

ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на Многопрофилна болница за активно лечение - Шумен АД
гр. Шумен, ул. Васил Априлов 63
към 31.12.2016 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хиляда)		Раздели, групи, статии	Сума (хиляда)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
a	1	2	a	1	2
A. Нетекущи (дълготрайни) активи			A. Собствен капитал		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	6 907	6 907
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			II. Резерви		
Общо за група I:	1	1	1. Законови резерви	69	69
II. Дълготрайни материални активи			2. Други резерви	889	889
1. Земи и сгради, в т.ч.:	6 964	7 146	Общо за група II:	958	958
- сгради	6 964	7 146	III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	654	787	- непокрита загуба	(707)	(97)
3. Съоръжения и други	462	438	Общо за група III:	(707)	(97)
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	117	56	IV. Текуща печалба (загуба)	(1 540)	(610)
Общо за група II:	8 197	8 427	Общо за раздел A:	5 618	7 158
III. Дългосрочни финансови активи			B. Провизии и сходни задължения		
1. Акции и дялове в предприятия от група	5	5	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	655	612
Общо за група III:	5	5	2. Провизии за данъци, в т.ч.:	383	396
Общо за раздел A:	8 203	8 433	- отсрочени данъци	383	396
B. Текущи (краткотрайни) активи			Общо за раздел B:	1 038	1 008
I. Материални запаси			V. Задължения		
1. Суровини и материали	412	382	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	7	11
Общо за група I:	412	382	до 1 година	3	4
II. Вземания			над 1 година	4	7
1. Вземания от клиенти и доставчици	1 297	1 263	2. Получени аванси, в т.ч.:	5	-
2. Вземания от предприятия от група	60	34	до 1 година	5	-
3. Други вземания	12	14	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	912	959
Общо за група II:	1 369	1 311	до 1 година	912	959
III. Парични средства, в т.ч.:	848	1 518	4. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	1 305	862
- в брой	3	3	до 1 година	1 305	862
- безсрочни сметки (депозити)	845	1 515	5. Други задължения, в т.ч.:	1 399	1 083
Общо за група III:	848	1 518	до 1 година	1 399	1 083
Общо за раздел B:	2 629	3 211	- към персонала, в т.ч.:	861	568
V. Разходи за бъдещи периоди	6	12	до 1 година	861	568
			- осигурителни задължения, в т.ч.:	268	223
			до 1 година	268	223
			- данъчни задължения	143	134
			до 1 година	143	134
			Общо за раздел B, в т.ч.:	3 628	2 915
			до 1 година	3 624	2 908
			над 1 година	4	7
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	554	575
			- финансирания	554	575
СУМА НА АКТИВА	10 838	11 656	СУМА НА ПАСИВА	10 838	11 656

Приложенията на страници от 5 до 39 са неразделна част от този финансов отчет

Финансовият отчет на страници от 1 до 39 е одобрен за издаване от Съвета на директорите и е подписан от негово име на 24 март 2017 г. от:

Дата на съставяне: 24 март 2017 г.

Главен счетоводител:

Красимира Петрова

Изпълнителен директор:

Д-р Атанас Атанасов

Съгласно одиторски доклад:

24.03.2017г.



ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на Многопрофилна болница за активно лечение - Шумен АД
гр. Шумен, ул. Васил Априлов 63

за 2016 г.

Наименование на разходите	Сума (хил.лева)		Наименование на приходите	Сума (хил.лева)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
а	2	3	а	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	5 720	5 526	1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	16 303	15 828
а) суровини и материали	4 771	4 725	а) стоки	608	647
б) външни услуги	949	801	б) услуги	15 695	15 181
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	11 724	10 193	2. Други приходи, в т.ч.:	951	827
а) разходи за възнаграждения	9 714	8 465	а) приходи от финансираня	949	737
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	2 010	1 728	Общо приходи от оперативна дейност	17 254	16 655
аа) осигуровки свързани с пенсии	1 289	1 060			
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	571	649			
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:					
аа) разходи за амортизация	564	634			
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	7	15			
4. Други разходи, в т.ч.:	813	1 007			
а) балансова стойност на продадени активи	608	695			
Общо разходи за оперативна дейност	18 828	17 375			
5. Разходи за лихви и други финансови разходи	6	5	3. Други лихви и финансови приходи	27	49
Общо финансови разходи	6	5	Общо финансови приходи	27	49
6. Печалба от обичайната дейност	-	-	4. Загуба от обичайната дейност	1 553	676
Общо разходи	18 834	17 380	Общо приходи	17 281	16 704
7. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	-	-	5. Счетоводна загуба	1 553	676
8. Разходи за данъци от печалбата	(13)	(66)			
9. Печалба	-	-	6. Загуба	1 540	610
Всичко	18 821	17 314	Всичко	18 821	17 314

Приложенията на страници от 5 до 39 са неразделна част от този финансов отчет

Дата на съставяне: 24 март 2017 г.

Главен счетоводител:

Красимира Петрова

Изпълнителен директор:

д-р Атанас Атанасов

Съгласно одиторски доклад:

27.03.2017г.



ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на Многопрофилна болница за активно лечение - Шумен АД
гр. Шумен, ул. Васил Априлов 63
за 2016 г.

(Хил.лв)

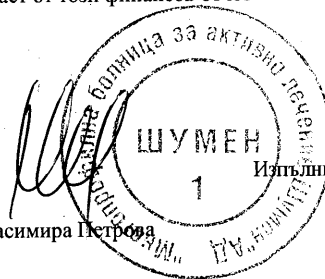
Показатели	Записан капитал	Резерви		Финансов резултат от минали години	Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
		Законови	Други резерви	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	6 907	69	889	(231)	(584)	7 050
2. Промени в счетоводната политика				134	(26)	108
3. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	6 907	69	889	(97)	(610)	7 158
4. Финансов резултат за текущия период					(1 540)	(1 540)
5. Разпределение на печалба				(610)	610	-
6. Салдо към края на отчетния период	6 907	69	889	(707)	(1 540)	5 618
7. Собствен капитал към края на отчетния период	6 907	69	889	(707)	(1 540)	5 618

Приложенията на страници от 5 до 39 са неразделна част от този финансов отчет

Дата на съставяне: 24 март 2017 г.

Главен счетоводител:

Красимира Петрова



Изпълнителен директор:

д-р Атанас Атанасов

Съгласно одиторски доклад:

24.03.2017 г.



ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на Многопрофилна болница за активно лечение - Шумен АД
гр. Шумен, ул. Васил Априлов 63
за 2016 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	17 493	6 498	10 995	16 792	6 351	10 441
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	11 386	(11 385)	3	10 033	(10 030)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	27	-	27	50	-	50
Други парични потоци от основна дейност	75	571	(496)	188	610	(422)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	17 596	18 455	(859)	17 033	16 994	39
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	251	(251)	77	639	(562)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	251	(251)	77	639	(562)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	444	-	444	176	19	157
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1 288	1 288	-	-	-	-
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	1	(1)	-	-	-
Плащания на задължения по лизингови договори	-	3	(3)	-	5	(5)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	1 732	1 292	440	176	24	152
Г. Изменение на паричните средства през периода	19 328	19 998	(670)	17 286	17 657	(371)
Д. Парични средства в началото на периода			1 518			1 889
Е. Парични средства в края на периода			848			1 518

Приложенията на страници от 5 до 39 са неразделна част от този финансов отчет

Дата на съставяне: 24 март 2017 г.

Главен счетоводител:

Красимира Петрова

Изпълнителен директор:

д-р Атанас Атанасов

Съгласно одиторски доклад:

24.03.2017 г.



1. Информация за дружеството

МБАЛ – Шумен е акционерно дружество, регистрирано по фирмено дело 867 от 2000 г. на Шуменски окръжен съд в съответствие с Търговския закон на Република България.

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

МБАЛ – Шумен АД е с едностепенна система на управление със Съвет на директорите от трима членове.

Към датата на съставяне на финансовия отчет Съветът на директорите е в състав:

Елка Савова	Председател
д-р Лиляна Куздова	Зам. председател
д-р Атанас Атанасов	Член

Дружеството се представлява и управлява от д-р Атанас Атанасов – Изпълнителен директор.

Предметът на дейност е осъществяване на болнична помощ. Дружеството има разрешение за осъществяване на лечебна дейност № МБ-125/06.04.2016 г., издадено от Министъра на здравеопазването.

През 2016 г. МБАЛ-Шумен АД е получило отлична акредитационна оценка за цялостна медицинска дейност съгласно Закона за лечебните заведения със Заповед № РД-17-74/03.06.2016 г., издадена от Министъра на здравеопазването за срок от пет години.

Към 31 декември 2016 г. капиталът на дружеството е 6,907,000 лева, разпределен в 690,700 поименни акции с номинална стойност 10 лева всяка една от тях. Държавата, представлявана от министъра на здравеопазването, притежава 63,06 % от капитала на дружеството. Останалите 36,94 % са собственост на общините от Шуменска област.

Средносписъчният брой на персонала без лицата в отпуск по майчинство за отчетната 2016 г. е 840 работници и служители (2015 г.: 738).

Настоящият финансов отчет е утвърден от Съвета на директорите за издаване на 24 март 2017 г.

2. Описание на приложимата счетоводна политика на дружеството

2.1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Индивидуалният финансов отчет на дружеството е изготвен в пълно съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти приложими в България, които ефективно са в сила на 1 януари 2016 г., и които са приети от Министерския съвет (НСС).

Този индивидуален финансов отчет е първи за дружеството по НСС. Индивидуалният финансов отчет на дружеството към 31 декември 2015 г. е съставен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти (МСС). Оповестяванията, изисквани от СС 42 – Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти, отнасящи се до обяснение на прехода от МСС към НСС, са представени в Приложение № 38.

Индивидуалният финансов отчет на дружеството е изготвен на база на историческата цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Този индивидуален финансов отчет на дружеството е изготвен на база на основното счетоводно предположение за действащо предприятие. Дружеството е отчетло нетна загуба в размер на 1,540 хил. лв. през годината, завършваща на 31 декември 2016 г., като към тази дата собственият капитал на дружеството е в размер на 5,618 хил. лв. при записан капитал 6,907 хил.лв. Ръководството на дружеството е разработило Програма за подобряване на финансовите и икономическите показатели на МБАЛ – Шумен АД за периода април 2017 – април 2018 г. (Програмата), с цел подобряване на финансово-икономическото състояние на лечебното заведение и гарантиране на финансовата му стабилност, както и оптимизиране на болничната дейност в съответствие с динамиката на здравните потребности и повишаване качеството на предлаганите медицински услуги. В Програмата е преразгледана цялостната дейност и работните процеси в дружеството, анализирани са критичните точки, определени са стратегически мерки за редуциране на загубите, разкриване на доходоносни обеми и дейности и начините за постигането им, определени са стратегически инициативи за намаляване на разходите и ефективно използване на ресурсите. Програмата е одобрена от Съвета на директорите на дружеството на 17.02.2017 г.

Към 31 декември 2016 г. предоставените от бюджета (държавен и общински) и усвоени средства за капиталови разходи с които не е увеличен капитала на дружеството са в размер на 907 хил.лв. Съгласно чл.100, ал.7 от Закона за лечебните заведения с тях се увеличава капитала на лечебните заведения - търговски дружества със смесено държавно и общинско участие в капитала, като промените се извършват само с подаване на заявление до Търговския регистър от Министъра на здравеопазването или от оправомощено от него длъжностно лице (чл. 100, ал.8).

Поради това ръководството на дружеството счита за валидно предположението, че дружеството е действащо предприятие.

2.2. Консолидиран финансов отчет на дружеството

Дружеството е започнало процеса на изготвяне на своя консолидиран годишен финансов отчет за 2016 г. в съответствие с НСС в сила за 2016 г., в който отчет ще е включен и настоящият индивидуален годишен финансов отчет. Съгласно планираните дати ръководството очаква консолидираният годишен финансов отчет да бъде одобрен за издаване не по-късно от 30.04.2016 г. от Съвета на директорите на дружеството, след която дата отчетът ще бъде публично на разположение на трети лица.

2.3. Сравнителни данни

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

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

2.4. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Представянето на индивидуалния финансов отчет съгласно НСС изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета.

Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни).

2.5. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев (BGN). Българският лев е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута и към 31 декември се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) в периода на възникването им.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са активи, които се държат от дружеството, за да се използват от производството, или доставката на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели и се очаква да бъдат използвани за повече от един период.

Дълготрайните материални активи са представени в индивидуалния финансов отчет по историческа цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Съществените за дейността на дружеството имоти (сгради), които са били налични към 01.01.2009 г. са представени по справедливата им стойност към тази дата, определена от лицензиран оценител и приета за заместител (аналог) на цената на придобиване.

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи, необходими за привеждането на актива в работно състояние. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Първоначалната стойност на дълготрайните материални активи, които се намират в процес на изграждане се образува от всички разходи, които се отнасят до пълното им завършване и пускане в експлоатация.

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

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в стойността на актива, само когато е вероятно дружеството да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Всички други последващи разходи за ремонт и поддръжка на дълготрайните материални активи се признават за текущи в периода, през който са направени.

Амортизациите се начисляват въз основа на преценения полезен живот на активите, чрез използването на линейния метод. Полезният живот се определя от ръководството въз основа на очакваната полезност за дружеството по групи активи и се основава на опита с подобни активи. Начисляването на амортизацията започва от началото на месеца, следващ месеца, в който активът е наличен за употреба и се прекратява на по-ранната от: датата на класифицирането му като държан за продажба или датата на отписването му. Амортизация не се начислява за активи в процес на изграждане (преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация) и напълно амортизирани активи.

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- | | |
|----------------------------|----------------|
| • Сгради | 50 години |
| • Съоръжения | 25 години |
| • Машини и оборудване | 5 – 6,7 години |
| • Автомобили | 6,7 години |
| • Други дълготрайни активи | 6,7 години |

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

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

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

2.7. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са представени в индивидуалния финансов отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 5 – 6,7 години.

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

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

2.8. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дългосрочните инвестиции, представляват дялове в дъщерни дружества и са представени в индивидуалния финансов отчет на дружеството по цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е било платено, вкл. преките разходи по придобиване на инвестицията, намалена с натрупаната обезценка.

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от съответния конкретен тип инвестиции. Печалбата/(загубата) от продажбата им се представя съответно към “финансови приходи” или “финансови разходи” в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

2.9. Материални запаси

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

При тяхната покупка материалните запаси са оценявани по цена на придобиване, която включва покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за приваждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване/продажба вид.

Оценката на потреблението на всички материални запаси с изключение на медикаментите в болничната аптека от дружеството, е извършвана по метода на средно претеглената цена. Дружеството оценява медикаментите в болничната аптека при тяхното потребление по метода на конкретно определената стойност по доставени партии.

При продажба на материални запаси, тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който се признава съответният приход.

2.10. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура, намалена със стойността на признатата обезценка. Обезценката е определена на база възрастов анализ на вземанията от датата на падежа до 31 декември 2016 година, като са приложени следните проценти:

Срок на възникване над 180 дни:	50 %;
Срок на възникване над 360 дни:	100 %.

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

2.11. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти са оценени по номиналната им стойност. Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки, краткосрочните депозити в банки с оригинален матуридет до три месеца и ваучери.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20 %);
- паричните постъпления, свързани с получени финансираня са представени като постъпления от клиенти;
- банкови депозити с оригинален матуридет до три месеца са представени като парични средства и еквиваленти, а получените лихви по тях се включват в състава на паричните потоци от оперативна дейност.
- при доставка на дълготрайни активи от страната и от чуждестранни доставчици, платеният ДДС се посочва на ред “покупка на имоти, машини, съоръжения и оборудване” към паричните потоци от инвестиционна дейност, доколкото той участва в цената на придобиване на актива.

2.12. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди са представени разходите, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година, лихвите по финансов лизинг дължими за сроковете по договорите и дължимите главници по договори за разсрочено плащане за застрахователни услуги.

2.13. Акционерен капитал и резерви

Дружеството е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в Търговския регистър акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, дружеството е длъжно да образува фонд “Резервен” в размер на 10 % от нетната печалба за разпределение, докато тези резерви не достигнат 20 % от капитала.

Дружеството може да използва фонд “Резервен” за покриване на загуби и за увеличаване на капитала, когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер.

2.14. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури, която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.15. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) като финансови разходи (лихви) или приходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.16. Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг.

Постъпленията по оперативния лизинг се признават като приходи от продажба на услуги в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи за външни услуги в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

2.17. Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се прехвърлят към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в баланса на лизингополучателя, като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване, или сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Задълженията към лизингодатели се представят в счетоводния баланс на дружеството като задължения към финансови предприятия. Лизинговите плащания се разделят на лихвени плащания и плащания по главницата. Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на същата база, като тази на собствените амортизируеми активи.

2.18. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, Колективния трудов договор на дружеството (КТД) и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Краткосрочни доходи на наети лица

Краткосрочните доходи за наетия персонал под формата на възнаграждения и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината), за периода, в който е положен трудът за тях и/или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за сумите за самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Програми с определени вноски

Основно задължение на дружеството, като работодател в България, е да извършва задължително осигуряване на наетия си персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ), фонд “Гарантиране вземания на работниците и служителите” (ГВРС) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО) в съотношение 60:40 (2015 г.: 60:40).

Тези осигурителни пенсионни програми, прилагани от дружеството в качеството и на работодател, са програми с определени вноски. При тях работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от дружеството вноски по програми с определени вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата) и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

Програми с определени доходи

Съгласно Кодекса на труда дружеството, в качеството и на работодател в България, е задължена да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват нефондирани програми с определени доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифициран актюер, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на финансовия отчет, по която те се представят в баланса, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби - в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството назначава сертифициран актюер, който издава доклад с изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта той прилага кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по определените доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котиращи в България, където функционира и самото дружество.

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита. Тези, които надвишават коридора от 10% спрямо сегашната стойност на задължението по определените доходи в края на годината се признават незабавно в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) за периода, в който възникват.

Измененията в размера на задълженията на дружеството към персонала за обезщетения при пенсиониране, вкл. и лихвата от разгръщането на сегашната стойност и признатите актюерски печалби или загуби, се отчитат към “разходи за персонала” в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

Доходи при напускане

Съгласно местните разпоредби на трудовото и осигурително законодателство в България, дружеството като работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база публично анонсиран план, вкл. за реструктуриране, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в баланса по тяхната сегашна стойност.

2.19. Финансирания

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

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

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

2.20. Провизии за задължения

Провизия за задължение се признава в счетоводния баланс при наличие на правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Когато е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението, то се оповестява като потенциално задължение.

2.21. Приходи

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

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

При продажбите на стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените услуги и стоки, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност).

Финансовите приходи се представят отделно на лицевата страна на отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от приходи от лихви по средства в банкови сметки и срочни депозити.

2.22. Разходи

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

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

Финансовите разходи се състоят от разходи за лихви по заеми и банкови такси. Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба като се използва метода на ефективната лихва.

Загубите от обезценки се признават винаги, в случай че балансовата стойност на един актив или група активи, генериращи парични постъпления, част от която е той, превишава възстановимата му стойност. Загубите от обезценки се признават в отчета за приходите и разходите за периода на възникването. Загуби от обезценки се възстановяват, ако се установи, че е имало промяна в преценките, използвани, за да се определи възстановимата стойност. Възстановяването се извършва само до степента, до която балансовата стойност не надвишава преносната стойност, която би била определена, в случай че не са признати загуби от обезценки.

2.23. Данък върху печалбата

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

Текущите данъци върху печалбата на дружествата от дружеството са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2016 г. е 10 % (2015 г.: 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики на дружеството към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на баланса и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите - да се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Отсрочени данъчни активи на дружеството се представят нетно срещу неговите отсрочени данъчни пасиви, когато и доколкото то се явява за тях данъчния платец в съответната юрисдикция (РБългария), и то тогава и само тогава, когато дружеството има законно право да извършва или получава нетни плащания на текущи данъчни задължения или вземания по данъците върху печалбата.

Към 31.12.2016 г. отсрочените данъци върху печалбата на дружеството са оценени при ставка, валидна за 2017 г., която е в размер на 10 %.

2.24. Оценяване по справедлива стойност

Някои счетоводни стандарти дават възможност за приемане на подход за първоначално и последващо оценяване на определени активи и пасиви по тяхната справедлива стойност. За някои финансови активи и пасиви счетоводните стандарти изискват изключителна оценка по справедлива стойност. Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Тази стойност следва да се определя на основния пазар на дружеството, или при липса на такъв, на най-изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на текущите търговски вземания и задължения, както и получените кредити, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства и икономическа среда в България представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

2.25. Финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията „кредити и вземания“. Класификацията е в зависимост от същността и целта, с която са придобити. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлила съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в баланса, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се търгуват на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в дружеството на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: търговски вземания и други вземания от контрагенти и трети лица.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

2.26. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифициран актюер, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор (Приложение № 14).

Оперативен лизинг

Дружеството е класифицирало към дълготрайните си материални активи сграда, от която част се предоставя на оперативен лизинг. Тъй като част от сградата се използва и от нея в собствената и дейност, ръководството е преценило тази сграда да не се третира като инвестиционен имот.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) като загуба от обезценка (Приложения № 8 и № 10).

След 180 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента, включително потенциалните възможности за събиране на евентуални лихви за компенсиране на просрочията.

Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им или след 360 дни закъснение, се обезценяват на 100 %.

Активи/(пасиви) по отсрочени данъци

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

При признаването на отсрочените данъчни активи от ръководството е оценена вероятността отделните намаляеми временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира в перспектива достатъчно данъчни печалби за тяхното компенсиране срещу тези печалби (Приложение № 15).

Провизии за съдебни дела

По откритите заведени съдебни дела срещу дружеството ръководството е преценило, съвместно с адвокатите си, че на настоящия етап вероятността и рисковете за негативен изход от тях е все още под 50 %, поради което не са признати провизии за задължения по дела в баланса към 31 декември 2016 г. (Приложение № 36)

3. Управление на индивидуалния финансов риск

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност на бъдещите парични потоци на индивидуалния финансов инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна на индивидуалния финансов инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

През последните години в страната се наблюдава забавяне на икономическия растеж, намаляване на приходите и сериозни проблеми в ликвидността. Това създава предпоставки дружеството да продължи своята дейност в една трудна икономическа обстановка. Ръководството очаква, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране на дружеството ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му.

От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Валутен риск

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

Лихвен риск

В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от паричните средства и банкови депозити, които са с фиксиран лихвен процент. Привлечените средства на дружеството под формата на краткосрочни заеми са с фиксиран лихвен процент. Ръководството на дружеството не счита, че съществуват допълнителни значими рискове от промяна в лихвените проценти извън общоприетите за съществуващата среда.

Ценови риск

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

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект на търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложена на кредитен риск, който е свързан с риска някой от клиентите и да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към нея. Около 85 % от приходите на дружеството за 2016 г. са от Националната здравноосигурителна каса. Събираемостта и концентрацията на другите вземания се контролират текущо.

Разплащателните операции на дружеството са съсредоточени в търговска банка, избрана след проведена процедура по Постановление № 127 на Министерски съвет от 27.05.2015 г. за допълнение на правилника за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала, приет с Постановление № 112 на Министерския съвет от 2003 г.

Ликвиден риск

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

4. Дълготрайни материални активи

<i>В хиляди лева</i>	Сгради	Машини и оборудва не	Съоръ жения	Автомо били	Обзав. и други	ДМА в проц.на изграж дане	Общо
Отчетна стойност:							
Салдо към 01 януари 2015 година	7,992	8,450	524	59	612	107	17,744
Придобити	370	295	3	17	15	21	721
Прехвърлени	71	-	-	1	-	(72)	-
Отписани	(57)	-	-	-	-	-	(57)
Салдо към 31 декември 2015 година	8,376	8,745	527	77	627	56	18,408
Салдо към 01 януари 2016 година	8,376	8,745	527	77	627	56	18,408
Придобити	16	177	-	21	63	61	338
Отписани	-	(201)	-	-	(22)	-	(223)
Салдо към 31 декември 2016 година	8,392	8,721	527	98	668	117	18,523
Натрупана амортизация							
Салдо към 01 януари 2015 година	1,049	7,570	157	48	532	-	9,356
Амортизация за периода	190	388	21	8	27	-	634
Отписана амортизация	(9)	-	-	-	-	-	(9)
Салдо към 31 декември 2015 година	1,230	7,958	178	56	559	-	9,981
Салдо към 01 януари 2016 година	1,230	7,958	178	56	559	-	9,981
Амортизация за периода	198	306	22	12	26	-	564
Отписана амортизация	-	(197)	-	-	(22)	-	(219)
Салдо към 31 декември 2016 година	1,428	8,067	200	68	563	-	10,326
Балансова стойност към 31 декември 2015 г.	7,146	787	349	21	68	56	8,427
Балансова стойност към 31 декември 2016 г.	6,964	654	327	30	105	117	8,197

Дълготрайни материални активи, представени като активи в процес на изграждане представляват капитализирана работа по ремонти, подобрения и развитие на собствени сгради и съоръжения (2016 година: 96 хил.лв.; 2015 година: 35 хил.лв) и предоставени аванси за придобиване на оборудване (2016 година: 21 хил.лв.; 2015 година: 21 хил.лв.). Тези капитализирани разходи се прехвърлят в съответната група на дълготрайните активи след окончателното завършване на работата по тях.

Към 31.12.2016 г. активи с балансова стойност 9 хил.лв. са придобити по договори за финансов лизинг (31.12.2015 г.: 12 хил.лв.).

Дружеството използва в дейността си напълно амортизирани дълготрайни материални активи на стойност 7,785 хил.лв. (31.12.2015 г.: 7 636 хил.лв.).

5. Дълготрайни нематериални активи

В хиляди лева

	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност:		
Салдо към 01 януари 2015 година	31	31
Придобити	1	1
Салдо към 31 декември 2015 година	32	32
Салдо към 01 януари 2016 година	32	32
Салдо към 31 декември 2016 година	32	32
Натрупана амортизация		
Салдо към 01 януари 2015 година	31	31
Салдо към 31 декември 2015 година	31	31
Салдо към 01 януари 2016 година	31	31
Салдо към 31 декември 2016 година	31	31
Балансова стойност към 31 декември 2015 г.	1	1
Балансова стойност към 31 декември 2016 г.	1	1

Дълготрайните нематериални активи се състоят от програмни продукти, необходими за дейността на дружеството.

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

6. Инвестиции в дъщерни дружества

В хиляди лева

	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
„МЦ МБАЛ-Шумен” ЕООД – 100 % от капитала	5	5
Общо	5	5

7. Материални запаси

В хиляди лева

	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Лекарствени продукти	163	155
Медицински консумативи, кръв и биопродукти	212	193
Други материали	37	34
Общо	412	382

През 2016 г. дружеството е бракувало кръвни биопродукти за 2 хил.лв. (2015 г.: 2 хил.лв.)

8. Търговски вземания

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Вземания от клиенти	1,316	1,316
Обезценка на вземания	29	54
	<u>1,287</u>	<u>1,262</u>
Предоставени аванси	10	1
Общо	<u>1,297</u>	<u>1,263</u>

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Търговски вземания, които са просрочени до 180 дни след датата на падежа им, не се считат за необслужвани.

Движението на коректива за обезценка е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2016 г.	2015 г.
Обезценка на 1 януари	54	52
Начислени обезценки през годината	6	13
Прехвърлени обезценки	-	(5)
Изписани вземания за сметка на обезценката	(31)	(2)
Възстановени обезценки	-	(4)
Обезценка към 31 декември	<u>29</u>	<u>54</u>

9. Вземания от свързани предприятия

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
„МЦ МБАЛ-Шумен” ЕООД – дъщерно дружество	35	31
Министерство на здравеопазването – основен акционер	25	3
Общо	<u>60</u>	<u>34</u>

10. Други вземания

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Съдебни и присъдени вземания	104	104
Обезценка на съдебни вземания	104	103
	<u>-</u>	<u>1</u>
Корпоративен данък (данък върху печалбата), който подлежи на възстановяване по реда на ДОПК	12	12
Други вземания	-	1
Общо	<u>12</u>	<u>14</u>

Движението на коректива за обезценка е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2016 г.	2015 г.
Обезценка на 1 януари	103	96
Начислени обезценки през годината	1	6
Прехвърлени обезценки	-	5
Изписани вземания за сметка на обезценката	-	(4)
Обезценка към 31 декември	104	103

11. Парични средства и еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Парични средства в каса	3	3
Парични средства по разплащателни банкови сметки	845	1,515
Общо	848	1,518

12. Разходи за бъдещи периоди

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Предплатени разходи	6	12
Общо	6	12

13. Собствен капитал

Основен акционерен капитал

През 2016 г., както и през 2015 г. няма промени в записания капитал на „МБАЛ-Шумен“ АД.

Общото събрание на акционерите от 02.07.2015 г. е взело решение за увеличение на записания капитал на „МБАЛ-Шумен“ АД от 6,907 хил.лв. (шест хиляди, деветстотин и седем) хиляди лева на 7,123 хил.лв. (седем хиляди, сто двадесет и три) хиляди лева, чрез записване на нови 21 600 (двадесет и една хиляди и шестотин) броя акции на държавата с номинална стойност 10 (десет) лв. Увеличението на капитала е съгласно чл.100, ал.7 от Закона за лечебните заведения с размера на предоставените от държавния бюджет и усвоени средства за капиталови разходи.

От Общините Шумен и Хитрино, в качеството им на акционери в „МБАЛ-Шумен“ АД, са подадени искиви молби, с които се акуват решенията по т. 8, т.10 и т.11 от дневния ред на проведеното на 02.07.2015 г. Общо събрание на акционерите на МБАЛ-Шумен АД от 02.07.2016 г., в т.ч. и за увеличението на капитала. С Определение № 329/07.07.2015 г. Шуменският окръжен съд спира регистърното производство по вписване на промени по партидата на „МБАЛ-Шумен“ АД относно обявяване на горечитираните решения. По исковите молби на двете общини е образувано търговско дело. На 16.11.2015 г. Община Шумен оттегля исковата молба за отмяна на взетите решения, в резултат на което съдът е прекратил производството по делото по отношение на Община Шумен. С решение от 17.12.2015 г. по търговското дело Шуменският окръжен съд отменя решенията по т. 8, т.10 и т.11 от дневния ред на проведеното на 02.07.2015 г. Общо събрание на акционерите на „МБАЛ-Шумен“ АД, в т.ч. и за увеличение на капитала на дружеството с размера на

получените през 2015 г. и усвоени средства за капиталови разходи в размер на 216 хил.лв. чрез записване на нови акции на държавата. Решението е влязло в сила на 05.01.2016 г.

Общото събрание на акционерите от 09.06.2016 г. е взело решение за увеличение на записания капитал на дружеството от 6 907 000 лв. (шест милиона, деветстотин и седем хиляди) лева на 7 511 630 лв. (седем милиона, петстотин и единадесет хиляди, шестстотин и тридесет) лева, чрез записване на нови 60 463 (шестдесет хиляди, четиристотин шестдесет и три) броя акции на държавата с номинална стойност 10 (десет) лв. Увеличението на капитала е съгласно чл.100, ал.7 от Закона за лечебните заведения с размера на предоставените от държавния бюджет и усвоени средства за капиталови разходи. Търговският регистър постановява отказ за вписване на промените в капитала, тъй като съгласно чл. 100, ал.8 от ЗЛЗ промените се извършват само с подаване на заявление до Търговския регистър от министъра на здравеопазването или от оправомощено от него длъжностно лице.

Към 31.12.2016 г. внесенят напълно записан капитал на „МБАЛ-Шумен” АД е в размер на 6,907 хил.лв. и е разпределен в 690,700 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 10 лева.

Към 31 декември 2016 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

	%
Министерство на здравеопазването	63,06
Община Шумен	18,77
Община Нови пазар	3,52
Община Велики Преслав	2,80
Община Каолиново	2,31
Община Върбица	2,00
Община Каспичан	1,88
Община Венец	1,49
Община Смядово	1,45
Община Хитрино	1,39
Община Никола Козлево	1,33

Към 31 декември 2016 г. резервите на дружеството са представени в таблицата по-долу:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Законови резерви, капитализирани от печалбата	69	69
Други резерви	889	889
Общо	958	958

Към 31 декември 2016 г. неразпределената загуба е в размер на 2,247 хил.лв. (31.12.2015 г.: 707 хил.лв.).

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

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Салдо на 1 януари	(707)	(89)
Нетна печалба (загуба) за годината	(1,540)	(610)
Разпределение на печалбата за законови резерви	-	(1)
Разпределение на печалбата за допълнителни резерви	-	(7)
Общо	(2,247)	(707)

14. Дългосрочни задължения към персонала

Дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на лица от наетия персонал към датата на отчета за финансово състояние при настъпване на пенсионна възраст.

Съгласно Кодекса на труда в България всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на шест брутни заплати към момента на пенсиониране. Това е програма с определени доходи.

За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка към 31.12.2016 г., като е ползвало услугите на сертифициран актюер.

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

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Сегашна стойност на задължението на 1 януари	832	554
Непризната актюерска печалба (загуба) на 1 януари	(220)	27
Задължение признато в баланса на 1 януари	612	581
Разход за текущ стаж за периода	60	56
Разходи за минал трудов стаж	-	18
Разход за лихви за периода	21	21
Актюерска (печалба) загуба, призната през периода	14	6
Плащания през периода	(52)	(70)
Задължение признато в баланса на 31 декември	655	612
Непризната актюерска печалба (загуба) на 31 декември	(208)	(220)
Сегашна стойност на задължението на 31 декември	863	832

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

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Сегашна стойност на задължението на 1 януари	832	554
Разход за текущ стаж за периода	60	56
Разходи за минал трудов стаж	-	18
Разход за лихви за периода	21	21
Плащания през периода	(52)	(70)
Актюерски (печалби) загуби, признати през периода	2	253
Сегашна стойност на задължението на 31 декември	863	832

Задължението за обезщетение при пенсиониране признато в баланса към 31 декември 2016 и 2015 година се състои от следните компоненти:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Обезщетения при достигане на пенсионна възраст	646	605
Обезщетения при преждевременно пенсиониране	9	7
Общо задължение за обезщетение при пенсиониране	<u>655</u>	<u>612</u>

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

<i>В хиляди лева</i>	2016 г.	2015 г.
Разход за текущ стаж	60	56
Разходи за минал трудов стаж	-	18
Разход за лихви	21	21
Актьорска (печалба) загуба, призната през периода	14	6
Общо компоненти на разходите по програми с определени доходи, признати в печалбата или загубата	<u>95</u>	<u>101</u>

При определяне на настоящата стойност към 31.12.2016 г. са направени следните актьорски предположения:

- за определяне на дисконтовия фактор е използвана норма на база годишен лихвен процент в размер на 2,50 % (2015 г.: 3,70 %). Направеното предположение се базира на данните за доходността на дългосрочните ДЦК с 10 годишен матуритет.
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на дружеството и е в размер на 1 % годишно за първите три години и 0,50 % годишно за целия останал период до момента на придобиване на пенсионни права, съгласно изискванията за придобиване на право на пенсия за осигурителен стаж и възраст (2015 г.: 1 % годишно за целия период);
- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ за общата смъртност на населението на България за периода 2011 г. - 2013 г. (2015 г.: 2011 г. - 2013 г.);
- темп на текучество – 6,5 % годишно (2015 г.: между 3 и 35 % в зависимост от пет обособени възрастови групи).

Тази програма с определени доходи създава експозиция на дружеството към следните рискове: инвестиционен, лихвен, риск свързан с дълголетие и риск свързан с нарастването на работните заплати. Ръководството на дружеството ги определя по следния начин:

- за инвестиционния – доколкото това е нефондиран план, дружеството следва да наблюдава и текущо балансира предстоящите плащания по него с осигуряването на достатъчен паричен ресурс. Историческият опит, а и структурата на задължението, показват, че необходимият по години ресурс не е съществен спрямо обичайно поддържаните ликвидни средства;
- за лихвения - всяко намаление на доходността на ДЦК с подобна срочност води до увеличение на задължението по плана;
- за риска, свързан с дълголетие - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка за смъртността на участниците в плана. Увеличението на продължителността на живота би повлияла за

евентуално увеличение на задължението. През последните години се наблюдава относителна устойчивост на този показател; и

- за риска, свързан с нарастването на работните заплати - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка за бъдещото нарастване на работните заплати на участниците в плана. Такова увеличение би довело до увеличение на задължението на плана.

Средно претегленият бъдещ срок на задълженията за изплащане на дефинирани доходи на персонала е 5 години.

Очакваните плащания на обезщетения при пенсиониране по плана с дефинирани доходи за следващата година са в размер на 214 хил.лв., а за следващите от две до пет години са в размер на 347 хил.лв.

15. Отсрочени данъчни пасиви

Дружеството е признало отсрочени данъчни активи и пасиви по балансовия метод на задълженията, на база на сравняването на счетоводните и данъчните стойности на следните активи и пасиви:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Отсрочени данъчни пасиви		
Имоти, машини и оборудване	501	551
	<u>501</u>	<u>551</u>
Отсрочени данъчни активи		
Начисления за неизползван платен отпуск	(36)	(18)
Задължения към персонала при пенсиониране	(66)	(63)
Доходи на физически лица	(10)	(6)
Търговски и други вземания	(6)	(9)
Данъчна загуба	-	(59)
	<u>(118)</u>	<u>(155)</u>
Нетни данъчни (активи) пасиви	<u>383</u>	<u>396</u>

При признаване на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

Изменението в салдото на отсрочените данъци за годината е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	Салдо 01 януари 2016 г.	Признати в отчета за приходите и разходите	Салдо 31 декември 2016 г.
Имоти, машини и оборудване	551	(50)	501
Начисления за неизползван платен отпуск	(18)	(18)	(36)
Задължения към персонала при пенсиониране	(63)	(3)	(66)
Доходи на физически лица	(6)	(4)	(10)
Търговски и други вземания	(9)	3	(6)
Данъчна загуба	(59)	59	-
	<u>396</u>	<u>(13)</u>	<u>383</u>

<i>В хиляди лева</i>	Салдо	Признати в отчета	Салдо
	01 януари 2015 г.	за приходите и разходите	31 декември 2015 г.
Имоти, машини и оборудване	567	(16)	551
Начисления за неизползван платен отпуск	(10)	(8)	(18)
Задължения към персонала при пенсиониране	(60)	(3)	(63)
Доходи на физически лица	(5)	(1)	(6)
Търговски и други вземания	(8)	(1)	(9)
Данъчна загуба	(22)	(37)	(59)
	<u>462</u>	<u>(66)</u>	<u>396</u>

16. Кредити

През 2015 г. и 2016 г. дружеството има сключен договор за банков кредит - тип овърдрафт, за сума в размер на максимум 500 хил.лв. Крайният срок на договора за банков кредит е 05.12.2016 г., която дата е крайният срок за издължаване на кредита. Кредитът – тип овърдрафт е за оборотни средства. Кредитът е обезпечен със залог върху настоящи и бъдещи вземания, произтичащи от договор за оказване на болнична помощ по клинични пътеки № 270305 от 24.02.2015 г., сключен с НЗОК и всички анекси към него, настоящи и бъдещи вземания по договори за оказване на болнична помощ по клинични пътеки, които ще бъдат сключени между МБАЛ-Шумен АД и НЗОК и евентуалните анекси към тях, както и настоящи и бъдещи вземания, представляващи коя да е част от постъпилите плащания на вземанията по договорите с НЗОК.

Към 31.12.2015 г. дружеството няма непогасени задължения по банковия кредит.

Към 31.12.2016 г. дружеството няма сключени договори за заеми.

17. Задължения по финансов лизинг

Задълженията към лизингодатели се представят в счетоводния баланс на дружеството като задължения към финансови предприятия. Лизинговите плащания се разделят на лихвени плащания и плащания по главницата. Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период.

Включените в баланса задължения по финансов лизинг са по договор на дружеството за придобиване на лек автомобил. Те са представени заедно с дължимата в бъдеще лихва и са както следва:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Срок – до една година	3	4
Срок – над една година	4	7
Общо	<u>7</u>	<u>11</u>

18. Търговски задължения и получени аванси

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Задължения към доставчици	912	959
Получени аванси	5	-
Общо	<u>917</u>	<u>959</u>

19. Задължения към свързани предприятия

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Министерство на здравеопазването	945	604
Община Шумен	358	258
Община Смядово	2	-
Общо	<u>1,305</u>	<u>862</u>

Задълженията към свързани предприятия към 31 декември 2016 г. представляват предоставени средства за капиталови разходи, с които ще се увеличи капитала на дружеството, като държавата, съответно общините ще запишат нови акции, без да се прилагат разпоредбите на Търговския закон и устава на дружеството.

20. Задължения към персонала и за социално осигуряване

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Начисления за възнаграждения	508	393
Начисления за неизползван годишен платен отпуск	353	175
Задължения към социалното осигуряване	268	223
Общо	<u>1,129</u>	<u>791</u>

21. Задължения за данъци

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
ДДС за внасяне	6	3
Данъци върху доходите на физическите лица	135	129
Данък върху разходите по ЗКПО	2	2
Общо	<u>143</u>	<u>134</u>

22. Други текущи задължения

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Задължения към РЗОК-Шумен	9	52
Задължения към ИА Медицински одит	10	-
Получени гаранции	97	93
Други задължения	11	13
Общо	<u>127</u>	<u>158</u>

23. Финансирания

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Финансирания за дълготрайни активи		
Министерство на здравеопазването	274	287
Община Шумен	85	88
Финансиране от АЗ по ОП РЧР	16	17
Други публични институции	2	3
Други дарители	146	118
Общо финансирания за дълготрайни активи	523	513
Финансирания за текуща дейност		
От МЗ по централни доставки на медикаменти и консумативи	5	8
От МЗ по договор за дейностите по „Национална програма за подобряване на майчиното и детско здраве 2015 – 2020 г.”	4	32
От РЦГХ - Варна	5	11
Други дарители	17	11
Общо финансирания за текуща дейност	31	62
Общо	554	575

24. Приходи от продажби

<i>В хиляди лева</i>	2016 г.	2015 г.
Продажба на стоки (материали)	608	647
Продажба на услуги		
Приходи от медицински дейности по договор с РЗОК-Шумен	14,693	14,237
Други приходи от медицинска дейност	801	714
Приходи от други услуги в т.ч наеми	201	230
	135	134
Общо приходи от продажба на услуги	15,695	15,181
Общо	16,303	15,828

25. Приходи от финансирания

<i>В хиляди лева</i>	2016 г.	2015 г.
Финансиране за текуща дейност		
МЗ по договор за медицинска дейност	714	500
МЗ централни доставки	10	12
Друго правителствено финансиране	48	34
Други дарители	112	106
	884	652
Финансиране за нетекущи активи		
от МЗ	13	20
от Общини	4	21
от Други дарители	48	44
	65	85
Общо	949	737

26. Други приходи

<i>В хиляди лева</i>	2016 г.	2015 г.
Продажба на дълготрайни активи (ДА)	-	77
Други приходи	2	13
Общо	2	90

27. Разходи за материали

<i>В хиляди лева</i>	2016 г.	2015 г.
Лекарствени продукти	1,929	1,942
Медицински консумативи, кръв и биопродукти	1,407	1,359
Вода, горива и енергия	883	875
Храна за персонала	217	206
Храна пациенти	117	112
Канцеларски материали и консумативи	89	87
Постелен инвентар, облекло и ЛПС	2	28
Стопански инвентар и компютърна техника	52	7
Резервни части	6	8
Други материали	69	101
Общо	4,771	4,725

28. Разходи за външни услуги

<i>В хиляди лева</i>	2016 г.	2015 г.
Транспортиране и обезвреждане на опасни отпадъци	77	63
Абонам.поддръжка на оборудване и софтуер	136	139
Транспортни услуги	201	171
Пране на постелен инвентар и облекло	87	73
Наеми	6	4
Медицински услуги	70	54
Услуги по медицински контрол	17	13
Текущ ремонт	96	80
От физически лица по облигационни правоотношения	61	65
Телекомуникационни, пощенски и куриерски услуги	32	26
Охрана	17	5
Застрахователни услуги	8	8
Квалификация и преквалификация на персонала	5	6
Юридически и одиторски услуги	63	35
Други	73	59
Общо	949	801

29. Разходи за персонала

<i>В хиляди лева</i>	2016 г.	2015 г.
Разходи за възнаграждения		
Възнаграждения на персонала	9,241	8,130
Възнаграждения и обезщетения на членовете на органите на управление на дружеството	68	74
Обезщетения по Кодекса на труда	45	15
Начисления за непозлзвани отпуски	265	145
Начисления за доходи при пенсиониране	95	101
Общо разходи за възнаграждения	<u>9,714</u>	<u>8,465</u>
Разходи за осигуровки		
Социални осигуровки	1,711	1,477
Обезщетения по КСО	25	22
Социални разходи	226	203
Начисления за осигурителни вноски върху непозлзвани отпуски	48	26
Общо разходи за осигуровки	<u>2,010</u>	<u>1,728</u>
Общо разходи за персонала	<u>11,724</u>	<u>10,193</u>

30. Други оперативни разходи

<i>В хиляди лева</i>	2016 г.	2015 г.
Разходи за данъци и такси по ЗМДТ и данъци върху разходите по ЗКПО	113	118
Командировки	14	6
Брак на МЗ и ДА	15	2
Санкции и неосноват.получени суми РЗОК-Шумен	4	156
Санкции ИА Медицински одит	18	-
Закуски кръводарители	22	22
Съдебни обезщетения	7	-
Други	12	8
Общо	<u>205</u>	<u>312</u>

31. Отчетна стойност на продадените активи

<i>В хиляди лева</i>	2016 г.	2015 г.
Отчетна стойност на продадените материали	608	647
Отчетна стойност на продадените ДА	-	48
Общо	<u>608</u>	<u>695</u>

32. Финансови приходи/(разходи)

<i>В хиляди лева</i>	2016 г.	2015 г.
Банкови такси	(5)	(5)
Лихви	(1)	-
Приходи от лихви от депозити и банкови сметки	27	49
Общо	21	44

33. Разход за данък върху печалбата

Основни компоненти на разхода за данък върху печалбата, отчетени в отчета за доходите:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	-	-
Текущ разход за данък върху печалбата за годината 10 % (2015 г.: 10 %)	-	-
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(13)	(66)
Общо разходи (приходи) за данък върху печалбата	(13)	(66)

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

<i>В хиляди лева</i>	2016 г.	2015 г.
Счетоводна печалба (загуба) преди облагане с данъци	(1,553)	(676)
Данък върху печалбата 10% (2015 г.: 10%)	(155)	(68)
От непризнати суми по данъчни декларации (данъчни постоянни разлики), свързани с:		
увеличения	3	2
намаления	(1)	-
Непризнати отсрочени данъци върху загуба за пренасяне	140	-
Общо разходи (приходи) за данък върху печалбата	(13)	(66)

Данъчните загуби към 31 декември 2016 г., подлежащи на приспадане в следващи отчетни периоди, са следните:

<i>В хиляди лева</i>	Сума	Данъчен ефект (10% ставка)	Изтичащи през
Възникнали през			
2013	169	17	2018
2014	51	5	2019
2015	370	37	2020
2016	811	81	2021
	1,401	140	

34. Свързани лица и сделки с тях

Свързани лица на дружеството са Медицински център МБАЛ-Шумен ЕООД – дъщерно дружество, 100 % собственост на МБАЛ-Шумен АД, акционерите, Съветът на директорите, Изпълнителният директор.

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

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

Сделка	Оборот 2016 г. хил.лв	Оборот 2015 г. хил.лв
„МЦ МБАЛ-Шумен” ЕООД, дъщерно дружество, 100 % собственост на „МБАЛ-Шумен” АД Доставени стоки и услуги от „МБАЛ-Шумен” АД на „МЦ МБАЛ-Шумен” ЕООД		
1. Отдадени под наем помещения и апаратура	13	15
2. Стерилизация	3	3
3. Изследвания образна диагностика	21	21
4. Медицински консултации	-	7
5. Електротехнически, водопроводни и дърводелски услуги	1	1
6. Административни такси	-	1
6. Ел.енергия	10	13
7. Вода	1	1
	49	62
Министерство на здравеопазването – основен акционер Доставени услуги от „МБАЛ-Шумен” АД на МЗ по договори за извършване на медицински дейности	714	504
Общо	763	566

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

В хиляди лева	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
„МЦ МБАЛ-Шумен” ЕООД – дъщерно дружество	35	31
Министерство на здравеопазването – основен акционер	25	3
Общо	60	34

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

В хиляди лева	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Министерство на здравеопазването - основен акционер	945	604
Община Шумен - акционер	358	258
Община Смядово - акционер	2	-
Общо	1,305	862

Със задълженията към Министерство на здравеопазването към 31 декември 2016 г. в размер на 945 хил.лв., представляващи предоставени от бюджета капиталови разходи по договори за целеви субсидии, Министерство на здравеопазването ще увеличи капитала на дружеството, като държавата записва нови акции, без да се прилагат разпоредбите на Търговския закон и устава на дружеството.

Задълженията към Община Шумен към 31 декември 2016 г. в размер на 358 хил.лв., представляват предоставени през 2016 г. (100 хил.лв.), 2015 (58 хил.лв.), 2014 г. (100 хил.лв.) и 2013 г. (100 хил.лв.) средства за капиталови разходи на дружеството, които ще се трансформират в записан капитал на дружеството след вписване в Търговския регистър.

Задълженията към Община Смядово (2016 г.: 2 хил.лв.; 2015 г.: няма) представляват предоставени през 2016 г. средства за капиталови разходи на дружеството, които ще се трансформират в записан капитал след вписване в Търговския регистър.

Дружеството е получило централна доставка на медикаменти и консумативи от Министерство на здравеопазването на стойност 6 хил.лв. (2015 г.: 8 хил.лв.).

Съставът на управленския персонал е оповестен в Приложение № 1.

Възнагражденията и другите краткосрочни доходи на ключовия управленски персонал са текущи и са в размер на 68 хил.лв. (31.12.2015 г.: 84 хил.лв.), в т.ч.:

- текущи възнаграждения – 68 хил.лв. (31.12.2015 г.: 68 хил.лв.);
- обезщетения за неползван отпуск – няма (31.12.2015 г.: 16 хил.лв.).

35. Условни активи

Към 31.12.2016 г. „МБАЛ-Шумен“ АД ползва предоставени за безвъзмездно ползване от МЗ, Антисел А.Селидис Брос СА, Аквахим АД, АБВи ЕООД, Адикс-Х ООД, Община Шумен, Алкон България ЕООД и др. активи на стойност 446 хил.лв. (2015 г.: 278 хил.лв.).

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

36. Съдебни дела

Към 31.12.2016 г. не са приключили следните съдебни дела:

1. ТД № 652/2013 г. по описа на Варненски окръжен съд, образувано по искова молба на МБАЛ-Шумен АД срещу Хигия ЕАД за заплащане на сумата 30 хил.лв., представляваща договорна неустойка за забава на доставки по договор, както и на законната лихва и направените по делото разноски. С Решение от 15.01.2014 г. Варненският окръжен съд отхвърля иска, предявен от МБАЛ-Шумен АД. Решението е обжалвано пред Варненски апелативен съд, който с Решение от 30.06.2014 г. потвърждава решението на Варненския окръжен съд. Делото е обжалвано във Върховен касационен съд, който отменя решението на Варненски окръжен съд. Делото е върнато за преразглеждане във Варненски апелативен съд, след което е отново обжалвано пред Върховен касационен съд и чака решение.

2. ТД № 98/2012 г. на Върховен касационен съд срещу Макрофарм АД Стара Загора за сумата от 125 хил.лв. Тази сума е изтеглена от сметките на МБАЛ-Шумен АД по и.д. № 54/2008 г. на СИС при РС-Стара Загора, образувано по изпълнителен лист, издаден срещу МБАЛ-Шумен АД по г.д. № 2569/2003г. на РС Стара Загора по записи на заповед, издадени от директора по това време – д-р Маргит Цанев. Искът ни пред две инстанции бе отхвърлен. С решение от 28.08.2014 г., ВКС отменя решенията на предходните инстанции и осъжда Макрофарм АД да заплати на МБАЛ-Шумен АД сумата от 125 хил.лв. и 14 хил.лв. направени разноски за всички съдебни производства. От МБАЛ-Шумен АД е образувано изпълнително

дело за събиране на дължимите суми, като до 31.12.2016 г. по делото няма постъпили суми в полза на МБАЛ-Шумен АД.

3. ГД № 210/2015 г. на Шуменски окръжен съд, образувано по искова молба на Валентин Ганчев срещу МБАЛ-Шумен АД за сумата от 105 261,91 лв., представляваща 100 000,00 лв. главница и 5 261,91 лв. лихви по чл. 49 във връзка с чл. 52 от ЗЗД, за причинена смърт на Снежанка Дим. Ганчева поради лекарска грешка. Делото е спечелено на две инстанции от МБАЛ-Шумен АД. В момента тече срок за обжалване от другата страна пред Върховен касационен съд.

4. ГД № 1396/2015 г. на Шуменски районен съд, образувано по искова молба на МБАЛ-Шумен АД срещу Буки 76 ЕООД за сумата от 13 356,79 лв., представляваща неплатени наем и разходи за електроенергия и вода. Делото е приключило през м.ноември с влязло в сила решение. Ответникът е осъден да заплати на МБАЛ-Шумен АД дължимите суми ведно с лихвите и направените разноски. Заведено е изпълнително дело за събиране на сумите.

5. ГД № 2883/2016 г. на Шуменски окръжен съд, образувано по искова молба на Маргарита Годорова Мечкова срещу МБАЛ-Шумен АД за частичен иск от 25 хил.лв. за непозволено увреждане. Към 31.12.2016 г. делото е висящо. Насрочено е заседание за 04.04.2017 г.

6. Девет административни дела от 2016 г. на Шуменски административен съд срещу наказателни постановления за наложени санкции или покани за доброволно изпълнение от РЗОК-Шумен. Осем от делата са висящи пред Шуменски административен съд, едно е във Върховен административен съд.

37. Събития след датата на баланса

През 2017 г. предстои сключване на договори с РЗОК-Шумен за извършване на болнична медицинска помощ по клинични пътеки, амбулаторни и клинични процедури, които ще гарантират бъдещата му дейност.

С Министерство на здравеопазването на 19.01.2017 г. е сключен договор за оказване на спешна медицинска помощ за пациенти със спешни състояния, преминали през спешно отделение, за лечение на болни с активна туберкулоза, в т.ч. за амбулаторно проследяване (диспансеризация) на болни с туберкулоза и за активно лечение на пациенти с туберкулоза и за медицинска експертиза, осъществявана от ТЕЛК.

Към 31.12.2016 г. дружеството е провело процедура за избор на изпълнител за предоставяне на финансови услуги от кредитни или финансови институции и на 13.01.2017 г. е сключило нов договор за ползване на кредит овърдрафт в размер на 800 хил.лв.

По инициатива на основния акционер – държавата, представлявана от министъра на здравеопазването, Съветът на директорите на дружеството е свикал извънредно общо събрание на акционерите за приемане на разработена и одобрена от Съвета на директорите програма, която съдържа конкретни мерки за подобряване финансовото състояние на лечебното заведение за постигане и/или запазване на устойчиво развитие на дружеството.

От 01.01.2017 г. дружеството използва нов счетоводен софтуер, който е част от интегрираната болнична информационна система.

38. Преизчисления от преминаването към НСС за първи път и направени корекции

Настоящият финансов отчет представлява първия финансов отчет на дружеството, изготвен в съответствие с НСС. Последният финансов отчет, изготвен в съответствие с МСС е към 31 декември 2015 година. Дружеството е изготвило своя встъпителен баланс по НСС към 31 декември 2014 г., която дата е приета за датата на преминаване към НСС.

Ефектът от преминаване към НСС е както следва:

В хил.лева	Пояснение №	31 декември 2014 МСС	Ефект от прехода към НСС	31 декември 2014 НСС	31 декември 2015 МСС	Ефект от прехода към НСС	31 декември 2015 НСС
Активи							
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи							
I. Нематериални активи							
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи							
		-	-	-	1	-	1
Общо за група I:							
		-	-	-	1	-	1
II. Дълготрайни материални активи							
1. Земи и сгради, в т.ч.:							
		6 943	-	6 943	7 146	-	7 146
	- сгради	6 943	-	6 943	7 146	-	7 146
2. Машини, производствено оборудване и апаратура							
		880	-	880	787	-	787
3. Съоръжения и други							
		458	-	458	438	-	438
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане							
		107	-	107	56	-	56
Общо за група II:							
		8 388	-	8 388	8 427	-	8 427
III. Дългосрочни финансови активи							
1. Акции и дялове в предприятия от група							
		5	-	5	5	-	5
Общо за група III:							
		5	-	5	5	-	5
Общо за раздел Б:							
		8 393	-	8 393	8 433	-	8 433
В. Текущи (краткотрайни) активи							
I. Материални запаси							
1. Суровини и материали							
		401	-	401	382	-	382
Общо за група I:							
		401	-	401	382	-	382
II. Вземания							
1. Вземания от клиенти и доставчици							
		1 339	-	1 339	1 263	-	1 263
2. Вземания от предприятия от група							
		40	-	40	34	-	34
3. Други вземания							
		16	-	16	14	-	14
Общо за група II:							
		1 395	-	1 395	1 311	-	1 311
III. Парични средства, в т.ч.:							
- в брой							
		1	-	1	3	-	3
- безсрочни сметки (депозити)							
		1 888	-	1 888	1 515	-	1 515
Общо за група III:							
		1 889	-	1 889	1 518	-	1 518
Общо за раздел В:							
		3 685	-	3 685	3 211	-	3 211
Г. Разходи за бъдещи периоди							
		9	-	9	11	1	12
СУМА НА АКТИВА							
		12 087	-	12 087	11 655	1	11 656
Пасив							
А. Собствен капитал							
I. Записан капитал							
		6 907	-	6 907	6 907	-	6 907
II. Резерви							
1. Законови резерви							
		68	-	68	69	-	69

МБАЛ – Шумен АД
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016**

2. Други резерви		882	-	882	889	-	889
Общо за група II:		950	-	950	958	-	958
III. Натрупана печалба (загуба) от минали години	5	30	(119)	(89)	(815)	227	(588)
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":		7 887	(119)	7 768	7 050	227	7 277
Б. Провизии и сходни задължения							
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	2	554	27	581	832	(247)	585
2. Провизии за данъци в т.ч.:		472	(10)	462	409	(3)	406
- отсрочени данъци	4	472	(10)	462	409	(3)	406
Общо за раздел Б:		1 026	17	1 043	1 241	(250)	991
В. Задължения							
1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	1	-	-	-	10	1	11
- до 1 година		-	-	-	3	-	3
- над 1 година		-	-	-	7	1	8
2. Получени аванси, в т.ч.:		4	-	4	-	-	-
- до 1 година		4	-	4	-	-	-
3. Задължения към доставчици, в т.ч.:		1 147	-	1 147	959	-	959
- до 1 година		1 147	-	1 147	959	-	959
4. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		705	-	705	862	-	862
- до 1 година		705	-	705	862	-	862
5. Други задължения, в т.ч.:		868	-	868	1 083	-	1 083
- до 1 година		868	-	868	1 083	-	1 083
към персонала, в т.ч.:		439	-	439	568	-	568
- до 1 година		439	-	439	568	-	568
осигурителни задължения, в т.ч.:		186	-	186	223	-	223
- до 1 година		186	-	186	223	-	223
данъчни задължения		127	-	127	134	-	134
- до 1 година		127	-	127	134	-	134
Общо за раздел В, в т.ч.:		2 724	-	2 724	2 914	1	2 915
- до 1 година		2 724	-	2 724	2 907	-	2 907
- над 1 година		-	-	-	7	1	8
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		450	102	552	450	23	473
- финансирания	3	450	102	552	450	23	473
СУМА НА ПАСИВА		12 087	-	12 087	11 655	1	11 656

В хил.лева	Пояснение №	2015 г.	Ефект от прехода	2015 г.
		МСС	към НСС	НСС
Б. ПРИХОДИ				
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:		15 181	647	15 828
б) стоки	6	-	647	647
б) услуги		15181	-	15181
2. Други приходи, в т.ч.:	7, 8	802	25	827
а) приходи от финансирания	8	760	(23)	737
Общо приходи от оперативна дейност		15983	672	16 655
3. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		49	-	49
Общо финансови приходи		49	-	49
4. Загуба от обичайната дейност		647	29	676
Общо приходи		16 032	672	16 704
5. Счетоводна загуба		647	29	676
6. Загуба		584	26	610
Всичко		16616	699	17 314

Последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани вноски	11	(253)	253	-
А. РАЗХОДИ				
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:		5 526	-	5 526
а) суровини и материали		4 725	-	4 725
б) външни услуги		801	-	801
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	9	10 187	6	10 193
а) разходи за възнаграждения		8 459	6	8 465
б) разходи за осигуровки		1 728	-	1 728
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		649	-	649
а) разходи за амортизация и обезценка на ДМА и НДА, в т.ч.:		634	-	634
аа) разходи за амортизация		634	-	634
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		15	-	15
4. Други разходи, в т.ч.:		312	695	1 007
а) балансова стойност на продадени активи	6, 7	-	695	695
Общо разходи за оперативна дейност		16674	701	17 375
5. Разходи за лихви и други финансови разходи		5	-	5
Общо финансови разходи		5	-	5
6. Печалба от обичайната дейност		-	-	-
Общо разходи		16679	701	17 380
7. Счетоводна печалба		-	-	-
8. Разходи за данъци от печалбата	10	(63)	(3)	(66)
9. Печалба		-	-	-
Всичко		16616	698	17 314

Пояснения за преминаването към НСС

		31 декември 2014	31 декември 2015
<i>В хил. лева</i>			
1. Представяне на непризнатите разходи за лихви по лизингови договори като разходи за бъдещи периоди и отчитане като задължение на неплатената сума на наемните плащания		-	1
2. Корекция в провизии за пенсии с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби		27	(247)
3. Представяне на дарения (дълготрайни материални активи и материални запаси) от трети лица към финансираня		102	23
4. Отписване на признати пасиви по отсрочени данъци за дълготрайни материални активи		(10)	(3)
5. Ефекти върху натрупаните печалби (загуби)			
Отписване на призната актюерска печалба (загуба) в другия всеобхватен доход		(163)	253
Корекция с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби		136	(6)
Корекция на приходи от дарения (дълготрайни материални активи и материални запаси) от трети лица		(102)	(23)
Корекция на отсрочени данъци за имоти, машини и оборудване и провизии за пенсии		10	3
		(119)	227

	2015 г.
<i>В хил. лева</i>	
6. Рекласификация на отчетна стойност на продадените стоки към балансова стойност на продадени активи и представяне бруто на приходи от стоки	647
7. Рекласификация на отчетна стойност на продадените ДМА към балансова стойност на продадени активи и представяне бруто на приходи от продажба на ДМА като „други приходи“	48
8. Корекция на приходи от финансираня за отписаните финансираня, които са дарения от трети лица	(23)
9. Корекция на разходи за възнаграждения с актюерска загуба за периода	6
10. Корекция на разходи за данък върху печалбата – ефект от корекция на отсрочени данъци	(3)
11. Отписване на призната актюерска печалба (загуба) в другия всеобхватен доход	253

Равнение на собствения капитал към датата на преминаване към НСС 31.12.2014 г. и към датата на последния годишен финансов отчет, съставен в съответствие с МСС 31.12.2015 г.

Собствен капитал към 31.12.2014 г. оригинално отчетен	7887
Отписване на призната актюерска печалба (загуба) в другия всеобхватен доход	(163)
Корекция с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби	136
Корекция на приходи от дарения (дълготрайни материални активи и материални запаси) от трети лица	(102)
Корекция на отсрочени данъци за имоти, машини и оборудване и провизии за пенсии	10
Ефект от промяна в счетоводната политика при преминаване към НСС	(119)
Собствен капитал към 31.12.2014 г. преизчислен	7768
Преизчислен финансов резултат по ОПР за 2015 г.	(610)
Собствен капитал към 31.12.2015 г. преизчислен	7158

Изпълнителен директор:

Д-р Атанас Георгиев Атанасов

Главен счетоводител (съставител):

Красимира Георгиева Петрова

24.03.2017 г.