви счетоводните стандарти изискват изключителна оценка по справедлива стойност. Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Тази стойност следва да се определя на основния пазар на дружеството, или при липса на такъв, на най-изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на текущите търговски вземания и задължения, както и получените кредити, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или

амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства и икономическа среда в България представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

***2.25. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.***

**Актюерски изчисления**

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифициран актюер, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор (Приложение № 14).

**Експлоатационен лизинг**

Дружеството е класифицирало към дълготрайните си материални активи сграда, от която част се предоставя на експлоатационен лизинг. Тъй като част от сградата се използва и от нея в собствената и дейност, ръководството е преценило тази сграда да не се третира като инвестиционен имот.

**Обезценка на вземания**

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) като загуба от обезценка (Приложения № 8, № 9 и № 10).

След 180 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента, включително потенциалните възможности за събиране на евентуални лихви за компенсиране на просрочията.

Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им или след 360 дни закъснение, се обезценяват на 100 %.

**Активи/(пасиви) по отсрочени данъци**

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

При признаването на отсрочените данъчни активи от ръководството е оценена вероятността отделните намаляеми временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира в перспектива достатъчно данъчни печалби за тяхното компенсиране срещу тези печалби (Приложение № 15).

**Провизии за съдебни дела**

По откритите заведени съдебни дела срещу дружеството към 31 декември 2023 г. ръководството е преценило, съвместно с адвокатите си, че на настоящия етап вероятността и рисковете за негативен изход от тях е все още под 50 %, поради което не са признати провизии за задължения по дела в баланса към 31 декември 2023 г. (Приложение № 35).



**3. Управление на индивидуалния финансов риск**

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна на финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството (с изключение на определените с нормативен акт), цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

**Валутен риск**

Дейността на дружеството се осъществява изцяло в България и понастоящем не е изложена на значим риск от курсови разлики поради това, че основните сделки на дружеството са в български левове, чийто курс е обвързан с този на еврото.

**Лихвен риск**

В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от паричните средства.

Привлечените средства на дружеството под формата на краткосрочни заеми са обичайно с променлив лихвен процент, договорен като РЛПККК, завишен с надбавка. Това обстоятелство частично поставя паричните потоци на дружеството в зависимост от лихвен риск. Ръководството на дружеството извършва постоянен мониторинг и анализ на основните си лихвени експозиции и не счита, че съществуват допълнителни значими рискове от промяна в лихвените проценти извън общоприетите за съществуващата среда.

**Ценови риск**

Дружеството не е изложена на пряк ценови риск, защото неговите приходи са основно от Националната здравноосигурителна каса, като цените на услугите са регламентирани в Националния рамков договор.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект на търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти.

**Кредитен риск**

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложена на кредитен риск, който е свързан с риска някой от клиентите и да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към нея. Около 73 % от приходите на дружеството за 2023 г. са от Националната здравноосигурителна каса. Събираемостта и концентрацията на другите вземания се контролират текущо.

Разплащателните операции на дружеството са съсредоточени в Търговска Банка Д АД, избрана след разглеждане, оценка и класиране от определена от изпълнителния директор на лечебното заведение комисия на подадени оферти от четири търговски банки в резултат на изпратени от лечебното заведение покани за избор на изпълнител за ежемесечно банково обслужване, включващо извършването на платежни и свързани услуги – обслужване на разплащателни сметки и други и ползване на кредит овърдрафт по разплащателна сметка. С класираната на първо място банкова институция – Търговска банка Д АД, след Решение на редовното общо събрание на акционерите от 31.05.2023 г., на 20.07.2023 г. е сключен договор за предоставяне на финансови услуги с тригодишен срок, считано от 05.08.2023 г., а на 25.07.2023 г. – договор за кредит - тип овърдрафт, в размер на максимум 1 600 000 лв. с краен срок 05.08.2026 г.

**МБАЛ – Шумен АД****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023**

Останалите обслужващи финансови институции са избрани след разглеждане на обявените условия по предлаганите от тях банкови услуги. При сключване на договорите са спазени изискванията на чл. 28, ал. 3 от ППЗПП.

МБАЛ-Шумен АД попада в обхвата на правилата за концентрация по чл. 28, ал. 1 от ППЗПП. Балансовата стойност на паричните средства на дружеството към края на 2023 г., както и към края на предходната година, надвишава 3 млн.лв., поради което паричните средства на дружеството са разпределени в пет търговски банки.

**Ликвиден риск**

Ликвидният риск се изразява в негативна ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни; това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства, които не могат да се предвидят при нормални условия.

**4. Дълготрайни материални активи**

<i>В хиляди лева</i>	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Автомобили	Обзав. и други	ДМА проц.на изграждане	в	Общо
<b>Отчетна стойност:</b>								
Салдо към 01 януари 2022 година	9,214	10,278	553	101	785	263		21,194
Придобити	26	495	-	-	62	101		684
Прехвърлени	-	215	-	-	-	(215)		-
Отписани	(60)	(180)		(4)	(24)	-		(268)
Салдо към 31 декември 2022 година	9,180	10,808	553	97	823	149		21,610
Салдо към 01 януари 2023 година	9,180	10,808	553	97	823	149		21,610
Придобити	-	300	-	16	58	1 033		1 407
Прехвърлени	-	130	-	-	-	(130)		-
Отписани	-	(229)		-	(37)	-		(266)
Салдо към 31 декември 2023 година	9,180	11,009	553	113	844	1 052		22,751
<b>Натрупана амортизация</b>								
Салдо към 01 януари 2022 година	2,496	9,151	308	69	657	-		12,681
Амортизация за периода	224	414	22	10	36	-		706
Отписана амортизация	(19)	(174)	-	(4)	(24)	-		(221)
Салдо към 31 декември 2022 година	2,701	9,391	330	75	669	-		13,166
Салдо към 01 януари 2023 година	2,701	9,391	330	75	669	-		13,166
Амортизация за периода	224	472	22	13	38			769
Отписана амортизация	-	(228)	-	-	(34)			(262)
Салдо към 31 декември 2023 година	2,925	9,635	352	88	673			13,673
<b>Балансова стойност към 31 декември 2022 г.</b>	<b>6,479</b>	<b>1,417</b>	<b>223</b>	<b>22</b>	<b>154</b>	<b>149</b>		<b>8,444</b>
<b>Балансова стойност към 31 декември 2023 г.</b>	<b>6,255</b>	<b>1,374</b>	<b>201</b>	<b>25</b>	<b>171</b>	<b>1 052</b>		<b>9,078</b>

## МБАЛ – Шумен АД

### ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023

Дълготрайни материални активи, представени като активи в процес на изграждане представляват капитализирана работа по ремонти, подобрения и развитие на собствени сгради и съоръжения (2023 година: 60 хил.лв.; 2022 година: 18 хил.лв) и предоставени аванси за придобиване на оборудване (2023 година: 992 хил.лв.; 2022 година: 131 хил.лв.). Тези капитализирани разходи се прехвърлят в съответната група на дълготрайните активи след окончателното завършване на работата по тях.

Дружеството използва в дейността си напълно амортизирани дълготрайни материални активи на стойност 9,045 хил.лв. (31.12.2022 г.: 9,057 хил.лв.).

#### 5. Дълготрайни нематериални активи

<i>В хиляди лева</i>	Програмни продукти	НДА в процес на изграждане	Общо
<b>Отчетна стойност:</b>			
Салдо към 01 януари 2022 година	78	4	82
Придобити	3	-	3
Салдо към 31 декември 2022 година	81	4	85
Салдо към 01 януари 2023 година	81	4	85
Придобити	5	-	5
Салдо към 31 декември 2023 година	86	4	90
<b>Натрупана амортизация</b>			
Салдо към 01 януари 2022 година	61	-	61
Амортизация за периода	11	-	11
Салдо към 31 декември 2022 година	72	-	72
Салдо към 01 януари 2023 година	72	-	72
Амортизация за периода	6	-	6
Салдо към 31 декември 2023 година	77	-	77
<b>Балансова стойност към 31 декември 2022 г.</b>	9	4	13
<b>Балансова стойност към 31 декември 2023 г.</b>	9	4	13

Дълготрайните нематериални активи се състоят от програмни продукти, необходими за дейността на дружеството.

Дружеството използва в дейността си напълно амортизирани дълготрайни нематериални активи на стойност 66 хил.лв. (31.12.2022 г.: 58 хил.лв.).

#### 6. Инвестиции в дъщерни дружества

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
„МЦ МБАЛ-Шумен“ ЕООД – 100 % от капитала	5	5
Общо	5	5

**МБАЛ – Шумен АД****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023****7. Материални запаси**

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
Лекарствени продукти	483	647
Медицински консумативи, кръв и биопродукти	394	363
Други материали	77	63
Общо	<u>954</u>	<u>1,073</u>

През 2023 г. дружеството е бракувало материални запаси на стойност 15 хил.лв. (2022 г.: 2 хил.лв.).

**8. Търговски вземания**

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
Вземания от клиенти	3,279	1,913
Обезценка на вземания	(66)	(205)
Общо	<u>3,213</u>	<u>1,708</u>

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Търговски вземания, които са просрочени до 180 дни след датата на падежа им, не се считат за необслужвани.

Движението на коректива за обезценка е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2023 г.	2022 г.
Обезценка на 1 януари	205	202
Начислени обезценки през годината	8	6
Платени обезценени вземания	(145)	(1)
Изписани вземания за сметка на обезценката	(2)	(2)
Обезценка към 31 декември	<u>66</u>	<u>205</u>

**9. Вземания от свързани предприятия**

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
„МЦ МБАЛ-Шумен” ЕООД – дъщерно дружество	70	97
Обезценка на вземания от „МЦ МБАЛ-Шумен” ЕООД	(65)	(91)
	<u>5</u>	<u>6</u>
Министерство на здравеопазването – основен акционер	161	142
Общо	<u>166</u>	<u>148</u>

**МБАЛ – Шумен АД****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023**

Движението на коректива за обезценка е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2023 г.	2022 г.
Обезценка на 1 януари	91	123
Начислени обезценки през годината	-	-
Платени обезценени вземания	(26)	(32)
Обезценка към 31 декември	<u>65</u>	<u>91</u>

**10. Други вземания**

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
Компенсации от правителството за потребена електроенергия	-	66
Надвнесени осигурителни вноски	2	3
Внесена гаранция за изпълнение на договор	1	-
Общо	<u>3</u>	<u>69</u>

**11. Парични средства и еквиваленти**

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
Парични средства в каса	4	4
Парични средства по разплащателни банкови сметки	3,884	5,292
Общо	<u>3,888</u>	<u>5,296</u>

**12. Разходи за бъдещи периоди**

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
Предплатени разходи	39	37
Общо	<u>39</u>	<u>37</u>

**13. Собствен капитал**

Основен акционерен капитал

Общото събрание на акционерите от 10.06.2022 г. е взело решение за увеличение на записания капитал на дружеството от 9 244 450 (девет милиона, двеста четиридесет и четири хиляди, четиристотин и петдесет) лв. на 9 293 220 (девет милиона, двеста деветдесет и три хиляди, двеста и двадесет) лв. с размера на получените през 2020 г. от държавата и усвоени средства за капиталови разходи в размер на 48 770,00 лв., чрез записване на нови 4 877 (четири хиляди, осемстотин седемдесет и седем) броя акции на държавата с номинална

**МБАЛ – Шумен АД****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023**

стойност 10 (десет) лв. Увеличението на капитала е вписано в Търговски регистър и регистър на ЮЛНЦ на 01.07.2022 г.

Общото събрание на акционерите от 31.05.2023 г. е взело решение за увеличение на записания капитал на дружеството от 9 293 220 (девет милиона, двеста деветдесет и три хиляди, двеста и двадесет) лв. на 9 529 270 (девет милиона, петстотин двадесет и девет хиляди, двеста и седемдесет) лв. с размера на получените през 2021 г. от държавата и усвоени средства за капиталови разходи в размер на 236 050,00 лв., чрез записване на нови 23 605 (двадесет и три хиляди, шестстотин и пет) броя акции на държавата с номинална стойност 10 (десет) лв. Увеличението на капитала е вписано в Търговски регистър и регистър на ЮЛНЦ на 15.06.2023 г.

Към 31.12.2023 г. внесенят напълно записан капитал на „МБАЛ-Шумен” АД е в размер на 9,529 хил.лв. и е разпределен в 952 927 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 10 лева.

Към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
	%	%
Министерство на здравеопазването	67,13	66,29
Община Шумен	19,70	20,20
Община Нови пазар	2,55	2,62
Община Велики Преслав	2,03	2,08
Община Каолиново	1,68	1,72
Община Върбица	1,45	1,49
Община Каспичан	1,36	1,39
Община Венец	1,08	1,11
Община Смядово	1,05	1,08
Община Хитрино	1,01	1,03
Община Никола Козлево	0,96	0,99

Към 31 декември 2023 г. резервите на дружеството са представени в таблицата по-долу:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
Законови резерви, капитализирани от печалбата	98	69
Други резерви	889	889
Общо	<u>987</u>	<u>958</u>

Към 31 декември 2023 г. непокритата загуба е в размер на 5,525 хил.лв. (31.12.2022 г.: 6,594 хил.лв.).

Движението на непокритата загуба е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
Салдо на 1 януари	(6,594)	(5,797)
Разпределение на печалбата за законови резерви	(29)	
Нетна печалба (загуба) за годината	1,098	(797)
Общо	<u>(5,525)</u>	<u>(6,594)</u>

**14. Дългосрочни задължения към персонала**

Дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на лица от наетия персонал към датата на отчета за финансово състояние при настъпване на пенсионна възраст.

Съгласно Кодекса на труда в България всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на шест брутни заплати към момента на пенсиониране. Това е програма с определени доходи.

За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка към 31.12.2023 г., като е ползвало услугите на сертифициран актюер.

Изменението на признатото в баланса задължение на дружеството за изплащане на персонала при пенсиониране е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
Сегашна стойност на задължението на 1 януари	862	862
Непризната актюерска печалба (загуба) на 1 януари	(645)	(577)
<b>Задължение признато в баланса на 1 януари</b>	<b>217</b>	<b>285</b>
Разход за текущ стаж за периода	99	75
Разходи за минал трудов стаж	-	-
Разход за лихви за периода	30	30
Актюерска (печалба) загуба, призната през периода	36	35
Плащания през периода	(132)	(208)
<b>Задължение признато в баланса на 31 декември</b>	<b>250</b>	<b>217</b>
Непризната актюерска печалба (загуба) на 31 декември	(751)	(645)
Сегашна стойност на задължението на 31 декември	1,001	862

Изменението в сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране и определянето на актюерската (печалба)/загуба е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
Сегашна стойност на задължението на 1 януари	862	862
Разход за текущ стаж за периода	99	75
Разходи за минал трудов стаж	-	-
Разход за лихви за периода	30	30
Плащания през периода	(132)	(208)
Актюерски (печалби) загуби за периода	142	103
Сегашна стойност на задължението на 31 декември	1,001	862

Задължението за обезщетение при пенсиониране признато в баланса към 31 декември 2023 и 2022 година се състои от следните компоненти:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
Обезщетения при достигане на пенсионна възраст	237	207
Обезщетения при преждевременно пенсиониране	13	10
Общо задължение за обезщетение при пенсиониране	250	217

Начислените суми в отчета за приходите и разходите по дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране са както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2023 г.	2022 г.
Разход за текущ стаж	99	75
Разходи за минал трудов стаж	-	-
Разход за лихви	30	30
Актюерска (печалба) загуба, призната през периода	36	35
Общо компоненти на разходите по програми с определени доходи, признати в печалбата или загубата	165	140

При определяне на настоящата стойност към 31.12.2023 г. са направени следните актюерски предположения:

- за определяне на дисконтовия фактор за 2023 г. е използвана безрисковата крива на доходност, без добавка за волатилност (RFR по VA) на EIOPA – Европейския регулатор по застраховане и пенсионно осигуряване. Процентът на дисконтиране, използван при изчисляването на задължението на работодателя към 31.12.2023 г. е определен на базата на очаквания среден бъдещ срок на задължението и е в размер на 3,50 % годишно. За определяне на дисконтовия фактор за 2022 г. е използвана същата база и същият процент на дисконтиране.
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на дружеството и е в размер на 3 % годишно за първата година и 0,50 % годишно за целия останал период до момента на придобиване на пенсионни права, съгласно изискванията за придобиване на право на пенсия за осигурителен стаж и възраст (2022 г.: 3 % годишно за първата година и 0,50 % годишно за целия останал период до момента на придобиване на пенсионни права);
- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ за общата смъртност на населението на България за периода 2020 г. - 2022 г. (2022 г.: 2019 г. - 2021 г.);
- темп на текучество – 10,00 % годишно (2022 г.: 10,00 % годишно).

Тази програма с определени доходи създава експозиция на дружеството към следните рискове: инвестиционен, лихвен, риск свързан с дълголетие и риск свързан с нарастването на работните заплати. Ръководството на дружеството ги определя по следния начин:

- за инвестиционния – доколкото това е нефондиран план, дружеството следва да наблюдава и текущо балансира предстоящите плащания по него с осигуряването на достатъчен паричен ресурс. Историческият опит, а и структурата на задължението, показват, че необходимият по години ресурс не е съществен спрямо обичайно поддържаните ликвидни средства;
- за лихвения - намалението на доходността води до увеличение на задължението по плана;
- за риска, свързан с дълголетие - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка за смъртността на участниците в плана. Увеличението на продължителността на живота би повлияло за евентуално увеличение на задължението. През последните години се наблюдава относителна устойчивост на този показател; и
- за риска, свързан с нарастването на работните заплати - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка за бъдещото нарастване на работните заплати на участниците в плана. Такова увеличение би довело до увеличение на задължението на плана.



**МБАЛ – Шумен АД****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023**

Средно претегленият бъдещ срок на задълженията за изплащане на дефинирани доходи на персонала е 3 години.

Очакваните плащания на обезщетения при пенсиониране по плана с дефинирани доходи за следващата година са в размер на 399 хил.лв., а за следващите от две до пет години са в размер на 389 хил.лв.

**15. Отсрочени данъчни пасиви**

Дружеството е признало отсрочени данъчни активи и пасиви по балансовия метод на задълженията, на база на сравняването на счетоводните и данъчните стойности на следните активи и пасиви:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
Отсрочени данъчни пасиви		
Имоти, машини и оборудване	253	205
	<u>253</u>	<u>205</u>
Отсрочени данъчни активи		
Начисления за неизползван платен отпуск	(101)	(88)
Задължения към персонала при пенсиониране	(27)	(22)
Доходи на физически лица	(31)	(36)
Търговски и други вземания	(13)	(30)
	<u>(172)</u>	<u>(176)</u>
<b>Нетни данъчни (активи) пасиви</b>	<b>81</b>	<b>29</b>

При признаване 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.

Изменението в салдото на отсрочените данъци за годината е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	Салдо 01 януари 2023 г.	Признати в отчета за приходите и разходите	Салдо 31 декември 2023 г.
Имоти, машини и оборудване	205	48	253
Начисления за неизползван платен отпуск	(88)	(13)	(101)
Задължения към персонала при пенсиониране	(22)	(5)	(27)
Доходи на физически лица	(36)	5	(31)
Търговски и други вземания	(30)	17	(13)
	<u>29</u>	<u>52</u>	<u>81</u>

<i>В хиляди лева</i>	Салдо 01 януари 2022 г.	Признати в отчета за приходите и разходите	Салдо 31 декември 2022 г.
Имоти, машини и оборудване	261	(56)	205
Начисления за неизползван платен отпуск	(85)	(3)	(88)
Задължения към персонала при пенсиониране	(28)	6	(22)
Доходи на физически лица	(94)	58	(36)
Търговски и други вземания	(33)	3	(30)
	<u>21</u>	<u>8</u>	<u>29</u>

**16. Кредити**

След проведен избор на изпълнител за предоставяне на финансови услуги от кредитни или финансови институции и Решение на редовното общо събрание на акционерите от 31.05.2023 г. за одобрение на Решение на съвета на директорите на МБАЛ-Шумен АД за сключване на договор за получаване на кредит овърдрафт, на 25.07.2023 г. дружеството е сключило договор за ползване на кредит овърдрафт по разплащателна сметка с максимално допустим размер до 1,600 хил.лв. и краен срок - 05.08.2026 г. Договореният лихвен процент по кредита е в размер на тримесечния EURIBOR плюс надбавка в размер на 0,25 процентни пункта, но не по – малко от 3.00 % годишно.

Кредитът е обезпечен с особен залог върху всички настоящи и бъдещи вземания по всички Договори и анексите към тях, сключени с НЗОК/РЗОК Шумен.

Дружеството няма задължения по кредита към 31.12.2023 г.

Задълженията по краткосрочни банкови заеми към 31.12.2022 г. са по сключен на 17.12.2019 г. след проведена процедура за избор на изпълнител за предоставяне на финансови услуги от кредитни или финансови институции договор за ползване на кредит овърдрафт. Срокът на договора е до 06.08.2023 г. и дружеството е погасило изцяло задълженията си по него към тази дата.

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
Задължения по краткосрочни банкови заеми	-	554
Общо	-	554

**17. Търговски задължения и получени аванси**

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
Задължения към доставчици	1,275	1,992
Получени аванси	14	8
Общо	1,289	2,000

**18. Задължения към свързани предприятия**

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
Министерство на здравеопазването	5,251	5,350
Община Шумен	630	450
Община Смядово	2	2
Община Венец	33	23
Община Хитрино	66	57
Община Каолиново	42	27
Община Каспичан	31	19
Община Никола Козлево	19	10
Община Велики Преслав	11	12
Общо	6,085	5,950

## МБАЛ – Шумен АД

### ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023

Задълженията към Министерство на здравеопазването към 31 декември 2023 г. представляват предоставени средства за капиталови разходи в размер на 5,241 хил.лв. (31.12.2022 г.: 5,350 хил.лв.), с които ще се увеличи капиталът на дружеството, като държавата ще запише нови акции и 10 хил.лв. задължения за авансово получена сума по договор с МЗ от 18.12.2023 г. за осъществяване на скрининг за туберкулоза в рамките на Националната програма за превенция и контрол на туберкулозата в Република България през периода 2021 – 2025 г.

Задълженията към Община Шумен представляват предоставени средства за капиталови разходи в размер на 530 хил.лв. (31.12.2022 г.: 350 хил.лв.) и средства за погасяване на задължения в размер на 100 хил.лв. (31.12.2022 г.: 100 хил.лв.), с които ще се увеличи капиталът на дружеството, като община Шумен ще запише нови акции.

Задълженията към останалите общини представляват предоставени средства за капиталови разходи за закупуване на апаратура или за извършване на ремонти, както и средства за закупуване на медикаменти, консумативи, дезинфектанти и лични предпазни средства във връзка с пандемията от Ковид-19, с които ще се увеличи капиталът на дружеството, като общините ще запишат нови акции.

#### 19. Задължения към персонала и за социално осигуряване

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
Начисления за възнаграждения	1,552	1,347
Начисления за неизползван годишен платен отпуск	994	876
Задължения към социалното осигуряване	494	442
Общо	<u>3,040</u>	<u>2,665</u>

#### 20. Задължения за данъци и такси

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
ДДС за внасяне	8	9
Данъци върху доходите на физическите лица	215	178
Данъци върху разходите по ЗКПО	2	1
Общо	<u>225</u>	<u>188</u>

#### 21. Други текущи задължения

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
Задължения към РЗОК-Шумен	20	5
Получени гаранции	202	165
Присъдени задължения	2	2
Задължения по застраховане	19	21
Други задължения	-	4
Общо	<u>243</u>	<u>197</u>

**МБАЛ – Шумен АД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023**22. Финансираня и приходи за бъдещи периоди**

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
Финансираня за дълготрайни активи		
Министерство на здравеопазването	201	213
Община Шумен	53	55
Община Смядово	-	2
Община Каспичан	2	2
Финансиране от АЗ по ОП РЧР	8	9
Други дарители	516	490
Общо финансираня за дълготрайни активи	780	771
Финансираня за текуща дейност		
От МЗ по централни доставки на медикаменти и консумативи	4	4
От МЗ по договор за дейностите по „Национална програма по туберкулоза”	1	1
От РЗИ Шумен	280	481
От РЦТХ - Варна	2	2
Други дарители	86	74
Общо финансираня за текуща дейност	373	562
Общо финансираня	1,153	1,333
Приходи за бъдещи периоди	2	3
Общо финансираня и приходи за бъдещи периоди	1,155	1,336

**23. Приходи от продажби**

<i>В хиляди лева</i>	2023 г.	2022 г.
Продажба на медицински изделия	1,283	977
Продажба на кръвни биопродукти	6	15
Продажба на наркотични медикаменти	5	5
Общо приходи от продажба на стоки (материали)	1,294	997
Продажба на услуги		
Приходи от медицински дейности по договор с РЗОК-Шумен	26,072	24,655
Други приходи от медицинска дейност	2,341	1 889
Приходи от други услуги	518	467
в т.ч наеми	331	308
Общо приходи от продажба на услуги	28,931	27,011
Общо	30,225	28,008

**МБАЛ – Шумен АД****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023****24. Приходи от финансираня**

<i>В хиляди лева</i>	2023 г.	2022 г.
<b>Финансиране за текуща дейност</b>		
МЗ по договор за медицинска дейност	3,957	3,084
МЗ централни доставки	6	3
Друго правителствено финансиране	1,041	1,955
Компенсация за ел.енергия по РМС	42	528
Други дарители	132	166
	<u>5,178</u>	<u>5,736</u>
<b>Финансиране за нетекущи активи</b>		
МЗ	15	15
Общини	4	4
Друго правителствено финансиране	-	1
Други дарители	153	147
	<u>172</u>	<u>167</u>
<b>Общо</b>	<u>5,350</u>	<u>5,903</u>

**25. Други приходи**

<i>В хиляди лева</i>	2023 г.	2022 г.
Приходи от продажба на ДА	3	123
Приходи от лихви и неустойки по договори	47	1
Приходи от отпадъци	7	5
Приходи от съдебни вземания и разноски по съдебни дела	37	-
Приходи от платени обезценени вземания	171	-
Други приходи	-	5
<b>Общо</b>	<u>265</u>	<u>134</u>

**26. Разходи за материали**

<i>В хиляди лева</i>	2023 г.	2022 г.
Лекарствени продукти	3,585	4,364
Медицински консумативи, кръв и биопродукти	2,950	2,658
Вода, горива и енергия	1,636	2,440
Храна за персонала	277	229
Храна пациенти	171	198
Канцеларски материали и консумативи	89	68
Постелен инвентар, облекло и ЛПС	1	3
Стопански инвентар и компютърна техника	11	14
Резервни части	6	17
Други материали	165	142
<b>Общо</b>	<u>8,891</u>	<u>10,133</u>

**МБАЛ – Шумен АД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023**27. Разходи за външни услуги**

<i>В хиляди лева</i>	2023 г.	2022 г.
Транспортиране и обезвреждане на опасни отпадъци	77	141
Абонам.поддръжка на оборудване и софтуер	259	231
Транспортни услуги	149	143
Пране на постелен инвентар и облекло	115	116
Наеми	6	7
Медицински услуги	84	87
Услуги по медицински контрол	13	13
Текущ ремонт	54	175
От физически лица по облигационни правоотношения	162	103
Телекомуникационни, пощенски и куриерски услуги	32	27
Охрана	83	85
Застрахователни услуги	40	38
Квалификация и преквалификация на персонала	14	5
Юридически и одиторски услуги	34	37
Други	102	56
Общо	1,224	1,264

**28. Разходи за персонала**

<i>В хиляди лева</i>	2023 г.	2022 г.
Разходи за възнаграждения		
Възнаграждения на персонала	17,320	16,814
Възнаграждения и обезщетения по ДУК на членовете на органите на управление на дружеството	178	117
Обезщетения по Кодекса на труда	122	139
Начисления за непозвани отпуски	738	654
Начисления за доходи при пенсиониране	165	140
Общо разходи за възнаграждения	18,523	17,864
Разходи за осигуровки		
Социални осигуровки	3,082	3,013
Обезщетения по КСО на персонала	90	95
Обезщетения по КСО на членовете на органите на управление на дружеството	2	1
Социални разходи	402	354
Начисления за осигурителни вноски върху непозвани отпуски	142	126
Общо разходи за осигуровки	3,718	3,589
Общо разходи за персонала	22,241	21,453

**МБАЛ – Шумен АД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023**29. Други оперативни разходи**

<i>В хиляди лева</i>	2023 г.	2022 г.
Разходи за данъци и такси по ЗМДТ и данъци върху разходите по ЗКПО	125	123
Командировки	7	6
Брак на МЗ и ДА	6	21
Санкции РЗОК-Шумен	8	4
Санкции ИА Медицински надзор	-	1
Закуски кръводарители	25	22
Съдебни обезщетения, лихви и разноски	1	1
Лихви и неустойки по договори	18	28
Други	23	17
Общо	<u>213</u>	<u>223</u>

**30. Отчетна стойност на продадените активи**

<i>В хиляди лева</i>	2023 г.	2022 г.
Отчетна стойност на продадените медицински изделия	1,283	977
Отчетна стойност на продадените кръвни биопродукти	6	15
Отчетна стойност на продадени наркотични медикаменти	5	5
Общо отчетна стойност на продадени материали	<u>1,294</u>	<u>997</u>
Отчетна стойност на продадени ДМА	-	41
Общо отчетна стойност на продадените активи	<u>1,294</u>	<u>1,038</u>

**31. Финансови разходи**

<i>В хиляди лева</i>	2023 г.	2022 г.
Банкови такси	20	8
Лихви	25	25
Общо	<u>45</u>	<u>33</u>

**32. Разход за данък върху печалбата**

Основни компоненти на (приходите)/разходите за данък върху печалбата, отчетени в отчета за приходите и разходите:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	-	(850)
Текущ разход за данък върху печалбата 10% (2022 г.: 10%)	-	(85)
Непризнати отсрочени данъци върху загуба за пренасяне	-	85
Възникване и обратно проявление на временни разлики	52	8
<b>Общо разходи (приходи) за данък върху печалбата</b>	<u>52</u>	<u>8</u>

**МБАЛ – Шумен АД****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023**

Равнение на разхода за данък върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат:

<i>В хиляди лева</i>	2023 г.	2022 г.
Счетоводна печалба (загуба) преди облагане с данъци	1,150	(789)
Данък върху печалбата 10% (2022 г.: 10%)	115	(79)
От непризнати суми по данъчни декларации (данъчни постоянни разлики)	-	2
Непризнати отсрочени данъци върху загуба за пренасяне	(63)	85
<b>Общо разходи (приходи) за данък върху печалбата</b>	<b>52</b>	<b>8</b>

Данъчните загуби към 31 декември 2023 г., подлежащи на приспадане в следващи отчетни периоди, са следните:

<i>В хиляди лева</i>	Сума	Данъчен ефект (10% ставка)	Изтичащи през
Възникнали през 2022	846	85	2027
	846	85	

**33. Свързани лица и сделки с тях**

Свързани лица на дружеството са Медицински център МБАЛ-Шумен ЕООД – дъщерно дружество, 100 % собственост на МБАЛ-Шумен АД, акционерите, Съветът на директорите, Изпълнителният директор.

По извършените през годината сделки със свързаните лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

През годината са извършени следните по-съществени сделки със свързани лица:

Сделка	Оборот 2023 г. хил.лв	Оборот 2022 г. хил.лв
<b>„МЦ МБАЛ-Шумен” ЕООД, дъщерно дружество, 100 % собственост на „МБАЛ-Шумен” АД</b>		
<b>Доставени стоки и услуги от „МБАЛ-Шумен” АД на „МЦ МБАЛ-Шумен” ЕООД</b>		
1. Отдадени под наем помещения и апаратура	20	17
2. Стерилизация	1	1
3. Изследвания образна диагностика	37	25
4. Електротехнически, водопроводни и дърводелски услуги	1	1
5. Ел.енергия	11	22
6. Вода	1	1
	<b>71</b>	<b>67</b>
<b>Доставени стоки и услуги от „МЦ МБАЛ-Шумен” ЕООД на „МБАЛ-Шумен” АД</b>	<b>16</b>	<b>-</b>
<b>Министерство на здравеопазването – основен акционер</b>		
<b>Доставени услуги от „МБАЛ-Шумен” АД на МЗ по договори за извършване на медицински дейности</b>	<b>3,957</b>	<b>3,085</b>
<b>Получени от Министерство на здравеопазването – основен акционер централни доставки на медикаменти и консумативи</b>	<b>5</b>	<b>3</b>
<b>Общо</b>	<b>3,962</b>	<b>3,088</b>



**МБАЛ – Шумен АД****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023**

Текущите вземания от свързани лица към 31 декември, са както следва:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
„МЦ МБАЛ-Шумен” ЕООД – дъщерно дружество	70	97
Обезценка на вземания от „МЦ МБАЛ-Шумен” ЕООД	(65)	(91)
	<u>5</u>	<u>6</u>
Министерство на здравеопазването – основен акционер	161	142
Общо	<u>166</u>	<u>148</u>

Задълженията към свързани лица към 31 декември, са както следва:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
Министерство на здравеопазването	5,251	5,350
Община Шумен	630	450
Община Смядово	2	2
Община Венец	33	23
Община Хитрино	66	57
Община Каолиново	42	27
Община Каспичан	31	19
Община Никола Козлево	19	10
Община Велики Преслав	11	12
Общо	<u>6,085</u>	<u>5,950</u>

Задълженията към Министерство на здравеопазването включват предоставени от бюджета капиталови разходи по договори за целеви субсидии в размер на 5,241 хил.лв. (31 декември 2022 г.: 5,350 хил.лв.), с които след усвояването им, Министерство на здравеопазването ще увеличи капитала на дружеството, както и авансово получена сума в размер на 10 хил.лв. по договор с МЗ от 18.12.2023 г. за осъществяване на скрининг за туберкулоза в рамките на Националната програма за превенция и контрол на туберкулозата в Република България през периода 2021 – 2025 г.

Задълженията към Община Шумен представляват предоставени средства за капиталови разходи в размер на 530 хил.лв. (31.12.2022 г.: 350 хил.лв.) и средства за погасяване на задължения в размер на 100 хил.лв. (31.12.2022 г.: 100 хил.лв.), с които ще се увеличи капиталът на дружеството, като община Шумен ще запише нови акции.

Задълженията към Община Смядово (2023 г.: 2 хил.лв.; 2022 г.: 2 хил.лв.), Община Венец (2023 г.: 33 хил.лв.; 2022 г.: 23 хил.лв.), Община Хитрино (2023 г.: 66 хил.лв.; 2022 г.: 57 хил.лв.), Община Каолиново (2023 г.: 42 хил.лв.; 2022 г.: 27 хил.лв.), Община Каспичан (2023 г.: 31 хил.лв.; 2022 г.: 19 хил.лв.), Община Никола Козлево (2023 г.: 19 хил.лв.; 2022 г.: 10 хил.лв.) и Община Велики Преслав (2023 г.: 11 хил.лв.; 2022 г.: 12 хил.лв.) представляват предоставени през 2016 г., 2019 г., 2021 г., 2022 г. и 2023 г. средства за капиталови разходи и разходи за ремонт и закупуване на медикаменти, дезинфектанти, лични предпадни средства и апаратура, необходими за борбата с Ковид-19, които ще се трансформират в записан капитал след вписване в Търговски регистър и регистър на ЮЛНЦ.

Дружеството е получило централна доставка на медикаменти и консумативи от Министерство на здравеопазването на стойност 5 хил.лв. (2022 г.: 3 хил.лв.).

Съставът на управленския персонал е оповестен в Приложение № 1.

Възнагражденията и другите краткосрочни доходи на ключовия управленски персонал са текущи и са в размер на 190 хил.лв., в т.ч. 179 хил.лв. начислени текущи разходи за възнаграждения, 1 хил.лв. обезщетения за временна нетрудоспособност до 3 дни от осигурителя и 10 хил.лв. ползвани суми от начислени през предходната година разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, изплатени през 2023 г. (31.12.2022 г.: 127 хил.лв., в т.ч. 117 хил.лв. начислени текущи разходи за възнаграждения, 1 хил.лв. обезщетения за временна нетрудоспособност до 3 дни от осигурителя и 9 хил.лв. ползвани суми от начислени през 2021 г. разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, изплатени през 2022 г.).

#### **34. Условни активи**

Към 31.12.2023 г. „МБАЛ-Шумен“ АД ползва предоставени за безвъзмездно ползване от МЗ, Антисел А.Селидис Брос СА, Аквахим АД, АбВи ЕООД, Перфект медика ООД, Община Шумен, Алкон България ЕООД, МТИ ООД, Елта 90 М ООД, Лабекс инженеринг ООД и др. активи на стойност 1,594 хил.лв. (2022 г.: 1,203 хил.лв.).

Дружеството ползва помещения, апаратура и оборудване на бившата СБАЛПФЗ-Шумен ЕООД, предоставени за безвъзмездно ползване от Община Шумен.

#### **35. Съдебни дела**

Към 31.12.2023 г. не са приключили следните съдебни дела:

1. Т.д. № 52/2023 г. на ШОС, заведено от МБАЛ-Шумен АД срещу НЗОК София чрез директора на РЗОК-Шумен за незаплатени надлимитни дейности за 2018 г. и 2019 г. в размер на 39 659 лв. Делото е висящо в ШОС, като са назначени комплексни счетоводна, компютърна и съдебно-медицинска експертизи, по които още няма изготвени заключения. Очакването ни е да спечелим делото в пълен размер, но решаването на делото ще се проточи, защото се очаква касационно производство пред ВКС.

2. Гр.д. 92/2021 г. на ШРС, заведено от наследниците на Снежа Пенчева Савишева срещу МБАЛ-Шумен АД за лекарска грешка по чл.49 от ЗЗД. Искът е на стойност 15 хил.лв. По делото е назначена съдебно-медицинска експертиза, която не е приключила в наша полза. Решението по това дело е изцяло в наша полза, но другата страна го е обжалвала пред ВКС и чакаме определение за допускане на касационната жалба.

3. Гр.д. 49/2021 г. на ШОС, заведено от Йордан Цветков Христов срещу МБАЛ-Шумен АД за лекарска грешка по чл. 49 от ЗЗД. Цената на иска е 70 хил.лв. Делото е приключило в ШОС в наша полза, другата страна го е обжалвала пред Апелативен съд Варна, където също е приключило в наша полза, но другата страна, недоволна от решенията, ги е обжалвала пред ВКС, където чакаме насрочване на дело за допускане.

4. Т.д. 80/2022 г. и Т.д. 24/2021 г. на ШОС, обединени в едно т.д. 24/2021 г., привлечени от застрахователя, който е първият ответник по делото, като трета подпомагаща страна за лекарска грешка при лекуване на пострадал от ПТП. Делото беше спряно до приключване на наказателното производство по ПТП и е възобновено през м.01.2024 г. Към момента делото е висящо пред ШОС. Назначени са съответните съдебно-медицински експертизи.

**36. Други оповестявания**

В началото на 2023 г. са сключени анекси към договорите от 2020 г. с РЗОК-Шумен за извършване на болнична медицинска помощ по клинични пътеки, амбулаторни и клинични процедури и за извънболнична медицинска помощ за извършване на специализирани медико-диагностични изследвания от пакет „Образна диагностика” и за специализирани и високоспециализирани медицински дейности от пакет по специалност „Физикална и рехабилитационна медицина” на адреса в гр. Нови пазар, които ще гарантират бъдещата дейност на дружеството.

На 09.10.2023 г., в съответствие със сключения между НЗОК и БЛС НРД 2023 – 2025 г., лечебното заведение е сключило договор с РЗОК-Шумен за оказване на специализирана извънболнична помощ от лечебни заведения за болнична помощ, който е в сила от 01.09.2023 г., сключен е за срока на действие на НРД за медицинските дейности за 2023 – 2025 г. и е в сила до приемането на нов НРД, съответно анекс към него или при промяна на действащия НРД, съответно на анекса към него.

На 12.10.2023 г., в съответствие със сключения между НЗОК и БЛС НРД 2023 – 2025 г., лечебното заведение е сключило договор с РЗОК-Шумен за оказване на болнична помощ по клинични пътеки, извършване на амбулаторни процедури и извършване на клинични процедури, който е в сила от 01.09.2023 г., сключен е за срока на действие на НРД за медицинските дейности за 2023 – 2025 г. и е в сила до приемането на нов НРД, съответно анекс към него или при промяна на действащия НРД, съответно на анекса към него.

С Министерството на здравеопазването е сключен договор за оказване на спешна медицинска помощ за пациенти със спешни състояния, преминали през спешно отделение, за лечение на болни с туберкулоза, за медицинска експертиза, осъществявана от ТЕЛК, за поддържане готовността на отделението по инфекциозни болести за оказване на медицинска помощ през периода на обявено извънредно положение поради епидемично разпространение на заразни болести или извънредна епидемична обстановка и за дейността, която лечебното заведение осъществява в отдалечен район.

През м.октомври 2023 г. дружеството е подписало договор с Министерство на здравеопазването за субсидиране на поддържане на готовността му за оказване на медицинска помощ при извънредни ситуации, аварии и катастрофи, включително основно за осигуряване на трудови възнаграждения на персонала и на оперативни разходи за снабдяване с електрическа и/или топлинна енергия, и/или с природен газ и за водоснабдяване.

На 02.10.2023 г. е подписан анекс към КТД, с който е договорено увеличение на основните работни заплати на персонала от 01.10.2023 г.

**37. Събития след датата на баланса**

През 2024 г. с Министерство на здравеопазването е сключен договор по Наредба № 3 от 2019 г. за медицинските дейности извън обхвата на задължителното здравно осигуряване, който наред с действащия договор с РЗОК-Шумен гарантира бъдещата дейност на дружеството.

Медицинските дейности, за които Министерство на здравеопазването ще субсидира лечебното заведение са за извършване на медицинска експертиза, осъществявана от ТЕЛК, за поддържане готовността на лечебното заведение за оказване на медицинска помощ при извънредни ситуации, аварии и катастрофи, включително основно за осигуряване на трудови възнаграждения на персонала и на оперативни разходи за снабдяване с електрическа и/или топлинна енергия, и/или с природен газ и за водоснабдяване, за оказване на спешна медицинска помощ за пациенти със спешни състояния, преминали през спешно отделение, които пациенти не са хоспитализирани в същото лечебно заведение, за поддържане готовността на отделението по инфекциозни болести за оказване на медицинска помощ при епидемично разпространение на

## **МБАЛ – Шумен АД**

### **ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023**

заразни болести по чл.61, ал.1 или 3 от Закона за здравето, за лечение на болни с туберкулоза, за амбулаторно проследяване на контактни на пациенти с туберкулоза лица, лица с латентна туберкулозна инфекция и суспектните на туберкулоза лица и за амбулаторно проследяване на пациенти с туберкулоза, за оказване на консултативна помощ на спешни пациенти по искане на дежурните екипи в центровете за спешна медицинска помощ, както и за дейността, която лечебното заведение осъществява в отдалечен район.

На проведеното на 11.01.2024 г. извънредно общо събрание на акционерите е взето решение за увеличение на записания капитал на дружеството от 9 529 270 лв. на 9 879 230 лв. с размера на получените през 2018 г., 2019 г., 2021 г. и 2022 г. от Община Шумен и усвоени средства за капиталови разходи в размер на 349 960 лв. чрез записване на нови 34 996 лв. поименни акции на Община Шумен с номинална стойност 10 лв. Увеличението на капитала е вписано в Търговски регистър и регистър на ЮЛНЦ на 25.01.2024 г.

Няма настъпили други съществени събития след датата на баланса, които да изискват корекции или оповестяване в настоящия индивидуален отчет.

21.03.2024 г.

**Изпълнителен директор:**

Д-р Димитър Костов

**Главен счетоводител (съставител):**

Красимира Петрова

