

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31.12.2016 г.

Актив	Сума (хил.лева)		Пасив	Сума (хил.лева)		
	Текуща година	Предходна година		Раздели, групи, статии	Текуща година	Предходна година
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. 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	1	1	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. Мащини, производствено оборудване и апаратура	655	790	- неразпределена печалба	14	14	
3. Съоръжения и други	478	462	- непокрита загуба	(740)	(112)	
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	117	56	Общо за група III:	(726)	(98)	
Общо за група II:	8 214	8 454	IV. Текуща печалба (загуба)	(1 562)	(628)	
III. Отсрочени данъци	2	3	Общо за раздел А:	5 577	7 139	
Общо за раздел А:	8 217	8 458	Б. Провизии и сходни задължения			
Б. Текущи (краткотрайни) активи			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	655	612	
I. Материални запаси			2. Провизии за данъци, в т.ч.:	383	396	
1. Суровини и материали	412	382	- отсрочени данъци	383	396	
Общо за група I:	412	382	Общо за раздел Б:	1 038	1 008	
II. Вземания			В. Задължения			
1. Вземания от клиенти и доставчици	1 320	1 290	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	7	11	
2. Вземания от предприятия от група	25	3	до 1 година	3	4	
3. Други вземания	14	17	над 1 година	4	7	
Общо за група II:	1 359	1 310	2. Получени аванси, в т.ч.:	5	-	
III. Шарични средства, в т.ч.:	881	1 562	до 1 година	5	-	
- в брой	4	3	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	914	960	
- безрочни сметки (депозити)	877	1 559	до 1 година	914	960	
Общо за група III:	881	1 562	4. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	1 305	862	
Общо за раздел Б:	2 652	3 254	до 1 година	1 305	862	
В. Разходи за бъдещи периоди	10	12	5. Други задължения, в т.ч.:	1 439	1 145	
			до 1 година	1 439	1 145	
			- към персонала, в т.ч.:	892	612	
			до 1 година	892	612	
			- осигурителни задължения, в т.ч.:	273	232	
			до 1 година	273	232	
			- данъчни задължения	147	142	
			до 1 година	147	142	
			Общо за раздел В, в т.ч.:	3 670	2 978	
			до 1 година	3 666	2 971	
			над 1 година	4	7	
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	594	599	
			- финансирания	594	599	
СУМА НА АКТИВА	10 879	11 724	СУМА НА ПАСИВА	10 879	11 724	

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

25 април 2017 г.

Финансовият отчет на страниците от 1 до 39 е одобрен за издаване от Съвета на директорите и е подписан от негово име на 25 април 2017 г. от:

Главен счетоводител:

Красимира Петрова

Изпълнителен директор:

д-р Атанас Атанасов

Съгласно доклад на независимия одитор:

25.04.2017г.



Многопрофилна болница за активно лечение - Шумен АД

гр. Шумен, ул. Васил Априлов 63

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

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.:			1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:		
а) суровини и материали	5 829	5 647	а) стоки	16 677	16 287
б) външни услуги	4 808	4 761	б) услуги	608	647
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	1 021	886	2. Други приходи, в т.ч.:	16 069	15 640
а) разходи за възнаграждения	12 181	10 716	а) приходи от финансираня	1 142	1 027
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	10 108	8 918	Общо приходи от оперативна дейност	17 819	17 314
аа) осигуровки свързани с пенсии	2 073	1 798			
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	1 332	1 108			
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	581	671			
аа) разходи за амортизация					
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	574	641			
4. Други разходи, в т.ч.:	574	641			
а) балансова стойност на продадени активи	7	30			
	822	1 016			
Общо разходи за оперативна дейност	19 413	18 050	3. Други лихви и финансови приходи	27	49
5. Разходи за лихви и други финансови разходи	8	7	Общо финансови приходи	27	49
Общо финансови разходи	8	7			
6. Печалба от обичайната дейност	-	-	4. Загуба от обичайната дейност	1 575	694
Общо разходи	19 421	18 057	Общо приходи	17 846	17 363
7. Разходи за данъци от печалбата	(13)	(66)	5. Счетоводна загуба	1 575	694
			6. Загуба	1 562	628
Всичко	19 408	17 991	Всичко	19 408	17 991

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

25 април 2017 г.

Главен счетоводител:

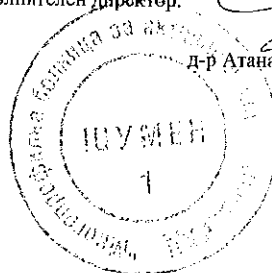
Красмира Петрова

Изпълнителен директор:

д-р Атanas Атанасов

Съгласно доклад на независимия одитор:

25.04.2017 г.



Многопрофилна болница за активно лечение - Шумен АД

гр. Шумен, ул. Васил Апризов 63

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за 2016 г.

(Хиляди)

Показатели	Записан капитал	Резерви		Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
		Законови	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	6 907	69	889	14	(242)	(582)	7 055
2. Промени в счетоводната политика	-	-	-	-	130	(46)	84
3. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	6 907	69	889	14	(112)	(628)	7 139
4. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	-	(1 562)	(1 562)
5. Разпределение на печалба	-	-	-	-	(628)	628	-
6. Салдо към края на отчетния период	6 907	69	889	14	(740)	(1 562)	5 577
7. Собствен капитал към края на отчетния период	6 907	69	889	14	(740)	(1 562)	5 577

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

25 април 2017 г.

Главен счетоводител:

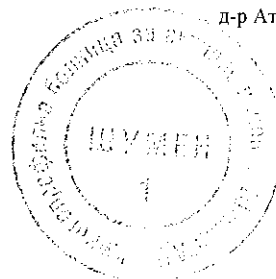
Красмира Петрова

Изпълнителен директор:

д-р Атанас Атанасов

Съгласно доклад на независимия одитор:

25.04.2017г.



Многопрофилна болница за активно лечение - Шумен АД

гр. Шумен, ул. Васил Априлов 63

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

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	18 067	6 550	11 517	17 448	6 407	11 041
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	11 903	(11 902)	3	10 592	(10 589)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	27	-	27	50	-	50
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	1	(1)	-	-	-
Други парични потоци от основна дейност	75	586	(511)	188	621	(433)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	18 170	19 040	(870)	17 689	17 620	69
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	251	(251)	77	663	(586)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	251	(251)	77	663	(586)
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	19 902	20 583	(681)	17 942	18 307	(365)
Д. Парични средства в началото на периода			1 562			1 927
Е. Парични средства в края на периода			881			1 562

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

25 април 2017 г.

Главен счетоводител:

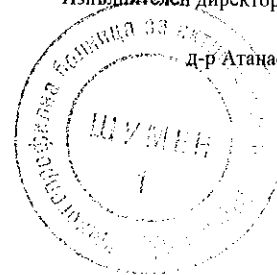
Красмира Петрова

Изпълнителен директор:

д-р Атанас Атанасов

Съгласно доклад на независимия одитор:

25. 04. 2017 г.



1. Информация за групата

Група „МБАЛ – Шумен” (Групата) включва предприятие-майка и неговото дъщерно предприятие.

Предприятие-майка

„МБАЛ – Шумен” АД (предприятие-майка) 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 предприятието-майка е Република България, гр. Шумен, ул. Васил Априлов 63.

Дъщерно предприятие

Към 31 декември 2016 г. дъщерното предприятие в Групата е „Медицински център МБАЛ-Шумен” ЕООД, вписано в търговския регистър с решение от 14.05.2002 г. на Шуменския окръжен съд по ф.дело № 375 от 2002 г. Седалището на управление на дружеството е в Република България, гр. Шумен, ул. Васил Априлов № 63.

1.1. Собственост и управление на предприятието-майка

Към 31 декември 2016 г. разпределението на акционерния капитал на предприятието-майка 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

Предприятието-майка 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

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

1.2. Структура на групата и предмет на дейност

Към 31 декември 2016 г. структурата на Групата включва МБАЛ – Шумен АД като предприятие-майка и посоченото по-долу дъщерно предприятие:

	31.12.2016 г. участие %	31.12.2015 г. участие %
Медицински център МБАЛ - Шумен ЕООД	100	100

Предмет на дейност на дружествата в Групата е както следва:

- МБАЛ – Шумен АД - осъществяване на болнична помощ и специализирана медицинска извънболнична помощ. Предприятието-майка има разрешение за осъществяване на лечебна дейност № МБ-125/06.04.2016 г., издадено от Министъра на здравеопазването.
- Медицински център МБАЛ-Шумен ЕООД - специализирана извънболнична медицинска помощ. Дружеството има Удостоверение за регистрация като лечебно заведение № 600-91/04.12.2014 г. от Регионален център по здравеопазване – Шумен, към Министерство на здравеопазването на Република България и е вписано в Регистъра на Регионален център по здравеопазване под стр. № 14, партида 695, том 5, с регистрационен номер 2730131010.

Дъщерното предприятие Медицински център МБАЛ-Шумен ЕООД се управлява от Управителя д-р Валентин Димитров.

Към 31 декември 2016 г. средно-списъчният брой на персонала в Групата е 865 работници и служители (2015 г.: 765)

2. Описание на приложимата счетоводна политика на групата

2.1. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет на Групата е изготвен в пълно съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България, които ефективно са в сила на 01 януари 2016 г., и които са приети от Министерския съвет (НСС).

Този консолидиран финансов отчет е първи за дружеството по НСС. Консолидираният 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.

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен на база на историческата цена.

Дружествата в Групата водят своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приемат като тяхна отчетна валута за представяне. Данните в консолидирания финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Този консолидиран финансов отчет на Групата е изготвен на база на основното счетоводно предположение за действащо предприятие. Групата е отчетла нетна загуба в размер на 1,562 хил. лв. през годината, завършваща на 31 декември 2016 г., като към тази дата собственият капитал е в размер на 5,577 хил. лв. при записан капитал 6,907 хил.лв. Ръководството на предприятието-майка 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 предприятието-майка 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 предприятието-майка 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 Групата счита за валидно предположението, че Групата е действащо предприятие.

2.2. Консолидация

Предприятие-майка е предприятие, което притежава контрол спрямо дъщерните предприятия, в които е инвестирало. Предприятието-майка е МБАЛ - Шумен АД.

Дъщерно предприятие, е предприятие което се контролира от предприятие-майка.

Дъщерни предприятия са тези, в които предприятието-майка, пряко или косвено, притежава повече от 50 % от правата на глас в Общото събрание и/или правото да назначава управители и може да упражнява контрол върху тяхната финансова и оперативна политика.

Дъщерните предприятия се консолидират от датата, на която ефективният контрол е придобит от Групата и спират да се консолидират от датата, на която се приема, че контролът се прехвърля извън Групата.

Консолидиращият финансов отчет включва финансовите отчети на предприятието-майка и неговото дъщерно предприятие към 31 декември 2016 г. Финансовите отчети на дъщерните предприятия за целите на консолидацията са изготвени за същия отчетен период, както този на предприятието-майка и при прилагане на сходна счетоводна политика. Всички взаимни участия в капитала, както и съществени вътрешни сделки, салда и нереализирани печалби в Групата са елиминирани и финансовият отчет е изготвен като е приложен методът на пълната консолидация.

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.

Групата представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

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 консолидирания 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 консолидирания финансов отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни).

2.5. Отчетна валута

Отчетната валута (валутата на представяне) на финансовия отчет на Групата 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 в левове, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към датата на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в отчетната 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 консолидирания отчет 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 Групата, 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 консолидирания финансов отчет по историческа цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Съществените за дейността на Групата 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.

Групата е приела 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 Групата 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 Групата 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 земи, 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 прегледват 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 консолидирания отчет 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 консолидирания отчет за приходите и разходите.

2.7. Дълготрайни нематериални активи

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

В Групата 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 консолидирания отчет 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. При освобождаване на актив, резултатът се признава в отчета за приходите и разходите.

2.8. 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 предприятието-майка, е извършвана по метода на средно претеглената цена. Предприятието-майка оценява медикаментите в болничната аптека при тяхното потребление по метода на конкретно определената стойност по доставени партиди.

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

2.9. 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 не могат да бъдат направени повече разумни усилия за събирането им.

2.10. 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 матуритет до три месеца и ваучери.

За целите на изготвянето на консолидирания отчет 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 матуритет 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.

2.11. Разходи за бъдещи периоди

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

2.12. Акционерен капитал и резерви

Предприятието-майка 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 предприятието-майка. Акционерите отговарят за задълженията на предприятието-майка до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Предприятието-майка отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в Търговския регистър акции.

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

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

2.13. 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.

2.14. 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 консолидирания отчет 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 Групата има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.15. 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 консолидирания отчет 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 консолидирания отчет за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

2.16. Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се прехвърлят към Групата 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.

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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Групата се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, Колективните трудови договори на дружествата (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 персоналят 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 удръжки) в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на всеки финансов отчет Групата 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 Групата, 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 Групата 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 Групата няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от Групата 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 настите лица, с които доходи вноските са свързани.

Програми с определени доходи

Съгласно Кодекса на труда Групата, 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 приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

Към датата на всеки годишен финансов отчет предприятието-майка назначава сертифициран актюер, който издава доклад с изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране за предприятието-майка. 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, котирувани 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 предприятието-майка 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 разпоредбите на трудовото и осигурително законодателство в България, Групата като работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

Групата 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.

2.18. 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 Групата, и че последната е спазила 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.

2.19. 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, Групата признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Групата. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението, то се оповестява като потенциално задължение.

2.20. Приходи

Приходите в Групата се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която и по начина, по който стопанските изгоди се придобиват от Групата 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.

2.21. *Разходи*

Разходите в Групата 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 консолидирания отчет 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.

2.22. *Данък върху печалбата*

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

Текущите данъци върху печалбата на дружествата от Групата 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 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 приспадат 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 и пасиви на дружествата в Групата се представят отделно в консолидирания счетоводен баланс.

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

2.23. Справедливи стойности на финансовите инструменти

Политиката на Групата е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и кредитите, Групата очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

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

2.24. Финансови инструменти

Финансови активи

Групата 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 Групата към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно Групата признава в консолидирания баланс 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 консолидирания баланс на Групата, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и Групата е прехвърлила съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако Групата продължава да държи съществената част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, тя продължава да признава актива в консолидирания баланс, 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 групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на Групата, 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 консолидирания баланс по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

2.25. *Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на групата. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.*

Актьорски изчисления

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

Оперативен лизинг

Групата е класифицирала 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 (Приложение № 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 предприятията в Групата да генерират в перспектива достатъчно данъчни печалби за тяхното компенсиране срещу тези печалби (Приложение № 15).

Провизии за съдебни дела

По откритите заведени съдебни дела срещу дружества от Групата ръководството е преценило, съвместно с адвокатите и, 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 консолидирания баланс към 31 декември 2016 г. (Приложение № 36)

3. Управление на финансовия риск

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

От страна на ръководството на Групата финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от Групата, 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 Групата се осъществява изцяло в България и понастоящем не е изложена на значим риск от курсови разлики поради това, че сделките на Групата са изключително в български левове, чийто курс е обвързан с този на еврото.

Лихвен риск

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

Ценови риск

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

Групата 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 Групата 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 84 % от приходите на Групата за 2016 г. са от Националната здравноосигурителна каса. Събираемостта и концентрацията на другите вземания се контролират текущо.

Разплащателните операции на предприятието-майка 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 Групата да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Дружествата правят финансово планиране, с което да посрещнат 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	8,479	524	67	612	107	17,781
Придобити	370	295	3	41	15	21	745
Прехвърлени	71	-	-	1	-	(72)	-
Отписани	(57)	-	-	-	-	-	(57)
Салдо към 31 декември 2015 година	8,376	8,774	527	109	627	56	18,469
Салдо към 01 януари 2016 година	8,376	8,774	527	109	627	56	18,469
Придобити	16	177	-	21	63	61	338
Отписани	-	(201)	-	-	(22)	-	(223)
Салдо към 31 декември 2016 година	8,392	8,750	527	130	668	117	18,584
Натрупана амортизация							
Салдо към 01 януари 2015 година	1,049	7,594	157	51	532	-	9,383
Амортизация за периода	190	390	21	13	27	-	641
Отписана амортизация	(9)	-	-	-	-	-	(9)
Салдо към 31 декември 2015 година	1,230	7,984	178	64	559	-	10,015
Салдо към 01 януари 2016 година	1,230	7,984	178	64	559	-	10,015
Амортизация за периода	198	308	22	20	26	-	574
Отписана амортизация	-	(197)	-	-	(22)	-	(219)
Салдо към 31 декември 2016 година	1,428	8,095	200	84	563	-	10,370
Балансова стойност към 31 декември 2015 г.	7,146	790	349	45	68	56	8,454
Балансова стойност към 31 декември 2016 г.	6,964	655	327	46	105	117	8,214

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.).

Групата използва в дейността си напълно амортизирани дълготрайни материални активи на стойност 7 803 хил.лв. (2015 г.: 7 655 хил.лв.)

5. Дълготрайни нематериални активи

<i>В хиляди лева</i>	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност:		
Салдо към 01 януари 2015 година	32	32
Придобити	1	1
Салдо към 31 декември 2015 година	33	33
Салдо към 01 януари 2016 година	33	33
Салдо към 31 декември 2016 година	33	33
Натрупана амортизация		
Салдо към 01 януари 2015 година	32	32
Салдо към 31 декември 2015 година	32	32
Салдо към 01 януари 2016 година	32	32
Салдо към 31 декември 2016 година	32	32
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 Групата.

Групата използва в дейността си напълно амортизирани дълготрайни нематериални активи на стойност 32 хил.лв. (2015 г.: 32 хил.лв.)

6. Отсрочени данъци

Групата е признала отсрочени данъчни активи по балансовия метод на задълженията, на база на сравняването на счетоводните и данъчните стойности на следните активи:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Отсрочени данъчни активи по задължения към персонала за неползвани отпуски	1	1
Отсрочени данъчни активи, свързани с неизплатени доходи на физически лица	1	2
Общо	2	3

7. Материални запаси

<i>В хиляди лева</i>	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. предприятието-майка 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	1,339	1,343
Обезценка на вземания	29	54
	<u>1,310</u>	<u>1,289</u>
Предоставени аванси	10	1
Общо	<u>1,320</u>	<u>1,290</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	53
Начислени обезценки през годината	6	13
Прехвърлени обезценки	-	(5)
Изписани вземания за сметка на обезценката	(31)	(3)
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.
Вземания от Министерство на здравеопазването – основен акционер	25	3
Общо	<u>25</u>	<u>3</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
	-	1
Корпоративен данък (данък върху печалбата)	13	13
Други вземания	30	32
Начислена обезценка	29	29
	<u>1</u>	<u>3</u>
Общо	<u>14</u>	<u>17</u>

МБАЛ – Шумен АД**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016**

Движението на коректива за обезценка е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2016 г.	2015 г.
Обезценка на 1 януари		
Съдебни и присъдени вземания	103	96
Други вземания	29	14
	<u>132</u>	<u>110</u>
Начислени обезценки през годината		
Съдебни и присъдени вземания	1	6
Други вземания	-	15
	<u>1</u>	<u>21</u>
Прехвърлени обезценки		
Съдебни и присъдени вземания	-	5
	<u>-</u>	<u>5</u>
Изписани вземания за сметка на обезценката		
Съдебни и присъдени вземания	-	(4)
	<u>-</u>	<u>(4)</u>
Обезценка към 31 декември		
Съдебни и присъдени вземания	104	103
Други вземания	29	29
Общо обезценки на търговските и други вземания	<u>133</u>	<u>132</u>

11. Парични средства и еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Парични средства в каса	4	3
Парични средства по разплащателни банкови сметки	877	1,559
Общо	<u>881</u>	<u>1,562</u>

12. Разходи за бъдещи периоди

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Предплатени разходи	10	12
Общо	<u>10</u>	<u>12</u>

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 № 329/07.07.2016 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 17.12.2016 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 на „МБАЛ-Шумен“ АД от 09.06.2016 г. е взело решение за увеличение на записания капитал на дружеството от 6 907 000 лв. (шест милиона, деветстотин и седесм хиляди) лева на 7 511 630 лв. (седем милиона, петстотин и единадесет хиляди, шестотин 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.

Законовите резерви са формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и устава на предприятието-майка. Другите резерви са формирани от разпределение на печалбата.

Към 31 декември 2016 г. резервите на Групата 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	<u>958</u>	<u>958</u>

Към 31 декември 2016 г. непокритата загуба е в размер на 2,288 хил.лв. (31.12.2015 г.: 726 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	(726)	(90)
Нетна печалба (загуба) за годината	(1,562)	(628)
Разпределение на печалбата за законови резерви	-	(1)
Разпределение на печалбата за допълнителни резерви	-	(7)
Общо	<u>(2,288)</u>	<u>(726)</u>

14. Дългосрочни задължения към персонала

Дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на задължението на Групата 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 е направена актюерска оценка, като са използвани услугите на сертифициран актюер.

Средносписъчният брой на персонала в предприятията от Групата за 2016 г. е 865 души, в т.ч. на предприятието-майка – 840 души.

Изменението на признатото в баланса задължение 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
Актуерска (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 актуерски 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

Групата е признала 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 дружествата да генерират 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 01 януари 2015 г.	Признати в отчета за приходите и разходите	Салдо 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. „МБАЛ-Шумен“ АД 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. предприятието-майка няма непогасени задължения по банковия кредит. Към 31.12.2016 г. предприятието-майка няма сключени договори за заеми.

През 2015 г. „МЦ МБАЛ-Шумен“ ЕООД има сключен договор за банков кредит – тип овърдрафт, за сума в размер на максимум 15 хил.лв. Крайният срок за погасяване на суми по кредита е 29.05.2015 г. Кредитът е обезпечен със залог върху вземания от НЗОК по договор № 270292 и всички последващи договори с НЗОК за оказване на специализирана извънболнична медицинска помощ. Към 31.12.2015 г., както и към 31.12.2016 г., дъщерното предприятие няма сключени договори за заеми.

17. Задължения по финансов лизинг

Задълженията към лизингодатели се представят в консолидираня счетоводен баланс на Групата 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 консолидираня баланс задължения по финансов лизинг са по договор на предприятието-майка 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>

МБАЛ – Шумен АД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016

18. Търговски задължения и получени аванси

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Задължения към доставчици	914	960
Получени аванси	5	-
Общо	919	960

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	1,305	862

Задълженията към свързани предприятия към 31 декември 2016 г. представляват предоставени средства за капиталови разходи, с които ще се увеличи капиталът на предприятието-майка, 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	527	424
Начисления за неизползван годишен платен отпуск	365	188
Задължения към социалното осигуряване	273	232
Общо	1,165	844

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	139	136
Данък върху разходите по ЗКПО	2	2
Корпоративен данък	-	1
Общо	147	142

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	14
Общо	127	159

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
От УНИЦЕФ по проект „Център за майчино и детско здраве”	16	24
Други публични институции	2	3
Други дарители	146	118
Общо финансирания за дълготрайни активи	539	537
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 РЦТХ - Варна	5	11
От УНИЦЕФ по проект „Център за майчино и детско здраве”	24	-
Други дарители	17	11
Общо финансирания за текуща дейност	55	62
Общо	594	599

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	15,022	14,657
Други приходи от медицинска дейност	844	753
Приходи от наеми	138	135
Приходи от други услуги	65	95
Общо приходи от продажба на услуги	16,069	15,640
Общо	16,677	16,287

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
Финансиране проект УНИЦЕФ	183	195
Други дарители	112	106
	1,067	847

МБАЛ – Шумен АД**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016**

Финансиране за нетекущи активи		
от МЗ	13	20
от Общини	4	21
Финансиране проект УНИЦЕФ	8	5
от Други дарители	48	44
	73	90
Общо	1,140	937

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	1,411	1,363
Вода, горива и енергия	900	894
Храна за персонала	217	206
Храна пациенти	117	112
Канцеларски материали и консумативи	96	94
Постелен инвентар и облекло	6	31
Стопански инвентар и компютърна техника	53	7
Резервни части	6	8
Други материали	73	104
Общо	4,808	4,761

28. Разходи за външни услуги

<i>В хиляди лева</i>	2016 г.	2015 г.
Изгаряне на опасни отпадъци	77	63
Абонам.поддръжка на оборудване и софтуер	144	146
Транспортни услуги	201	171
Пране на постелен инвентар и облекло	87	73
Наеми	12	9
Медицински услуги	75	57
Услуги по медицински контрол	17	13
Текущ ремонт	97	83
От физически лица по облигационни правоотношения	100	110
Телефон, пощенски и куриерски услуги	39	33
Охрана	18	6
Застрахователни услуги	10	10
Квалификация и преквалификация на персонала	5	6

МБАЛ – Шумен АД
**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016**

Юридически и одиторски услуги	63	37
Обучение на патронажни сестри	-	5
Други	76	64
Общо	1,021	886

29. Разходи за персонала

<i>В хиляди лева</i>	2016 г.	2015 г.
Разходи за възнаграждения		
Възнаграждения на персонала	9,609	8,554
Възнаграждения и обезщетения на членовете на органите на управление на дружествата	85	93
Обезщетения по Кодекса на труда	46	15
Начисления за непозлзвани отпуски	273	155
Начисления за доходи при пенсиониране	95	101
Общо разходи за възнаграждения	10,108	8,918
Разходи за осигуровки		
Социални осигуровки	1,771	1,544
Обезщетения по КСО	27	24
Социални разходи	226	203
Начисления за осигурителни вноски върху непозлзвани отпуски	49	27
Общо разходи за осигуровки	2,073	1,798
Общо разходи за персонала	12,181	10,716

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	114	118
Командировки	22	14
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	9
Общо	214	321

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	608	695

32. Финансови приходи/(разходи)

<i>В хиляди лева</i>	2016 г.	2015 г.
Банкови такси	(7)	(7)
Лихви	(1)	-
Приходи от лихви от депозити и банкови сметки	27	49
Общо	19	42

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	-	5
Текущ разход за данък върху печалбата за годината 10 % (2015 г.: 10 %)	-	1
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(13)	(67)
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	(1,575)	(694)
Данък върху печалбата 10% (2015 г.: 10%)	(157)	(70)
От непризнати суми по данъчни декларации (данъчни постоянни разлики), свързани с:		
увеличения	3	2
намаления	(1)	-
Непризнати отсрочени данъци върху загуба за пренасяне	142	2
Общо разходи (приходи) за данък върху печалбата	(13)	(66)

34. Свързани лица и сделки с тях

Свързани лица на Групата са Съветът на директорите и Изпълнителният директор на „МБАЛ-Шумен“ АД, Управителят на „МЦ МБАЛ-Шумен“ ЕООД и акционерите както следва:

	% от капитала
Министерство на здравеопазването – основен акционер	63,06
Община Шумен - акционер	18,77
Община Нови пазар - акционер	3,52
Община Велики Преслав - акционер	2,80
Община Каолиново - акционер	2,31
Община Върбица - акционер	2,00
Община Каспичан - акционер	1,88
Община Венец - акционер	1,49
Община Смядово - акционер	1,45
Община Хитрино - акционер	1,39

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

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Министерство на здравеопазването – основен акционер	25	3
Общо	25	3

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

<i>В хиляди лева</i>	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 предприятието-майка, 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 предприятието-майка, които ще се трансформират в записан капитал на предприятието-майка 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 предприятието-майка, които ще се трансформират в записан капитал на предприятието-майка след вписване в Търговския регистър.

Предприятието-майка 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 Приложения № 1.1. и № 1.2.

Възнагражденията и другите краткосрочни доходи на ключовия управленски персонал на дружествата в групата са текущи и са в размер на 87 хил.лв. (31.12.2015 г.: 104 хил.лв.), в т.ч.:

- текущи възнаграждения – 87 хил.лв. (31.12.2015 г.: 88 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.), както и активи на МБАЛ Д-р Добри Беров ЕООД на стойност 1 024 хил.лв.

Предприятието-майка 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 с изпълнително дело за събиране на сумите.

5. ГД № 2883/2016 г. на Шуменски окръжен съд, образувано по искова молба на Маргарита Тодорова 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 между „МБАЛ-Шумен“ АД и 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.

През 2017 г. предстои сключване на договор и между „МЦ МБАЛ-Шумен“ ЕООД и РЗОК-Шумен за извършване на извънболнична медицинска помощ, който ще гарантира бъдещата дейност на дъщерното предприятие.

Към 31.12.2016 г. предприятието-майка 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 предприятието-майка 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. предприятието-майка използва нов счетоводен софтуер, който е част от интегрираната болнична информационна система.

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

Настоящият консолидиран финансов отчет представлява първия консолидиран финансов отчет на дружеството, изготвен в съответствие с НСС. Последният консолидиран финансов отчет, изготвен в съответствие с МСС е към 31 декември 2015 година. Групата е изготвила 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. Кошечни, патенти, лицензни, 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							
		885	-	885	790	-	790
3. Съоръжения и други							
		463	-	463	462	-	462
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане							
		107	-	107	56	-	56
Общо за група II:		8 398	-	8 398	8 454	-	8 454
III. Отсрочени данъци							
		-	2	2	-	3	3
Общо за раздел Б:		8 398	2	8 400	8 455	3	8 458
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							
		1 365	-	1 365	1 290	-	1 290
2. Вземания от предприятия от група							
		11	-	11	3	-	3
3. Други вземания							
		33	-	33	17	-	17
Общо за група II:		1 409	-	1 409	1 310	-	1 310
III. Парични средства, в т.ч.:							
- в брой							
		2	-	2	3	-	3
- безсрочни сметки (депозити)							
		1 925	-	1 925	1 559	-	1 559
Общо за група III:		1 927	-	1 927	1 562	-	1 562
Общо за раздел В:		3 737	-	3 737	3 254	-	3 254
Г. Разходи за бъдещи периоди							
		10	-	10	11	1	12
СУМА НА АКТИВА		12 145	2	12 147	11 720	4	11 724
Пасив							
А. Собствен капитал							
I. Записан капитал							
		6 907	-	6 907	6 907	-	6 907
II. Резерви							
1. Законови резерви							
		68	-	68	69	-	69
2. Други резерви							
		890	-	890	889	-	889
Общо за група II:		958	-	958	958	-	958
III. Натрупана печалба (загуба) от минали години							
		25	(123)	(98)	(810)	84	(726)
ОБИЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":		7 890	(123)	7 767	7 055	84	7 139
Б. Провизии и сходни задължения							
1. Провизии за пенсия и други подобни задължения							
		554	27	581	832	(220)	612
2. Провизии за данъци в т.ч.:							
		470	(8)	462	406	(10)	396
	- отсрочени данъци	470	(8)	462	406	(10)	396
Общо за раздел Б:		1 024	19	1 043	1 238	(230)	1 008

МБАЛ – Шумен АД
**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016**
В. Задължения

1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	1	-	-	-	10	1	11
- до 1 година		-	-	-	3	1	4
- над 1 година		-	-	-	7	-	7
2. Получени аванси, в т.ч.:		4	-	4	-	-	-
- до 1 година		4	-	4	-	-	-
3. Задължения към доставчици, в т.ч.:		1 148	-	1 148	960	-	960
- до 1 година		1 148	-	1 148	960	-	960
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.:		921	-	921	1 145	-	1 145
- до 1 година		921	-	921	1 145	-	1 145
към персонала, в т.ч.:		475	-	475	612	-	612
- до 1 година		475	-	475	612	-	612
осигурителни задължения, в т.ч.:		195	-	195	232	-	232
- до 1 година		195	-	195	232	-	232
данъчни задължения		134	-	134	142	-	142
- до 1 година		134	-	134	142	-	142
Общо за раздел В, в т.ч.:		2 778	-	2 778	2 977	1	2 978
- до 1 година		2 778	-	2 778	2 970	1	2 971
- над 1 година		-	-	-	7	-	7
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		453	106	559	450	149	599
- финансирания	3	453	106	559	450	149	599
СУМА НА ПАСИВА		12 145	2	12 147	11 720	4	11 724

В хил.лева	Пояснение №	2015 г. МСС	Ефект от прехода към НСС	2015 г. НСС
Б. ПРИХОДИ				
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:		15 640	647	16 287
б) стоки	6	-	647	647
б) услуги		15 640	-	15 640
2. Други приходи, в т.ч.:	7, 8	1 022	5	1 027
а) приходи от финансирания	8	980	(43)	937
Общо приходи от оперативна дейност		16 662	652	17 314
3. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		49	-	49
Общо финансови приходи		49	-	49
4. Загуба от обичайната дейност		645	49	694
Общо приходи		16 711	652	17 363
5. Счетоводна загуба		645	49	694
6. Загуба		582	46	628
Всичко		17 293	698	17 991
Последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани вноски	11	(253)	253	-
А. РАЗХОДИ				
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:		5 647	-	5 647
а) суровини и материали		4 761	-	4 761
б) външни услуги		886	-	886
2. Разходи за персонала, в т.ч.:		10 710	6	10 716
а) разходи за възнаграждения	9	8 912	6	8 918
б) разходи за осигуровки		1 798	-	1 798

3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		671	-	671
а) разходи за амортизация и обезценка на ДМА и НДА, в т.ч.:		641	-	641
аа) разходи за амортизация		641	-	641
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		30	-	30
4. Други разходи, в т.ч.:		321	695	1 016
а) балансова стойност на продадени активи	6, 7	-	695	695
Общо разходи за оперативна дейност		17 349	701	18 050
5. Разходи за лихви и други финансови разходи		7	-	7
Общо финансови разходи		7	-	7
6. Печалба от обичайната дейност		-	-	-
Общо разходи		17 356	701	18 057
7. Счетоводна печалба		-	-	-
8. Разходи за данъци от печалбата	10	(63)	(3)	(66)
9. Печалба		-	-	-
Всичко		17 293	698	17 991

Пояснения за преминаването към НСС

В хил. лева

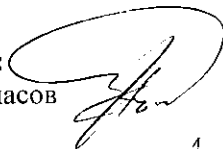
	31 декември 2014	31 декември 2015
1. Представяне на непризнатите разходи за лихви по лизингови договори като разходи за бъдещи периоди и отчитане като задължение на неплатената сума на насмните плащания	-	1
2. Корекция в провизии за пенсии с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби	27	(220)
3. Представяне на дарения (дълготрайни материални активи и материални запаси) от трети лица към финансираня	106	149
4. Отписване на признати пасиви по отсрочени данъци за дълготрайни материални активи	(10)	(13)
Ефект от отделно представяне на активи по отсрочени данъци върху пасиви по отсрочени данъци	2	3
Отделно представяне на активи по отсрочени данъци	2	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	(33)
Корекция на приходи от дарения (дълготрайни материални активи и материални запаси) от трети лица	(106)	(149)
Корекция на отсрочени данъци за имоти, машини и оборудване и провизии за пенсии	10	13
	(123)	84
<i>В хил. лева</i>		2015 г.
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		(43)
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

МБАЛ – Шумен АД**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016**

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	7890
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	(106)
Корекция на отсрочени данъци за имоти, машини и оборудване и провизии за пенсии	10
Ефект от промяна в счетоводната политика при преминаване към НСС	(123)
Собствен капитал към 31.12.2014 г. преизчислен	7767
Преизчислен финансов резултат по ОПР за 2015 г.	(628)
Собствен капитал към 31.12.2015 г. преизчислен	7139

Изпълнителен директор:
Д-р Атанас Георгиев Атанасов



Главен счетоводител (съставител):
Красимира Георгиева Петрова



25.04.2017 г.