

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
на групата на МОБАЛ Д-Р СТЕФАН ЧЕРКЕЗОВ АД
към 31 декември 2016 г.

Информация за групата

МОБАЛ Д-Р СТ. ЧЕРКЕЗОВ АД е акционерно дружество, регистрирано във Великотърновски окръжен съд по фирмено дело № 1255 от 2000г. Групата 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.

Седалището и адреса на управление на дружеството е гр. Велико Търново, ул. „Ниш” № 1, Република България.

Предметът на дейност на дружеството е осъществяване на болнична помощ.

В консолидираната група освен предприятието майка МОБАЛ Д-р Стефан Черкезов" АД, е включено и дъщерното дружество ДКЦ „Д-р Ст. Черкезов" ЕООД с участие на предприятието майка в размер на 5 х.лв., представляващи 100 % от капитала на дъщерното предприятие. Предметът на дейност на дъщерното дружество е извънболнична медицинска помощ и медико-диагностични изследвания.

1. Счетоводна политика

1.1 База за изготвяне

Дружествата от групата са утвърдили и водят текущо счетоводство и изготвят 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 консолидиран 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.

1.2 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 рекласифицираните на статиите от баланса и Отчета за приходите и разходите са представени в приложения 3, 4 и 5 към приложението, заедно с обяснения към тях.

Грешки в предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във финансовите отчети на Дружествата 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 Консолидирания отчет 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	1 919	- 265	1 654
Общо за раздел В	3 160	- 265	2 895
Сума на актива	16 131	- 265	15866
Текуща печалба (загуба)	(283)	- 265	(548)
Общо раздел А	7 286	- 265	7 021
Сума на пасива	16 131	- 265	15 866

В Консолидирания отчет 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	17 010	- 265	16745
Общо приходи от оперативна дейност	18 273	- 265	18 008
Загуба от обичайна дейност (ред 8)	297	+ 265	562
Загуба (ред 11)	283	+ 265	548

Съответните корекции за направени и в Консолидирания отчет за собствения капитал.

1.3 Управление на финансовите рискове. Фактори на финансовите рискове

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

1.3.2. Лихви по търговски и банков кредити

За текущата си дейност дружествата не използват банков и търговски кредити.

1.3.3. Кредитни рискове

Предприятията от групата не предоставят кредитни периоди на клиентите си. От своя страна дружествата от групата ползват кредитни периоди в рамките на различни периоди, предоставени от доставчиците.

1.3.4. Ликвидност

Ръководствата на предприятията от групата се стремят да поддържат достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

2. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.1 Нетекущи (дълготрайни) активи

Дружествата последователно прилагат 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 болницата 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, образуванa 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 консолидирания баланс 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.

Дружествата са приели ниво 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 болницата 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 реализуема 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. Предприятията от групата не отчитат 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. Дружествата не отчитат 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 консолидирания баланс на групата е представен резултатът от извършената преценка 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. Предприятията от групата не отчитат 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, Дружествата от групата са длъжни да изплащат 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 консолидирания годишен 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 ръководствата на дружествата 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 консолидирания баланс неусвоеното финансиране е посочено съответно в раздел Г на пасива. Дружествата от групата не са получавали 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 Предприятията от Групата дължат **данък върху печалбата** в размер на 10.0 % върху облагаемата печалба съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане. Предприятията от Групата дължат 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 заложени 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 преоценка в рамките на отчетния период

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

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

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 дружествата.

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

МОБАЛ „Д-р Ст.Черкезов“ АД 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. Процентното участие на болницата в това дружество е 44,85 %.

През годината не са получени дивиденди от инвестициите

6. Материални запаси – състоят се основно от медикаменти и медицински консумативи, необходими за дейността на болницата. Към 31 декември 2016 дружествата от групата не са отписвали и преоценявали материални запаси. Материални запаси не са залагани за обезпечаване на задължения.

7. Вземания

	текуща година	предходна година-преизчислен
Вземания от клиенти	1893	1654
Вземания от асоциирани и смесени предприятия		2
Обезценка	-	-
Вземания от клиенти, нетно	1893	1656
Съдебни вземания	211	255
Други вземания	50	101
Обезценка на други вземания	(5)	(5)
Общо	2149	2007

Към 31.12.2016 година дружествата от групата не са залагали като обезпечение вземания. Като съдебни вземания в отчета са посочени претендирани суми и платени разноси 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

Болницата е признала отсрочени данъчни активи по балансовия метод на задълженията, на базата на сравняването на счетоводните и данъчните стойности на следните активи и пасиви:

Видове отсрочени данъчни активи/пасиви	текуща година Временна разлика/данък	предходна година Временна разлика/данък
Отсрочени данъчни активи		
Данъчна загуба за пренасяне	-	-
Отсрочени данъчни пасиви		
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
Общо отсрочени данъчни активи, нетно	1660/166	1528/153
Отсрочени данъчни пасиви към 31.12. предх.пер.	1528/153	1274/128
Приход/разход от отсрочени данъци за дванадесетте месеца на 2016 година	13	25

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 брутната 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%
Процент на дисконтиране	2.00%	2.50%	3.00%
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%
Ръст на брутната работна заплата	0.00%	0.50%	1.00%
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%
Вероятност за предсрочно оттегляне	4.50%	5.00%	5.50%
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%
Допускане за смъртност	- 1 год.	Таблица за смъртност	+ 1 год.
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 служителите при пенсиониране около 183 х.лв.

11. Задължения

11.1. Лизинг

През отчетния период болницата е придобила 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 80 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	2749	2954
Текуща част по финансов лизинг	13	4
Задължения към персонала	1300	1182
Задължения към социалното осигуряване	364	345
ДДС за внасяне	958	8
Задължения за други данъци	176	143
Други кредитори	293	314
Общо	5853	4950

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 присъдени с влезли в сила решения и предявените иски са отхвърлени изцяло, присъдени са направените разноски, които са събрани по принудителен ред.

От своя страна болницата е предявила към контрагента „СБАЛК – Велико Търново“ ЕАД иски 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	18169	16745
Приходи от финансираня	745	575
Други приходи	584	688
Приходи от продажба на недвижими имоти	5027	-
Общо	24525	18008

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	-	-
Общо	326	385

13.2. Разходи за данъци

Основни компоненти на разхода за данъци

	текуща година	предходна година
Текущ данъчен разход	229	-
Разход по отсрочени данъци по временни разлики, нетно	(13)	(14)
Корекции от промени в данъчната ставка	-	-
Разход за данък	216	(14)

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 дружествата от групата използват като база за разпределение на постоянните общопроизводствени разходи утвърдени от ръководството коефициенти за всяко звено.

15. През 2016 година дружествата от групата не отчитат 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 дружествата от групата са извършвали 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 консолидирания финансов отчет на дружествата от групата не са настъпили коригиращи събития;

б) по време на съставянето на консолидирания финансов отчет на дружествата от групата не са настъпили некоригиращи събития;

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

След датата на изготвянето на консолидирания финансов отчет на дружествата от групата 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

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

21. Дружествата от групата нямат 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:

Средната численост на персонала за 2016 година е 724 човека.

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

- Ръководни служители	58 бр.
- Аналитични специалисти	425 бр.
- Приложни специалисти	43 бр.
- Помощен персонал	14 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 поетите ангажименти е 30 хил. лв.

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

	х.лв.
- административния персонал	329
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. Консолидираният финансов 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 групата ни да продължи своята дейност през следващите 12 месеца.

31. Разпределение на дивиденди – За периода 2000 - 2016 година групата отчита непокрита загуба, 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 2437 х.лв. Текущият резултат за 2016 г. е печалба в размер на 1 922 х.лв.

Групата съставя Консолидиран счетоводен баланс и Консолидиран отчет за отчета за приходите и разходите в Двустранна форма, съгласно изискванията на СС1. Избраната форма се запазва непроменена през различните отчетни периоди.

Групата съставя Консолидиран отчет за паричния поток, съгласно изискванията на СС7 "Отчитане на паричните потоци" по прекия метод. Дружествата от групата отчитат паричните потоци като използват прекия метод, оповестявайки главните групи брутни парични постъпления и брутни парични плащания. Представени са поотделно основните групи брутни постъпления и брутни парични плащания, произтичащи от инвестиционна и финансова дейност. Не са отчитани парични потоци на нетна база.

07.04.2016 година
гр. Велико Търново

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

Гл. счетоводител:.....
/Мая Янкова/

СПРАВКА към консолидирания финансов отчет

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 нетекучите			Последваща оценка			Преосиенена стойност (4+5-6)	в началото на периода (8+9-10)	Амортизация		Последваща оценка		Преосиенена стойност (11+12-13)	Балансов а стойност в края на периода (7-14)	
	в начало на периода	на излизане през периода	на излизане в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление	увеличение			намаление	увеличение	намаление	увеличение			намаление
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I Нематериални активи															
1 Продукти от развойна дейност															
2 Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	44	35		79			79	25	13		38			38	41
3 Търговска репутация															
4 Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	22		22												
Общо по група I	66	35	22	79			79	25	13		38			38	41
II Дълготрайни материални активи															
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	6 141	268	28	6 381			6 381	3 313	1 178	28	4 463			4 463	1 918
4 Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	706	147	9	844			844	205	101	7	299			299	545
Общо по група II	1 614	1 455	1 455	1 59			1 59	4 249	1 482	287	5 444			5 444	9 920
III Дългосрочни финансови активи															
1 Акции и дялове в предприятия от група															
2 Предоставени заеми на предприятия от група															
3 Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	270			270			270								270
4 Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия															
5 Дългосрочни известности															
6 Други заеми															
7 Изкупени собствени акции															
Общо по група III	270	13	270	270			270								270
IV Отсрочени данъци															
Общо нетекучи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV)	17 229	986	2 336	15 879			15 879	4 274	1 495	287	5 482			5 482	10 397

Дата: 7.04.2017 г.

Съставител:
(Мая Радкова)

Ръководител:
(д-р Стефан Черкезов)



СПРАВКА към консолидирания финансов отчет*за **УЧАСТИЯТА В КАПИТАЛИТЕ НА ДРУГИ ПРЕДПРИЯТИЯ** към 31.12.2016 годинана **"МОБАЛ Д-р СТЕФАН ЧЕРКЕЗОВ" АД** гр. Велико Търново ЕИК 104510514

(хил.лева)

Наименование и седалище на предприятията, в които са съучастията	Размер на съчас тието	Процент на съчастието 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
А. В страната				
I. В дъщерни предприятия	0			
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.				
Обща сума за страната (I + II + III)	270	0	0	0
Б. В чужбина				
I. В дъщерни предприятия	0			
II. В асоциирани предприятия	0			
1.				
2.				
3.				
III. В смесени предприятия	0			
1.				
2.				
3.				
Обща сума за чужбина (I + II + III)	0	0	0	0

* 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

Дата: 7.04.2017 г.

Съставител:

(Мая Янкова)

Ръководител:

(Д-р Стефан Филе)



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. - консолидиран баланс)

№	Балансови позиции - консолидиран баланс	Пояснение №	По МСФО	Ефект от прехода	По НСС
			12 513	0	12 513
1	Дълготрайни материални активи				3 395
	- земи				4 153
	- сгради				2 828
	Машини, производствено оборудване и апаратура				501
	Съоръжения и други				1 636
	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		19	0	19
2	Дълготрайни нематериални активи		270	-270	
3	Инвестиции налични за продажба	1		270	270
	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	1			
			153	0	153
4	Отерочени данъчни вземания		12 955	0	12 955
	Общо дълготрайни активи		538	0	538
1	Материални запаси				538
	Суровини и материали				
	Предоставени аванси		2 272	0	2 272
2	Вземания и аванси				1 919
	Вземания от клиенти и доставчици				2
	Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия				351
	Други вземания		350	0	350
3	Парични средства				8
	- в брой				342
	- в безсрочни сметки (депозити)		16	0	16
4	Разходи за бъдещи периоди		3 176	0	3 176
	Общо краткотрайни активи:		16 131	0	16 131
	Общо активи				
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ					
	Собствен капитал				
1	Основен капитал / Записан капитал		2 329	0	2 329
2	Резерви		7 705	0	7 705
	Резерв от последващи оценки				60
	Законови резерви				1 426
	Други резерви				
3	Натрупана печалба/Непокрита загуба	2	(2 532)	67	(2 465)
4	Текущ финансов резултат / Текуща печалба (загуба)	2	(216)	-67	(283)
	Всичко собствен капитал		7 286	0	7 286

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
	Всичко нетекущи пасиви		3 870	(3 229)	
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		2 954	(9)	2 945
	в т.ч. - до 1 година				2 945
	Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.			9	9
	- до 1 година				9
2	Задължения към персонала		1 182	0	1 182
	в т.ч. - до 1 година				1 182
3	Задължения към осигурителни предприятия		345	-	345
	в т.ч. - до 1 година				345
4	Задължения към общини и данъци		146	-	146
	в т.ч. - до 1 година				146
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
	Общотекущи пасиви:		4 975	0	16 131
	Сума на пасива:		16 131	0	16 131

Главен счетоводител:

 /Мая Янкова/

Изп. Директор

/д-р Стефан Филев/

бележка

- 1 Акциите в дъщерни и асоциирани предприятия са били представени в една балансова статия. Разделени са според формата на баланса по НСС.
- 2 Актюерски 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 отчетния период. Отразени корекции на текущия резултат и резултата от минали отчетни периоди.
- 3 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.
- 4 Провизиите за пенсии са били представени в групата на дългосрочните пасиви. Прехвърлени са в отделна статия за според формата на баланса по НСС.
- 5 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. консолидирант ОНР)

№	Наименование	Поясне-ние №	По МСФО	Ефект от прехода	По НСС
1	Нетни приходи от продажби	1	18 061	(1 051)	17 010
2	Други приходи	2	212	1 051	1 263
	<i>в т.ч. - приходи от финансираня</i>	3		687	687
	Всичко оперативни приходи		18 273	0	18 273
	Разходи по икономически елементи				
1	Разходи за материали		(5 937)	-	5 937
2	Разходи за външни услуги		(1 397)	-	1 397
3	Разходи за персонала		(10 185)	-	10 185
	<i>в т.ч. а) разходи за възнаграждения</i>				8 670
	<i>в т.ч. б) разходи за осигуровки</i>				1 515
4	Амортизация		(353)	-	353
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		(300)	-	300
	Всичко оперативни разходи		(18 509)	67	18 576
	Резултат от оперативната дейност		(236)	(67)	(303)
1	Финансови приходи		51		51
2	Финансови разходи		(45)	-	45
	Всичко финансови приходи (разходи)		6	-	6
	Печалба преди облагане с данъци		(230)	(67)	(297)
	Разходи за данък върху печалбата		14	-	(14)
	Нетна печалба/загуба за годината		(216)	(67)	(283)
	ДРУГ ОБЩ ДОХОД				
1	Акционерска печалба от пенсионни задължения	5	(67)	67	0

Главен счетоводител:

Мая Янкова/

Изп. Директор

Д-р Стефан Филев/

Бележка

- 1 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.
- 2 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.
- 3 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.
- 4 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.

5. Актюерски 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 - консолидиран баланс	Пояснение №	По МСФО	Ефект от прехода	По НСС
			11 507	0	11 507
1	Дълготрайни материални активи		8	0	8
2	Дълготрайни нематериални активи		270	0	270
3	Инвестиции налични за продажба		128	0	128
4	Отсрочени данъчни вземания		11 913	0	11 913
	Общо дълготрайни активи		593	0	593
1	Материални запаси		1 851	0	1 851
2	Вземания и аванси		641	0	641
3	Парични средства		28	0	28
4	Предплатени разходи		3 113	0	3 113
	Общо краткотрайни активи:		15 026	0	15 026
	Общо активи				

СОБСВЕН 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		(2 399)	0	(2 399)
4	Текущ финансов резултат / Текуща печалба		(77)	0	(77)
	Всичко собствен капитал		7 558	0	7 558
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		1 168	-	1 168
4	Задължения към осигурителни предприятия		337	-	337
5	Задължения към общини и данъци		189	-	189
6	Други краткосрочни задължения		138	-	138
7	Получени финансираня		4 490	-	4 490
	Обшотекучи пасиви:		15 026	0	15 026
	Сумарни пасива:				

Главен счетоводител:

/Мая Янкова/

Изп. Директор

/д-р Стефан Филев/

1	Преизчислен капитал/нетни активи към 01.01.2015 г.				7 558
2	Преизчислен финансов резултат по ОПР за 12-те месеца на 2015 г.				(283)
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	7 286
5	Начален баланс по НСС на 01.01.2016 г. - капитал				7 286