

Многопрофилна болница за активно лечение - Шумен АД

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

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31.12.2023 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	9 529	9 293
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	9	9	II. Резерви		
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	4	4	1. Законови резерви	98	69
Общо за група I:	13	13	2. Други резерви	889	889
II. Дълготрайни материални активи			Общо за група II:	987	958
1. Земи и сгради, в т.ч.:	6 255	6 479	III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- сгради	6 255	6 479	- неразпределена печалба	96	382
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	1 374	1 417	- непокрита загуба	(6 658)	(6 089)
3. Съоръжения и други	384	399	Общо за група III:	(6 562)	(5 707)
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	1 052	149	IV. Текуща печалба (загуба)	1 073	(826)
Общо за група II:	9 065	8 444	Общо за раздел А:	5 027	3 718
III. Отсрочени данъци	4	4	Б. Провизии и сходни задължения		
Общо за раздел А:	9 082	8 461	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	250	217
Б. Текущи (краткотрайни) активи			2. Провизии за данъци, в т.ч.:	81	29
I. Материални запаси			- отсрочени данъци	81	29
1. Суровини и материали	957	1 073	3. Други провизии и сходни задължения	-	-
Общо за група I:	957	1 073	Общо за раздел Б:	331	246
II. Вземания			В. Задължения		
1. Вземания от клиенти и доставчици	3 232	1 724	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	-	554
2. Вземания от предприятия от група	161	142	до 1 година	-	554
3. Други вземания	3	69	над 1 година	-	-
Общо за група II:	3 396	1 935	2. Получени аванси, в т.ч.:	35	11
III. Парични средства, в т.ч.:			до 1 година	35	11
- в брой	4	9	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	1 275	1 992
- безсрочни сметки (депозити)	4 002	5 404	до 1 година	1 275	1 992
Общо за група III:	4 006	5 413	4. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	6 085	5 950
Общо за раздел Б:	8 359	8 421	до 1 година	6 085	5 950
В. Разходи за бъдещи периоди	41	39	5. Други задължения, в т.ч.:	3 571	3 112
			до 1 година	3 571	3 112
			- към персонала, в т.ч.:	2 595	2 266
			до 1 година	2 595	2 266
			- осигурителни задължения, в т.ч.:	502	446
			до 1 година	502	446
			- данъчни задължения	230	195
			до 1 година	230	195
			Общо за раздел В, в т.ч.:	10 966	11 619
			до 1 година	10 966	11 619
			над 1 година	-	-
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		
			- финансирания	1 158	1 338
			- приходи за бъдещи периоди	1 156	1 335
				2	3
СУМА НА АКТИВА	17 482	16 921	СУМА НА ПАСИВА	17 482	16 921

Приложенията на страници от 5 до 35 са неразделна част от този финансов отчет

03.04.2024 г.

Финансовият отчет на страници от 1 до 35 е одобрен за издаване от Съвета на директорите и е подписан от негово име на 03 април 2024 г. от:

Главен счетоводител:

Кр. ира Петрова

Изпълнителен директор

д. рр Костов

Заверка съгласно одиторски доклад от

№ 04.2022

Иванчо Димитров
ОДИТОРСКИ ОДИТОР



Многопрофилна болница за активно лечение - Шумен АД

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

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

за 2023 г.

Наименование на разходите	Сума (хил.лева)		Наименование на приходите	Сума (хил.лева)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
а	2	3	а	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	10 187	11 507	1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	30 650	28 412
а) суровини и материали	8 909	10 172	а) стоки	1 294	997
б) външни услуги	1 278	1 335	б) услуги	29 356	27 415
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	22 596	21 872	2. Други приходи, в т.ч.:	5 592	6 171
а) разходи за възнаграждения	18 845	18 233	а) приходи от финансираня	5 353	6 037
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	3 751	3 639	Общо приходи от оперативна дейност	36 242	34 583
аа) осигуровки свързани с пенсии	2 353	2 305			
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	779	723			
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	771	718			
аа) разходи за амортизация	771	718			
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	8	5			
4. Други разходи, в т.ч.:	1 508	1 264			
а) балансова стойност на продадени активи	1 294	1 038			
б) провизии					
Общо разходи за оперативна дейност	35 070	35 366			
5. Разходи за лихви и други финансови разходи	46	35	3. Други лихви и финансови приходи	-	-
Общо финансови разходи	46	35	Общо финасови приходи	-	-
			4. Загуба от обичайната дейност	-	818
Общо разходи	35 116	35 401	Общо приходи	36 242	34 583
6. Счетоводна печалба	1 126				
7. Разходи за данъци от печалбата	53	8	5. Счетоводна загуба	-	818
8. Печалба	1 073		6. Загуба	-	826
Всичко	36 242	35 409	Всичко	36 242	35 409

Приложенията на страници от 5 до 35 са неразделна част от този финансов отчет

03.04.2024 г.

Главен счетоводител:

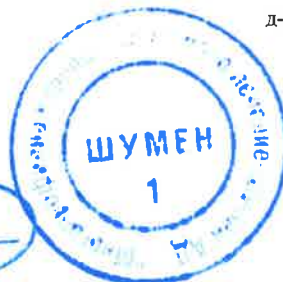
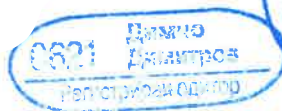
Красимира Петрова

Изпълнителен директор:

д-р Димитър Костов

Заверка съгласно одиторски доклад от

10.04.2024



Многопрофилна болница за активно лечение - Шумен АД

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

КОНСОЛИДИРАН 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		
1. Салдо в началото на отчетния период	9 293	69	889	382	(6 089)	(826)	3 718
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	9 293	69	889	382	(6 089)	(826)	3 718
3. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:							
236	236						236
- увеличение	236						236
- намаление							-
4. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	-	1 073	1 073
5. Разпределение на печалба	-	29	-	(286)	257		-
6. Покриване на загуба	-	-	-		(826)	826	-
7. Салдо към края на отчетния период	9 529	98	889	96	(6 658)	1 073	5 027
8. Собствен капитал към края на отчетния период	9 529	98	889	96	(6 658)	1 073	5 027

Приложенията на страници от 5 до 35 са неразделна част от този финансов отчет
03.04.2024 г.

Главен счетоводител:

Красимира Петрова

Изпълнителен директор

д-р Димитър Костов

Заверка съгласно одиторски доклад от

10.04.2024



Многопрофилна болница за активно лечение - Шумен АД

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

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

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
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	35 033	11 288	23 745	32 969	10 214	22 755
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	2	22 332	(22 330)	5	22 528	(22 523)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	-	-	-	-	-
Платени и възстановени данъци върху печалбата		1	(1)		4	(4)
Други парични потоци от основна дейност	428	646	(218)	127	561	(434)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	35 463	34 267	1 196	33 101	33 307	(206)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		2 386	(2 386)	122	342	(220)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	2 386	(2 386)	122	342	(220)
В. Парични потоци от финансова дейност						
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)
Плащания на задължения по лизингови договори	-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	12 530	12 747	(217)	20 362	15 910	4 452
Г. Изменение на паричните средства през периода	47 993	49 400	(1 407)	53 585	49 559	4 026
Д. Парични средства в началото на периода			5 413			1 387
Е. Парични средства в края на периода			4 006			5 413

Приложенията на страници от 5 до 35 са неразделна част от този финансов отчет

03.04.2024 г.

Главен счетоводител:

Красимира Петрова

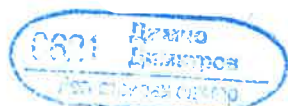
Изпълнителен директор:

д-р Димитър Петров



Заверка съгласно одиторски доклад от

10.04.2024



1. Информация за групата

Група „МБАЛ – Шумен“ (Групата) включва предприятие-майка и неговото дъщерно предприятие.

Предприятие-майка

„МБАЛ – Шумен“ АД (предприятие-майка) 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 предприятието-майка е Република България, гр. Шумен, ул. Васил Априлов 63.

Дъщерно предприятие

Към 31 декември 2023 г. дъщерното предприятие в Групата е „Медицински център МБАЛ-Шумен“ ЕООД, вписано в търговския регистър с решение от 14.05.2002 г. на Шуменския окръжен съд по ф.дело № 375 от 2002 г. Седалището на управление на дружеството е в Република България, гр. Шумен, ул. Васил Априлов № 63.

1.1. Собственост и управление на предприятието-майка

Към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г. разпределението на акционерния капитал на предприятието-майка 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

Предприятието-майка е с едностепенна система на управление със Съвет на директорите от трима членове.

Към 31.12.2023 г. Съветът на директорите е в състав:

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

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

1.2. Структура на групата и предмет на дейност

Към 31 декември 2023 г. структурата на Групата включва МБАЛ – Шумен АД като предприятие-майка и посоченото по-долу дъщерно предприятие:

	31.12.2023 г. участие %	31.12.2022 г. участие %
Медицински център МБАЛ - Шумен ЕООД	100	100

Предмет на дейност на дружествата в Групата е както следва:

- МБАЛ – Шумен АД - осъществяване на болнична помощи специализирана медицинска извънболнична помощ. Предприятието-майка има разрешение за осъществяване на лечебна дейност № МБ-125/11.04.2022 г., издадено от Министъра на здравеопазването.
- Медицински център МБАЛ-Шумен ЕООД - специализирана извънболнична медицинска помощ. Дружеството има Удостоверение за регистрация като лечебно заведение № 600-96/08.01.2018 г. от Регионален център по здравеопазване – Шумен, към Министерство на здравеопазването на Република България и е вписано в Регистъра на Регионален център по здравеопазване под стр. № 14, партида 695, том 5, валидни до 31.08.2020 г. и ново Удостоверение за регистрация на лечебно заведение за извънболнична медицинска помощ с № 600 от 31.08.2020 г. от Министерство на здравеопазването на Република България, Изпълнителна агенция „Медицински надзор“, с регистрационен номер 2730131010.

Дъщерното предприятие Медицински център МБАЛ-Шумен ЕООД се управлява от Управителя, назначен от Съвета на директорите на МБАЛ-Шумен АД.

Към 31 декември 2023 г. средно-списъчният брой на персонала в Групата е 780 работници и служители (2022 г.: 763)

2. Описание на приложимата счетоводна политика на групата

2.1. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет на Групата е изготвен в пълно съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България, които ефективно са в сила на 01 януари 2023 г., и които са приети от Министерския съвет (НСС).

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен на база на историческата цена.

Дружествата в Групата водят своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приемат като тяхна отчетна валута за представяне. Данните в консолидирания финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Този консолидиран финансов отчет на Групата е изготвен на база на основното счетоводно предположение за действащо предприятие. Групата е отчела нетна печалба в размер на 1 074 хил. лв. през годината, завършваща на 31 декември 2023 г., като към тази дата текущите пасиви превишават текущите активи с 2 607 хил.лв. и собственият капитал е в размер на 5,028 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, с които не е увеличен капиталът на предприятието-майка, 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 Търговския регистър 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 на МБАЛ – Шумен АД е одобрена приетата от Съвета на директорите бизнес програма на дружеството за периода 2022 г. – 2024 г.

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

Ръководството на Групата 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 Групата е действащо предприятие.

2.2. Консолидация

Предприятие-майка е предприятие, което притежава контрол спрямо дъщерните предприятия, в които е инвестирало. Предприятието-майка е МБАЛ - Шумен АД.

Дъщерно предприятие, е предприятие което се контролира от предприятие-майка.

Дъщерни предприятия са тези, в които предприятието-майка, пряко или косвено, притежава повече от 50 % от правата на глас в Общото събрание и/или правото да назначава управители и може да упражнява контрол върху тяхната финансова и оперативна политика.

Дъщерните предприятия се консолидират от датата, на която ефективният контрол е придобит от Групата и спират да се консолидират от датата, на която се приема, че контролът се прехвърля извън Групата.

Консолидираният финансов отчет включва финансовите отчети на предприятието-майка и неговото дъщерно предприятие към 31 декември 2023 г. Финансовите отчети на дъщерните предприятия за целите на консолидацията са изготвени за същия отчетен период, както този на предприятието-майка и при прилагане на сходна счетоводна политика. Всички взаимни участия в капитала, както и съществени вътрешни сделки, салда и нереализирани печалби в Групата са елиминирани и финансовият отчет е изготвен като е приложен методът на пълната консолидация.

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.

Групата представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

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 консолидирания 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 консолидирания финансов 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 Групата 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 в левове, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към датата 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 консолидирания отчет 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 Групата, 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 консолидирания финансов отчет по историческа цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Съществените за дейността на Групата 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.

Групата е приела 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 Групата 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 Групата 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 прегледват 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 консолидирания отчет 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 консолидирания отчет за приходите и разходите.

2.7. Дълготрайни нематериални активи

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

В Групата 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 консолидирания отчет 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. 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 предприятието-майка, е извършвана по метода на средно претеглената цена. Предприятието-майка 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.

2.9. 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 не могат да бъдат направени повече разумни усилия за събирането им.

2.10. 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, краткосрочните депозити в банки с оригинален матурирет до три месеца и ваучери.

За целите на изготвянето на консолидирания отчет 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.

2.11. 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.

2.12. Акционерен капитал и резерви

Предприятието-майка 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 предприятието-майка. Акционерите отговарят за задълженията на предприятието-майка до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да прстендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Предприятието-майка отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в Търговския регистър акции.

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

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

2.13. 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.

2.14. 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 консолидирания отчет 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 Групата има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.15. 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 линеен метод за периода на лизинга. Извършените разходи от наемателя, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисионни, 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.

2.16. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Групата се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, Колективните трудови договори на дружествата (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 персоналетът 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 Групата прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсиреми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното 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 Групата, 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 Групата 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 Групата няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от Групата 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 Групата, 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 приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

Към датата на всеки годишен финансов отчет предприятието-майка назначава сертифициран актюер, който издава доклад с изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране за предприятието-майка. 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.

Актоерските печалби и загуби произтичат от промени в актоерските 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 предприятието-майка към персонала за обезщетения при пенсиониране, вкл. и лихвата от разгръщането на сегашната стойност и признатите актоерски 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 разпоредбите на трудовото и осигурително законодателство в България, Групата като работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

Групата 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.

2.17. 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 Групата, и че последната е спазила 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.

2.18. 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, Групата признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Групата. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението, то се оповестява като потенциално задължение.

2.19. Приходи

Приходите в Групата се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която и по начина, по който стопанските изгоди се придобиват от Групата 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).

2.20. Разходи

Разходите в Групата 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 консолидирания отчет 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.

2.21. Данък върху печалбата

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

Текущите данъци върху печалбата на дружествата от Групата 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 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 и пасиви на дружествата в Групата се представят отделно в консолидирания счетоводен баланс.

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

2.22. Финансови инструменти

Финансови активи

Групата 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 Групата към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно Групата признава в консолидирания баланс 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 консолидирания баланс на Групата, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и Групата е прехвърлила съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако Групата продължава да държи съществената част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, тя продължава да признава актива в консолидирания баланс, 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 групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на Групата, 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 консолидирания баланс по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

2.23. Справедливи стойности на финансовите инструменти

Политиката на Групата 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 финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и кредитите, Групата очаква да реализира тези финансови активи 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 (търговски вземания и задължения), поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Ръководството на Групата 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 финансовите отчети.

2.24. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на групата. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Актьорски изчисления

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

Експлоатационен лизинг

Групата е класифицирала 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 (Приложение № 8 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 предприятията в Групата да генерират в перспектива достатъчно данъчни печалби за тяхното компенсиране срещу тези печалби (Приложение № 6 и № 15).

Провизии за съдебни дела

По откритите заведени съдебни дела срещу дружества от Групата 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 финансовия риск

В хода на обичайната си дейност Групата може да бъде изложена 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 Групата би могла да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

От страна на ръководството на Групата финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от Групата (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 Групата се осъществява изцяло в България и понастоящем не е изложена на значим риск от курсови разлики поради това, че основните сделки на Групата са в български левове, чийто курс е обвързан с този на еврото.

Лихвен риск

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

Привлечените средства на Групата под формата на краткосрочни заеми са обичайно с променлив лихвен процент, договорен като РЛПККК, завишен с надбавка. Това обстоятелство частично поставя паричните потоци на Групата в зависимост от лихвен риск. Ръководството на Групата 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

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

Групата 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 Групата 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 Групата 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, 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, 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. 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 Групата да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Дружествата правят финансово планиране, с което да посрещнат 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	Автомобил и	Обзав. и други	ДМА в проц. на изграждане	Общо
Отчетна стойност:							
Салдо към 01 януари 2022 година	9,214	10,302	553	133	785	263	21,250
Придобити	26	495	-	-	62	101	684
Прехвърлени	-	215	-	-	-	(215)	-
Прехвърлени	(60)	(180)	-	(4)	(24)	-	(268)
Салдо към 31 декември 2022 година	9,180	10,832	553	129	823	149	21,666
Салдо към 01 януари 2023 година	9,180	10,832	553	129	823	149	21,666
Придобити	-	300	-	-	58	1,033	1,391
Прехвърлени	-	130	-	-	-	(130)	-
Отписани	-	(229)	-	(8)	(37)	-	(274)
Салдо към 31 декември 2023 година	9,180	11,033	553	121	844	1,052	22,783

МБАЛ – Шумен АД
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 декември 2023**
Натрупана амортизация

Салдо към 01 януари 2022 година	2,496	9,174	308	101	657	-	12,736
Амортизация за периода	224	415	22	10	36	-	707
Отписана амортизация	(19)	(174)	-	(4)	(24)	-	(221)
Салдо към 31 декември 2022 година	2,701	9,415	330	107	669	-	13,222
Салдо към 01 януари 2023 година	2,701	9,415	330	107	669	-	13,222
Амортизация за периода	224	472	22	10	38	-	766
Отписана амортизация	-	(228)	-	(8)	(34)	-	(270)
Салдо към 31 декември 2023 година	2,925	9,659	352	109	673	-	13,718
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	6,479	1,417	223	22	154	149	8,444
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	6,255	1,374	201	12	171	1,052	9,065

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.

Групата използва в дейността си напълно амортизирани дълготрайни материални активи на стойност 9 077 хил.лв. (2022 г.: 9 113 хил.лв.).

5. Дълготрайни нематериални активи
В хиляди лева

	Програмни продукти	НДА в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност:			
Салдо към 01 януари 2022 година	79	4	83
Придобити	3	-	3
Салдо към 31 декември 2022 година	82	4	86
Салдо към 01 януари 2023 година	82	4	86
Придобити	5	-	5
Салдо към 31 декември 2023 година	87	4	91
Натрупана амортизация			
Салдо към 01 януари 2022 година	62	-	62
Амортизация за периода	11	-	11
Салдо към 31 декември 2022 година	73	-	73
Салдо към 01 януари 2023 година	73	-	73
Амортизация за периода	5	-	5
Салдо към 31 декември 2023 година	78	-	78
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	9	4	13
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	9	4	13

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

Групата използва в дейността си напълно амортизирани дълготрайни нематериални активи на стойност 67 хил.лв. (2022 г.: 59 хил.лв.)

6. Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъчни активи към 31 декември са свързани със следните обекти:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
Отсрочени данъчни активи по задължения към персонала за неползвани отпуски	2	2
Отсрочени данъчни активи, свързани с неизплатени доходи на физически лица	2	2
Общо	4	4

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	80	63
Общо	957	1,073

През 2023 г. предприятието-майка е бракувало материални запаси за 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	3,298	1,929
Обезценка на вземания от клиенти	(66)	(205)
Общо	3,232	1,724

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.	2022г.
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	66	205

9. Вземания от свързани предприятия

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
Вземания от Министерство на здравеопазването – основен акционер	161	142
Общо	161	142

10. Други вземания

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
Съдебни и присъдени вземания	29	29
Обезценка на съдебни вземания	29	29
	-	-
Компенсации от правителството за потребена електроенергия	-	66
Надвнесени осигурителни вноски	2	3
Внесена гаранция за изпълнение на договор	1	-
	3	69
Общо	3	69

Движението на коректива за обезценка е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2023 г.	2022г.
Обезценка на 1 януари		
Съдебни и присъдени вземания	29	29
	29	29
Обезценка към 31 декември		
Съдебни и присъдени вземания	29	29
Общо обезценки на други вземания	29	29

11. Парични средства и еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
Парични средства в каса	4	9
Парични средства по разплащателни банкови сметки	4,002	5,404
Общо	4,006	5,413

12. Разходи за бъдещи периоди

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
Предплатени разходи	41	39
Общо	41	39

13. Собствен капитал

Основен акционерен капитал

Общото събрание на акционерите на МБАЛ-Шумен АД 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 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 на МБАЛ-Шумен АД 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.

Законовите резерви са формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и устава на предприятието-майка. Другите резерви са формирани от разпределение на печалбата.

Към 31 декември 2023 г. резервите на Групата 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. непокрытата загуба е в размер на 5,489 хил.лв. (31.12.2022 г.: 6,533 хил.лв.).

Движението на неразпределената печалба/(загуба) е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
Салдо на 1 януари	(6,533)	(5,707)
Разпределение на печалбата за законови резерви	(29)	-
Нетна печалба (загуба) за годината	1,073	(826)
Общо	<u>5,489</u>	<u>(6,533)</u>

14. Дългосрочни задължения към персонала

Дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на задължението на Групата 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 е направена актюерска оценка, като са използвани услугите на сертифициран актюер.

Средносписъчният брой на персонала в предприятията от Групата за 2023 г. е 780 души, в т.ч. на предприятието-майка – 771 души.

Изменението на признатото в баланса задължение 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)
Задължение признато в баланса на 1 януари	217	285
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)
Задължение признато в баланса на 31 декември	250	217
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, признати през 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
Актуерска (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 актуерски 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 дискотиране, 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 дискотиране.
- 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.

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

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

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

Отсрочените данъчни пасиви към 31 декември са свързани със следните обекти:

<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>
Нетни данъчни (активи) пасиви	81	29

При признаване на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружествата да генерират 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-майка 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-майка няма задължения по кредита към 31.12.2023 г.

Задълженията по краткосрочни банкови заеми към 31.12.2022 г. са по сключен от дружеството-майка 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-майка 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	35	11
Общо	1,310	2,003

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

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-майка, 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-майка, 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-майка, 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	1,581	1,371
Начисления за неизползван годишен платен отпуск	1,014	895
Задължения към социалното осигуряване	502	446
Общо	3,097	2,712

20. Задължения за данъци

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
ДДС за внасяне	8	9
Данъци върху доходите на физическите лица	220	184
Данъци върху разходите по ЗКПО	2	1
Задължения за корпоративен данък	-	1
Общо	230	195

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
Задължение по проект Център за майчино и детско здраве към УНИЦЕФ	-	7
Други задължения	1	5
Общо	244	205

МБАЛ – Шумен АД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 декември 2023****22. Финансирания**

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
Финансирания 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 финансирания за дълготрайни активи	<u>780</u>	<u>771</u>
Финансирания за текуща дейност		
От МЗ за кислород		-
От МЗ по централни доставки на медикаменти и консумативи	4	4
От МЗ по договор за дейностите по „Национална програма за подобряване на майчиното и детско здраве 2022 – 2023 г.”	1	1
От РЗИ Шумен	280	481
От РЦТХ - Варна	2	2
От УНИЦЕФ по проект „Център за майчино и детско здраве”	-	2
Други дарители	89	74
Общо финансирания за текуща дейност	<u>376</u>	<u>564</u>
Общо финансирания	<u>1,156</u>	<u>1,335</u>
Приходи за бъдещи периоди	<u>2</u>	<u>3</u>
Общо финансирания и приходи за бъдещи периоди	<u>1,158</u>	<u>1,338</u>

Финансирането и изпълнението на проект „Център за майчино и детско здраве“ от Детския фонд на ООН (УНИЦЕФ) е приключило на 31.12.2022 г.

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)	<u>1,294</u>	<u>997</u>
Продажба на услуги		
Приходи от медицински дейности по договор с РЗОК-Шумен	26,479	25,034
Други приходи от медицинска дейност	2,367	1,921
Приходи от наеми	323	302
Приходи от други услуги	187	158
Общо приходи от продажба на услуги	<u>29,356</u>	<u>27,415</u>
Общо	<u>30,650</u>	<u>28,412</u>

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

<i>В хиляди лева</i>	2023 г.	2022 г.
Финансиране за текуща дейност		
МЗ по договор за медицинска дейност	3,957	3,084
МЗ централни доставки	6	3
Друго правителствено финансиране	1,041	1,955
Финансиране проект УНИЦЕФ	2	129
Компенсация за ел. енергия по РМС	43	533
Други дарители	132	166
	<u>5,181</u>	<u>5,870</u>
Финансиране за нетекущи активи		
от МЗ	15	15
от Общини	4	4
Друго правителствено финансиране	-	1
от Други дарители	153	147
	<u>172</u>	<u>167</u>
Общо	<u>5,353</u>	<u>6,037</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	145	-
Други приходи	-	5
Общо	<u>239</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	2,952	2,661
Вода, горива и енергия	1,647	2,467
Храна за персонала	277	229
Храна пациенти	171	198
Канцеларски материали и консумативи	91	70
Постелен инвентар и облекло	2	5
Стопански инвентар и компютърна техника	11	17
Резервни части	6	17
Други материали	167	144
Общо	<u>8,909</u>	<u>10,172</u>

МБАЛ – Шумен АД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ 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	266	238
Транспортни услуги	149	143
Пране на постелен инвентар и облекло	115	116
Наеми	9	10
Медицински услуги	84	89
Услуги по медицински контрол	13	13
Текущ ремонт	54	175
От физически лица по облигационни правоотношения	201	153
Телекомуникационни, пощенски и куриерски услуги	33	30
Охрана	84	86
Застрахователни услуги	40	39
Квалификация и преквалификация на персонала	14	5
Юридически и одиторски услуги	34	37
Други	105	60
Общо	<u>1,278</u>	<u>1,335</u>

28. Разходи за персонала

<i>В хиляди лева</i>	2023 г.	2022 г.
Разходи за възнаграждения		
Възнаграждения на персонала	17,618	17,155
Възнаграждения и обезщетения на членовете на органите на управление на дружествата	197	140
Обезщетения по Кодекса на труда	122	139
Начисления за непозвани отпуски	743	659
Начисления за доходи при пенсиониране	165	140
Общо разходи за възнаграждения	<u>18,845</u>	<u>18,233</u>
Разходи за осигуровки		
Социални и здравни осигуровки	3,114	3,062
Обезщетения по КСО	90	95
Обезщетения по КСО на членовете на органите на управление	2	1
Социални разходи	402	354
Начисления за осигурителни вноски върху непозвани отпуски	143	127
Общо разходи за осигуровки	<u>3,751</u>	<u>3,639</u>
Общо разходи за персонала	<u>22,596</u>	<u>21,872</u>

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	126	124
Командировки	7	8
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	214	226

30. Отчетна стойност на продадените активи

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

31. Финансови разходи

<i>В хиляди лева</i>	2023 г.	2022 г.
Банкови такси	21	10
Лихви	25	25
Общо	46	35

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 (загуба) за годината по данъчна декларация	2	(836)
Текущ разход за данък върху печалбата за годината 10 % (2022 г.: 10 %)	-	(84)
Непризнати отсрочени данъци върху загуба за пренасяне	-	85
Възникване и обратно проявление на временни разлики	53	7
Общо разходи (приходи) за данък върху печалбата	53	8

МБАЛ – Шумен АД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ 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	1,165	(786)
Данък върху печалбата 10% (2022 г.: 10%)	117	(79)
От непризнати суми по данъчни декларации (данъчни постоянни разлики)	-	2
Непризнати отсрочени данъци върху загуба за пренасяне	(64)	85
Общо разходи (приходи) за данък върху печалбата	53	8

33. Свързани лица и сделки с тях

Свързани лица на Групата са Съветът на директорите и Изпълнителният директор на „МБАЛ-Шумен” АД, Управителят на „МЦ МБАЛ-Шумен” ЕООД и акционерите както следва:

	% от капитала
Министерство на здравеопазването – основен акционер	67,13
Община Шумен - акционер	19,70
Община Нови пазар - акционер	2,55
Община Велики Преслав - акционер	2,03
Община Каолиново - акционер	1,68
Община Върбица - акционер	1,45
Община Каспичан - акционер	1,36
Община Венец - акционер	1,08
Община Смядово - акционер	1,05
Община Хитрино - акционер	1,01
Община Никола Козлево - акционер	0,96

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

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
Министерство на здравеопазването – основен акционер	161	142
Общо	161	142

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	6,085	5,950

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-майка, 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-майка, 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-майка, като общините ще запишат нови акции.

Дружеството-майка 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 № 1.1 и 1.2.

Възнагражденията и другите краткосрочни доходи на ключовия управленски персонал са текущи и са в размер на 209 хил.лв., в т.ч. 198 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.: 150 хил.лв., в т.ч. 138 хил.лв. начислени текущи разходи за възнаграждения, 1 хил.лв. обезщетения за временна нетрудоспособност до 3 дни от осигурителя и 11 хил.лв. ползвани суми от начислени през предходната година 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.).

Предприятието-майка 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 Снежана 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 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, които ще гарантират бъдещата дейност на дружествата от групата.

На 09.10.2023 г., в съответствие със сключения между НЗОК и БЛС НРД 2023 – 2025 г., дружеството-майка 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., МБАЛ-Шумен АД 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 дружеството-майка осъществява в отдалечен район.

През м. октомври 2023 г. дружеството-майка 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 на МБАЛ-Шумен АД, 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. между МБАЛ-Шумен АД и 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-майка.

Медицинските дейности, за които Министерство на здравеопазването ще субсидира МБАЛ-Шумен АД 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 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 на дружеството-майка е взето решение за увеличение на записания капитал на МБАЛ-Шумен АД 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 консолидиран отчет.

Изпълнителен директор:

Д-р Димитър Стов

Главен счетоводител (съставител):

Красимира Петрова



03.04.2024 г.