

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**  
**на МОБАЛ Д-Р СТЕФАН ЧЕРКЕЗОВ АД**  
**към 31 декември 2016 г.**

## **I. Корпоративна информация**

МОБАЛ Д-Р СТ. ЧЕРКЕЗОВ АД е акционерно дружество, регистрирано във Великотърновски окръжен съд по фирмено дело № 1255 от 2000г. Дружеството е регистрирано на основание чл. 101 от Закона за лечебните заведения чрез преобразуване на публично здравно заведение Районна болница "Д-р Ст. Черкезов" - Велико Търново.

По първоначална регистрация 51 % от капитала на дружеството е собственост на държавата, представлявана от Министерството на здравеопазването. Останалите 49 % са разпределени между общините от област Велико Търново. Към края на отчетния период разпределението на капитала е същото.

Дружеството е с едностепенна система на управление със Съвет на директорите (СД) от трима на брой членове към 31.12.2016 г. Дружеството се представлява и управлява от Изпълнителния директор.

Предметът на дейност на дружеството е осъществяване на болнична помощ.

## **I. Счетоводна политика**

### **I.1 База за изготвяне**

Дружеството е утвърдило и води текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Спазват се изискванията на Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти. Изготвен е индивидуален сметкоплан, съобразен със счетоводното законодателство. Счетоводната политика е изготвена така, че да се представи вярно имущественото и финансовото състояние на предприятието и да се избегне подвеждащо представяне на информацията.

Всички данни за 2016 и за 2015 година са представени в настоящия финансов отчет в хиляди български лева, закръглени до хиляда.

Според регламентите на Закона за счетоводството (отменен, в сила до 31.12.2016 г.) болницата е прилагала Международните счетоводни стандарти като счетоводна база. По силата на разпоредбата на § 8 от ПЗР на новия Закон за счетоводството (в сила до 31.12.2016 г.), болницата прилага правилата и изготвя финансовите си отчети за 2016 г. по правилата на Националните счетоводни стандарти. Направени са съответните преизчисления и оповестявания, отразени в т. 1.2 Сравнима информация.

### **I.2 Сравнима информация**

За да се осигури по-добра съпоставимост с данните за 2015 г. във връзка с промяната на приложимата счетоводна база (преминаване от Международни към Национални счетоводни стандарти), в настоящия отчет са рекласифицирани и преизчислени някои

от перата в елементите, представени във финансовия отчет за 2015 г. Преизчисленията и рекласифициите на статиите от баланса и Отчета за приходите и разходите са представени в приложения 3 и 4 към приложението, заедно с обяснения към тях.

Грешки в предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във финансовите отчети на Дружеството за предходни периоди, възникващи в резултат на пропусната или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансовите отчети или такава, за която се предполага, че е било възможно да бъде получена и използвана при изготвянето и представянето на тези отчети. Грешки в предходни периоди могат да възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовите отчети. Те се коригират ретроспективно като се преизчислява сравнителната информация или началните салда на активите, пасивите и капитала (в случаите, когато са възникнали през предходни периоди, за които не е представена информация във финансовите отчети). Корекцията се отразява в първите финансови отчети, одобрени за издаване след откриването им.

Корекциите в съпоставимите данни за 2015 г. се дължат на следното:

В началото на 2016 г. РЗОК не е признала извършена дейност от болницата през 2015 г. надлимитна дейност в размер на 229 х.лв., както и друга дейност за 36 х.лв. Грешката е открита и изправена през 2016 г. Получено е писмо от РЗОК, с което е отказано плащането на изпълнената през 2015 г. надлимитна дейност. Корекцията общо в размер на 265 х.лв. е отразена в съпоставимата информация за предходния отчетен период в Баланса Отчета за приходите и разходите.

Сумата на посочените корекции е значима, поради което е преизчислена съпоставимата информация за предходния отчетен период.

Корекциите и преизчисленията са представени както следва:

В Баланса към 31.12.2015 г.

Показатели	31.12.2015 хил. лв. (преди корекция)	Корекция хил. лв. (+/-)	31.12.2015 хил. лв. (преизчислен след корекция)
Вземания от клиенти	1 871	- 265	1 606
<b>Общо за раздел В</b>	<b>3 065</b>	<b>- 265</b>	<b>2 800</b>
<b>Сума на актива</b>	<b>15 819</b>	<b>- 265</b>	<b>15 554</b>
Текуща печалба (загуба)	(303)	- 265	(568)
<b>Общо раздел А</b>	<b>7 030</b>	<b>- 265</b>	<b>6 765</b>
<b>Сума на пасива</b>	<b>15 819</b>	<b>- 265</b>	<b>15 554</b>

В Отчета за приходите и разходите към 31.12.2015 г.

Показатели	31.12.2015 хил. лв. (преди корекция)	Корекция хил. лв. (+/-)	31.12.2015 хил. лв. (преизчислен след корекция)
Нетни приходи от продажби, в т.ч. Услуги	16 430	- 265	16 165
<b>Общо приходи от оперативна дейност</b>	<b>17 692</b>	<b>- 265</b>	<b>17 427</b>
Загуба от обичайна дейност (ред 8)	317	+ 265	582
Загуба (ред 11)	303	+ 265	568

Съответните корекции за направени и в Отчета за собствения капитал.

### **1.3 Управление на финансовите рискове. Фактори на финансовите рискове**

Дейността на дружеството е изложена на множество финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по търговските и банковите кредити, залози срещу вземания и кредитни периоди предоставяни на клиенти.

#### **1.3.1. Риск от курсови разлики**

Дейността на дружеството се осъществява изцяло в България и понастоящем не е изложена на риск от курсови разлики.

#### **1.3.2. Лихви по търговски и банкови кредити**

За текущата си дейност дружеството не използва банкови и търговски кредити.

#### **1.3.3. Кредитни рискове**

Дружеството не предоставя кредитни периоди на клиентите си. От своя страна дружеството ползва кредитни периоди в рамките на различни периоди, предоставени му от неговите доставчици.

#### **1.3.4. Ликвидност**

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

## **2. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс**

### **2.1 Нетекущи (дълготрайни) активи**

Дружеството последователно прилага приетия подход в СС 16 при класифициране на активите като дълготрайни и на последващите разходи по тях като разходи за увеличаване на балансовата стойност на активите или като текущи разходи за дейността.

Придобитите от дружеството дълготрайни материални активи преди 2000 г. са представени по амортизируема възстановима стойност, коригирана да отрази промените в специфичния индекс на цените на тези активи и потвърдена от независими оценители. Тази стойност е приета за аналог на цена на придобиване. Активите придобити след 2000 година са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и признатата обезценка. На част от дълготрайните материални активи (земите и сградите) е извършена оценка към 31.12.2007 г. от лицензирани оценители. Резултатите от преоценката са отразени във финансовия отчет към 31.12.2007 г. Тези активи са представени в отчета по тяхната амортизируема възстановима стойност, потвърдена от независими оценители, минус натрупаната амортизация. Всички останали нетекущи активи и активи в процес на изграждане са представени в отчета за финансовото състояние на базата на историческа цена, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка.

**Нематериални активи** са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и признатата обезценка.

Дружеството е приело праг на същественост 700 лв. Активи, които отговарят на

горните условия, но са на стойност при придобиването им под този праг на същественост се признават като краткотрайни и тяхното използване се отчита като текущи разходи. Амортизациите са начислявани по линейния метод.

#### Последващи разходи

Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на даден актив над първоначално оценената стандартна ефективност или до бъдещи икономически изгоди, се капитализират в неговата стойност. Всички други разходи за поддръжка и текущ ремонт се признават в отчета за всеобхватния доход в периода, през който са извършени.

Към края на 2016 година са извършени инвентаризации и липси не са установени. Констатираните излишъци са заприходени и осчетоводени по надлежния ред. Наличността и движението на дълготрайните активи през отчетния период са представени в приложението:

**Дългосрочните финансови активи** на дружеството са оценени по цена на придобиване, тъй като не се търгуват на борсата и ръководството не разполага с надеждна информация за справедливата им стойност и не счита, че тя се различава съществено от отчетната им стойност.

## 2.2 Текущи (краткотрайни) активи

**Материалните запаси** при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената цена. В края на годината не е установено наличие на материални запаси, чиято нетна реализируема стойност, определена съгласно приложимите счетоводни стандарти да е по-ниска от балансовата им стойност.

Към края на 2016 година са извършени инвентаризации и липси не са установени. Констатираните излишъци са заприходени и осчетоводени по надлежния ред.

**Вземанията** в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Дружеството не отчита вземания, деноминирани в чуждестранна валута. Обезценка на вземанията към 31.12.2016 година не е правена поради липса на индикации за това.

**Паричните средства** в лева са оценени по номиналната им стойност. Болницата не отчита парични средства деноминирани, в чуждестранна. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

**2.3 Разходи за бъдещи периоди** – представени са суми, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година.

## 2.4 Собствен капитал

**Записания капитал** е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31 декември 2016 г. внесенят напълно основен капитал е в размер на 2 329 хил. лв. и е разпределен в 232 900 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 10 лв. Акционери в дружеството са Държавата, представлявана от Министерството на здравеопазването с 51 %, Община Велико Търново с 14.65 %, Община Горна Оряховица с 8.97 % участие в капитала, Община Елена с 2,11%, Община Златарица с 0,93%, Община Лясковец с 2,66%,

Община Павликени с 5,16%, Община Полски Тръмбеш с 3,34%, Община Свищов с 7,67%, Община Стражица с 2,88%, Община Сухиндол с 0,63% участие в капитала.

През отчетния период няма записаните нови акции.

**Резерв от последващи оценки** в Баланса на дружеството е представен резултатът от извършената преоценка към 31 декември 2007. Преоценъчният резерв се признава в собствения капитал (неразпределена печалба или допълнителни резерви) след освобождаването от съответния актив.

## 2.5 Провизии и сходни задължения

**2.5.1 Задълженията** в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Дружеството не отчита задължения, деноминирани в чуждестранна валута.

**2.5.2 Провизии** се признават 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.

### Обезщетения при пенсиониране

Съгласно българското законодателство и договорите с персонала, Дружеството е длъжно да изплаща обезщетения при пенсиониране на своите служители. При пенсиониране, всеки служител има право да получи сума в размер на две до шест брутни работни заплати, в зависимост от броя на годините служба в Дружеството. На персонала са изплащани обезщетения за пенсиониране на база реални данни за получени възнаграждения през предходния период. Актюерска оценка на задълженията е правена към 31.12.2014 г., към 31.12.2015 г. и към 31.12.2016 г. Резултатите са отразени в годишния финансов отчет.

## 2.6. Обобщение на съществените счетоводни политики

### 2.6.1. Амортизация и обезценка на нетекущите активи

Амортизацията на нетекущите активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод, на база полезния живот на активите, определен от ръководството на дружеството както следва:

Сгради масивни	25 години
Сгради други	25 години
Съоръжения	3.33 години
Машини и оборудване	3.33 години
Автомобили	10 години
Офис обзавеждане	6.67 години
Компютри	2 години
Програмни продукти	2 години

Прилаганите норми на амортизация са увеличени спрямо тези от предходната 2015 година, поради реализираните през 2016 г. повече приходи спрямо предходния период, предполагащи по-голямо натоварване на наличните дълготрайни активи.

Преносната стойност на нетекущите активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна в условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната невъзстановимост. При наличие на такива условия стойността им се намалява до тяхната възстановима стойност. Стойността на обезценката се отнася за сметка на

преоценъчния резерв на актива и/или се включва в отчета за приходи и разходи. Към датата на съставяне на финансовия отчет няма наличие на такива условия.

## 2.6.2. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях, като се спазват и изискванията на СС 18. Приходите от сделки за предоставяне на услуги се признават ежемесечно на база отчети за извършената дейност.

При отчитане и оповестяване на правителствените дарения се прилага СС 20. Полученото финансиране за текущата дейност се признава на приход до размера на направените разходи. Приходите от финансиране за дълготрайни активи се признават до размера на отчетените за периода разходи за амортизации. С получените средства не се намалява стойността на придобитите активи. В баланса неусвоеното финансиране е посочено съответно в раздел Г на пасива. Дружеството не е получавало директно други форми на държавна помощ. Няма неизпълнени условия и други условности, свързани с държавна помощ, която е била призната. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на Българска народна банка към датата на начисляването им.

## 2.6.3. Данъчно облагане и отсрочени данъци

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи данък върху печалбата в размер на 10.0 % върху облагаемата печалба съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане. Дружеството не отчита разликата между ефективния данъчен процент и действителния данъчен процент за 2016 и за 2015 година. За 2016 година процента на корпоративния данък е 10.0%.

При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема печалба се отчитат отсрочени данъчни активи и пасиви на основата на балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъчни пасиви се признават в отчета за всички временни данъчни разлики. Отсрочени данъчни активи се признават само ако е вероятно тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба.

## 3. Дълготрайни материални активи - наличността и движението на дълготрайните активи през отчетния период са представени в елемент 1 към приложението.

Активи от тази група не са заложили или ипотекирани като обезпечение.  
Не са предоставени аванси за строителство на имоти, машини и съоръжения.

Балансова стойност на временно неизползваните дълготрайни активи	Няма
Брутна балансова стойност на всички напълно амортизирани дълготрайни материални активи, които все още са в употреба	2729 х.лв.
Брутна балансова стойност на всички напълно амортизирани програмни продукти, които все още са в употреба	27 х.лв.
Сума на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайните материални активи/размерът на авансовите плащания	Няма такива

Стойност на ползваните в дейността дълготрайни материални активи - чужда собственост	3 апарата–нямат обявена с-ст
Балансовата стойност на дълготрайните активи, които са извадени от активна употреба и се държат за изваждане от употреба	Няма

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи - по групи активи

Машини; производствено оборудване; апаратура	2709
Транспортни средства	8
Други ДМА	12

Машините и съоръженията са представени в отчетите по цена на придобиване. Според направените преценки при инвентаризацията на активите, тяхната справедлива стойност не се различава съществено от балансовата им стойност.

Изменение на резерва от преценка в рамките на отчетния период

Резерв от преценка в началото на отчетния период	6220 х.лв.
Изменение през отчетния период – отписан резерв на продадени активи	576 х.лв.
Резерв от преценка в края на отчетния период	5644 х.лв.

С размера на отписания резерв е преобразуван (завишен) резултата по Годишната данъчна декларация.

**4. Нематериални активи** - наличността и движението на дълготрайните нематериални активи през отчетния период са представени в елемент 1 към приложението. Нематериалните активи се състоят от програмни продукти, необходими за производствената дейност на дружеството.

**5. Дългосрочни финансови активи** - наличността на дългосрочните финансови активи през отчетния период са представени в елемент 2 към приложението.

Дружеството притежава обикновени поименни акции в "Медицински център АРКУС" АД, които ръководството е класифицирало като дългосрочни, тъй като не смята да се освобождава от тях в обозримо бъдеще.

През месец януари 2011 г. болницата инвестира 5 х.лв. за учредяване на свое дъщерно дружество ДКЦ „Д-р Ст.Черкезов” ЕООД Целта на инвестицията е дъщерното дружество да извършва дейности, които са извън предмета на дейност на болницата.

През годината дружеството не е получило дивиденди от своите инвестиции.

**6. Материални запаси** – състоят се основно от медикаменти и медицински консумативи, необходими за дейността на болницата. Към 31 декември 2016 дружеството не е отписвало и преоценявало материални запаси. Материални запаси не са залагани за обезпечаване на задължения.

**7. Вземания**

	текуща година	предходна година-преизчислен
Вземания от клиенти	1827	1606
Вземания от асоциирани и смесени предприятия		2
Обезценка	-	-
Вземания от клиенти, нетно	1827	1608
Съдебни вземания	211	255
Други вземания	7	58
Обезценка на други вземания	(5)	(5)
<b>Общо</b>	<b>2040</b>	<b>1916</b>

Към 31.12.2016 година дружеството не е залагало като обезпечение вземания. Като съдебни вземания в отчета са посочени претендирани суми и платени разноски по дела, които е много вероятно да бъдат получени в обозримо бъдеще. За преобладаваща част от тях има положително решение на съдебните инстанции, но има обжалване и към дата на отчета няма постановено окончателно решение. Отделно от посочена сума, болницата е предявила чрез съда претенции за обезщетения в размер на 1 352 х.лв., за които очакваме положително решение. В статията Вземания от клиенти към 31.12.2016 г. е включена сумата на над лимитната дейност за годината в размер на 88 х.лв. Същата не е потвърдена от РЗОК Велико Търново при годишната инвентаризация на разчетите.

#### 8. Парични средства – всички парични средства са в лева.

Към 31.12.2016 г. няма наложени ограничения за свободно разпореждане с паричните средства.

#### 9. Отсрочени данъци

Дружеството е признало отсрочени данъчни активи по балансовия метод на задълженията, на базата на сравняването на счетоводните и данъчните стойности на

Видове отсрочени данъчни активи/пасиви	текуща година	предходна година
	Временна разлика/данък	Временна разлика/данък
<b>Отсрочени данъчни активи</b>		
Данъчна загуба за пренасяне	-	-
<b>Отсрочени данъчни пасиви</b>		
Задължения за начислени, но не изплатени към 31.12 доходи на физ. Лица, вкл ДОО	352/35	320/32
Резерв за обезщетения при пенсиониране	666/67	641/64
Задължения за неплатени отпуски	642/64	567/57
<b>Общо отсрочени данъчни активи, нетно</b>	<b>1660/166</b>	<b>1528/153</b>
Отсрочени данъчни пасиви към 31.12. предх.пер.	1528/153	1274/128
<b>Приход/разход от отсрочени данъци за дванадесетте месеца на 2016 година следните активи и пасиви:</b>	<b>13</b>	<b>25</b>

#### 10. Провизии за пенсии и други подобни задължения – в статията са представени провизии за обезщетения при пенсиониране на персонала.

Основните актюерски допускания са процента на дисконтиране на изчисленото задължение към момента на извършване на оценката, ръст на brutната работна заплата



на служителите и вероятност за напускане преди момента на пенсиониране. Основните параметри на изчисленията и чувствителността на резултата от изчисленията при евентуална промяна в параметрите на заложените в модела основни актюерски допускания са представени в долната таблица.

Актюерски допускания	-0.50%	Използван процент	+ 0.50%
<b>Процент на дисконтиране</b>	<b>2.00%</b>	<b>2.50%</b>	<b>3.00%</b>
Размер на задължението в края на периода	682 523.56	666 398.86	651 101.25
Разлика в лева	16 124.70		-15 297.61
Разлика в %	2%		-2%
<b>Ръст на brutната работна заплата</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.50%</b>	<b>1.00%</b>
Размер на задължението в края на периода	650 822.75	666 398.86	682 658.53
Разлика в лева	-15 576.11		16 259.67
Разлика в %	-2%		2%
<b>Вероятност за предсрочно оттегляне</b>	<b>4.50%</b>	<b>5.00%</b>	<b>5.50%</b>
Размер на задължението в края на периода	683 661.48	666 398.86	649 903.36
Разлика в лева	17 262.62		-16 495.50
Разлика в %	3%		-2%
<b>Допускане за смъртност</b>	<b>- 1 год.</b>	<b>Таблица за смъртност</b>	<b>+ 1 год.</b>
Размер на задължението в края на периода	663 755.28	666 398.86	668 779.08
Разлика в лева	-2 643.58		2 380.22
Разлика в %	-0.4%		0.4%

Средният претеглен бъдещ срок на задължението в зависимост от очакваната сума, която предстои да бъде изплатена е в размер на 5 години за извършените изчисления към 31.12.2016 г.

#### Матуритетна структура на задължението

Срок на задължението	Сума в лева	%
до 1 година	182 793.95	27%
над 1 до 5 години	248 134.10	37%
над 5 до 10 години	150 475.77	23%
над 10 години	84 995.04	13%
общо	666 398.86	100%

Целият размер на провизиите за обезщетения при пенсиониране е класифициран като нетекущо задължение към персонала поради относително малката част на очакваните през 2016 г. разходи от този резерв.

През следващия отчетен период очакваме да бъдат изплатени на служители при пенсиониране около 183 х.лв.

## 11. Задължения

### 11.1. Лизинг

През отчетния период дружеството е придобило автомобил по договор за финансов лизинг на стойност 28 х. лв. за срок от 3 години.

През 2016 г. сме отдали по договори за оперативен лизинг 19 бр. обекта,

представляващи предимно сградни площи. Получени са приходи от наеми на отдадените активи в размер на 106 х.лв.

През 2016 г. сме ползвали три актива по договор за оперативен лизинг – медицинска апаратура за оперативна дейност. Разходите за наем на ползваните активи са в размер на 32 х.лв.

## 11.2. Задължения над 1 година

В статията Други задължения над 1 година е включена сумата в размер на 2980 х.лв., получена от Министерството на здравеопазването за капиталови разходи за обекти:

- ✓ „Комплексна доставка на апаратура за оборудване на централна стерилизационна станция” – 1 000 х. лв.
- ✓ ”Създаване на собствено перално звено и закупуване на оборудване за пране, сушене и гладене” - 150 х. лв.
- ✓ „Създаване на помещение за стерилизация” - 270 х. лв. и
- ✓ „Ремонт в Детско отделение- интензивен сектор”- 80 х. лв.
- ✓ „Изграждане на нов външен асансьор” – 50 х.лв.
- ✓ „Ремонт на Първо Вътрешно отделение, ОАИЛ и Операционен блок, закупуване на апаратура и оборудване” – 780 х. лв.
- ✓ „Ремонт на АГО-Родилен сектор,Родилни зали,сектор Гинекология и ННО” – 500 х. лв.
- ✓ „Ремонт на ИКС и операционни зали” – 150 х.лв.

Сумата трябва бъде отнесена в състава на регистрирания капитал съгл. Разпоредби от Закона за лечебните заведения и Закона за държавния бюджет на Р.България (за 2013 и предишни години), след решение на Общото събрание на болницата.

## 11.3. Текущи задължения

	текуща година	предходна година
Задължения към доставчици	2748	2950
Текуща част по финансов лизинг	13	4
Задължения към персонала	1262	1154
Задължения към социалното осигуряване	354	336
ДДС за внасяне	958	8
Задължения за други данъци	166	123
Други кредитори	293	314
<b>Общо</b>	<b>5794</b>	<b>4894</b>

След изтичането на срока на действие на договор за наем от 26.05.2008 г. и прекратяването на същия, наемателят „СБАЛК – Велико Търново ЕАД е завел съдебен иск в размер на 1155 х.лв., по който е образувано търговско дело за заплащане на подобренията, извършени в имота. Същевременно е заведен съдебен иск за 712 х.лв. и е образувано търговско дело от страна на „Търговска лига – Национален аптечен център” АД също с претенция за заплащане на подобренията, направени от страна на дружеството в имота, ползван от наемателя „СБАЛК – Велико Търново” ЕАД. Съдебните производства са приключени с влезли в сила решения и предявените искове са отхвърлени изцяло, присъдени са направените разноски, които са събрани по принудителен ред.

От своя страна дружеството е предявило към контрагента „СБАЛК – Велико

Търново" ЕАД искове общо в размер на 1 352 х.лв., представляващи дължими обезщетения за ползване без правно основание на имота след изтичане срока на договор за наем от 26.05.2008 г. Част от делата са спечелени от болницата и са получени суми по тях. „СБАЛК – Велико Търново" ЕАД обжалва решенията пред по-горна съдебна инстанция.

По други спорове към болницата са предявени претенции в размер на 30 х.лв.

## 12. Приходи от оперативната дейност

	текуща година	предходна година- преизчислен
Предоставени медицински услуги	17444	16165
Приходи от финансираня	745	575
Други приходи	616	687
Приходи от продажба на недвижими имоти	5027	-
<b>Общо</b>	<b>23832</b>	<b>17427</b>

**13. Разходи** – представени са детайлно са в Отчета за приходите и разходите. Във връзка посочената в предходната точка продажба на недвижими имоти, през 2016 г. в статията „Други разходи, в т.ч. балансова стойност на продадените активи“ е призната отчетната стойност на продадените имоти в размер на 1867 х.лв.

### 13.1. Разходи за провизии и обезценки

	текуща година	предходна година
Начислени през годината провизии за отпуски	315	348
Начислени през годината обезщетения при пенсиониране	11	37
Начислени през годината обезценки на вземания	-	-
<b>Общо</b>	<b>326</b>	<b>385</b>

### 13.2. Разходи за данъци

#### Основни компоненти на разхода за данъци

	текуща година	предходна година
Текущ данъчен разход	228	-
Разход по отсрочени данъци по временни разлики, нетно	(13)	(14)
Корекции от промени в данъчната ставка		
<b>Разход за данък</b>	<b>215</b>	<b>(14)</b>

Формирането на разхода по отсрочени данъци по временни разлики е показано в т. 9 от приложението.

#### Изравняване на данъчния разход с приложимата данъчна ставка

През отчетния период приложимата данъчна ставка не е променяна, поради които не се налага изравняване.

## 14. Бази за разпределение на постоянните общопроизводствени разходи;

През 2016 година МОБАЛ Д-Р СТ. ЧЕРКЕЗОВ АД използва като база за разпределение на постоянните общопроизводствени разходи утвърдени от

ръководството коефициенти за всяко звено.

**15. През 2016 година МОБАЛ Д-Р СТ. ЧЕРКЕЗОВ АД не отчита договори за строителна дейност или за услуги чрез прилагане на СС 11 - Договори за строителство.**

**16. Периоди за извършване на текуща оценка на валутните активи и пасиви;**

През 2016 година МОБАЛ Д-Р СТ. ЧЕРКЕЗОВ АД е извършвало задължителната оценка към датата на съставяне на финансовия отчет по централен курс на Българска народна банка.

**18. Събития, настъпили по време на съставянето на финансовия отчет;**

а) по време на съставянето на счетоводния отчет на МОБАЛ Д-Р СТ. ЧЕРКЕЗОВ АД не са настъпили коригиращи събития;

б) по време на съставянето на счетоводния отчет на МОБАЛ Д-Р СТ. ЧЕРКЕЗОВ АД не са настъпили некоригиращи събития;

**19. Събития, настъпили след датата на изготвянето на финансовия отчет;**

След датата на изготвянето на финансовия отчет на МОБАЛ Д-Р СТ. ЧЕРКЕЗОВ АД не са настъпили съществени събития;

**20. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях**

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

Сключени са договори за наеми на помещения, стерилизация, наеми на апаратура и наем на инвентар.

Неуредените разчети към края на отчетния период няма.

Наименование	Сделка/обем	Неуреден разчет
"Медицински център АРКУС" АД	префактуриране консумативи/обем 19 х.лв.	Вземане –0
ДКЦ „Д-р Ст. Черкезов“ ЕООД	Съвместна експлоатация на медицинска апаратура и оборудване, консумативи - обем за годината - 26 х.лв.;	Вземане – 0

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

**21. Болницата няма участие в предприятия, в които е неограничено отговорен съдружник.**

**22. Няма издадени ценни книжа, включително конвертируеми облигации и аналогични ценни книжа или права**

**23. Условни задължения, свързани с:**

- |                                  |   |             |
|----------------------------------|---|-------------|
| а) гаранции/непредвидени разходи | - | няма такива |
| б) предприятия от група          | - | няма такива |
| в) асоциирани предприятия        | - | няма такива |
| г) други свързани предприятия    | - | няма такива |

24. Средносписъчен брой на персонала по категории съгласно класификатора на длъжностните наименования:

Към 01.01.2016 година числеността на персонала е 732 човека, а към 31.12.2016 година – 696 човека.

Средната численост на персонала за 2016 година е 710 човека.

Структурата на персонала съгласно класификатора на длъжностните наименования е както следва:

- Ръководни служители	58 бр.
- Аналитични специалисти	415 бр.
- Приложни специалисти	41 бр.
- Помощен персонал	12 бр.
- Персонал в обслужването	142 бр.
- Оператори на машини	28 бр.
- Квалифицирани работници	12 бр.
- Нискоквалифицирани	2 бр.

## 25. Поети ангажименти

По силата на сключени през 2016 г. договори е доставена апаратура чрез разсрочено плащане. През следващия отчетен период стойността на постите ангажименти е 30 хил. лв.

26. Размерът на възнагражденията, изплатени през отчетния период на:

	х.лв.
- административния персонал	315
членовете на органите на управление във връзка с функциите им	91
- задължения, възникнали или поети по отношение на пенсиите на бивши членове на органите на управление	не

27. Размер на предоставените:

	Размер	Лихвен процент	Основни условия
аванси и кредити на административния персонал	-		
аванси и кредити на членовете на органите на управление	-		
задължения, поети в полза на административния персонал чрез всякакъв вид гаранции	X	X	X
задължения, поети в полза на органите на управление чрез всякакъв вид гаранции	X	X	X
върнати суми по аванси и кредити от горните лица	X	X	X
Отписани суми по аванси и кредити от горните лица	X	X	X

28. Сума на задълженията в счетоводния баланс, които стават дължими и изискуеми след повече от 5 години - няма такива

29. Сумата на задълженията в счетоводния баланс, за които са предоставени обезпечения - няма такива

30. Финансовият отчет на МОБАЛ Д-Р СТ. ЧЕРКЕЗОВ АД е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие. Не са ни известни данни, които водят до

несигурност относно възможността на предприятието ни да продължи своята дейност през следващите 12 месеца.

31. Разпределение на дивиденди – За периода 2000 - 2016 година дружеството отчита непокрита загуби, поради които не е възможно начисляване на дивиденди, съгласно изискванията на чл. 247а на ТЗ. Натрупаната загуба към края на отчетния период е в размер на 2693 х.лв. Текущият резултат за 2016 г. е печалба в размер на 1 919 х.лв.

32. МОБАЛ Д-Р СТ. ЧЕРКЕЗОВ АД е предприятие от група.

наименованието и седалище на предприятието майка	МОБАЛ Д-Р СТ. ЧЕРКЕЗОВ АД
наименование и седалище на предприятието, което съставя консолидиран финансов отчет за най-голямата група от предприятия, в която е включено нашето предприятие	МОБАЛ Д-Р СТ. ЧЕРКЕЗОВ АД
място, където могат да бъдат получени копия от консолидираните финансови отчети на горните предприятия	Ул. Ниш № 1

Предприятието съставя Счетоводен баланс и Отчет за отчета за приходите и разходите в Двустранна форма, съгласно изискванията на СС1. Избраната форма се запазва непроменена през различните отчетни периоди.

Предприятието съставя отчет за паричния поток, съгласно изискванията на СС7 "Отчитане на паричните потоци" по прекия метод.

23.03.2017 година  
гр. Велико Търново

Изп. Директор:.....  
/Д-р Стефан Филев/

Гл. счетоводител:.....  
/Мая Янкова/

СПРАВКА

за ДЪЛГОТРАЙНИТЕ (ДЪЛГОСРОЧНИТЕ) АКТИВИ КЪМ 31.12.2016 год.

на "МОБАЛ Д-р СТЕФАН ЧЕРКЕЗОВ" АД гр. Велико Търново ЕИК 104510514

Показатели	Отчетна стойност на текущите							Последваща оценка			Амортизация			Последваща оценка		Преоценена стойност края на периода (11+12-13)	Балансов стойност края на периода (7-14)
	в начало на периода	на постъпване през периода	на излизане през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	понижение	в края на периода (8+9-10)	увеличение	понижение	в началото на периода	увеличение през периода	понижение през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	понижение		
<b>I Нематериални активи</b>	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
1 Продукти от ризицова дейност																	
2 Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	31	7		38			38		8					32	6		
3 Търговска репутация																	
4 Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане																	
<b>Общо по група I</b>	<b>31</b>	<b>7</b>	<b>-</b>	<b>38</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>38</b>	<b>24</b>	<b>8</b>	<b>-</b>	<b>32</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>32</b>	<b>6</b>		
<b>II Дълготрайни материални активи</b>																	
1 Земи и сгради, в т.ч.: - земи	8 279	523	822	7 980	-	-	7 980	731	203	252	682	-	-	682	7 298		
- сгради	3 395		548	2 847			2 847								2 847		
2 Машини, производствено оборудване и апаратура	4 884	523	274	5 133			5 133	731	203	252	682			682	4 451		
3 Съоръжения и други	5 924	266	28	6 162			6 162	3 265	1 135	28	4 372			4 372	1 790		
4 Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	682	136	9	809			809	199	96	7	288			288	521		
<b>Общо по група II</b>	<b>16 499</b>	<b>925</b>	<b>2 314</b>	<b>15 110</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15 110</b>	<b>4 195</b>	<b>1 434</b>	<b>287</b>	<b>5 342</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5 342</b>	<b>9 768</b>		
<b>III Дългосрочни финансови активи</b>																	
1 Акции и дялове в предприятия от група	5			5											5		
2 Предоставени заеми на предприятия от група																	
3 Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	270		270	270			270								270		
4 Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия																	
5 Дългосрочни инвестиции																	
6 Други заеми																	
7 Изкупени собствени акции																	
<b>Общо по група III</b>	<b>275</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>275</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>275</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>275</b>		
<b>IV Огорочени данъци</b>	<b>153</b>	<b>13</b>	<b>166</b>	<b>166</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>166</b>	<b>166</b>	<b>166</b>	<b>166</b>	<b>166</b>	<b>166</b>	<b>166</b>	<b>166</b>	<b>166</b>		
<b>Общо текущи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV)</b>	<b>16 958</b>	<b>945</b>	<b>2 314</b>	<b>15 589</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15 589</b>	<b>4 219</b>	<b>1 442</b>	<b>287</b>	<b>5 342</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5 374</b>	<b>10 215</b>		

Дата: 23.03.2017 г.

Съставител: .....  
(Мая Чиркова)

Ръководител: .....  
(Д-р Стефан Черкезов)



**СПРАВКА \***

за **УЧАСТИЯТА В КАПИТАЛИТЕ НА ДРУГИ ПРЕДПРИЯТИЯ** към 31.12.2016 година

на **"МОБАЛ Д-р СТЕФАН ЧЕРКЕЗОВ" АД** гр. Велико Търново ЕИК 104510514

(хил.лева)

Наименование и седалище на предприятията, в които са съучастията	Размер на съучастията	Процент на съучастията в капитала на другото предприятие	Собственият капитал на предприятието за последния отчетен период	Печалба/загуба на предприятието за последния отчетен период
а	1	2	3	4
<b>А. В страната</b>				
I. В дъщерни предприятия	5			
1. ДКЦ Д-р Ст.Черкезов ЕООД	5	100	228	3
2.				
3.				
II. В асоциирани предприятия	270			
1. МЦ "АРКУС МЕДИКЪЛ" АД	270	44.85	612	14
2.				
3.				
III. В смесени предприятия	0			
1.				
2.				
3.				
<b>Обща сума за страната (I + II + III )</b>	<b>275</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Б. В чужбина</b>				
I. В дъщерни предприятия	0			
1.				
2.				
3.				
II. В асоциирани предприятия	0			
1.				
2.				
3.				
III. В смесени предприятия	0			
1.				
2.				
3.				
<b>Обща сума за чужбина (I + II + III )</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

\* Справката се попълва за предприятията, в които отчитащото се предприятие притежава 20 на сто или повече от капитала им, с изключение на тези, които са несъществени за целите на вярното и честно представяне

23.03.2017

Съставител: .....  
(Мая Янкова)

Ръководител: .....  
(д-р Стефан Филев)



## МОБАЛ "Д-р Стефан Черкезов" АД

Преход от МСС към НСС към 31.12.2015 г. и трансформиране на отчетни статии

(изравняване на стойността на собствения капитал към 31.12.2015г.)

№	Балансови позиции	Пояснения №	По МСФО	Ефект от прехода	По НСС
1	Дълготрайни материални активи		12 304	0	12 304
	- земи				3 395
	- сгради				4 153
	Машини, производствено оборудване и апаратура				2 659
	Съоръжения и други				483
	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				1 614
2	Дълготрайни нематериални активи		7	0	7
3	Инвестиции налични за продажба	1	275	-270	5
	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	1		270	270
4	Отсрочени данъчни вземания		153	0	153
	Общо дълготрайни активи		12 739	0	12 739
1	Материални запаси		538	0	538
	Суровини и материали				538
	Предоставени аванси				
2	Вземания и аванси		2 181	0	2 181
	Вземания от клиенти и доставчици				1 871
	Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия				2
	Други вземания				308
3	Парични средства		346	0	346
	- в брой				7
	- в безсрочни сметки (депозити)				339
4	Разходи за бъдещи периоди		15	0	15
	Общо краткотрайни активи:		3 080	0	3 080
	Общо активи		15 819	0	15 819
<b>СОБСВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>					
Собствен капитал					
1	Основен капитал / Записан капитал		2 329	0	2 329
2	Резерви		7 705	0	7 705
	Резерв от последващи оценки				6 219
	Законови резерви				60
	Други резерви				1 426
3	Натрупана печалба/Непокрита загуба	2	(2 768)	67	(2 701)
4	Текущ финансов резултат / Текуща печалба (загуба)	2	(236)	-67	(303)
	Вечко собствен капитал		7 030	0	7 030

Нетекущи пасиви / Провизии и сходни задължения					
1	Получени финансираня за ДМА	3	395	(395)	0
2	Дългосрочни пасиви	4 и 5	3 475	-3 475	
	Провизии за пенсии и други подобни задължения	4		641	641
	<b>Всичко нетекущи пасиви</b>		<b>3 870</b>	<b>(3 229)</b>	
Текущи пасиви / Задължения					
	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.		4	22	26
	- до 1 година				4
	- над 1 година		0		22
1	Задължения към доставчици		2 950	(9)	2 941
	в т.ч. - до 1 година				2 941
	Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.			9	9
	- до 1 година				9
2	Задължения към персонала		1 154	0	1 154
	в т.ч. - до 1 година				1 154
3	Задължения към осигурителни предприятия		336	-	336
	в т.ч. - до 1 година				336
4	Задължения към общини и данъци		131	-	131
	в т.ч. - до 1 година				131
5	Други краткосрочни задължения		319	-	319
	в т.ч. - до 1 година				319
	в т.ч. - над 1 година	5		2 812	2 812
6	Приходи за бъдещи периоди и финансираня	3	25	395	420
	<b>Общотекущи пасиви:</b>		<b>4 919</b>		
	<b>Сума на пасива:</b>		<b>15 819</b>	<b>0</b>	<b>15 819</b>

Главен счетоводител:

Общотекущи пасиви:  
Сума на пасива:

/Мая Янкова/

Изп. директор:

/д-р Стефан Филев/

**бележка**

- Акшите в дъщерни и асоциирани предприятия са били представени в една балансова статия. Разделени са според формата на баланса по НСС.
- Актуерски загуби от пенсионни задължения са отчетани по правилата на МСС през 2015 г. за сметка на резултата от минали отчетни периоди. Според разпоредбите на НСС те се признават като текущи разходи за отчетния период. Отразени корекции на текущия резултат и резултата от минали отчетни периоди.
- Получени финансираня за ДМА са били представени в групата на дългосрочните пасиви. Прехвърлени са в обща статия за получените финансираня според формата на баланса по НСС.
- Провизиите за пенсии са били представени в групата на дългосрочните пасиви. Прехвърлени са в отделна статия за според формата на баланса по НСС.
- Получените средства от МЗ за увеличаване на капитала са били представени в групата на дългосрочните пасиви. Показани са в статията "Други задължения - над 1 година" поради липса на специална статия според формата на баланса по НСС.

## МОБАЛ "Д-р Стефан Черкезов" АД

Корекция на финансовия резултат за 2015 година от МСС към НСС и трансформиране на отчетни статии

(изравняване на финансовия резултат за периода 01.01. - 31.12.2015 г.)

№	Наименование	Поясне-ние №	По МСФО	Ефект от прехода	По НСС
1	Нетни приходи от продажби	1	17 480	(1 050)	16 430
2	Други приходи	2	212	1 050	1 262
	<i>в т.ч. - приходи от финансираня</i>	3		687	687
	<b>Всичко оперативни приходи</b>		<b>17 692</b>	<b>0</b>	<b>17 692</b>
	<b>Разходи по икономически елементи</b>				
1	Разходи за материали		(5 908)	-	5 908
2	Разходи за външни услуги		(1 327)	-	1 327
3	Разходи за персонала		(9 745)	-	9 745
	<i>в т.ч. а) разходи за възнаграждения</i>				8 287
	<i>в т.ч. б) разходи за осигуровки</i>				1 458
4	Амортизация		(339)	-	339
5	Разходи за провизии и обезценки	4	(318)	(318)	
6	<i>Други разходи, в т.ч. а) отчетна стойност на продадени активи</i>		(19)	-	19
	<i>Други разходи, в т.ч. б) провизии</i>	4,5		385	385
7	Други оперативни разходи		(296)	-	296
	<b>Всичко оперативни разходи</b>		<b>(17 952)</b>	<b>67</b>	<b>18 019</b>
	<b>Резултат от оперативната дейност</b>		<b>(260)</b>	<b>(67)</b>	<b>(327)</b>
1	Финансови приходи		51		51
2	Финансови разходи		(41)	-	41
	<b>Всичко финансови приходи (разходи)</b>		<b>10</b>	<b>-</b>	<b>10</b>
	<b>Печалба преди облагане с данъци</b>		<b>(250)</b>	<b>(67)</b>	<b>(317)</b>
	<b>Разходи за данък върху печалбата</b>		<b>14</b>	<b>-</b>	<b>(14)</b>
	<b>Нетна печалба/загуба за годината</b>		<b>(236)</b>	<b>(67)</b>	<b>(303)</b>
	<b>ДРУГ ОБЩ ДОХОД</b>				
1	Актьорска печалба от пенсионни задължения	5	(67)	67	

Главен счетоводител:

/Мая Янкова/

Изп. директор:

/д-р Стефан Филев/

бележка

- Приходите от медицински услуги са били представени в една обща статия с други приходи. Разделени са според формата на Отчета за приходи и разходи по НСС.
- Приходите от дарения са били представени като други приходи в Отчета за всеобхватния доход по МСС. Рекласифицирани са сумите на другите приходи според формата на Отчета за приходи и разходи по НСС.
- Приходите от финансираня са били представени в една обща статия с приходите от медицински услуги. Разделени са според формата на Отчета за приходи и разходи по НСС.
- Разходи за провизии и обезценки са били представени в отделна статия в Отчета за всеобхватния доход по МСС. Прехвърлени са в отделна статия за според формата на Отчета за приходи и разходи по НСС.
- Актьорски загуби от пенсионни задължения са отчитани по правилата на МСС през 2015 г. за сметка на резултата от минали отчетни периоди. Според разпоредбите на НСС те се признават като текущи разходи за провизии през отчетния период.

## МОБАЛ "Д-р Стефан Черкезов" АД

Преход от НСС към МСФО към 01.01.2015 г

(изравняване на стойността на собствения капитал към 01 01 2015)

№	Балансови позиции	Пояснение №	По МСФО	Ефект от прехода	По НСС
1	Дълготрайни материални активи		11 329	0	11 329
2	Дълготрайни нематериални активи		7	0	7
3	Инвестиции налични за продажба		275	0	275
4	Отерочени данъчни вземания		128	0	128
	Общо дълготрайни активи		11 739	0	11 739
1	Материални запаси		593	0	593
2	Вземания и аванси		1 759	0	1 759
3	Парични средства		595	0	595
4	Предплатени разходи		28	0	28
	Общо краткотрайни активи:		2 975	0	2 975
	Общо активи		14 714	0	14 714

## СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

## Собствен капитал

1	Основен капитал / Записан капитал		2 329	-	2 329
2	Резерви		7 705	-	7 705
3	Натрупана печалба/Непокрита загуба		(2 543)	0	(2 543)
4	Текущ финансов резултат / Текуща печалба		(169)	0	(169)
	Всичко собствен капитал		7 322	0	7 322

## Нетекущи пасиви / Провизии и сходни задължения

1	Получени финансираня за ДМА		464	-	464
2	Дългосрочни пасиви		2 514	-	2 514
	Всичко нетекущи пасиви		2 978	-	2 978
	Текущи пасиви / Задължения				
1	Задължения към финансови предприятия		4	-	4
2	Задължения към доставчици		2 654	-	2 654
3	Задължения към персонала		1 141	-	1 141
4	Задължения към осигурителни предприятия		328	-	328
5	Задължения към общини и данъци		151	-	151
6	Други краткосрочни задължения		136	-	136
7	Получени финансираня				

Общотекущи пасиви:

Сумя на пасива:

	4 414	-	4 414
	14 714	0	14 714

Главен счетоводител:


  
/Maya Yanikova/

Изп. директор:


  
/д-р Стефан Филев/

1	Преизчислен капитал/нетни активи към 01.01.2015 г.		7 322
2	Преизчислен финансов резултат по ОПР за 12-те месеца на 2015 г.		(303)
3	Данък печалба отнасящ се за компоненти на друг всеобхватен доход		11
4	Преизчислен капитал/нетни активи към 31.12.2015 г.	'1+2+3	7 030
5	Начален баланс по НСС на 01.01.2016 г. - капитал		7 030