

МБАЛ "Д-р Стамен Илиев" АД
ЕИК 111047073

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

КЪМ

31.12.2024 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представяващ:

Д-р Тодор Борисов Тодоров

Съставител:

Пламенка Емануилова Георгиева

Монтана, 29 януари 2025

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
МБАЛ "Д-р Стамен Илиев" АД **ЕИК 111047073**
31.12.2024 г.

Актив	Сума (хил.лева)		Пасив	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
Раздели, групи, статии	1	2	Раздели, групи, статии	1	2
а			а		
А. Записан, но невнесен капитал			А. Собствен капитал	13356	12969
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			І. Записан капитал	12577	12243
І. Нематериални активи			ІІІ. Резерв от последващи оценки		
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	13	15	ІV. Резерви		
Общо за група І:	13	15	1. Законови резерви	207	205
ІІ. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви	253	235
1. Земи и сгради, в т.ч.:	4781	4826	Общо за група ІV:	460	440
- сгради	2496	2541	У. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	5480	5505	- неразмразена печалба	266	266
3. Съоръжения и други	585	339	- непокрита загуба		
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	32	32			
Общо за група ІІ:	10878	10702	Общо за група V:	266	266
ІІІ. Дългосрочни финансови активи			УІ. Текуща печалба (загуба)	53	20
1. Акции и дялове в предприятия от група	1	1	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	13356	12969
Общо за група ІІІ:	1	1	Б. Провизии и сходни задължения		
ІV. Отсрочени данъци	80	10			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	10972	10728	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	148	0
В. Текущи (краткотрайни) активи			2. Провизии за данъци в т.ч.:	0	0
І. Материални запаси			- отсрочени данъци	0	0
1. Суровини и материали	313	308	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	148	0
Общо за група І:	313	308	В. Задължения		
			1. Задължения към фин. предприятия	49	0
			- до 1 година	10	0
			- над 1 година	39	0
			2. Получени аванси, в т.ч.	8	25
			- до 1 година	8	25
ІІ. Вземания			3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	570	477
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	2271	1879	- до 1 година	570	477
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:			4. Други задължения, в т.ч.:	2804	1940
4. Други вземания в т.ч.:	169	184	- до 1 година	2804	1940
Общо за група ІІ:	2440	2063	в т. число		
ІV. Парични средства, в т.ч.:			Задължения към персонала, в т.ч.:	2003	1358
- в брой	20	7	- до 1 година	2003	1358
- безсрочни сметки (депозити)	4321	3219	Осигурителни задължения, в т.ч.:	577	435
Общо за група ІV:	4341	3226	- до 1 година	577	435
			Данъчни задължения	122	54
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	7094	5597	- до 1 година	122	54
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	3431	2442
			- до 1 година	3382	2442
			- над 1 година	39	0
Г. Разходи за бъдещи периоди	4	3	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	1135	917
			- финансирания	1135	917
СУМА НА АКТИВА	18070	16328	СУМА НА ПАСИВА	18070	16328

Дата на съставяне:
Монтана, 29 януари 2025

Съставител:
Пламенка Емануилова Георгиева



18.03.25г. *[Signature]*
Елена Чанова 0589

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
МБАЛ "Д-р Стамен Илиев" АД **ЕИК 111047073**
31.12.2024 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/		Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	7806	7410	1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	26798	23520
а) суровини и материали	6337	6100	в) услуги	26798	23520
б) външни услуги	1469	1310	4. Други приходи, в т.ч.:	4706	3305
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	22685	18143	- приходи от финасираня	4634	3247
а) разходи за възнаграждения	19649	15588	Общо приходи от оперативната дейност	31504	26825
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	3036	2555	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	2	2
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	793	776	Общо финансови приходи	2	2
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	793	776			
- разходи за амортизация	793	776			
б) други разходи, в т.ч.:	154	332			
в) суровини					
г) други	154	332			
Общо разходи за оперативната дейност	31438	26661	Общо приходи от обичайната дейност	31506	26827
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	8	143	Общо приходи	31506	26827
Общо финансови разходи	8	143			
Общо разходи за обичайната дейност	31446	26804			
8. Печалба от обичайната дейност	60	23			
Общо разходи	31446	26804			
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	60	23			
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	7	3			
13. Печалба	53	20			
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	31,506	26,827	Всичко (Общо приходи + 11)	31,506	26,827

Дата на съставяне:
Монтана, 29 януари 2025

Съставител:
Пламенка Емануилова Георгиева



18.03.2025
Елена Ушкова 0589

ОТЧЕТ
за паричните потоци
МБАЛ "Д-р Стамен Илиев" АД ЕИК 111047073
31.12.2024 г.

	Наименование на паричните потоци	Текущ период		Преходен период	
		Постъпления	Плащания	Постъпления	Плащания
		1	2	4	5
	а				6
А. Парични потоци от основна дейност					
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	26,530	7,779	24,144	8,085
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	20,850	1	17,866
3	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни				
4	Платени и възстановени данъци върху печалбата		21		7
5	Други парични потоци от основна дейност	5,313	1,669	1,888	87
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	31,844	30,319	26,033	26,045
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност					
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		405	587	100
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		405	587	100
В. Парични потоци от финансово дейност					
		2	7	2	6
	Всичко парични потоци от финансово дейност (В)	2	7	2	6
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)		31,846	30,731	26,622	26,151
Д. Парични средства в началото на периода				3,226	2,755
Е. Парични средства в края на периода				4,341	3,226



Ръководител:
Д-р Тодор Борисов Тодоров

Съставител:
Пламенка Емануилова Георгиева

Дата:
Монтана, 29 януари 2025

0 18.03.25г. *Емануилова*
Емануилова 0589

ОТЧЕТ
за собствения капитал

МБАЛ "Д-р Стамен Илиев" АД ЕИК 111047073

31.12.2024 г.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви					Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Заканови	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	12,243			205			235	266		20	12,969	
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:	334			2			18			(20)	334	
- увеличение	334										334	
6. Финансов резултат от текущия период										53	53	
8. Покриване на загуба								-			-	
11. Салдо към края на отчетния период	12,577	-	-	207	-	-	253	266	-	53	13,356	
13. Собствен капитал към края на отчетния период	12,577	-	-	207	-	-	253	266	-	53	13,356	

Дата на съставяне:
Монтана, 29 януари 2025

Съставител:
Пламенка Емануилова Георгиева

Ръководител:
Д-р Тодор Борисов Тодоров



18.03.2025.
Елена Чанова 0589

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за оповестяване на счетоводната политика на МБАЛ "Д-р Стамен Илиев" АД за 2024 г.

I. Общи положения

1.1 Правен статут

МБАЛ "Д-р Стамен Илиев" АД е регистрирано в Р България със седалище гр. Монтана и адрес на управление: ул. „Сирма войвода“ № 4.

Дружеството е регистрирано в ТД на НАП – Монтана.

1.2 Собственост и управление

МБАЛ „Д-р Стамен Илиев“ АД е дружество с 95,11 % държавно участие с принципал Министерство на здравеопазването и 4,89 % общинско участие.

МБАЛ „Д-р Стамен Илиев“ АД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите от 3/три/ членове. Дружеството се управлява и представлява от Изпълнителен директор – д-р Тодор Тодоров, на основание договор за възлагане на управление от 28.02.2023 г.

Акционерен капитал : 12 576 580 лева

Разпределен е в 1 257 658 (Един милион двеста петдесет и седем хиляди шестстотин петдесет и осем) броя поименни акции с номинална стойност 10 лева всяка една.

Към 31.12.2024 г. общият брой на персонала по щатно разписание в дружеството е 580 служители, а средно-списъчен брой на персонала е 566 служители, от тях на непълно работно време 31 служители.

1.3. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството за отчетния период включва следните видове операции и сделки:

Осъществяване на болнична помощ в областта на вътрешни болести, хирургия, родилна помощ, урология, неврология, очни болести, УНГ, психиатрия, физиотерапия и рехабилитация, образна диагностика, хемодиализа, интензивно лечение и диспансерна дейност.

II. Значими счетоводни политики

2.1. База за изготвяне на годишните финансови отчети

Настоящият финансов отчет на дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти за малки и средни

предприятия. Дружеството води своето текущо счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство в националната парична единица на България – български лев (BGN).

2.2. Промени в базата за изготвяне на финансовия отчет

Няма промяна в база за изготвяне на финансовия отчет.

2.3 Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

При изготвянето на настоящия отчет дружеството не е приело политика за промяна на формата на финансовия отчет, чрез включване и обединяване на определени статии в Баланса и Отчета за приходи и разходи в сравнение с изготвения към 31.12.2023 г. годишен финансов отчет, с цел постигане на по-добро представяне състава на активите и пасивите на дружеството, неговата дейност и резултатите от нея.

2.4 Отчетна валута

Функционалната валута на дружеството е Българския лев. Дружеството използва българския лев (BGN) като отчетна валута.

III. Дълготрайни материални активи

Материалните активи в дружеството се класифицират като дълготрайни, когато имат стойностен праг над 2400 лева, използват се за доставката на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели и когато се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване, независимо от това че са дълготрайни, в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Първоначално всеки дълготраен актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване, определена в съответствие с изискванията на СС 16.

Последващите разходи по дълготрайните материални активи се отчитат в увеличение на балансовата стойност на тези активи, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се отчитат като текущи за периода.

След първоначалното им признаване, дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуалните загуби от обезценка. Цената на придобиване за закупените дълготрайни материални активи включва покупната цена/вкл. митата и невъзстановимите данъци/ и всички преки разходи. Ръководството на дружеството счита, че тяхната преносна стойност е приблизително равна на справедливата им стойност.

По решение на ръководството на дружеството, дълготрайните материални активи, се отписват, когато не се очаква бъдеща икономическа изгода от тях.

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи към началото и края на отчетния период по отделни групи активи е както следва:

No	Групи активи	Балансова стойност в началото на отчетния период /хил.лв./	Балансова стойност в края на отчетния период /хил.лв./
1	Земи	2 285	2 285
2	Сгради и конструкции	2 541	2 496
3	Машини и оборудване	5 505	5 480
4	Съоръжения	297	450
5	Транспортни средства	23	117
6	Други дълготрайни материални активи	19	18
7	Разходи за придобиване на ДМА	32	32
	Общо	10 702	10 878

През 2024 г. са придобити активи с отчетна стойност 1 000 хил. лв., отчетени в следните категории:

No	Групи активи	Отчетна стойност /хил.лв./
1	Сгради и конструкции	0
2	Машини и оборудване	716
3	Съоръжения	178
4	Транспортни средства	103
5	Други дълготрайни материални активи	3
	Общо	1 000

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива. В съответствие с това се прилагат следните амортизационни норми за различните групи активи:

Сгради	1.5%
Машини, оборудване	8 % я
Автомобили	8 %
Компютри, софтуер	8 %
Други	8 %
Съоръжения	4%

Промяна на прилагания метод за амортизация на дълготрайните активи в сравнение с предходния отчетен период не е извършен.

Дълготрайни нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи се отчитат тези, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи, формулирани в СС 38. При придобиването им дълготрайните нематериални активи се отчитат по себестойност или по цена на придобиване, която включва покупната цена/вкл. митата и невъзстановимите данъци/ и всички преки разходи. Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност или по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка. Не е извършвана обезценка на дълготрайни нематериални активи. Амортизират се по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива. В съответствие с това се прилагат следните амортизационни норми:

Софтуер 8 %

IV. Инвестиционни имоти

Дружеството не отчита инвестиционни имоти съгласно СС 40.

V. Стоково-материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване.

Оценката на потреблението им е извършвана по средно претеглена цена. В края на годината те са представени по отчетната им стойност.

Материалните запаси, придобити с представени средства като финансираня за текущата дейност, се наблюдават отделно.

Материални запаси		
Вид	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Материали в т.ч. /нето/	313	308
Медикаменти и медицински консумативи	286	274
Постелен инвентар	3	12
Горива и смазочни материали	-	-
Работно облекло	1	-
Други материали	23	22
Общо	313	308

VI. Вземания

Като вземания, възникнали първоначално в лечебното заведение, се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори. Първоначално тези вземания се оценяват по себестойност. След първоначалното признаване вземанията от клиенти и доставчици, се отчитат по себестойност. Към датата на съставяне на финансовия отчет не е правена обезценка на просрочени вземания, тъй като такива няма. Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането. Отсрочените данъчни активи се представят със стойност определена съгласно размера на временните разлики. Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет. За определяне на отсрочените данъци се ползват очакваните данъчни ставки, ефективни при тяхното бъдещо реализиране. Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики. Отсрочени данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода.

Другите вземания се представят по себестойност. Като краткосрочни вземания се класифицират вземания, които са без фиксиран падеж или с фиксиран падеж и остатъчен срок по падежа до една година от датата на фиксирания отчет. Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа. Разходи за бъдещи периоди са предплатените разходи, които касаят следващите отчетни периоди.

Вземания		
Вид	31.12.2024	31.12.2023 г.
Вземания от продажби в /нето/	2 271	1 879
Вземания бруто	2 271	1 879
Вземания по предоставени аванси /нето/	0	0
Вземания по предоставени аванси	0	0
Вземания по съдебни спорове /нето/	4	4
Вземания по съдебни спорове	4	4
Други вземания в т.ч. /нето/	165	180
Вземания от РЗОК за надлимитна дейност	89	89
Други краткосрочни вземания	76	91
Общо	2 440	2 063

VII. Задължения

Като задължения, възникнали първоначално в предприятието, се класифицират задължения, възникнали от директно предоставяне на материали, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори. Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност. След първоначалното признаване задълженията към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Задължения към персонала и осигурителни организации се класифицират

задължения на предприятието по повод на минал труд, положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството.

Съгласно изискванията на НСС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи. Стойността на отчетените неползвани отпуски е 667 хил.лв., а на дължимите осигуровки е 134 хил.лв.

Дружеството начислява и провизии при пенсиониране.

Текущи данъчни задължения са задълженията на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са без фиксиран падеж или със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет. Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Дългосрочни задължения		
Вид	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	-	-
Други дългосрочни задължения в т.ч.	49	0
Задължение по финансов лизинг	49	0

Краткосрочни задължения		
Вид	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Задължения към доставчици	570	477
Задължения по получени аванси	8	25
Провизии за пенсии	148	0
Други краткосрочни задължения в т.ч.	103	93
Задължения по гаранции и депозити	46	39
Други краткосрочни задължения	57	54
Общо	829	595

Задължения свързани с персонала		
Вид	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Задължения към персонала	2003	1 358
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	667	216
Задължения към осигурителни предприятия	577	435
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	134	44
Общо	2580	1 476

VIII. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой и пари по банкови сметки.

За целите на съставянето на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват налични пари в брой и в банки и краткосрочни, лесно обратими високо-ликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Парични средства		
Вид	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Парични средства в брой в т.ч.	20	7
В лева	20	7
Във валута	-	-
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	4 321	3 219
В лева	4 321	3 219
Във валута	-	-
Парични еквиваленти	-	-
Блокирани парични средства	-	-
Депозити СД	-	-
Общо	4 341	3 226

IX. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството включва акционерния (основен) капитал; законови резерви; неразпределена печалба (респективно непокрита загуба) и текуща печалба (загуба).

Акционерният (основен) капитал се състои от обикновени акции и е представен по неговата номинална стойност, която съответства на актуалната му съдебна регистрация. Дружеството е с 95,11% държавно и 4,89% общинско участие.

Общите (задължителни) резерви и допълнителните резерви се образуват от разпределението на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон, Устава на дружеството и Решение на Общото събрание.

X. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране на размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответните им приходи. Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно ограничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често. Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящото плащане.

Разходи за материали		
Вид разход	2024 г.	2023 г.
Медикаменти	1 689	1 580
Медицински консумативи	2 436	2 259
Медицински газове	64	67

Пояснителни сведения
към годишен финансов отчет
на МБАЛ „Д-р Стамен Илиев“ АД Монтана
към 31.12.2024 г.

Храна за пациенти	470	399
Храна персонал (Наредба 11)	382	309
Вода, горива и енергия	909	921
Раборно облекло и постелен инвентар	26	41
Медицински инструментариум	4	0
Хигиенни материали	78	82
Канцеларски материали	124	72
Други материали	155	370
Общо	6 337	6 100

Разходи за външни услуги		
Вид разход	2024 г.	2023 г.
Текущ ремонт	514	344
Медицински услуги	102	97
Опасни болнични отпадъци	34	39
Охрана	222	159
Поддръжка на оборудване и софтуер	277	355
Наети активи	4	3
Транспортни услуги	133	142
Застраховки	48	44
Телефон, интернет и пощенски услуги	45	39
Други разходи за външни услуги	90	88
Общо	1 469	1 310

Разходи за амортизации		
Вид разход	2024 г.	2023 г.
Разходи за амортизации	793	774
дълготрайни материални активи	791	774
дълготрайни нематериални активи	2	2
Общо	793	776

Разходи за заплати и осигуровки		
Разходи за:	2024 г.	2023 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	19 649	15 588
болничен персонал	18 542	15 588
Разходи за осигуровки на в т.ч.	3 036	2 555
болничен персонал	2 933	2 555
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	542	86
Общо	22 685	18 143

Други разходи		
Вид разход	2024 г.	2023 г.
Разходи за командировки	10	5
Разходи представителни	7	6
Разходи за глоби и неустойки	6	8
Разходи за данъци и такси по ЗМТД	87	86

Разходи за данъци и такси по ЗКПО	-	-
Други разходи	4	227
Общо	154	332
Финансови разходи		
Вид разход	2024 г.	2023 г.
Разходи за лихви в т.ч.	1	136
по овърдрафт-заеми	-	-
по лизингови договори	1	-
По изпълнително дело	-	136
Други финансови разходи	7	7
Общо	8	143

XI. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности. Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи: Приходи от предоставени услуги, приходи от наеми и приходи от финансираня.

Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени.

Приходи от наем се признава в Отчета за доходите на база на линейния метод за времето на продължителност на договора.

Като приход се признават и **правителствените и други дарения.**

Правителствените дарения се предоставят на болничното заведение във връзка с изпълнение на социалните му функции по здравеопазването. С тях се покриват разходи по дейността на дружеството - спешност, психо, фтизиатрия и ТЕЛК и допълнително за ОИБ, във връзка с епидемиологичната ситуация. Те се отчитат като финансираня за текущата дейност и се признават за приход в отчета за доходите. Получените медикаменти по централна доставка от Министерството на здравеопазването, които до края на отчетния период не са употребени и са налични, се отчитат на приход в следващите периоди. Допълнително се предоставиха и средства за инфекциозно отделение, във връзка с COVID-19. Предоставиха се и средства по Наредба №3 за възнаграждение на персонала и за подпомагане разходите за ел. енергия, газ и вода.

Правителствените дарения, свързани с активи (капиталови разходи) се използват за придобиване на имоти, машини и съоръжения и за разходи по възстановяване на налични имоти, машини и съоръжения. Те се признават на приход пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити в резултат на дарението.

Приходи от продажби		
Вид приход	2024 г.	2023 г.
Продажби на услуги в т.ч.	26 693	23 434
Приходи от РЗОК в т.ч.	25 369	22 151
Клинични пътеки	21 318	19 590
Амбулаторни процедури	1 677	1 418
Клинични процедури	1 552	1 021
Медицински изделия	44	37
Извънболнична помощ	171	85
За работа по методика чл.55	607	-
Други приходи в т.ч.	105	86
Наеми	76	76
Други	29	10
Общо	26 798	23 520

Приходи от финансираня		
Вид приход	2024 г.	2023 г.
Приходи от финансиране МЗ	4 546	3 179
Приходи от финансиране от общини	88	68
Друго финансиране	72	58
Общо	4 706	3 305

ХII. Финансови инструменти

Финансовите инструменти включват парични средства в брой и по банкови сметки, вземания, задължения и получени заеми. Ръководството счита, че справедливата стойност на финансовите инструменти е близка до тяхната балансова стойност. Под справедлива стойност се разбира сумата, за която един актив може да бъде разменен или един пасив – уреден, между информирани и желаещи страни в пряка сделка помежду им.

ХIII. Сравнителна информация

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

ХIV. Свързани лица

Свързано лице е дъщерното предприятие МЦ „Д-р Стамен Илиев“ ЕООД – Монтана, в което дружеството притежава 100% от капитала и е в състояние да упражнява контрол.

МБАЛ „Д-р Стамен Илиев“ АД се управлява от СД, които получават възнаграждение съгласно калкулатор за изчисляване на възнагражденията на органите на управление в държавните лечебни заведения съгласно ЗПП и ППЗПП, а именно:

- Изпълнителен директор - доход за 2024 г. – 181375 лева;
- Председател на СД – доход за 2024 г. – 58916 лева;
- Член на СД – доход за 2024 г. – 60459 лева.

XV. Лизинг

През отчетния период дружеството е ползвало лизинг за закупуване на лек автомобил. Вноските се погасяват редовно, съгласно погасителен план.

XVI. Отчет за паричния поток

Приетата политика е за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от: Оперативна (основна) дейност; Инвестиционна дейност; Финансова дейност.

XVII. Оценка на риска

Валутен риск

Дружеството не е изложено на такъв риск, тъй като осъществява сделки само в български лева.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството не е изложено на кредитен риск, тъй като не предоставя кредитни периоди на клиентите си.

Лихвен риск

Лихвения риск представлява риска от колебание в размера на лихвените заеми на дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Дружеството изплаща лихва по финансов лизинг и ползван овърдрафт. Лихвените проценти са предварително съгласувани и това не излага дружеството на възможен лихвен риск.

XVIII. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи данък върху печалбата. Размерът на данъка върху печалбата за 2024 г. е 10% върху облагаемата печалба.

Разходът за данък представлява сумата от текущите и отсрочени данъци.

Текущият разход за данък се определя на база на облагаемата печалба за годината. Тя се коригира с определени приходи и разходи, които за данъчни цели се признават в различни периоди, както и със суми, които не са облагаеми или не се признават за данъчни цели. Текущият разход за данъка се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет като се ползва балансовия метод на задълженията. Отчитат се по данъчната ставка за следващия данъчен период. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

XIX. Разходи за опазване на околната среда

Дружеството не отчита разходи за опазване на околната среда.

Натурални показатели

Натурални показатели - стойности		
Показатели	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Среден брой болнични легла	400	400
Брой преминали болни	17 071	16 689
Брой приети болни по спешност	6 085	5 855
Брой леглодни	83 648	82 680
Използваемост на болничните легла в дни	209	207
Оборот на едно болнично легло	42.70	42.00
Среден престой на един преминал болен	4.90	4.95
Леталитет в %	2.76	2.74
Стойност на един леглоден	339.83	304.45
Стойност на един лекарстводен	19.67	19.11
Стойност на ден за медицински консумативи	17.18	15.77
Стойност на един храноден	5.62	4.82
Стойност на разходите за персонала на леглоден	271.20	212.26

Годишният финансов отчет на дружеството е разгледан, обсъден и приет на заседание на Съвета на директорите на заседание на 17.03.2025 г. и е предложен за приемане и одобрение на Общото събрание на акционерите.

Съставител:

Пламенка Георгиева

Изпълнителен директор:

Д-р Тодор Годоров

ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ АНЕД ЕООД

1784 гр. София, ж.к. Младост 1, бл. 51А, ет. 4, ап. 24

Адрес за кореспонденция 1142 гр. София бел Патриарх Евтимий № 14, ет.1, ап. 2

тел: 0879-034-865; email: aned@anedgroup.com

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СОБСТВЕНИЦИТЕ НА

АКЦИОНЕРНИЯ КАПИТАЛ НА

МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ

“Д-Р СТАМЕН ИЛИЕВ” – АД ГР. МОНТАНА

Монтана, 18 Март 2025

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалният финансов отчет на **МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ “Д-Р СТАМЕН ИЛИЕВ” – АД ГР. МОНТАНА** („Дружеството“), съдържащ счетоводен баланс към 31 декември 2024 г. и отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към индивидуалният финансов отчет, съдържащо и обобщена информация за счетоводната политика.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2024 г. и 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 индивидуалният финансов 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.

ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ АНЕД ЕООД

1784 гр. София, ж.к. Младост 1, бл. 51А, ет. 4, ап. 24

Адрес за кореспонденция 1142 гр. София бел Патриарх Евтимий № 14, ет.1, ап. 2

тел: 0879-034-865; email: aned@anedgroup.com

Други въпроси

Индивидуалният финансов отчет на Дружеството за годината завършваща на 31 декември 2023 година е одитиран от друг одитор, който е издал одиторски доклад с немодифицирано мнение с дата 29 март 2024 г.

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 индивидуалният финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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

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

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен, съответства на индивидуалният финансов отчет.

ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ АНЕД ЕООД

1784 гр. София, ж.к. Младост 1, бл. 51А, ет. 4, ап. 24

Адрес за кореспонденция 1142 гр. София бел Патриарх Евтимий № 14, ет.1, ап. 2

тел: 0879-034-865; email: aned@anedgroup.com

- 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 индивидуален 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 индивидуалния финансов отчет, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в индивидуалния финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране,

ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ АНЕД ЕООД

1784 гр. София, ж.к. Младост 1, бл. 51А, ет. 4, ап. 24

Адрес за кореспонденция 1142 гр. София бел Патриарх Евтимий № 14, ет.1, ап. 2

тел: 0879-034-865; email: aned@anedgroup.com

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 в индивидуалния финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на индивидуалния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали той 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.

Елена Чанова, рег. одитор № 0589

България, 1142 София

Бул. Патриарх Евтимий № 14, ет. 1 ап. 2

