СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР МБАЛ-ШУМЕН ООД гр. Шумен,ул. Васил Априлов № 63 ЕИК 127559673

към 31.12.2024 г.

АКТИВ **ПАСИВ**

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума /в хил. лв./		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума /в хил. лв./	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А. ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ			**А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**		
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			**I. Записан капитал**	5	5
I. Нематериални активи			**II. Премии от емисии**	-	-
Общо за група I :	-	-	**III. Резерв от последващи оценки**	-	-
II. Дълготрайни материални активи			**IV. Резерви**		
Общо за група II :	-	-	**Общо за група IV :**	-	-
III. Дългосрочни финансови активи			**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
Общо за група III:	-	-	- неразпределена печалба	111	96
IV. Отсрочени данъци	4	4	- непокрита загуба	(127)	(126)
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	**4**	**4**	**Общо за група V :**	**(16)**	**(30)**
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			**VI. Текуща печалба (загуба)**	(26)	14
I. Материални запаси			**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:**	**(37)**	**(11)**
1. Суровини и материали	2	3	**Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**		
Общо за група I:	**2**	**3**	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:**	-	-
II. Вземания			**В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ:**		
1. Вземания от клиенти и доставчици	-	1	1. Получени аванси, в т.ч.:	-	**21**
2. Други вземания	27	18	до 1 година	-	21
Общо за група II:	**27**	**19**	2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	**1**	-
III. Инвестиции			до 1 година	1	-
Общо за група III:	-	-	3. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	**72**	**70**
IV. Парични средства, в т.ч.:			до 1 година	72	70
- в брой	-	-	4. Други задължения, в т.ч.:	**71**	**63**
- в безсрочни сметки (депозити)	73	118	до 1 година	71	63
Общо за група IV:	**73**	**118**	- към персонала, в т.ч.:	**58**	**53**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	**102**	**140**	до 1 година	58	53
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.	**3**	**2**	- осигурителни задължения, в т.ч.:	**7**	**4**
до 1 година	3	2	до 1 година	7	4
			- данъчни задължения, в т.ч.:	**6**	**6**
			до 1 година	6	6
			- други, в т.ч.:	-	**1**
			до 1 година	-	1
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	**144**	**154**
			до 1 година	**144**	**154**
			Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:	**2**	**3**
			- финансирания в т.ч.	2	-
			до 1 година	2	-
			- приходи за бъдещи периоди в т.ч.	-	3
			до 1 година	-	3
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	**109**	**146**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**	**109**	**146**

Дата:06.03.2025 г.

Съставител:

Ивинка Куртева

Ръководител:

д-р Камен Грънтиков

Заверил съгласно одиторски доклад от 28.03.2025

рег. одитор отговорен за одита Димчо Димитров дипл. № 0621

"МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР МБАЛ ШУМЕН" ЕООД Шумен

Приложение № 2 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР МБАЛ-ШУМЕН ООД гр. Шумен,ул. Васил Априлов № 63 ЕИК 127559673
за периода от 01.1.2024 г. до 31.12.2024 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума /в хил. лв./		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума /в хил. лв./	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А. РАЗХОДИ			**Б. ПРИХОДИ**		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	**146**	**129**	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	**608**	**471**
а) суровини и материали	18	18	а) услуги	608	471
б) външни услуги	128	111	2. Други приходи, в т.ч.:	9	29
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	**496**	**354**	- приходи от финансирания	2	3
а) разходи за възнаграждения	450	321	**Общо приходи от оперативна дейност (1+2)**	**617**	**500**
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	46	33	**Общо финансови приходи**	**-**	**-**
3. Други разходи, в т.ч.:	-	**1**	**Общо приходи от дейността**	**617**	**500**
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3)	**642**	**484**	3. Загуба от обичайна дейност	26	-
4. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**1**	**1**	**Общо приходи (1+2)**	**617**	**500**
а) други финансови разходи	1	1	4. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	**26**	**-**
Общо финансови разходи (3)	**1**	**1**	5. Загуба (4 + ред 7 от раздел А)	**26**	**-**
Общо разходи за дейността	**643**	**485**			
5. Печалба от обичайна дейност	-	15			
Общо разходи (1+2+3+4)	**643**	**485**			
6. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	-	**15**			
7. Разходи за данъци от печалбата	-	**1**			
- текущ данък от печалбата	-	1			
8. Печалба (6 - 7)	-	**14**			
Всичко (Общо разходи + 7 + 8)	**643**	**500**	**Всичко (Общо приходи + 5)**	**643**	**500**

Дата:06.03.2025 г.

Съставител:
Иванка Куртева

Ръководител:
д-р Камен Граматиков

МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР · МБАЛ ШУМЕН · ЕООД · Шумен

Заверил съгласно одиторски доклад от 28.03.2025
рег. одитор отговорен за одита Димчо Димитров дипл.№ 0621

Приложение № 4 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР МБАЛ-ШУМЕН ООД гр. Шумен,ул. Васил Априлов № 63 ЕИК 127559673

за 2024 г.

(хил.лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки на активи и пасиви	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	**5**		**-**				**-**	**96**	**(126)**	**14**	**(11)**
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**5**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**96**	**(126)**	**14**	**(11)**
3. Финансов резултат за текущия период										**(26)**	**(26)**
4. Разпределение на печалбата								14		(14)	-
5. Други изменения в собствения капитал								1	(1)		-
6. Салдо към края на отчетния период	**5**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**111**	**(127)**	**(26)**	**(37)**
7. Собствен капитал към края на отчетния период	**5**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**111**	**(127)**	**(26)**	**(37)**

Дата:06.03.2025 г.

Съставител:
Иванка Куртева

Ръководител:
д-р Камен Граматиков

Заверил съгласно одиторски доклад от 28.03.2025

рег. одитор отговорен за одита Димчо Димитров дипл.№ 0621

"МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР - МБАЛ ШУМЕН" - ЕООД - Шумен

Приложение № 1 към СС 7

ОТЧЕТ

за паричните потоци по прекия метод

МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР МБАЛ-ШУМЕН ООД гр. Шумен,ул. Васил Априлов № 63 ЕИК 127559673

за 2024 г.

(хил. лв.)

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						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	587	100	487	496	118	378
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	530	(530)	-	382	(382)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	2	(2)	-	1	(1)
4. Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	-	-	-	1	(1)
5. Други парични потоци от основна дейност	-	-	-	-	9	(9)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	587	632	(45)	496	511	(15)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	-	-	16	-	16
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-	16	-	16
В. Парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	-	-	-	-	-
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**587**	**632**	**(45)**	**512**	**511**	**1**
Д. Парични средства в началото на периода			**118**			**117**
Е. Парични средства в края на периода			**73**			**118**

Дата:06.03.2025 г.

Съставител: *Иванка Куртева*

Ръководител: *д-р Камен Граматиков*

Заверил съгласно одиторски доклад от 28.03.2025

рег. одитор отговорен за одита Димчо Димитров дипл.№ 0621

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
на "Медицински център МБАЛ – Шумен" ЕООД
към 31декември 2024 г.

1. Информация за дружеството

"Медицински център МБАЛ – Шумен" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, вписано в търговския регистър с решение на Шуменския окръжен съд от 14.05.2002 г. по фирмено дело 343 от 2002 г.

Седалището и адреса на управление на дружеството е гр. Шумен, ул. Васил Априлов 63, Република България.

Едноличен собственик на капитала на дружеството е "МБАЛ – Шумен" АД, със седалище и адрес на управление гр. Шумен, ул. Васил Априлов 63, което като предприятие майка съставя консолидирания финансов отчет за групата от предприятия, в която се включва „МЦ МБАЛ-Шумен" ЕООД. Копия от консолидираните финансови отчети на предприятията от групата, в която е включено дружеството, могат да бъдат получени от „МБАЛ-Шумен" АД.

Дружеството се управлява и представлява от Управителят му, който се назначава от Съвета на директорите на "МБАЛ – Шумен" АД.

Вписаният предмет на дейност е извършване на специализирана медицинска извънболнична помощ; диагностика, лечение и наблюдение на болни; консултации, профилактика, предписване на лабораторни и други изследвания; предписване и извършване на медицински дейности и манипулации под лекарски контрол и отговорност в обем, необходим за лечебния процес; предписване на лекарства, превързочни материали и медицински пособия; извършване на експертизи за временна нетрудоспособност; наблюдение на бременни и лица под 18 години; извършване на дейности по здравна промоция и профилактика, вкл. профилактични прегледи и манипулации; издаване на документи, свързани с дейности на лекарите; консултации и насочване на пациенти за консултативна помощ; извършване на лечение на болни в дома им, когато състоянието им налага това; хоспитализация на пациенти, когато лечебната цел на може да бъде постигната в амбулаторни условия, или в дома на пациента; клинични изпитвания на лекарствени продукти; обучение на студенти и следдипломно обучение на медицински специалисти.

Дружеството има Удостоверение за регистрация като лечебно заведение № 600-96 от 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., последващо 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", ново Удостоверение за регистрация на лечебно заведение за извънболнична медицинска помощ с № 600 от 10.04.2023 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 20.12.2023 г. от Министерство на здравеопазването на Република България, Изпълнителна агенция „Медицински надзор" с регистрационен номер 2730131010.

Капиталът на дружеството е 5 000 лв., разпределен на 500 дяла по 10 лв.всеки един от тях).

Средносписъчният брой на персонала за отчетната 2024 г. е 7 души (2023 г.: 9).

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2024 г.

2. Описание на приложимата счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Медицински център МБАЛ – Шумен ЕООД е изготвен в пълно съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти приложими в България, които ефективно са в сила през 2024 г. (НСС).

Настоящият финансов отчет е изготвен на база историческата цена.

Всички данни представени в настоящия отчет са в хиляди лева, освен ако на съответното място не е посочено друго.

Годишния финансов отчет на "Медицински център МБАЛ – Шумен" ЕООД е съставен за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.

2.2. Приложение на принципа за действащо предприятие

Годишния финансов отчет на дружеството е изготвен на база на основното счетоводно предположение за действащо предприятие. Дружеството е отчело загуба в размер на (26) хил. лв. през годината, завършваща на 31 декември 2024г., като към тази дата натрупаните и непокрити загуби възлизат на (42) хил. лв., а собственият капитал на дружеството е в размер на (37) хил. лв. при записан капитал 5 хил.лв. Към 31 декември 2024 г. текущите пасиви превишават текущите активи на дружеството в размер на 42 хил.лв.

Тези обстоятелства показват наличието на несигурност, която би могла да породи съмнения относно способността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на собствениците си. Едноличния собственик на капитала е дал писмено уверение, че при необходимост ще продължава да оказва финансова подкрепа на МЦ МБАЛ-Шумен ЕООД, с цел да се продължи дейността на дружеството. Ръководството на дружеството счита за валидно предположението, че дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.

2.3. Сравнителни данни

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

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

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Представянето на финансов отчет съгласно НСС изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни).

2.5. Отчетна валута

Отчетната валута (валутата на представяне) на финансовия отчет на дружеството е българският лев. Българският лев е фиксиран по Закона за БНБ към еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Дружеството класифицира придобитите през периода материални активи като дълготрайни, при условие, че имат натурално-веществена форма, използват се за производството или доставката на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели, очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период, стойността на актива може надеждно да се изчисли и дружеството очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

Първоначално всеки дълготраен материален актив актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи, неоходими за привеждането на актива в работно състояние.

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

Последващите разходи, които водят до подобрение в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността на актива. Всички други последвали разходи по поддържането на дълготрайните материални активи се признават текущо в периода, през който са направени.

Амортизациите се начисляват въз основа на преценения полезен живот на активите, чрез използването на линейния метод. Полезният живот се определя от ръководството въз основа на очакваната полезност за дружеството по групи активи и се основавава на опита с подобни активи.

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

Машини, производствено оборудване, апаратура и компютри	5 години
Автомобили	4 години
Принтери и стопански инвентар	6,7 години

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преразглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използване на активите, същият се коригира перспективно.

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

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

2.7. Дълготрайни нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

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

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

Нематериалните активи се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди.

2.8. Материални запаси

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

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената цена.

2.9. Търговски и други вземания

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

Срок на възникване над 180 дни: 50 %;

Срок на възникване над 360 дни: 100 %.

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

2.10. Парични средства

Паричните средства са оценени по номиналната им стойност. За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- паричните постъпления, свързани с получени финансирания са представени като постъпления от клиенти;
- при доставка на дълготрайни активи, 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.

2.12. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му регистрация в Търговския регистър.

2.13. Търговски и други задължения

Нетекущите и текущите задължения са в лева и са оценени по стойността на тяхното възникване. Текущи от тях са тези, които са дължими до 12 месеца след датата на баланса.

2.14. Експлоатационен лизинг

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

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

Плащанията във връзка с експлоатационен лизинг се признават като разходи за външни услуги в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) на наемателя на база линеен метод за периода на лизинга. Извършените разходи от наемателя, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (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.

2.15. Задължения към наети лица

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се признават като разход в отчета за приходите и разходите, за периода, в който е положен трудът за тях и/или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от 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

Програма с определени вноски е програма за доходи след напускане, според който дружеството плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на Република България носи отговорността за осигуряването на пенсии по програми с определени вноски. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Програми с определени доходи

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, Дружеството следва да изплати обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. При преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност, персоналът има право на обезщетение в размер до две работни заплати при трудов стаж минимум пет години и при условие, че не са получавани такива обезщетения през последните пет години от трудовия стаж.

2.16. Правителствени дарения (финансирания)

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

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

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

2.17. Провизии за задължения

Провизия за задължение се признава при наличие на правно или конструктивно задължение по най-добрата приблизителна оценка на възможните икономически изгоди, които ще изтекат при погасяване на задължението към датата на финансовия отчет. Стойността на необходимите и достатъчни провизии се преразглежда ежегодно към 31 декември с цел да бъде направена необходимата корекция.

2.18. Приходи

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

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

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените услуги, нетно от косвени данъци.

Финансовите приходи се представят отделно на лицевата страна на отчета за приходите и разходите.

2.19. Разходи

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

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

Финансовите разходи се състоят от банкови такси.

2.20. Данък върху печалбата

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

Текущите данъци върху печалбата на дружествата от дружеството са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2024 г. е 10 % (2023 г.: 10%).

Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който временните данъчни разлики се установяват чрез сравняване на балансовата стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Установените отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират и данъчният ефект се изчислява чрез прилагане на данъчната ставка, която се очаква да бъде приложена при тяхното обратно проявление в бъдеще. Отсрочените данъчни задължения се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степента, до която ръководството счита, че е сигурно, че дружеството ще реализира печалба, за да използва данъчния актив.

2.21. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всяка договореност, която поражда едновременно финансов актив за едната страна и финансов пасив или капиталов инструмент за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато дружеството стане страна по договорните условия на съответния инструмент. При първоначалното им признаване финансовите активи/(пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която те възникват, с изключение на финансовите активи/(пасиви), отчитани по справедлива стойност през отчета за приходите и разходите. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на СС 32 Финансови инструменти. Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато са погасени, т.е.задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

За целите на последващото оценяване, дружеството класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории – вземания и предоставени аванси, парични средства, дългосрочни и краткосрочни пасиви по сключени договорености. Класифицирането в съответната група зависи от целта и срочността, с която е сключен съответният договор.

2.22. Справедливи стойности на финансовите инструменти

Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и кредитите, дружеството 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. Финансовите активи и пасиви на дружеството са краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

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

3. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовият 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 финансовият инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2024 г.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква дружеството.

Валутен риск

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

Лихвен риск

Към датата на баланса дружеството няма краткосрочни или дългосрочни банкови кредити, както и договори за финансов лизинг, които биха предизвикали възникване на лихвен риск.

Ценови риск

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

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от клиентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. 83,66 % от приходите на дружеството за 2024 г. са от Националната здравноосигурителна каса. Събираемостта и концентрацията на другите вземания се контролират текущо.

Ликвиден риск

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

4. Дълготрайни нематериални активи

В хиляди лева	**Програмни продукти**	**Общо**
Отчетна стойност:		
Салдо на 1 януари 2023 г.	1	1
Салдо на 31 декември 2023 г.	1	1
Салдо на 1 януари 2024 г	1	1
Отписани	- 1	- 1 -
Салдо на 31 декември 2024 г.	-	-
Натрупана амортизация:		
Салдо на 1 януари 2023 г.	1	1
Салдо на 31 декември 2023 г.	1	1
Салдо на 01 януари 2024 г.	1	1
Отписана	1	1
Салдо на 31 декември 2024 г.	-	-
Балансова стойност на 31 декември 2023 г.	-	-
Балансова стойност на 31 декември 2024 г.	-	-

В дружеството към 31.12.2024г не се използват дълготрайни нематериални активи.

5. Дълготрайни материални активи

В хиляди лева	**Машини и оборудване**	**Автомобили**	**Общо**
Отчетна стойност:			
Салдо на 1 януари 2023г.	24	32	56
Придобити	-		-
Отписани	-	24	24
Салдо на 31 декември 2023 г.	**24**	**8**	**32**
Салдо на 1 януари 2024 г.	24	8	32
Придобити	-	-	-
Отписани	1	-	1
Салдо на 31 декември 2024 г.	**23**	**8**	**31**
Натрупана амортизация:			
Салдо на 1 януари 2023 г.	24	32	56
Амортизация за периода	-	-	-
Отписана амортизация	-	24	24
Салдо на 31 декември 2023 г.	**24**	**8**	**32**
Салдо на 1 януари 2024 г.	24	8	32
Амортизация за периода	-	-	-
Отписана през периода	1	-	1
Салдо на 31 декември 2024 г.	**23**	**8**	**31**
Балансова стойност на 31 декември 2023 г.	-		-
Балансова стойност на 31 декември 2024 г.	-	-	-

Дружеството използва в дейността си напълно амортизирани дълготрайни материални активи на стойност 31 хил.лв.

6. Отсрочени данъци

Дружеството е признало отсрочени данъчни активи на база на сравняването на счетоводните и данъчните стойности на:

В хиляди лева	*31 декември 2024г.*	*31 декември 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 отсрочени данъчни активи	**4**	**4**

7. Вземания

В хиляди лева	*31 декември 2024 г.*	*31 декември 2023 г.*
Вземания от клиенти	27	19
Присъдени вземания	29	29
Обезценка на присъдени вземания	29	29
	-	-
Други вземания	-	-
Общо	**27**	**19**

8. Парични средства

Представените в счетоводния баланс към 31 декември 2024 г. парични средства в размер на 73 хил. лв. (31 декември 2023г.: 118 хил. лв.), представляват наличните в касата и по разплащателните сметки на дружеството парични средства в лева.

9. Разходи за бъдещи периоди

Представените в баланса разходи за бъдещи периоди в размер на 3 хил.лв. (31 декември 2023 г.: 2 хил лв), представляват предплатени права за ползване на програмни продукти.

10. Основен капитал

Към 31 декември 2024 г. внесеният напълно основен капитал е в размер на 5 хил. лв. и е 100% собственост на „МБАЛ-Шумен" АД. Разпределен е на 500 дяла по 10 лв.всеки един от тях.

11. Търговски и други задължения

В хиляди лева	*31 декември 2024 г.*	*31 декември 2023 г.*
Получени аванси	-	21
Задължения към доставчици	1	-
Задължения към свързани предприятия (предприятия от група)	72	70
Начисления за възнаграждения	35	29
Начисления за неизползван годишен отпуск	20	20
Задължения към социалното осигуряване	10	8
Задължения за данъци върху доходите на физическите лица	6	5
Задължения за корпоративен данък	-	-
Други задължения	-	1
Общо	**144**	**154**

12. Финансирания

В хиляди лева	*31 декември 2024 г.*	*31 декември 2023 г.*
Финансиране за текуща дейност други дарители	2	-
Общо	**2**	**3**

Дружеството е получило през 2024г дарение от хигиенни материали за финансиране за текуща дейност от дарител.

13. Приходи от дейността

В хиляди лева	*31 декември 2024 г.*	*31 декември 2023 г.*
Предоставени медицински услуги по договор с РЗОК-Шумен	510	407
Потребителски такси по чл.37 ал.1 от ЗЗО	10	7
Приходи от застрахователни дружества и други юридически лица	5	4
Приходи от директни плащания на пациенти	83	53
Наеми	5	10
Приходи от продажба на ДМА	-	16
Други приходи	2	-
Приходи от финансирания по проект „Център за майчино и детско здраве	-	2
Приходи от финансиране на текущата дейност (дарения)	1	-
Компенсация ел.енергия по ПМС	1	1
Общо	**617**	**500**

14. Разходи за материали

В хиляди лева	*31 декември 2024 г.*	*31 декември 2023 г.*
Медицински консумативи и лекарствени продукти	3	2
Вода, горива и енергия	10	11
Хигиенни материали	2	-
Канцеларски материали	1	2
Инвентар	2	-
Работно облекло	-	1
Други материали	-	2
Общо	**18**	**18**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2024 г.

15. Разходи за външни услуги

В хиляди лева	*31 декември 2024 г.*	*31 декември 2023 г.*
Разходи по граждански договори	45	39
Разходи за наеми	22	20
Разходи за изследвания и прегледи в други ЛЗ	46	37
Разходи за абонам.подръжка на техника и софтуер	7	7
Разходи за стерилизация и пране	2	1
Телефони, пощенски	1	1
Разходи за охрана	1	1
Абонам.поддръжка ел. и вик съоражения	1	1
Други разходи за външни услуги	3	3
Общо	**128**	**110**

16. Разходи за персонала

В хиляди лева	*31 декември 2024 г.*	*31 декември 2023 г.*
Възнаграждения на персонала	398	298
Възнаграждения на управителя	52	19
Социални и здравни осигуровки	45	32
Начисления за неползвани отпуски	-	5
Начисления за осигурителни вноски върху неползвани отпуски	-	1
Общо	**495**	**355**

17. Обезценка и разходи за обезценка

В хиляди лева	*2024 г.*	*2023 г.*
Салдо на 1 януари	29	29
Салдо на 31 декември	**29**	**29**

18. Други оперативни разходи

В хиляди лева	*2024 г.*	*2023 г.*
Командировки	-	-
Данъци и такси по ЗМДТ	-	1
Други разходи	-	-
Общо	-	**1**

19. Финансови разходи

Представените в отчета за приходите и разходите за 2024 г. финансови разходи в размер на 2 хил. лв. (2023 г.: 1 хил. лв.), представляват банкови такси в лева.

20. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Задълженията към свързани лица към 31 декември 2024 г., са както следва:

В хиляди лева	*31 декември 2024 г.*	*31 декември 2023 г.*
МБАЛ-Шумен АД – едноличен собственик на капитала	72	70
Общо	**72**	**70**

По извършените. сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

Начислените за 2024 г. възнаграждения по договори за управление на дружеството, са в размер на 52 хил.лв. (за 2023 г.: 19 хил.лв), като към 31.12.2024 г. неразплатени възнаграждения са в размер на 10 хил. лв.

21. Други оповестявания

Дружеството няма задължения в счетоводния баланс, които стават дължими или изискуеми след повече от 5 години.

Дружеството няма задължения в счетоводния баланс, за които да са предоставени обезпечения.

Дружеството има оперативни лизинги за ползване на помещения и инвентар, както и за отдаване под наем на помещения и инвентар.

През 2024г. дружеството не е ползвало преотстъпени и опростени данъци.

През 2024г. дружество няма преустановени дейности. Дружеството не е отразявало биологични активи.

През 2024 г не са осъществявани бизнес комбинации.

22. Събития след датата на баланса

Няма настъпили съществени събития до датата на изготвяне на настоящия годишен финансов отчет, които да изискват корекция или отделно оповестяване.

21.03.2025 г.

Управител:

Д-р Камен Игнатон Граматиков

Съставител:

Иваика Николова Куртева