

Многопрофилна болница за активно лечение - Шумен АД

гр. Шумен, ул. Васил Априлов 63

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31.12.2024 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	10 081	9 529
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	5	9	II. Резерви		
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	4	4	1. Законови резерви	208	98
Общо за група I:	9	13	2. Други резерви	889	889
II. Дълготрайни материални активи			Общо за група II:	1 097	987
1. Земи и сгради, в т.ч.:	7 050	6 255	III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- сгради	7 050	6 255	- неразпределена печалба	111	96
2. Машины, производствено оборудване и апаратура	4 847	1 374	- непокрита загуба	(5 710)	(6 658)
3. Съоръжения и други	549	384	Общо за група III:	(5 599)	(6 562)
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	1 011	1 052	IV. Текуща печалба (загуба)	701	1 073
Общо за група II:	13 457	9 065	Общо за раздел А:	6 280	5 027
III. Отсрочени данъци	4	4	Б. Провизии и сходни задължения		
Общо за раздел А:	13 470	9 082	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	83	250
Б. Текущи (краткотрайни) активи			2. Провизии за данъци, в т.ч.:	44	81
I. Материални запаси			- отсрочени данъци	44	81
1. Суровини и материали	773	957	3. Други провизии и сходни задължения	-	-
Общо за група I:	773	957	Общо за раздел Б:	127	331
II. Вземания			В. Задължения		
1. Вземания от клиенти и доставчици	2 862	3 232	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	-	-
2. Вземания от предприятия от група	84	161	до 1 година	-	-
3. Други вземания	12	3	над 1 година	-	-
Общо за група II:	2 958	3 396	2. Получени аванси, в т.ч.:	21	35
III. Парични средства, в т.ч.:			до 1 година	21	35
- в брой	3	4	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	1 251	1 275
- безсрочни сметки (депозити)	2 068	4 002	до 1 година	1 251	1 275
Общо за група III:	2 071	4 006	4. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	6 548	6 085
Общо за раздел Б:	5 802	8 359	до 1 година	6 548	6 085
В. Разходи за бъдещи периоди	44	41	5. Други задължения, в т.ч.:	4 241	3 571
			до 1 година	4 241	3 571
			- към персонала, в т.ч.:	2 843	2 595
			до 1 година	2 843	2 595
			- осигурителни задължения, в т.ч.:	595	502
			до 1 година	595	502
			- данъчни задължения	346	230
			до 1 година	346	230
			Общо за раздел В, в т.ч.:	12 061	10 966
			до 1 година	12 061	10 966
			над 1 година	-	-
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	848	1 158
			- финансирания	842	1 156
			- приходи за бъдещи периоди	6	2
СУМА НА АКТИВА	19 316	17 482	СУМА НА ПАСИВА	19 316	17 482

Приложенията на страници от 5 до 35 са неразделна част от този финансов отчет
1.04.2024 г.

Главен счетоводител:

Анна Антонова-Цанчева

Изпълнителен директор

Заверил съгласно одиторски доклад
регистриран одитор Димчо Димит

Многопрофилна болница за активно лечение - Шумен АД

гр. Шумен, ул. Васил Априлов 63

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

за 2024 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.:	10 054	10 187	1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	35 744	30 650
а) суровини и материали	8 497	8 909	а) стоки	905	1 294
б) външни услуги	1 557	1 278	б) услуги	34 839	29 356
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	27 968	22 596	2. Други приходи, в т.ч.:	6 312	5 592
а) разходи за възнаграждения	23 443	18 845	а) приходи от финансираня	6 282	5 353
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	4 525	3 751	Общо приходи от оперативна дейност	42 056	36 242
аа) осигуровки свързани с пенсии	2 870	2 353			
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	2 170	779			
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	1 254	771			
аа) разходи за амортизация	1 254	771			
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	916	8			
4. Други разходи, в т.ч.:	1 144	1 508			
а) балансова стойност на продадени активи	905	1 294			
б) провизии					
Общо разходи за оперативна дейност	41 336	35 070			
5. Разходи за лихви и други финансови разходи	24	46	3. Други лихви и финансови приходи	-	-
Общо финансови разходи	24	46	Общо финансови приходи	-	-
			4. Загуба от обичайната дейност	-	-
Общо разходи	41 360	35 116	Общо приходи	42 056	36 242
6. Счетоводна печалба	696	1 126			
7. Разходи за данъци от печалбата	(5)	53	5. Счетоводна загуба	-	-
8. Печалба	701	1 073	6. Загуба	-	-
Всичко	42 056	36 242	Всичко	42 056	36 242

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

01.04.2024

Главен счетоводите

Изпълнителен директор

Ивanka Антонова-Стан

Заверил съгласно одиторски доклад от 11.04.2025 г.
регистриран одитор Пимко Димитров



Многопрофилна болница за активно лечение - Шумен АД
гр. Шумен, ул. Васил Априлов 63

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за 2024 г.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Гос. свръзан с изкуплени облигации	Гос. съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	9 529	-	-	98	-	-	889	96	(6 658)	1 073	5 027
2. Промени в счетоводната политика	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Грешки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	9 529	-	-	98	-	-	889	96	(6 658)	1 073	5 027
3. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:	552	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- увеличение	552	-	-	-	-	-	-	-	-	-	552
- намаление	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	552
4. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Разпределение на печалба	-	-	-	110	-	-	-	-	-	701	701
8. Покриване на загуба	-	-	-	-	-	-	-	15	(11)	-	114
9. Последващи оценки на активи и пасиви	-	-	-	-	-	-	-	-	959	(1 073)	(114)
10. Други изменения в собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Покриване на загуба	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Салдо към края на отчетния период	10 081	-	-	208	-	-	889	111	(5 710)	701	6 280
8. Собствен капитал към края на отчетния период	10 081	-	-	208	-	-	889	111	(5 710)	701	6 280

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

01.04.2024

Главен счетоводител:

Изпъ



Заверил съгласно одиторски доклад от П. регистриран одитор Димчо Димитров

Консалидирс

Многопрофилна болница за активно лечение - Шумен АД

гр. Шумен, ул. Васил Априлов 63

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за 2024 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	40 586	10 509	30 077	35 033	11 288	23 745
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			-			-
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	27 847	(27 847)	2	22 332	(22 330)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	-	-	-	-	-
Платени и възстановени данъци върху печалбата			-		1	(1)
Други парични потоци от основна дейност	102	734	(632)	428	646	(218)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	40 688	39 090	1 598	35 463	34 267	1 196
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		4 393	(4 393)		2 386	(2 386)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	4 393	(4 393)	-	2 386	(2 386)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	867	6	861	362		362
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			-			-
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	764	765	(1)	12 168	12 722	(554)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-		-	-	25	(25)
Плащания на задължения по лизингови договори	-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	1 631	771	860	12 530	12 747	(217)
Г. Изменение на паричните средства през периода	42 319	44 254	(1 935)	47 993	49 400	(1 407)
Д. Парични средства в началото на периода			4 006			5 413
Е. Парични средства в края на периода			2 071			4 006

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

01.04.2024

Главен счетоводител

Иванка Антонова

Изпълнителен директор:

д-р Димитър

Заверил съм

регистриран одитор д-р Димитър

Консолидиран финал



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 2024 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 2024 г. и 31 декември 2023 г. разпределението на акционерния капитал на предприятието-майка е както следва:

	31.12.2024 г. %	31.12.2023 г. %
Министерство на здравеопазването	65,46	67,13
Община Шумен	22,09	19,70
Община Нови пазар	2,41	2,55
Община Велики Преслав	1,92	2,03
Община Каолиново	1,59	1,68
Община Върбица	1,37	1,45
Община Каспичан	1,29	1,36
Община Венец	1,02	1,08
Община Смядово	0,99	1,05
Община Хитрино	0,95	1,01
Община Никола Козлево	0,91	0,96

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

Към 31.12.2024 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 2024 г. структурата на Групата включва МБАЛ – Шумен АД като предприятие-майка и посоченото по-долу дъщерно предприятие:

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
	участие %	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-125/11.04.2024 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“ и последващо Удостоверение за регистрация на лечебно заведение за извънболнична медицинска помощ с № 600 от 20.12.2023г. 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 2024 г. средно-списъчният брой на персонала в Групата е 785 работници и служители (2023 г.: 780)

2. Описание на приложимата счетоводна политика на групата**2.1. База за изготвяне на консолидиания 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 през 2024 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 701 хил. лв. през годината, завършваща на 31 декември 2024 г., като към тази дата текущите пасиви превишават текущите активи с 6 259 хил.лв. и собственият капитал е в размер на 6 280 хил. лв., при записан капитал 10081 хил.лв. Към 31 декември 2024 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 5 904 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).

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 2024 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. Същественият 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 2024 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 матуритет 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 претендират 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 съществена 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 (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.

2.16. 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 приходи 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 персоналот 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 компенсируеми 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 (2023 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.

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 предприятието-майка 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 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 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 2024 г. е 10 % (2023 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 приспадна 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 31.12.2024 г. отсрочените данъци върху печалбата на дружествата в Групата са оценени при ставка, валидна за 2024 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 съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако Групата продължава да държи съществена 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 2024 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 2024 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. 88,49 % от приходите на Групата за 2024 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 не попада в обхвата на правилата за концентрация по чл. 28, ал. 1 от ППЗПП. Балансовата стойност на паричните средства на дружеството към края на 2024 г., не надвишава 3 млн. лв.

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

в хиляди лева	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Автомобили	Обзавеждане и други	ДМА в процес на изграждане	Общо
Салдо към 01.01.2023 г.	9 180	10 832	553	129	823	149	21 666
Придобити	0	300	0	16	58	1 033	1 407
Прехвърлени	0	129	0	0	0	-130	-1
Отписани	0	-229	0	-24	-37	0	-290
Салдо към 31.12.2023 г.	9 180	11 032	553	108	844	1 052	22 769
Салдо към 01.01.2024 г.	9 180	11 032	553	108	844	1 052	22 769
Придобити	1 042	4 400	48	0	198	5 486	11 174
Прехвърлени	0	0	0	0	0	0	0

МБАЛ – Шумен АД
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 декември 2024**

Отписани	0	-387	0	0	-27	-5 527	-5 941
Салдо към 31.12.2024 г.	10 222	15 043	601	108	1 015	1 011	28 000
в хиляди лева	Сгради	Машини и оборудване	Съоръ жения	Автомобили	Обзавеждане и други	ДМА в процес на изграждане	Общо
Салдо към 01.01.2023 г.	2 701	9 415	330	107	669	0	13 222
Амортизация за периода	224	472	22	13	38	0	769
Отписана амортизация	0	-229	0	-24	-34	0	-287
Салдо към 31.12.2023 г.	2 925	9 658	352	96	673	0	13 704
Салдо към 01.01.2024 г.	2 925	9 658	352	96	673	0	13 704
Амортизация за периода	247	921	23	11	52	0	1 254
Отписана амортизация	0	-383	0	-5	-27	0	-415
Салдо към 31.12.2024 г.	3 172	10 196	375	102	698	0	14 543
Балансова стойност към 31.12.2023 г.	6 255	1 374	201	12	171	1 052	9 065
Балансова стойност към 31.12.2024 г.	7 050	4 847	226	6	317	1 011	13 457

Групата използва в дейността си напълно амортизирани дълготрайни материални активи на стойност 13 457 хил.лв. (2023 г.: 9 065 хил.лв.).

5. Дълготрайни нематериални активи

В хиляди лева	Програмни продукти	НДА в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност:			
Салдо към 01.01.2023 г.	81.00	4.00	85.00
Придобити	5.00	0.00	5.00
Салдо към 31.12.2023 г.	86.00	4.00	90.00
Салдо към 01.01.2024 г.	86.00	4.00	90.00
Придобити	0.00		0.00
Отписани	-9.00		
Салдо към 31.12.2024 г.	77.00	4.00	81.00
Натрупана амортизация			
Салдо към 01.01.2023 г.	72.00	0.00	72.00
Амортизация за периода	5.00	0.00	5.00
Салдо към 31.12.2023 г.	77.00	0.00	77.00
Салдо към 01.01.2024 г.	77.00	0.00	77.00
Амортизация за периода- начислена	4.00	0.00	4.00

Амортизация за периода-отписана	-9.00	0.00	-9.00
Салдо към 31.12.2024 г.	72.00	0.00	72.00
Балансова стойност към 31.12.2023 г.	9.00	4.00	13.00
Балансова стойност към 31.12.2024 г.	5.00	4.00	9.00

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 9 хил.лв. (2023 г.: 13 хил.лв.)

6. Отсрочени данъчни активи

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

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2024 г.	31.12.2023 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>	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Лекарствени продукти	383	483
Медицински консумативи, кръв и биопродукти	340	394
Други материали	50	80
Общо	773	957

През 2024 г. предприятието-майка е бракувало материални запаси за 6 хил.лв. (2023 г.: 15 хил.лв.).

8. Търговски вземания

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Вземания от клиенти	3 836	3 298
Присъдени вземания	29	29
Обезценка на вземания	-1003	-95
Общо	2 862	3 232

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.

9. Вземания от свързани предприятия

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Вземания от Министерство на здравеопазването – основен акционер	84	161
Общо	84	161

10. Други вземания

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Съдебни и присъдени вземания	29	29
Обезценка на съдебни вземания	29	29
	-	-
Присъдени вземания	11	-
Надвнесени осигурителни вноски	-	2
Внесена гаранция за изпълнение на договор	1	1
	12	3
Общо	12	3

Движението на коректива за обезценка е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2024 г.	2023 г.
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>	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Парични средства в каса	3	4
Парични средства по разплащателни банкови сметки	2 068	4 002
Общо	2 071	4 006

12. Разходи за бъдещи периоди

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Предплатени разходи	44	41
Общо	44	41

13. Собствен капитал

Основен акционерен капитал

Общото събрание на акционерите от 11.01.2024 г. е взело решение за увеличение на записания капитал на дружеството от 9 529 270 (девет милиона, петстотин двадесет и девет хиляди, двеста и седемдесет) лв. на 9 879 230 (девет милиона, осемстотин седемдесет и девет и двеста и тридесет лева) лв. с размера на получените през 2019 г., 2021 г., и 2022 г. от Община Шумен и усвоени средства за капиталови разходи в размер на 349 960,00 лв., чрез записване на нови 34 996 (тридесет и четири хиляди деветстотин деветдесет и шест) броя акции на Община Шумен с номинална стойност 10 (десет) лв. Увеличението на капитала е вписано в Търговски регистър и регистър на 25.01.2024 г.

На 28.05.2024 г., общото събрание на акционерите взема решение да увеличи записания капитал на дружеството от 9 879 230 (девет милиона, осемстотин седемдесет и девет и двеста и тридесет лева) лв. на 9 921 480 (девет милиона деветстотин двадесет и един лева четиристотин и осемдесет лева) с размера на получените през 2022 г. от Министерство на здравеопазването и усвоени капиталови разходи за закупуване на оборудване за отделение по Съдебна медицина в размер на 42 250,00 лв. чрез записване на нови 4 225 (четири хиляди двеста двадесет и пет) броя акции на Министерство на здравеопазването с номинална стойност 10(десет) лв. Увеличението на капитала е вписано в Търговски регистър и регистър на 19.06.2024 г.

На 27.09.2024 г., общото събрание на акционерите взема решение да увеличи записания капитал на дружеството от 9 921 480 (девет милиона деветстотин двадесет и един лева четиристотин и осемдесет лева) лв. на 10 081 080 (десет милиона, осемдесет и една хиляди и осемдесет лева) лв. с непарични вноски на доставена и монтирана апаратура на стойност 159 600 лв., представляваща: Инкубатор за специализирани грижи за новородени деца Islotte C 200 със сериен номер NV38048; инкубатор за специализирани грижи за новородени деца Isolette C 2000 със сериен номер NV38049; ултразвуков апарат 2D със сериен номер SZN17A0559; апарат за механична вентилация на новородени и деца със сериен номер 84829; апарат за постоянно положително налягане на дихателните пътища със сериен номер AT-01474; лампа за фототерапия със сериен номер KMP011703022,S02; инфузионна помпа със сериен номер 113907; транспортен инкубатор с интегриран респиратор и монитор за интензивна терапия за новородени деца със сериен номер GR11567; монитор за основни жизнени функции с пулсоксиметър сас сериен номер VISKA0157; инкубатор за интензивни грижи за новородени и недоносени деца със сериен номер GR34494; инкубатор за специални грижи за новородени със сериен номер GR34553; инфузионна помпа със сериен номер 1113908, чрез издаване на нови 15 960 броя поименни акции на държавата с номинална стойност 10 лв. Увеличението на капитала е вписано в Търговски регистър и регистър на 18.10.2024 г.

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 2024 г. резервите на Групата са представени в таблицата по-долу:

В хиляди лева	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Законови резерви, капитализирани от печалбата	208	98
Други резерви	889	889
Общо	1 097	987

Към 31 декември 2024 г. непокрытата загуба е в размер на 5 009 хил.лв. (31.12.2023 г.: 6 489 хил.лв.).

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

В хиляди лева	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Салдо на 1 януари	-5 489	-6 533
Разпределение на печалбата за законови резерви	-110	-29
Нетна печалба (загуба) за годината	701	1 073
Общо	4 898	5 489

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 2024 г. е 785 души, в т.ч. на предприятието-майка – 778 души.

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

В хиляди лева	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Сегашна стойност на задължението на 01.01.2024 г.	1 001	862
Непризната актюерска печалба (загуба) на 1 януари	-751	-645
Задължение признато в баланса на 01.01.2024 г.	250	217
Разход за текущ стаж за периода	122	99
Разходи за минал трудов стаж	-	-
Разход за лихви за периода	40	30
Актюерска (печалба) загуба, призната през периода	40	36
Плащания през периода	-369	-132
Задължение признато в баланса на 31 декември	83	250
Непризната актюерска печалба (загуба) на 31.12.2024 г.	-1 134	-751
Сегашна стойност на задължението на 31.12.2024 г.	1 217	1 001

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

В хиляди лева	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Сегашна стойност на задължението на 01.01.2024 г.	1 001.00	862.00
Разход за текущ стаж за периода	122.00	99.00
Разходи за минал трудов стаж	-	-
Разход за лихви за периода	40.00	30.00
Плащания през периода	-369.00	-132.00
Актюерски (печалби) загуби за периода	423.00	142.00
Сегашна стойност на задължението на 31.12.2024 г.	1 217.00	1 001.00

Задължението за обезщетение при пенсиониране признато в баланса към 31 декември 2024 г. и 2023 г. година се състои от следните компоненти:

В хиляди лева	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Обезщетения при достигане на пенсионна възраст	69	237
Обезщетения при преждевременно пенсиониране	14	13
Общо задължение за обезщетение при пенсиониране	83	250

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

В хиляди лева	2024 г.	2023 г.
Разход за текущ стаж	122	99
Разходи за минал трудов стаж	-	-
Разход за лихви	40	30
Актюерска (печалба) загуба, призната през периода	40	36
Общо компоненти на разходите по програми с определени доходи, признати в печалбата или загубата	202	165

При определяне на настоящата стойност към 31.12.2024 г. са направени следните актюерски предположения:

- за определяне на дисконтовия фактор за 2024 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 31.12.2024 г. е определен на базата на очаквания среден бъдещ срок на задължението и е в размер на 4,00 % годишно. За определяне на дисконтовия фактор за 2024 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 (2024 г.: 3,50 % 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 2021 г. - 2024 г. (2022 г.: 2019 г. - 2021 г.);
 - темп на текучество – 9,00 % годишно (2023 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 повлияла 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.

Очакваните плащания на обезщетения при пенсиониране по плана с дефинирани доходи за следващата година са в размер на 439 хил.лв., а за следващите от две до пет години са в размер на 428 хил.лв.

15. Отсрочени данъчни пасиви

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

В хиляди лева	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Отсрочени данъчни пасиви		
Имоти, машини и оборудване	324	253
	324	253
Отсрочени данъчни активи		
Начисления за неизползван платен отпуск	-118	-101
Задължения към персонала при пенсиониране	-8	-27
Доходи на физически лица	-50	-31
Търговски и други вземания	-104	-13
	-280	-172
Нетни данъчни (активи) пасиви	44	81

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 2024 г.
Имоти, машини и оборудване	253	71	324
Начисления за неизползван платен отпуск	-101	-17	-118
Задължения към персонала при пенсиониране	-27	19	-8
Доходи на физически лица	-31	-19	-50
Търговски и други вземания	-13	-91	-104
	81	-37	44

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 31.12.2024 г.

17. Търговски задължения и получени аванси

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Задължения към доставчици	1 251	1 275
Получени аванси	21	35
Общо	1 272	1 310

18. Задължения към свързани предприятия

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Министерство на здравеопазването	5 904	5 251
Община Шумен	363	630

МБАЛ – Шумен АД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 декември 2024**

Община Венец	48	33
Община Хитрино	91	66
Община Каолиново	63	42
Община Каспичан	36	31
Община Никола Козлево	18	19
Община Велики Преслав	23	11
Община Смядово	2	2
Общо	6 548	6 085

Задълженията към Министерство на здравеопазването към 31.12.2024 г. представляват предоставени средства за капиталови разходи в размер на 5 904 хил.лв. (31.12.2023 г.: 5241 хил.лв.), с които ще се увеличи капиталът на дружеството, като държавата ще запише нови акции.

Задълженията към Община Шумен представляват предоставени средства за капиталови разходи в размер на 359 хил.лв. (31.12.2023 г.: 630 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 с които ще се увеличи капиталът на дружеството, като общините ще запишат нови акции.

19. Задължения към персонала и за социално осигуряване

В хиляди лева	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Начисления за възнаграждения	1 652.00	1 581.00
Начисления за неизползван годишен платен отпуск	1 191.00	1014
Задължения към социалното осигуряване	595	502
Общо	3 373.00	3 040.00

20. Задължения за данъци

В хиляди лева	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
ДДС за внасяне	8	9
Данъци върху доходите на физическите лица	226	189
Данъци върху разходите по ЗКПО	2	1
Задължения за корпоративен данък	0	1
Общо	236	200

21. Други текущи задължения

В хиляди лева	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Задължения към РЗОК-Шумен	14	20
Получени гаранции	228	202
Присъдени задължения	2	2
Задължения по застраховане	18	19
Други задължения	195	1
Общо	457	244

22. Финансирания

В хиляди лева	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Финансирания за дълготрайни активи		
Министерство на здравеопазването	188	201
Община Шумен	51	53
Община Каспичан	1	2
Финансиране от АЗ по ОП РЧР	8	8
Българската коледа	79	102
Други дарители	312	417
Общо финансирания за дълготрайни активи	639	783
Финансирания 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	144	280
От РЦТХ - Варна	2	2
Други дарители	52	86
Общо финансирания за текуща дейност	203	373
Общо финансирания	842	1156
Приходи за бъдещи периоди	6	2
Общо финансирания и приходи за бъдещи периоди	848	1158

23. Приходи от продажби

В хиляди лева	2024 г.	2023 г.
Продажба на медицински изделия	894	1283
Продажба на кръвни биопродукти	5	6
Продажба на наркотични медикаменти	6	5

МБАЛ – Шумен АД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 декември 2024**

Общо приходи от продажба на стоки (материали)	905	1294
Продажба на услуги	0	0
Приходи от медицински дейности по договор с РЗОК-Шумен	31678	26479
Други приходи от медицинска дейност	2550	2367
Приходи от наеми	339	323
Приходи от други услуги	272	187
Общо приходи от продажба на услуги	34839	29356
Общо	35744	30650

24. Приходи от финансираня

В хиляди лева	2024 г.	2023 г.
Финансиране за текуща дейност		
МЗ по договор за медицинска дейност	5465	3957
МЗ централни доставки	4	6
Друго правителствено финансиране	416	1041
Финансиране проект УНИЦЕФ	0	2
Компенсация за ел. енергия по РМС	88	43
Други дарители	152	132
	6125	5181
Финансиране за нетекущи активи		
от МЗ	14	15
от Общини	3	4
от Други дарители	140	153
	157	172
Общо	6282	5353

25. Други приходи

В хиляди лева	2024 г.	2023 г.
Приходи от продажба на ДА	2	3
Приходи от лихви и неустойки по договори	3	47
Приходи от отпадъци	7	7
Приходи от съдебни вземания и разноски по съдебни дела	12	37
Приходи от платени обезценени вземания	0	145
Други приходи	6	0
Общо	30	239

26. Разходи за материали

В хиляди лева	2024 г.	2023 г.
Лекарствени продукти	3 174	3585
Медицински консумативи, кръв и биопродукти	2 993	2952
Вода, горива и енергия	1 379	1647
Храна за персонала	323	277
Храна пациенти	210	171
Канцеларски материали и консумативи	81	91
Постелен инвентар и облекло	40	2
Стопански инвентар и компютърна техника	13	11
Резервни части	7	6
Други материали	277	167
Общо	8497	8909

27. Разходи за външни услуги

В хиляди лева	2024 г.	2023 г.
Транспортиране и обезвреждане на опасни отпадъци	23	77
Абонам.поддръжка на оборудване и софтуер	317	266
Транспортни услуги	161	149
Пране на постелен инвентар и облекло	138	115
Наеми	6	9
Медицински услуги	111	84
Услуги по медицински контрол	14	13
Текущ ремонт	90	54
От физически лица по облигационни правоотношения	339	201
Телекомуникационни, пощенски и куриерски услуги	36	33
Охрана	106	84
Застрахователни услуги	37	40
Квалификация и преквалификация на персонала	16	14
Юридически и одиторски услуги	38	34
Други	125	105
Общо	1 557	1 278

28. Разходи за персонала

В хиляди лева	2024 г.	2023 г.
Разходи за възнаграждения		
Възнаграждения на персонала	21 911	17 618
Възнаграждения и обезщетения на членовете на органите на управление на дружествата	341	197

Обезщетения по Кодекса на труда	123	122
Начисления за неползвани отпуски	866	743
Начисления за доходи при пенсиониране	202	165
Общо разходи за възнаграждения	23 443	18 845
Разходи за осигуровки		
Социални и здравни осигуровки	3 799	3 114
Обезщетения по КСО	68	90
Обезщетения по КСО на членовете на органите на управление	3	2
Социални разходи	167	402
Начисления за осигурителни вноски върху неползвани отпуски	488	143
Общо разходи за осигуровки	4 525	3 751
Общо разходи за персонала	27 968	22 596

29. Други оперативни разходи

<i>В хиляди лева</i>	2024 г.	2023 г.
Разходи за данъци и такси по ЗМДТ и данъци върху разходите по ЗКПО	117	126
Командировки	7	7
Брак на МЗ и ДА	7	6
Санкции РЗОК-Шумен	40	8
Санкции ИА Медицински надзор	1	0
Закуски кръводарители	25	25
Съдебни обезщетения, лихви и разноски	0	1
Лихви и неустойки по договори	1	18
Други	41	23
Общо	239	214

30. Отчетна стойност на продадените активи

<i>В хиляди лева</i>	2024 г.	2023 г.
Медицински изделия	894	1 283
Кръвни биопродукти	5	6
Наркотични медикаменти	6	5
Общо продадени материали	905	1 294
Отчетна стойност на продадени ДМА	0	0
Общо отчетна стойност на продадените активи	905	1 294

31. Финансови разходи

<i>В хиляди лева</i>	2024 г.	2023 г.
Банкови такси	23	21
Лихви	0	25
Общо	23	46

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>	2024 г.	2023 г.
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	327	0
Текущ разход за данък върху печалбата 10% (2024 г.: 10%)	33	0
Непризнати отсрочени данъци върху загуба за пренасяне	0	0
Възникване и обратно проявление на временни разлики	-38	53
Общо разходи (приходи) за данък върху печалбата	-5	53

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

<i>В хиляди лева</i>	2024 г.	2023 г.
Счетоводна печалба (загуба) преди облагане с данъци	696	1 165
Данък върху печалбата 10% (2024 г.: 10%)	70	117
От непризнати суми по данъчни декларации (данъчни постоянни разлики)		0
Непризнати отсрочени данъци върху загуба за пренасяне	-75	-64
Общо разходи (приходи) за данък върху печалбата	-5	53

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:

%	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Министерство на здравеопазването	65.46	67.13
Община Шумен	22.09	19.7
Община Нови пазар	2.41	2.55
Община Велики Преслав	1.92	2.03
Община Каолиново	1.59	1.68
Община Върбица	1.37	1.45
Община Каспичан	1.29	1.36
Община Венец	1.02	1.08
Община Смядово	0.99	1.05
Община Хитрино	0.95	1.01
Община Никола Козлево	0.91	0.96

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

В хиляди лева	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Министерство на здравеопазването – основен акционер	84	161
Общо	84	161

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

В хиляди лева	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Министерство на здравеопазването	5 907	5 251
Община Шумен	359	630
Община Смядово	2	2
Община Венец	48	33
Община Хитрино	91	66
Община Каолиново	63	42
Община Каспичан	36	31
Община Никола Козлево	19	19
Община Велики Преслав	23	11
Общо	6 548	6 085

Задълженията към Министерство на здравеопазването включват предоставени от бюджета капиталови разходи по договори за целеви субсидии в размер на 5 904 хил.лв. (31 декември 2023 г.: 5 241 хил.лв.), с които след усвояването им, Министерство на здравеопазването ще увеличи капитала на дружеството-майка.

Задълженията към Община Шумен представляват предоставени средства за капиталови разходи в размер на 359 хил.лв. (31.12.2023 г.: 630 хил.лв.), с които ще се увеличи капиталът на дружеството-майка, като община Шумен ще запише нови акции. Община Шумен увеличи капитала си с 349 960,00 лв., чрез записване на нови 34 996 (тридесет и четири хиляди деветстотин деветдесет и шест) броя акции с номинална стойност 10 (десет) лв. Увеличението на капитала е вписано в Търговски регистър и регистър на 25.01.2024 г.

Задълженията към Община Смядово (2024 г.: 2 хил.лв.; 2023 г.: 2 хил.лв), Община Венец (2024 г.: 48 хил.лв.; 2023 г.: 33 хил.лв.), Община Хитрино (2024 г.: 91 хил.лв.; 2023 г.: 66 хил.лв.), Община Каолиново (2024 г.: 63 хил.лв.; 2023 г.: 42 хил.лв.), Община Каспичан (2024 г.: 36 хил.лв.; 2023 г.: 31 хил.лв.), Община Никола Козлево (2024 г.: 19 хил.лв.; 2023 г.: 19 хил.лв.) и Община Велики Преслав (2024 г.: 23 хил.лв.; 2023 г.: 11 хил.лв.) представляват предоставени през 2016 г., 2019 г., 2021 г., 2023 г. и 2024 г. средства за капиталови разходи и разходи за ремонт и закупуване на медикаменти, дезинфектанти, лични предпазни средства и апаратура с които ще се трансформират в записан капитал след вписване в Търговски регистър и регистър на ЮЛНЦ.

Дружеството-майка е получило централна доставка на медикаменти и консумативи от Министерство на здравеопазването на стойност 3 хил.лв. (2023 г.: 5 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 346 хил.лв., в т.ч.3418 хил.лв. начислени текущи разходи за възнаграждения, 31 хил.лв. обезщетения за временна нетрудоспособност до 3 дни от осигурителя и 2 хил.лв. ползвани суми от начислени през предходната година разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, изплатени през 2024 г. (31.12.2023 г.: 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.).

34. Условни активи

Към 31.12.2024 г. МБАЛ-Шумен АД ползва предоставени за безвъзмездно ползване от МЗ, АБВи ЕООД, ХМИ ЕООД, МБАЛ д-р Добри Беров ЕООД, 657 хил.лв. (2023 г.: 1 594 хил.лв.).

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

35. Съдебни дела

Към 31.12.2024 г. не са приключили следните съдебни дела:

1. Т.д. № 52/2024 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 спечелено в пълен размер, но РЗОК го обжалват.

2. Гр.д. 92/2021 г. на ШРС, заведено от наследниците на Снежа 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.

4. Т.д. 80/2023 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.

Гражданското дело 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 наша полза пред ВКС и има сключено споразумение за разсрочено плащане, което се спазва.

36. Други оповестявания

На 05.08.2024 г. се сключи анекс към договор №270659/09.10.2023 г. за оказване на специализирана извънболнична помощ, считано от 05.08.2024г., за високоспециализирани медико-диагностични изследвания (ВСМДИ), с дейност 10.02 Ядрено-магнитен резонанс с дейност на адрес гр.Шумен.

С Министерството на здравеопазването е сключен договор за оказване на спешна медицинска помощ за пациенти със спешни състояния, преминавали 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 месец ноември 2024 г. се сключи анекс към договор №РЗ-12-56/06.02.2024 г. за увеличаване плащанията за извършени изследвания от 1 октомври 2024 г. за медицински дейности по чл.9 от договора, за допълнително трудово възнаграждение (при сключен трудов договор) и допълнително възнаграждение (при сключен граждански договор) на съставите на ТЕЛК.

37. Събития след датата на баланса

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

Изпълнителен директор:

Д-р Димитър, з-в Костов

Главен счетоводител (съставител):

Иванка Антонова-Станчева

01.04.2025 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До

Общото събрание на акционерите

на „МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ – ШУМЕН” АД гр.Шумен

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на „МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ – ШУМЕН” АД гр.Шумен („Дружеството“), съдържащ консолидиран счетоводния баланс към 31 декември 2024 г. и консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за собствения капитал и консолидиран отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2024 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФОИСУ и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на оповестеното в т. 2.1 от Пояснителните сведения към финансовия отчет относно валидността на принципа предположение за действащо предприятие. В резултат на дейността си през 2024 г. дружеството е реализирало печалба в размер на 701 хил.лв. В следствие на увеличението на текущите задължения се наблюдава превишение на текущите пасиви над текущите активи с над 6 259 хил.лв.

Част от тези обстоятелства показват наличието на значителна несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на собственика и други източници на финансиране. Продължаването на дейността на Дружеството като действащо предприятие зависи от възможността то да се самофинансира, чрез повишаване на ефективността от дейността си, както и чрез финансова подкрепа от собственика на капитала за покриване на изискуемите задължения.

Съгласно оповестеното в т.18 от приложението към финансовия отчет, Дружеството е страна по договори за предоставяне на целева субсидия за капиталови разходи на държавни лечебни заведения между същото и Министерство на здравеопазването съгласно условията на чл.100 ал.7 от Закона за лечебните заведения. Общият размер на предоставените средства за финансиране от държавата и

останалите акционери към 31.12.2024 е в размер на 6 544 хил. лв. Към 31.12.2024 година Дружеството е изпълнило задълженията си за покупка и монтаж на медицинска апаратура и други ремонтни дейности в размер на 5 904 хил. лв., като закупената апаратура е монтирана и въведена в експлоатация, а ремонтите на сгради и обособени активи са завършени. Ръководството на дружеството е предприело действия за увеличаване на капитала на същото в съответствие с разпоредбите на чл.100 ал.7 изречение първо от Закона за лечебните заведения

Независимо от тези обстоятелства, ръководството счита, че Дружеството ще продължи да осъществява нормална търговска дейност като лечебно заведение и по тази причина финансовите отчети не съдържат корекции, които биха били необходими, ако същите бяха изготвени на друга база и без прилагането на принципа предположение за действащо предприятие.

Нашето мнение не е модифицирано по този въпрос

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

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

— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

— достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

регистриран одитор отговорен за одита диплом 0621

11.04.2025 г.
гр.Варна ул.Дубровни