МОБАЛ Д-Р СТЕФАН ЧЕРКЕЗОВ АД
гр. Велико Търново

Ф И Н А Н С О В О Т Ч Е Т

за годината, завършваща на 31декември 2018

Финансовият отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018 г. е одобрен и приет от Съвета на директорите с **протокол № 20 от 19.03.2019 г.**

Обща информация

Членове на Съвета на директорите:

От 01.01.2018 до 28.06.2018 г.

Председател:	Д-р СИБИЛА ВЕСЕЛИНОВА МАРИНОВА
Членове:	АДВ. ЛИЛИЯ ВАСИЛЕВА ВЪЛЧЕВА
	Д-р СТЕФАН ФИЛЕВ ФИЛЕВ

От 28.06.2018 до 31.12.2018 г.

Председател:	АДВ. ЛИЛИЯ ВАСИЛЕВА ВЪЛЧЕВА
Членове:	Д-р БОЖИДАР ТОДОРОВ АНГЕЛОВ
	Д-р СТЕФАН ФИЛЕВ ФИЛЕВ

Изпълнителен директор:
От 01.01.2018 до 31.12.2018 г. Д- р СТЕФАН ФИЛЕВ ФИЛЕВ

Съставител:
Мая Янкова – главен счетоводител

Офис на управление:
гр. Велико Търново, ул. „Ниш" № 1

Одитор:
Валентин Влайчев, д.е.с., регистриран одитор

Финансовият отчет е самостоятелен /индивидуален/ отчет на дружеството.
Дата на изготвяне на финансовия отчет – 19.03.2018 г.
Отчетен период – започващ на 01.01.2018 г. и завършващ на 31.12.2018 г.

Сравнителна информация за предходен период
Започващ на 01.01.2017 г. и завършващ на 31.12.2017 г.

Седалище и адрес на управление: гр. Велико Търново, ул. "Ниш" № 1

Предприятието е вписано в Търговския регистър с ЕИК 104510514

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2018 г., направило е разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Орган, одобрил отчета за представяне на Общото събрание
Съветът на директорите с Решение вписано в **протокол № ..22..... от ..03.04.....2019 г.**

Орган, приел и одобрил отчета за публикуване
Общото събрание с Решение, вписано с Протокол №..от 10.05.2019г.

СД-12/19.03.2019г.

БАЛАНС

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

адрес ***ул. "Ниш" № 1,***

към 31.12.2018 г.

АКТИВ

Раздели, групи, статии		Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
а		1	2
А.	**Записан, но невнесен капитал**		
Б.	**Нетекущи (дълготрайни) активи**		
I.	***Нематериални активи***		
1.	Концесии, патенти, лицензии, търг. марки, програмни продукти и други подобни права и активи	35	25
	Общо за група I:	***35***	***25***
II.	***Дълготрайни материални активи***		
1	Земи и сгради, в т.ч.:	7 428	7 406
	- земи	2 847	2 847
	- сгради	4 581	4 559
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	2 260	2 117
3	Съоръжения и други	537	587
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	352	155
	Общо за група II:	***10 577***	***10 265***
III.	***Дългосрочни финансови активи***		
1	Акции и дялове в предприятия от група	5	5
2	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	270	270
	Общо за група III:	***275***	***275***
IV.	***Отсрочени данъци***	187	176
Общо раздел Б:		**11 074**	**10 741**
В.	**Текущи (краткотрайни) активи**		
I.	***Материални запаси***		
1	Суровини и материали	594	701
2	Предоставени аванси		3
	Общо за група I:	**594**	**704**
II.	***Вземания***		
1	Вземания от клиенти и доставчици	2 108	2 160
2	Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия	3	1
3	Други вземания	181	217
	Общо за група II:	***2 292***	***2 378***
III.	***Инвестиции***		
	Общо за група III:	***0***	***0***
IV.	***Парични средства, в т.ч.***		
	- в брой	14	11
	- в безсрочни сметки (депозити)	3 710	4 676
	Общо за група IV:	***3 724***	***4 687***
Общо за раздел В:		**6 610**	**7 769**
Г.	**Разходи за бъдещи периоди**	23	21
Сума на актива (А+Б+В+Г)		**17 707**	**18 531**

ПАСИВ

Раздели, групи, статии		Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
а		1	2
А.	**Собствен капитал**		
I.	***Записан капитал***	***2 329***	***2 329***
II.	***Премии от емисии***		
III.	***Резерв от последващи оценки***	***5 644***	***5 644***
IV.	***Резерви***		
1	Законови резерви	252	252
2	Други резерви	1 426	1 426
	Общо за група IV:	***1 678***	***1 678***
V.	***Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:***		
	- Неразпределена печалба	977	907
	- Непокрита загуба	(2 063)	(1 882)
	Общо за група V:	***(1 086)***	***(975)***
VI.	***Текуща печалба (загуба)***	**(146)**	**(149)**
Общо раздел А:		**8 419**	**8 527**
Б.	**Провизии и сходни задължения**		
1	Провизии за пенсии и други подобни задължения	725	702
Общо раздел Б:		**725**	**702**
В.	**Задължения**		
1	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.	17	831
	- до 1 година	17	814
	- над 1 година		17
2	Задължения към доставчици, в т.ч.	2 340	2 733
	- до 1 година	2 340	2 722
	- над 1 година		11
3	Други задължения, в т.ч.	5 873	5 406
	- до 1 година	2 267	2 226
	- над 1 година	3 606	3 180
	= към персонала	1 443	1 349
	- до 1 година	1 443	1 349
	= осигурителни задължения	417	380
	- до 1 година	417	380
	= данъчни задължения	126	170
	- до 1 година	126	170
Общо за раздел В, в т.ч.:		**8 230**	**8 970**
	- до 1 година	**4 624**	**5 762**
	- над 1 година	**3 606**	**3 208**
Г.	**Приходи за бъдещи периоди и финансирания в т.ч.:**	**333**	**332**
	- финансирания	333	332
Сума на пасива (А+Б+В+Г)		**17 707**	**18 531**
		0	**0**

Дата: 19.03.2019 г.

Съставител: ..... (Мая Янкова)

Ръководител: ..... (д-р Стефан Филев)

0465 Валентин Влайчев Регистриран одитор

Заверил съгласно доклад от 01.04.2019 г.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

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

адрес ул. "Ниш" № 1,

за 01.01.2018 - 31.12.2018 г.

Наименование на разходите		Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
а		1	2
А. Разходи			
1	Разходи за суровини,материали и външни услуги,в т.ч.:	7 512	7 867
	а) суровини и материали	*6 056*	*6 423*
	б) външни услуги	*1 456*	*1 444*
2	Разходи за персонала, в т.ч.:	11 357	10 882
	а) разходи за възнаграждения	*9 575*	*9 314*
	б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	*1 782*	*1 568*
	- осигуровки, свързани с пенсии	*1 295*	*1 108*
3	Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	487	565
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	*487*	*565*
	- разходи за амортизация	*487*	*565*
4	Други разходи, в т.ч.:	1 005	805
	а) балансова стойност на продадените активи	*23*	*21*
	б) провизии	*570*	*456*
	Общо разходи за оперативнадейност (1+2+3+4)	**20 361**	**20 119**
5	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч:	48	25
	Общо финансови разходи (5)	**48**	**25**
8	**Печалба от обичайна дейност**	**0**	**0**
	Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	**20 409**	**20 144**
9	**Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)**	**0**	**0**
10	Разходи за данъци от печалбата	(12)	(10)
12	**Печалба (9 - 10)**		
Всичко (Общо разходи + 10 + 12)		**20 397**	**20 134**

Наименование на приходите		Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
а		1	2
Б.Приходи			
1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	18 735	18 582
	в) Услуги	*18 735*	*18 582*
2	Други приходи, в т.ч.:	1 473	1 369
	- приходи от финансирания	*665*	*664*
	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)	**20 208**	**19 951**
3	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	5	
	- приходи от участия в предприятия от група	*5*	
4	Други лихви и финансови приходи	38	34
	Общо финансови приходи(3 + 4)	**43**	**34**
8	**Загуба от обичайна дейност**	**158**	**159**
	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4)	**20 251**	**19 985**
9	**Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)**	**158**	**159**
11	**Загуба (9 + ред 10 от раздел А)**	**146**	**149**
Всичко (Общо приходи + 10)		**20 397**	**20 134**

Дата: 19.03.2019 г.

Съставител: .....
(Мая Янкова)

Ръководител: .....
(д-р Стефан Филев)

Заверил съгласно доклад от 01.04.2019 г.

0465 Валентин Влайчев
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

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

адрес ул. "Ниш" № 1,

за 01.01.2018 - 31.12.2018 г.

(хил. лева)

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 основната дейност							
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	20 481	8 888	11 593	20 147	9 143	11 004
2	Постъпления от дейности финансирани от МЗ	684		684	624		624
3	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		11 768	(11 768)		11 188	(11 188)
4	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	35	42	(7)	13	16	(3)
5	Платени и възстановени данъци върху печалбата		20	(20)		38	(38)
6	Други парични потоци от основната дейност	313	504	(191)	248	1 654	(1 406)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)		**21 513**	**21 222**	**291**	**21 032**	**22 039**	**(1 007)**
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност							
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		867	(867)		895	(895)
2	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	5		5			-
Всичко парични потоци от инвестиционната дейност (Б)		**5**	**867**	**(862)**	**0**	**895**	**(895)**
В. Парични потоци от финансовата дейност							
1	Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	426		426	350	150	200
2	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		800	(800)	800		800
3	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		4	(4)		1	(1)
4	Плащания на задължения по лизингови договори		14	(14)		12	(12)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)		**426**	**818**	**(392)**	**1 150**	**163**	**987**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)		**21 944**	**22 907**	**(963)**	**22 182**	**23 097**	**(915)**
Д. Парични средства в началото на периода				**4 687**			**5 602**
Е. Парични средства в края на периода				**3 724**			**4 687**

Дата: 19.03.2019 г.

Съставител: ..... (Мая Янкова)

Ръководител: ..... (д-р Стефан Филев)

Заверил съгласно доклад от 01.04.2019 г.

0465 Валентин Влайчев Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "МОБАЛ Д-р СТЕФАН ЧЕРКЕЗОВ" АД гр. Велико Търново ЕИК 104510514
адрес ул. "Ниш" № 1,
за 01.01.2018 - 31.12.2018 г.

хил. лева

	Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
					Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съг. учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
	а	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*
1	**Салдо в началото на отчетния период**	**2 329**	-	**5 644**	**252**	-	-	**1 426**	**907**	**(1 882)**	**(14 9)**	**8 527**
2	Промени в счетоводната политика											-
3	Грешки								70	(32)		**38**
4	**Салдо след промени в счетоводната политика и грешки**	**2 329**	-	**5 644**	**252**	-	-	**1 426**	**977**	**(1 914)**	**(14 9)**	**8 565**
5	Изменения за сметка на собствениците в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	—	-
	- увеличение											-
	- намаление											-
6	Финансов резултат за текущия период										(14 6)	**(146)**
7	Разпределения на печалбата, в т.ч.:									(149)	14 9	-
	- за дивиденти											-
8	Покриване на загуба											-
9	Последващи оценки на активи и пасиви в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	—	-
	- увеличение											-
	- намаление											-
10	Други изменения в собствения капитал											-
11	**Салдо към края на отчетния период**	**2 329**	-	**5 644**	**252**	-	-	**1 426**	**977**	**(2 063)**	**(14 6)**	**8 419**
12	Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											-
13	**Собствен капитал към края на отчетния период (11 +/- 12)**	**2 329**	-	**5 644**	**252**	-	-	**1 426**	**977**	**(2 063)**	**(14 6)**	**8 419**

Съставител: .....
(Мая Янкова)

Ръководител: .....
(д-р Стефан Филев)

Дата: 19.03.2019 г.

Заверил съгласно
доклад от 01.04.2019 г.

0465 Валентин Влайчев
Регистриран одитор

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
на МОБАЛ Д-Р СТЕФАН ЧЕРКЕЗОВ АД
към 31 декември 2018 г.

1. Корпоративна информация

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

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

Дружеството е с едностепенна система на управление със Съвет на директорите (СД) от трима на брой членове към 31.12.2018 г. Дружеството се представлява и управлява от Изпълнителния директор.

Предметът на дейност на дружеството е осъществяване на болнична помощ.

1. Счетоводна политика

1.1 База за изготвяне

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

Всички данни за 2018 и за 2017 година са представени в настоящия финансов отчет в български лева, закръглени до хиляда.

1.2 Сравнима информация

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

Корекциите в съпоставимите данни за 2017 г. са в размер на 38 х.лв. и се дължат на информация, получена след датата на отчета, с която е отказано признаване на приходи от РЗОК и дейности и отписани задължения към контрагенти с произход от минали отчетни периоди.

Сумата на посочените корекции е не е значима, поради което не е необходимо представяне на преизчислена съпоставимата информация за предходния отчетен период. Корекциите са отразени в Отчета за собствения капитал.

1.3 Управление на финансовите рискове. Фактори на финансовите рискове

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

1.3.1. Риск от курсови разлики

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

1.3.2. Лихви по търговски и банкови кредити

За текущата си дейност дружеството използва минимален по размер банков кредит-овърдрафт, който се усвоява инцидентно. Няма сериозен риск от промяна на лихвените условия по кредита. Дружеството не използва търговски кредити.

1.3.3. Кредитни рискове

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

1.3.4. Ликвидност

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

2. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

2.1 Нетекущи (дълготрайни) активи

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

Придобитите от дружеството дълготрайни материални активи преди 2000 г. са представени по амортизируема възстановима стойност, коригирана да отрази промените в специфичния индекс на цените на тези активи и потвърдена от независими оценители. Тази стойност е приета за аналог на цена на придобиване. Активите придобити след 2000 година са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и признатата обезценка. На част от дълготрайните материални активи (земите и сградите) е извършена оценка към 31.12.2007 г. от лицензирани оценители.

Резултатите от преоценката са отразени във финансовия отчет към 31.12.2007 г. Тези активи са представени в отчета по тяхната амортизируема възстановима стойност, потвърдена от независими оценители, минус натрупаната амортизация. Всички останали нетекущи активи и активи в процес на изграждане са представени в отчета за финансовото състояние на базата на историческа цена, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка.

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

Дружеството е приело праг на същественост 700 лв. Активи, които отговарят на горните условия, но са на стойност при придобиването им под този праг на същественост се признават като краткотрайни и тяхното използване се отчита като текущи разходи. Амортизациите са начислявани по линейния метод.

Последващи разходи

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

Към края на 2018 година са извършени инвентаризации и липси не са установени. Констатираните излишъци са заприходени и осчетоводени по надлежния ред. Наличността и движението на дълготрайните активи през отчетния период са представени в Елемент № 1 от приложението:

Дългосрочните финансови активи на дружеството са оценени по цена на придобиване, тъй като не се търгуват на борсата и ръководството не разполага с надеждна информация за справедливата им стойност и не счита, че тя се различава съществено от отчетната им стойност. Информацията за тях е представена в Елемент № 2 от приложението.

2.2 Текущи (краткотрайни) активи

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

Към края на 2018 година са извършени инвентаризации и липси не са установени. Констатираните излишъци са заприходени и осчетоводени по надлежния ред.

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Дружеството не отчита вземания, деноминирани в чуждестранна валута. Обезценка на вземанията към 31.12.2018 година не е правена поради липса на индикации за това.

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

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

2.4 Собствен капитал

Записания капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31 декември 2017 г. внесеният напълно основен капитал е в размер на 2 329 хил. лв. и е разпределен в 232 900 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 10 лв. Акционери в дружеството са Държавата, представлявана от Министерството на здравеопазването с 51 %, Община Велико Търново с 14.65 %, Община Горна Оряховица с 8.97 % участие в капитала, Община Елена с 2,11%, Община Златарица с 0,93%, Община Лясковец с 2,66%, Община Павликени с 5,16%, Община Полски Тръмбеш с 3,34%, Община Свищов с 7,67%, Община Стражица с 2,88%, Община Сухиндол с 0,63% участие в капитала.

През отчетния период няма записаните нови акции.

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

2.5 Провизии и задължения

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

2.5.2 Провизии се признават при наличие на правно или конструктивно задължение по най-добрата приблизителна оценка на възможните икономически изгоди, които ще изтекат при погасяване на задължението към датата на финансовия отчет.

Обезщетения при пенсиониране

Съгласно българското законодателство и договорите с персонала, Дружеството е длъжно да изплаща обезщетения при пенсиониране на своите служители. При пенсиониране всеки служител има право да получи сума в размер на две до шест брутни работни заплати, в зависимост от броя на годините служба в Дружеството. На персонала са изплащани обезщетения за пенсиониране на база реални данни за получени възнаграждения през предходния период. Актюерска оценка на задълженията е правена всяка година от 2014 г. до 2018 г. към 31 декември. Резултатите са отразени в годишния финансов отчет.

2.6. Обобщение на съществените счетоводни политики

2.6.1. Амортизация и обезценка на нетекущите активи

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

Сгради масивни	100 години
Сгради други	100 години
Съоръжения	6.67 години
Машини и оборудване	6.67 години

Автомобили	10 години
Офис обзавеждане	12.5 години
Компютри	3.33 години
Програмни продукти	3.33 години

Прилаганите норми на амортизация са коригирани спрямо тези от предходната 2018 година с цел по-точно представяне интензивността на използване на наличните дълготрайни активи.

Преносната стойност на нетекущите активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна в условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната невъзстановимост. При наличие на такива условия стойността им се намалява до тяхната възстановима стойност. Стойността на обезценката се отнася за сметка на преоценъчния резерв на актива и/или се включва в отчета за приходи и разходи. Към датата на съставяне на финансовия отчет няма наличие на такива условия.

2.6.2. Признаване на приходите и разходите

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

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

2.6.3. Данъчно облагане и отсрочени данъци

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи **данък върху печалбата** в размер на 10.0 % върху облагаемата печалба съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане. Дружеството не отчита разликата между ефективния данъчен процент и действителния данъчен процент за 2018 и за 2017 година. За 2018 година процента на корпоративния данък е 10.0%.

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

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

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

Балансова стойност на временно неизползваните дълготрайни активи	Няма
Брутна балансова стойност на всички напълно амортизирани дълготрайни материални активи, които все още са в употреба	2801 х.лв.
Брутна балансова стойност на всички напълно амортизирани програмни продукти, които все още са в употреба	29 х.лв.
Сума на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайните материални активи/размерът на авансовите плащания	Разширение на основната сграда на болницата с очакван размер от 6 439 х.лв.
Стойност на ползваните в дейността дълготрайни материални активи - чужда собственост	6 379 х.лв. предоставени по програма за ранна диагностика на онкологични заболявания.
Балансовата стойност на дълготрайните активи, които са извадени от активна употреба и се държат за изваждане от употреба	126 х.лв - ангиограф

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи - по групи активи

Машини; производствено оборудване; апаратура	2848
Транспортни средства	29
Други ДМА	45
Нематериални активи	29

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

Изменение на резерва от преоценка в рамките на отчетните периоди

х.лв.

	текуща година	предходна година
Резерв от преоценка в началото на отчетния период	5644	5644
Изменение през отчетния период – отписан резерв на продадени активи	0	0
Резерв от преоценка в края на отчетния период	5644	5644

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

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

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

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

През годината дружеството е получило 5 х. лв. дивиденти от своите инвестиции.

6. Материални запаси – състоят се основно от медикаменти и медицински консумативи, необходими за дейността на болницата. Към 31 декември 2018 дружеството не е отписвало и преоценявало материални запаси. Материални запасни не са залагани за обезпечаване на задължения.

7. Вземания

Краткосрочни вземания	31.12.2018 год. хил.лв	31.12.2017 год. хил.лв	Изменение хил.лв.	Изменение %
Вземания от свързани предприятия	3	1	2	
Вземания от клиенти	2108	2160	-52	-2.41
в т.ч. вземане от РЗОК	2029	2001	28	1.40
вземане от МЗ	1	38	-37	-97.37
Съдебни вземания	181	216	-35	-16.20
Други вземания	5	6	-1	-16.67
Обезценка на други вземания	-5	-5	0	0.00
Общо:	**2292**	**2378**	**-86**	**-3.62**

В статията Вземания от клиенти към 31.12.2018 г. е включена сумата на над лимитната дейност от 2016 и 2017 година в размер на 482 х.лв. реално извършена и отчетена дейност. Същата не е потвърдена от РЗОК Велико Търново при годишната инвентаризация на разчетите. Към 31.12.2018 година дружеството е заложило като обезпечение на банков кредит (овърдрафт) вземания по договор с НЗОК в размер на 800 х.лв.

Като съдебни вземания в отчета са посочени претендирани суми и платени разноски по дела, които е много вероятно да бъдат получени в обозримо бъдеще. За преобладаваща част от тях има положително решение на съдебните инстанции, но има обжалване и към дата на отчета няма постановено окончателно решение.

По други спорове към болницата са предявени претенции в размер на 510 х.лв. Същите са искове за претърпени неимуществени вреди при изпълнение на медицински дейности, за които болницата има сключена застраховка „Професионална отговорност".

8. Парични средства – всички парични средства са в лева.
Към 31.12.2018 г. няма наложени ограничения за свободно разпореждане с паричните средства.

9. Отсрочени данъци

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

Видове отсрочени данъчни активи/пасиви	**текуща година**	**предходна година**
Отсрочени данъчни активи	Временна разлика/данък	Временна разлика/данък
Данъчна загуба за пренасяне	-	-
Отсрочени данъчни пасиви		
Задължения за начислени, но не изплатени към 31.12 доходи на физ. Лица, вкл ДОО	346/35	352/35
Резерв за обезщетения при пенсиониране	726/73	702/70
Задължения за неплатени отпуски	802/80	702/70
Общо отсрочени данъчни пасиви, нетно	**1874/188**	**1757/176**
Отсрочени данъчни пасиви към 31.12.	1757/176	1660/166
Разход от отсрочени данъци за дванадесетте месеца на 2018 година	12	10

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

Изменението на настоящата стойност на задълженията за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране за 2018 и 2017 г. е формирано от следните компоненти:

(сума в лева)

No.	Наименование	2017	2018
1	**Размер на задължението в началото на периода**	***666 398.86***	***701 921.91***
2	Начислени лихви през периода	*11 328.78*	*11 932.67*
3	Стойност на придобитите права през годината (текущ трудов стаж)	*55 296.37*	*52 747.54*
4	Разход за минал трудов стаж	*29 641.91*	*27681.871*
5	Изплатени обезщетения при пенсиониране през периода	*-64 569.86*	*-70 252.00*
6	Статистическа (печалба) загуба, балансиращо число	*3 825.85*	*1 700.77*
7	**Размер на задължението в края на периода**	***701 921.91***	***725 732.76***

Основните актюерски допускания са процента на дисконтиране на изчисленото задължение към момента на извършване на оценката, ръст на брутната работна заплата на служителите и вероятност за напускане преди момента на пенсиониране. Основните параметри на изчисленията и чувствителността на резултата от изчисленията при евентуална промяна в параметрите на заложените в модела основни актюерски допускания са представени в долната таблица.

Актюерски допускания	-0.50%	Използван процент	+ 0.50%
Процент на дисконтиране	**1.20%**	**1.70%**	**2.20%**
Размер на задължението в края на периода	738 798.87	725 732.76	713 242.17
Разлика в лева	13 066.11		-12 490.59
Разлика в %	2%		-2%
Ръст на брутната работна заплата	**0.00%**	**0.50%**	**1.00%**
Размер на задължението в края на периода	713 293.41	725 732.76	738 617.27
Разлика в лева	-12 439.35		12 884.51
Разлика в %	-2%		2%
Вероятност за предсрочно оттегляне	**8.00%**	**8.50%**	**9.00%**
Размер на задължението в края на периода	739 947.82	725 732.76	712 056.39
Разлика в лева	14 215.06		-13 676.37
Разлика в %	2%		-2%
Допускане за смъртност	**- 1 год.**	**Таблица за смъртност**	**+ 1 год.**
Размер на задължението в края на периода	727 745.64	725 732.76	723 498.22
Разлика в лева	2 012.88		-2 234.54
Разлика в %	0.3%		-0.3%

Средният претеглен бъдещ срок на задължението в зависимост от очакваната сума, която предстои да бъде изплатена е в размер на 5 години за извършените изчисления към 31.12.2018 г.

Срок на задължението	Сума в лева	%
до 1 година	291 847.79	40%
над 1 до 5 години	276 328.40	38%
над 5 до 10 години	100 326.28	14%
над 10 години	57 230.29	8%
общо	**725 732.76**	**100%**

Целият размер на провизиите за обезщетения при пенсиониране е класифициран като нетекущо задължение към персонала поради относително малката част на очакваните през 2019 г. разходи от този резерв.

През следващия отчетен период очакваме да бъдат изплатени на служители при пенсиониране около 292 х.лв.

11. Задължения

11.1. Лизинг

През 2018 г. сме отдали по договори за оперативен лизинг 13 бр. обекта, представляващи предимно сградни площи. Получени са приходи от наеми на отдадените активи в размер на 145 х.лв.

През 2018 г. сме ползвали три актива по договор за оперативен лизинг – медицинска апаратура за оперативна дейност. Разходите за наем на ползваните активи са в размер на 37 х.лв.

11.2. Задължения над 1 година

В статията Други задължения над 1 година е включена сумата в размер на 3 606 х.лв., получена от Министерството на здравеопазването за капиталови разходи за обекти:

- ✓ „Комплексна доставка на апаратура за оборудване на централна стерилизационна станция" – 1 000 х. лв.
- ✓ "Създаване на собствено перално звено и закупуване на оборудване за пране, сушене и гладене" - 150 х. лв.
- ✓ „Създаване на помещение за стерилизация" - 270 х. лв. и
- ✓ „Ремонт в Детско отделение- интензивен сектор"- 80 х. лв.
- ✓ „Изграждане на нов външен асансьор" – 50 х.лв.
- ✓ „Ремонт на Първо Вътрешно отделение, ОАИЛ и Операционен блок, закупуване на апаратура и оборудване" – 780 х. лв.
- ✓ „Ремонт на АГО-Родилен сектор, Родилни зали, сектор Гинекология и ННО" – 500 х. лв.
- ✓ „Ремонт на ИКС и операционни зали" – 300 х.лв.
- ✓ „ Основен ремонт на отделението по клинична патология" – 50 х.лв.
- ✓ „Преместване на отделението по трансфузионна хематология" – 238.650 х.лв.
- ✓ „Закупуване на хемодиализни апарати" – 147.240 х.лв
- ✓ „Закупуване на задължително минимално оборудване на СМО" – 40 х.лв.

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

11.3. Текущи задължения

	текуща година	предходна година
Задължения към доставчици	2340	2722
Банков кредит – овърдрафт		800
Текуща част по финансов лизинг	17	14
Задължения към персонала	1443	1349
Задължения към социалното осигуряване	417	380
ДДС за внасяне	11	35
Задължения за други данъци	115	135
Други кредитори	281	327
Общо	**4624**	**5762**

Към 31.12.2018 година дружеството е обезпечило задълженията, произтичащи от предоставен овърдрафт по разплащателна сметка с особен залог върху всички настоящи и бъдещи вземания, произтичащи от сключените договори с НЗОК.

12. Приходи от оперативната дейност

	текуща година	предходна година
Предоставени медицински услуги	18 735	18 582
Приходи от финансирания	665	664
Други приходи	808	705
Приходи от продажба на недвижими имоти	-	-
Общо	**20 208**	**19 951**

13. Разходи – представени са детайлно са в Отчета за приходите и разходите.

13.1. Разходи за провизии и обезценки

	текуща година	предходна година
Начислени през годината провизии за отпуски	476	406
Начислени през годината обезщетения при пенсиониране	94	50
Начислени през годината обезценки на вземания	-	-
Общо	**570**	**456**

13.2. Разходи за данъци

Основни компоненти на разхода за данъци

	текуща година	предходна година
Текущ данъчен разход		
Разход по отсрочени данъци по временни разлики, нетно	(12)	(10)
Корекции от промени в данъчната ставка		
Разход за данък	**(12)**	**(10)**

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

Изравняване на данъчния разход с приложимата данъчна ставка
През отчетния период приложимата данъчна ставка не е променяна, поради които не се налага изравняване.

14. Бази за разпределение на постоянните общопроизводствени разходи;

През 2018 година МОБАЛ Д-Р СТ. ЧЕРКЕЗОВ АД използва като база за разпределение на постоянните общопроизводствени разходи утвърдени от ръководството коефициенти за всяко звено.

15. През 2018 година МОБАЛ Д-Р СТ. ЧЕРКЕЗОВ АД не отчита **договори за строителна дейност** или за услуги чрез прилагане на СС 11 - Договори за строителство.

16. Периоди за извършване на текуща оценка на валутните активи и пасиви;
През 2018 година МОБАЛ Д-Р СТ. ЧЕРКЕЗОВ АД е извършвало задължителната оценка към датата на съставяне на финансовия отчет по централен курс на Българска народна банка.

18. Събития, настъпили по време на съставянето на финансовия отчет;
а) по време на съставянето на счетоводния отчет на МОБАЛ Д-Р СТ. ЧЕРКЕЗОВ АД не са настъпили коригиращи събития:
б) по време на съставянето на счетоводния отчет на МОБАЛ Д-Р СТ. ЧЕРКЕЗОВ АД не са настъпили некоригиращи събития:

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

20. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях
През годината са извършени следните по-съществени сделки със свързани лица:

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

Наименование	Сделка/обем	Неуреден разчет
"Медицински център АРКУС" АД	префактуриране консумативи/обем 21 х.лв.	Вземане –3
ДКЦ „Д-р Ст.Черкезов" ЕООД	Съвместна експлоатация на медицинска апаратура и оборудване, консумативи - обем за годината - 32 х.лв.; Получен дивидент – 5 х.лв.	0

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

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

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

23. Условни задължения, свързани с:
а) гаранции/непредвидени разходи - няма такива
б) предприятия от група - няма такива
в) асоциирани предприятия - няма такива
г) други свързани предприятия - няма такива

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

Към 01.01.2018 година числеността на персонала е 709 човека, а към 31.12.2018 година – 694 човека.

Средната численост на персонала за 2018 година е 684 човека.

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

- Ръководители 58 бр.
- Специалисти 380 бр.
- Техници и приложни специалисти 45 бр.
- Помощен административен персонал 16 бр.

- Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната - 149 бр.
- Квалифицирани работници 1 бр.
- Машинни оператори и монтажници 23 бр.
- Квалифицирани работници и сродни на тях занаятчии 11 бр.
- Професии, неизискващи специална квалификация 1 бр.

25. Поети ангажименти

По силата на сключени през 2018 г. договори е доставена апаратура чрез разсрочено плащане. През следващия отчетен период стойността на поетите ангажименти е 122 хил. лв.

Разширение на основната сграда на болницата, представляващо изграждане на нов болничен корпус с прогнозна стойност на инвестицията 6 439 х. лева без ДДС на два етапа. За етап 1 (3 897 х.лв. без ДДС) са осигурени собствени средства, от продажба на неоперативен недвижим имот на МОБАЛ „Д-р Стефан Черкезов" АД през 2016 г. За етап 2 (2542 х. лв. без ДДС) ще бъде осигурено допълнително финансиране чрез продажба на неоперативни имоти.

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

	х.лв.
- административния персонал	369
членовете на органите на управление във връзка с функциите им	104
- задължения, възникнали или поети по отношение на пенсиите на бивши членове на органите на управление	не

27 Размер на предоставените:

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

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

29. **Сума на задълженията в счетоводния баланс, за които са предоставени обезпечения – към 31.12.2018 г. няма.** Със залог на вземания от НЗОК е обезпечен кредит овърдрафт от Първа инвестиционна банка, който към 31.1.2018 г. няма усвоена част от кредита.

30. Финансовият отчет на МОБАЛ Д-Р СТ. ЧЕРКЕЗОВ АД е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие. Не са ни известни данни, които водят до несигурност относно възможността на предприятието ни да продължи своята дейност през следващите 12 месеца.

31. **Разпределение на дивиденти** – За периода 2000 - 2018 година дружеството отчита непокрити загуби, поради които не е възможно начисляване на дивиденти, съгласно изискванията на чл. 247а на ТЗ. Натрупаната загуба към края на отчетния период е в размер на 1 086 х.лв. Текущият резултат за 2018 г. е загуба в размер на 146 х.лв.

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

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

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

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

19.03.2019 година
гр. Велико Търново

Представляващ:.....
/Д-р Стефан Филев – Изп.директор/

Съставител:.....
/Мая Янкова – главен счетоводител/

Елемент № 1 от приложението

СПРАВКА

за ДЪЛГОТРАЙНИТЕ (ДЪЛГОСРОЧНИТЕ) АКТИВИ КЪМ 31.12.2018 год.

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

(хил. лева)

	Показатели	Отчетна стойност на нетекущите				Последваща		Преоценена стойност (4+5 - 6)	Амортизация				Последваща		Преоце-нена амор-тизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление		
	а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I	**Нематериални активи**							-								
1	Продукти от развойна дейност				-			-				-			-	-
2	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	61	15		76			76	36	5		41			41	35
3	Търговска репутация				-			-				-			-	-
4	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-
	Общо по група I	**61**	**15**	**-**	**76**	**-**	**-**	**76**	**36**	**5**	**-**	**41**	**-**	**-**	**41**	**35**
II	**Дълготрайни материални активи**															-
1	Земи и сгради, в т.ч.:	7 980	75	-	8 055	-	-	8 055	574	52	-	626	-	-	626	7 429
	- земи	*2 847*			*2 847*			*2 847*				-			-	*2 847*
	- сгради	*5 133*	*75*		*5 208*			*5 208*	*574*	*53*		*627*			*627*	*4 581*
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	6 801	499	120	7 180			7 180	4 684	357	121	4 920			4 920	2 260
3	Съоръжения и други	948	24	3	969			969	361	73	2	432			432	537
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	155	197		352			352				-			-	352
	Общо по група II	**15 884**	**795**	**123**	**16 556**	**-**	**-**	**16 556**	**5 619**	**483**	**123**	**5 979**	**-**	**-**	**5 979**	**10 577**
III	**Дългосрочни финансови активи**															
1	Акции и дялове в предприятия от групата	5			5			5				-			-	5
2	Предоставени заеми на предприятия от групата				-			-				-			-	-
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	270			270			270				-			-	270
4	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
5	Дългосрочни инвестиции				-			-				-			-	-
6	Други заеми				-			-				-			-	-
7	Изкупени собствени акции				-			-				-			-	-
	Общо по група III	**275**	**-**	**-**	**275**	**-**	**-**	**275**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**275**
IV	**Отсрочени данъци**	**176**	**11**		**187**			**187**				-			-	**187**
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV)	**16 396**	**821**	**123**	**17 094**	**-**	**-**	**17 094**	**5 655**	**488**	**123**	**6 020**	**-**	**-**	**6 020**	**11 074**

Дата: 19.03.2019 г.

Съставител: .....
(Мая Янкова)

Ръководител: .....
(д-р Стефан Филев)

Елемент № 2 от приложението

СПРАВКА *

за УЧАСТИЯТА В КАПИТАЛИТЕ НА ДРУГИ ПРЕДПРИЯТИЯ към 31.12.2018 година

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

(хил.лева)

Наименование и седалище на предприятията, в които са съучастията	Размер на съучас тието	Процент на съучастието в капитала на другото предприятие	Собственият капитал на предприятието за последния отчетен период	Печалба/загуба на предприятието за последния отчетен период
а	1	2	3	4
А. В страната				
I. В дъщерни предприятия	5			
1. ДКЦ Д-р Ст.Черкезов ЕООД	5	100	231	4
2.				
3.				
II. В асоциирани предприятия	270			
1. МЦ "АРКУС МЕДИКЪЛ" АД	270	44.85	634	15
2.				
3.				
III. В смесени предприятия	0			
1.				
2.				
3.				
Обща сума за страната (I + II + III)	**275**	**0**	**0**	**0**
Б. В чужбина				
I. В дъщерни предприятия	0			
1.				
2.				
3.				
II. В асоциирани предприятия	0			
1.				
2.				
3.				
III. В смесени предприятия	0			
1.				
2.				
3.				
Обща сума за чужбина (I + II + III)	**0**	**0**	**0**	**0**

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

Съставител: ..... (Мая Янкова)

Ръководител: ..... (д-р Стефан Филев)

Дата: 19.03.2019 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на
МОБАЛ "Д-Р СТ. ЧЕРКЕЗОВ" АД

Мнение

Аз извърших одит на финансовия отчет на МОБАЛ "Д-Р СТ. ЧЕРКЕЗОВ" АД („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2018 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация

По мое мнение приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Аз извърших моя одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Моите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от моя доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Аз съм независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на моя одит на финансовия отчет в България, като изпълних и моите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Считам, че одиторските доказателства, получени от мен, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за моето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и моя одиторски доклад върху него.

Моето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и аз не изразявам каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ми и до степента, до която е посочено.

Във връзка с моя одит на финансовия отчет, моята отговорност се състои в това да прочета другата информация и по този начин да преценя дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с моите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която съм извършил, достигна до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от мен се изисква да докладвам този факт.

Нямам какво да докладвам в това отношение.

12/18

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на моите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, аз изпълних и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ме подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството приложим в България.

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

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

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Моите цели са да получа разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издам одиторски доклад, който да включва моето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, аз използвам професионална преценка и запазвам професионален скептицизъм по време на целия одит. Аз също така:

1/4

- идентифицирам и оценявам рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработвам и изпълнявам одиторски процедури в отговор на тези рискове и получавам одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за моето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получавам разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработя одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценявам уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигам до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако аз достигна до заключение, че е налице съществена несигурност, от мен се изисква да привлека внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицирам мнението си. Моите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ми доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценявам цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Аз комуникирам с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицирам по време на извършвания от мен одит.

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР: 0465 Валентин Влайчев Регистриран одитор

гр. Велико Търново
ул. „Симеон Велики" №10, вх.Б, ап.24
01 април 2019 година

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на
МОБАЛ "Д-Р СТ. ЧЕРКЕЗОВ" АД

Мнение

Аз извърших одит на консолидирания финансов отчет на МОБАЛ "Д-Р СТ. ЧЕРКЕЗОВ" АД и неговото дъщерно дружество („Групата"), съдържащ консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2018 г. и консолидирания отчет за приходите и разходите, консолидирания отчет за собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По мое мнение приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Групата към 31 декември 2018 г. и нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Аз извърших моя одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Моите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от моя доклад „Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансовия отчет". Аз съм независими от Групата в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на моя одит на консолидирания финансов отчет в България, като изпълних и моите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Считам, че одиторските доказателства, получени от мен, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за моето мнение.

Друга информация, различна от консолидирания финансови отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от консолидирани доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и моя одиторски доклад върху него.

1218

Моето мнение относно консолидирания финансов отчет не обхваща другата информация и аз не изразявам каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ми и до степента, до която е посочено.

Във връзка с моя одит на консолидирания финансов отчет, моята отговорност се състои в това да прочета другата информация и по този начин да преценя дали тази друга информация е в съществено несъответствие с консолидирания финансов отчет или с моите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която съм извършил, достигна до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от мен се изисква да докладвам този факт.

Нямам какво да докладвам в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на моите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на консолидирания доклад за дейността, аз изпълних и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ме подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството приложим в България.

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

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

а) Информацията, включена в консолидирания доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.
б) Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на консолидирани финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Групата или да преустанови нейната дейност, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

14

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Моите цели са да получа разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издам одиторски доклад, който да включва моето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, аз използвам професионална преценка и запазвам професионален скептицизъм по време на целия одит. Аз също така:

— идентифицирам и оценявам рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработвам и изпълнявам одиторски процедури в отговор на тези рискове и получавам одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за моето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
— получавам разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработя одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Групата.
— оценявам уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
— достигам до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако аз достигна до заключение, че е налице съществена несигурност, от мен се изисква да привлека внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицирам мнението си. Моите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ми доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
— оценявам цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

188

— получавам достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразя мнение относно консолидирания финансов отчет. Аз нося отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Аз нося изключителната отговорност за моето одиторско мнение.

Аз комуникирам с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицирам по време на извършвания от мен одит.

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР: 0465 Валентин Влайчев Регистриран одитор

гр. Велико Търново
ул. „Симеон Велики" №10, вх.Б, ап.24

01 април 2019 година

МОБАЛ Д-Р СТЕФАН ЧЕРКЕЗОВ АД
гр. Велико Търново

КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31декември 2018

Консолидираният финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018 г. е одобрен и приет от Съвета на директорите с протокол № 20 от 19.03.2019 г.

Обща информация

ДРУЖЕСТВО МАЙКА
МОБАЛ Д-Р СТЕФАН ЧЕРКЕЗОВ АД гр. Велико Търново

От 01.01.2018 до 28.06.2018 г.

Председател:	Д-р СИБИЛА ВЕСЕЛИНОВА МАРИНОВА
Членове:	АДВ. ЛИЛИЯ ВАСИЛЕВА ВЪЛЧЕВА
	Д-р СТЕФАН ФИЛЕВ ФИЛЕВ

От 28.06.2018 до 31.12.2018 г.

Председател:	АДВ. ЛИЛИЯ ВАСИЛЕВА ВЪЛЧЕВА
Членове:	Д-р БОЖИДАР ТОДОРОВ АНГЕЛОВ
	Д-р СТЕФАН ФИЛЕВ ФИЛЕВ

Изпълнителен директор:
От 01.01.2018 до 31.12.2018 г. Д- р СТЕФАН ФИЛЕВ ФИЛЕВ

ДЪЩЕРНО ДРУЖЕСТВО
ДКЦ "Д-Р СТЕФАН ЧЕРКЕЗОВ" ЕООД гр. Велико Търново

Управител:
Д-р Николен Веселинов Стойнов

Съставител:
Мая Янкова – главен счетоводител

Офис на управление:
гр. Велико Търново, ул. „Ниш" No 1

Одитор:
Валентин Влайчев, д.е.с., регистриран одитор

Финансовият отчет е консолидиран отчет на групата.
Дата на изготвяне на консолидирания финансовия отчет – 19.03.2019 г.
Отчетен период – започващ на 01.01.2018 г. и завършващ на 31.12.2018 г.

Сравнителна информация за предходен период
Започващ на 01.01.2017 г. и завършващ на 31.12.2017 г.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Групата към края на годината, финансовото ѝ представяне и паричните ѝ потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на консолидирания годишен финансов отчет към 31 декември 2018 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като консолидираният финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Орган, одобрил отчета за представяне на Общото събрание
Съветът на директорите с Решение вписано в протокол №11 от 03.04.2019 г.

Орган, приел и одобрил отчета за публикуване
Общото събрание с Решение, вписано с Протокол от 10.05.2019 г.

СД-12/19.03.2019г.

КОНСОЛИДИРАН БАЛАНС

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

адрес ***ул. "Ниш" № 1,***

към 31.12.2018 г.

АКТИВ

Раздели, групи, статии		Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
а		1	2
А.	**Записан, но невнесен капитал**		
Б.	**Нетекущи (дълготрайни) активи**		
I.	***Нематериални активи***		
1	Концесии, патенти, лицензии, търг. марки, програмни продукти и други подобни права и активи	58	54
	Общо за група I:	***58***	***54***
II.	***Дълготрайни материални активи***		
1	Земи и сгради, в т.ч.:	7 428	7 406
	- земи	2 847	2 847
	- сгради	4 581	4 559
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	2 353	2 249
3	Съоръжения и други	563	609
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	352	155
	Общо за група II:	***10 696***	***10 419***
III.	***Дългосрочни финансови активи***		
1	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	270	270
	Общо за група III:	***270***	***270***
IV.	***Отсрочени данъци***	**187**	**176**
Общо раздел Б:		**11 211**	**10 919**
В.	**Текущи (краткотрайни) активи**		
I.	***Материални запаси***		
1	Суровини и материали	594	701
2	Предоставени аванси		3
	Общо за група I:	**594**	**704**
II.	***Вземания***		
1	Вземания от клиенти и доставчици	2 174	2 226
2	Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия	3	1
3	Други вземания	224	260
	Общо за група II:	***2 401***	***2 487***
III.	***Инвестиции***		
	Общо за група III:	***0***	***0***
IV.	***Парични средства, в т.ч.***		
	- в брой	17	13
	- в безсрочни сметки (депозити)	3 786	4 720
	Общо за група IV:	***3 803***	***4 733***
Общо за раздел В:		**6 798**	**7 924**
Г.	**Разходи за бъдещи периоди**	27	21
Сума на актива (А+Б+В+Г)		**18 036**	**18 864**

ПАСИВ

Раздели, групи, статии		Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
а		1	2
А.	**Собствен капитал**		
I.	***Записан капитал***	***2 329***	***2 329***
II.	***Премии от емисии***		
III.	***Резерв от последващи оценки***	***5 644***	***5 644***
IV.	***Резерви***		
1	Законови резерви	252	252
2	Други резерви	1 426	1 426
	Общо за група IV:	***1 678***	***1 678***
V.	***Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:***		
	- Неразпределена печалба	1 240	1 166
	- Непокрита загуба	(2 063)	(1 882)
	Общо за група V:	***(823)***	***(716)***
VI.	***Текуща печалба (загуба)***	**(147)**	**(145)**
Общо раздел А:		**8 681**	**8 790**
Б.	**Провизии и сходни задължения**		
1	Провизии за пенсии и други подобни задължения	725	702
Общо раздел Б:		**725**	**702**
В.	**Задължения**		
1	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.	17	831
	- до 1 година	17	814
	- над 1 година		17
2	Задължения към доставчици, в т.ч.	2 340	2 746
	- до 1 година	2 340	2 735
	- над 1 година		11
3	Други задължения, в т.ч.	5 940	5 463
	- до 1 година	2 334	2 283
	- над 1 година	3 606	3 180
	= към персонала	1 485	1 387
	- до 1 година	1 485	1 387
	= осигурителни задължения	428	390
	- до 1 година	428	390
	= данъчни задължения	135	179
	- до 1 година	135	179
Общо за раздел В, в т.ч.:		**8 297**	**9 040**
	- до 1 година	**4 691**	**5 832**
	- над 1 година	**3 606**	**3 208**
Г.	**Приходи за бъдещи периоди и финансирания в т.ч.:**	**333**	**332**
	- финансирания	333	332
Сума на пасива (А+Б+В+Г)		**18 036**	**18 864**

Дата: 19.03.2019 г.

Съставител: .....
(Мая Янкова)

Ръководител: .....
(д-р Стефан Филев)

0465 Валентин Влайчев
Регистриран одитор

Заверил съгласно
доклад от 01.04.2019 г.

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

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

адрес ул. "Ниш" № 1,

за 01.01.2018 - 31.12.2018 г.

	Наименование на разходите	Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
	а	1	2
А.	**Разходи**		
1	Разходи за суровини,материали и външни услуги,в т.ч.:	7 617	7 953
	а) суровини и материали	*6 096*	*6 452*
	б) външни услуги	*1 521*	*1 501*
2	Разходи за персонала, в т.ч.:	12 054	11 533
	а) разходи за възнаграждения	*10 188*	*9 885*
	б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	*1 866*	*1 648*
	- осигуровки, свързани с пенсии	*1 357*	*1 357*
3	Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	546	619
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	*546*	*619*
	- разходи за амортизация	*546*	*619*
4	Други разходи, в т.ч.:	1 007	806
	а) балансова стойност на продадените активи	*23*	*21*
	б) провизии	*570*	*456*
	Общо разходи за оперативнадейност (1+2+3+4)	**21 224**	**20 911**
5	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч:	48	25
	Общо финансови разходи (5)	**48**	**25**
8	**Печалба от обичайна дейност**	**0**	**0**
	Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	**21 272**	**20 936**
9	**Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)**	**0**	**0**
10	Разходи за данъци от печалбата	(11)	(10)
12	**Печалба (9 - 10)**		
Всичко (Общо разходи + 10 + 12)		**21 261**	**20 926**

	Наименование на приходите	Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
	а	1	2
Б.	**Приходи**		
1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	19 635	19 410
	в) Услуги	*19 635*	*19 410*
2	Други приходи, в т.ч.:	1 441	1 337
	- приходи от финансирания	*665*	*664*
	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)	**21 076**	**20 747**
3	Други лихви и финансови приходи	38	34
	Общо финансови приходи(3)	**38**	**34**
8	**Загуба от обичайна дейност**	**158**	**155**
	Общо приходи (1 + 2 + 3)	**21 114**	**20 781**
9	**Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)**	**158**	**155**
11	**Загуба (9 + ред 10 от раздел А)**	**147**	**145**
Всичко (Общо приходи + 10)		**21 261**	**20 926**

Дата: 19.03.2019 г.

Съставител: .....
(Мая Янкова)

Ръководител: .....
(д-р Стефан Филев)

Заверил съгласно
доклад от 01.04.2019 г.

0465 Валентин Влайчев
Регистриран одитор

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

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

адрес ул. "Ниш" № 1,

за 01.01.2018 - 31.12.2018 г.

(хил. лева)

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 основната дейност							
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	21 348	9 007	12 341	20 942	9 224	11 718
2	Постъпления от дейности финансирани от МЗ	684		684	624		624
3	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		12 460	(12 460)		11 845	(11 845)
4	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	35	42	(7)	13	16	(3)
5	Платени и възстановени данъци върху печалбата		20	(20)		39	(39)
6	Други парични потоци от основната дейност	313	504	(191)	248	1 654	(1 406)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)		**22 380**	**22 033**	**347**	**21 827**	**22 778**	**(951)**
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност							
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		885	(885)		932	(932)
Всичко парични потоци от инвестиционната дейност (Б)		**0**	**885**	**(885)**	**0**	**932**	**(932)**
В. Парични потоци от финансовата дейност							
1	Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	426		426	350	150	200
2	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		800	(800)	800		800
3	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		4	(4)		1	(1)
4	Плащания на задължения по лизингови договори		14	(14)		12	(12)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)		**426**	**818**	**(392)**	**1 150**	**163**	**987**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)		**22 806**	**23 736**	**(930)**	**22 977**	**23 873**	**(896)**
Д. Парични средства в началото на периода				**4 733**			**5 629**
Е. Парични средства в края на периода				**3 803**			**4 733**

Дата: 19.03.2019 г.

Съставител: ..... (Мая Янкова)

Ръководител: ..... (д-р Стефан Филев)

Заверил съгласно доклад от 01.04.2019 г.

0465 Валентин Влайчев Регистриран одитор

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "МОБАЛ Д-р СТЕФАН ЧЕРКЕЗОВ" АД гр. Велико Търново ЕИК 104510514
адрес ул. "Ниш" № 1,
за 01.01.2018 - 31.12.2018 г.

хил. лева

	Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
					Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съг. учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
	а	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*
1	**Салдо в началото на отчетния период**	**2 329**	-	**5 644**	**252**	-	-	**1 426**	**1 166**	**(1 882)**	**(145)**	**8 790**
2	Промени в счетоводната политика											-
3	Грешки								70	(32)		**38**
4	**Салдо след промени в счетоводната политика и грешки**	**2 329**	-	**5 644**	**252**	-	-	**1 426**	**1 236**	**(1 914)**	**(145)**	**8 828**
5	Изменения за сметка на собствениците в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- увеличение											-
	- намаление											-
6	Финансов резултат за текущия период										(147)	**(147)**
7	Разпределения на печалбата, в т.ч.:									(145)	145	-
	- за дивиденти											-
8	Покриване на загуба											-
9	Последващи оценки на активи и пасиви в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- увеличение											-
	- намаление											-
10	Други изменения в собствения капитал								4	(4)		-
11	**Салдо към края на отчетния период**	**2 329**	-	**5 644**	**252**	-	-	**1 426**	**1 240**	**(2 063)**	**(147)**	**8 681**
12	Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											-
13	**Собствен капитал към края на отчетния период (11 +/- 12)**	**2 329**	-	**5 644**	**252**	-	-	**1 426**	**1 240**	**(2 063)**	**(147)**	**8 681**

Дата: 19.03.2019 г.

Заверил съгласно
доклад от 01.04.2019 г.

0465 Валентин Влайчев
Регистриран одитор

Съставител: .....
(Мая Янкова)

Ръководител: .....
(д-р Стефан Филев)

МОБАЛ Д-Р СТ. ЧЕРКЕЗОВ

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
на групата на МОБАЛ Д-Р СТЕФАН ЧЕРКЕЗОВ АД
към 31 декември 2018 г.

Информация за групата

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

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

Дружеството е с едностепенна система на управление със Съвет на директорите (СД) от трима на брой членове към 31.12.2018 г. Дружеството се представлява и управлява от Изпълнителния директор.

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

Предметът на дейност на дружеството е осъществяване на болнична помощ.

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

1. Счетоводна политика

1.1 База за изготвяне

Дружествата от групата са утвърдили и водят текущо счетоводство и изготвят финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Спазват се изискванията на Националните счетоводни стандарти, включително освобожданията за представяне и оповестяване по тези стандарти. Изготвен е индивидуален сметкоплан, съобразен със счетоводното законодателство. Счетоводната политика е изготвена така, че да се представи вярно имущественото и финансовото състояние на предприятието и да се избегне подвеждащо представяне на информацията.

Всички данни за 2018 и за 2017 година са представени в настоящия консолидиран финансов отчет в български лева, закръглени до хиляда.

1.2 Сравнима информация

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

Корекциите в съпоставимите данни за 2017 г. са в размер на 38 х.лв. и се дължат на информация, получена след датата на отчета, с която е отказано признаване на приходи от РЗОК и дейности и отписани задължения към контрагенти с произход от минали отчетни периоди.

Сумата на посочените корекции е не е значима, поради което не е необходимо представяне на преизчислена съпоставимата информация за предходния отчетен период. Корекциите са отразени в Консолидирания отчет за собствения капитал.

1.3 Управление на финансовите рискове. Фактори на финансовите рискове

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

1.3.1. Риск от курсови разлики

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

1.3.2. Лихви по търговски и банкови кредити

За текущата си дейност болницата използва минимален по размер банков кредит-овърдрафт, който се усвоява инцидентно. Няма сериозен риск от промяна на лихвените условия по кредита. Дружествата от групата не използват търговски кредити.

1.3.3. Кредитни рискове

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

1.3.4. Ликвидност

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

2. Дефиниция и оценка на елементите на Консолидирания финансов отчет

2.1 Нетекущи (дълготрайни) активи

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

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

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

Дружествата са приели ниво на същественост 700 лв. Активи, които отговарят на горните условия, но са на стойност при придобиването им под този праг на същественост се признават като краткотрайни и тяхното използване се отчита като текущи разходи. Амортизациите са начислявани по линейния метод.

Последващи разходи

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

Към края на 2018 година са извършени инвентаризации и липси не са установени. Констатираните излишъци са заприходени и осчетоводени по надлежния ред. Наличността и движението на дълготрайните активи през отчетния период са представени в приложението:

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

2.2 Текущи (краткотрайни) активи

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

Към края на 2018 година са извършени инвентаризации и липси не са установени. Констатираните излишъци са заприходени и осчетоводени по надлежния ред.

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Предприятията от групата не отчитат вземания, деноминирани в чуждестранна валута. Обезценка на вземанията към 31.12.2018 година не е правена поради липса на индикации за това.

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

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

2.4 Собствен капитал

Записания капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31 декември 2017 г. внесеният напълно основен капитал е в размер на 2 329 хил. лв. и е разпределен в 232 900 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 10 лв. Акционери в дружеството са Държавата, представлявана от Министерството на здравеопазването с 51 %, Община Велико Търново с 14.65 %, Община Горна Оряховица с 8.97 % участие в капитала, Община Елена с 2,11%, Община Златарица с 0,93%, Община Лясковец с 2,66%, Община Павликени с 5,16%, Община Полски Тръмбеш с 3,34%, Община Свищов с 7,67%, Община Стражица с 2,88%, Община Сухиндол с 0,63% участие в капитала.

През отчетния период няма записаните нови акции.

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

2.5 Провизии и сходни задължения

2.5.1 Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Предприятията от групата не отчитат задължения, деноминирани в чуждестранна валута.

2.5.2 Провизии се признават при наличие на правно или конструктивно задължение по най-добрата приблизителна оценка на възможните икономически изгоди, които ще изтекат при погасяване на задължението към датата на консолидирания финансов отчет.

Обезщетения при пенсиониране

Съгласно българското законодателство и договорите с персонала, Дружествата от групата са длъжни да изплащат обезщетения при пенсиониране на своите служители.

При пенсиониране, всеки служител има право да получи сума в размер на две до шест брутни работни заплати, в зависимост от броя на годините служба в Дружеството. На персонала са изплащани обезщетения за пенсиониране на база реални данни за получени възнаграждения през предходния период. През периода 2014-2018 години, актюерска оценка на задълженията е правена към 31 декември всяка година. Резултатите са отразени в консолидирания годишен финансов отчет.

2.6. Обобщение на съществените счетоводни политики

2.6.1. Амортизация и обезценка на нетекущите активи

Амортизациите на нетекущите активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод, на база полезния живот на активите, определен от ръководствата на дружествата както следва:

Сгради масивни	100 години
Сгради други	100 години
Съоръжения	6.67 години
Машини и оборудване	6.67 години
Автомобили	10 години
Офис обзавеждане	12.5 години
Компютри	3.33 години
Програмни продукти	3.33 години

Преносната стойност на нетекущите активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна в условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната невъзстановимост. При наличие на такива условия стойността им се намалява до тяхната възстановима стойност. Стойността на обезценката се отнася за сметка на преоценъчния резерв на актива и/или се включва в консолидирания отчет за приходи и разходи. Към датата на съставяне на консолидирания финансов отчет няма наличие на такива условия.

2.6.2. Признаване на приходите и разходите

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

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

2.6.3. Данъчно облагане и отсрочени данъци

Съгласно българското данъчно законодателство, предприятията от Групата дължат **данък върху печалбата** в размер на 10.0 % върху облагаемата печалба съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане. Предприятията от Групата не отчитат разликата между ефективния данъчен процент и действителния данъчен процент за 2018 и за 2017 година.. За 2018 година процента на корпоративния данък е 10.0%.

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

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

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

Балансова стойност на временно неизползваните дълготрайни активи	Няма
Брутна балансова стойност на всички напълно амортизирани дълготрайни материални активи, които все още са в употреба	2801 х.лв.
Брутна балансова стойност на всички напълно амортизирани програмни продукти, които все още са в употреба	29 х.лв.
Сума на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайните материални активи/размерът на авансовите плащания	Разширение на основната сграда на болницата с очакван размер от 6 439 х.лв.
Стойност на ползваните в дейността дълготрайни материални активи - чужда собственост	6 379.х.лв. предоставени по програма за ранна диагностика на онкологични заболявания.
Балансовата стойност на дълготрайните активи, които са извадени от активна употреба и се държат за изваждане от употреба	126 х.лв - ангиограф

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

Машини; производствено оборудване; апаратура	2938
Транспортни средства	29
Други ДМА	55
Нематериални активи	29

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

Изменение на резерва от преоценка в рамките на отчетните периоди

х.лв.

	текуща година	предходна година
Резерв от преоценка в началото на отчетния период	5644	5644
Изменение през отчетния период – отписан резерв на продадени активи	0	0
Резерв от преоценка в края на отчетния период	5644	5644

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

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

МОБАЛ „Д-р Ст.Черкезов" АД притежава обикновени поименни акции в "Медицински център АРКУС" АД, които ръководството е класифицирало като дългосрочни, тъй като не смята да се освобождава от тях в обозримо бъдеще. Процентното участие на болницата в това дружество е 44,85 %.

6. Материални запаси – състоят се основно от медикаменти и медицински консумативи, необходими за дейността на групата. Към 31 декември 2018 дружествата от групата не са отписвали и преоценявали материални запаси. Материални запасни не са залагани за обезпечаване на задължения.

7. Вземания

	текуща година	**предходна година**
Вземания от клиенти	2174	2226
Вземания от асоциирани и смесени предприятия	3	1
Обезценка	-	-
Вземания от клиенти, нетно	2177	2227
Съдебни вземания	224	260
Други вземания	5	5
Обезценка на други вземания	(5)	(5)
Общо	**2401**	**2487**

В статията Вземания от клиенти към 31.12.2018 г. е включена сумата на над лимитната дейност от 2016 и 2017 година в размер на 482 х.лв. реално извършена и отчетена дейност. Същата не е потвърдена от РЗОК Велико Търново при годишната

инвентаризация на разчетите. Към 31.12.2018 година дружеството е заложило като обезпечение на банков кредит (овърдрафт) вземания по договор с НЗОК в размер на 800 х.лв.

Като съдебни вземания в отчета са посочени претендирани суми и платени разноски по дела, които е много вероятно да бъдат получени в обозримо бъдеще. За преобладаваща част от тях има положително решение на съдебните инстанции, но има обжалване и към дата на отчета няма постановено окончателно решение.

По други спорове към болницата са предявени претенции в размер на 510 х.лв. Същите са искове за претърпени неимуществени вреди при изпълнение на медицински дейности, за които болницата има сключена застраховка „Професионална отговорност"

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

Към 31.12.2018 г. няма наложени ограничения за свободно разпореждане с паричните средства.

9. Отсрочени данъци

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

Видове отсрочени данъчни активи/пасиви	текуща година Временна разлика/данък	предходна година Временна разлика/данък
Отсрочени данъчни активи		
Данъчна загуба за пренасяне	-	-
Отсрочени данъчни пасиви		
Задължения за начислени, но не изплатени към 31.12 доходи на физ. Лица, вкл ДОО	346/35	352/35
Резерв за обезщетения при пенсиониране	726/73	702/70
Задължения за неплатени отпуски	802/80	702/70
Общо отсрочени данъчни активи, нетно	**1874/188**	**1757/176**
Отсрочени данъчни пасиви към 31.12. предх.пер.	1757/176	1660/166
Приход/разход от отсрочени данъци за дванадесетте месеца на 2018 година	12	10

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

Изменението на настоящата стойност на задълженията за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране за 2017 и 2018 г. е формирано от следните компоненти:

(сума в лева)

No.	Наименование	2017	2018
1	**Размер на задължението в началото на периода**	*666 398.86*	*701 921.91*
2	Начислени лихви през периода	*11 328.78*	*11 932.67*
3	Стойност на придобитите права през годината (текущ трудов стаж)	*55 296.37*	*52 747.54*
4	Разход за минал трудов стаж	*29 641.91*	*27681.871*
5	Изплатени обезщетения при пенсиониране през периода	*-64 569.86*	*-70 252.00*
6	Статистическа (печалба) загуба, балансиращо число	*3 825.85*	*1 700.77*
7	**Размер на задължението в края на периода**	*701 921.91*	*725 732.76*

Основните актюерски допускания са процента на дисконтиране на изчисленото задължение към момента на извършване на оценката, ръст на брутната работна заплата на служителите и вероятност за напускане преди момента на пенсиониране. Основните параметри на изчисленията и чувствителността на резултата от изчисленията при евентуална промяна в параметрите на заложените в модела основни актюерски допускания са представени в долната таблица.

Актюерски допускания	-0.50%	Използван процент	+ 0.50%
Процент на дисконтиране	1.20%	1.70%	2.20%
Размер на задължението в края на периода	738 798.87	725 732.76	713 242.17
Разлика в лева	13 066.11		-12 490.59
Разлика в %	2%		-2%
Ръст на брутната работна заплата	0.00%	0.50%	1.00%
Размер на задължението в края на периода	713 293.41	725 732.76	738 617.27
Разлика в лева	-12 439.35		12 884.51
Разлика в %	-2%		2%
Вероятност за предсрочно оттегляне	8.00%	8.50%	9.00%
Размер на задължението в края на периода	739 947.82	725 732.76	712 056.39
Разлика в лева	14 215.06		-13 676.37
Разлика в %	2%		-2%
Допускане за смъртност	- 1 год.	Таблица за смъртност	+ 1 год.
Размер на задължението в края на периода	727 745.64	725 732.76	723 498.22
Разлика в лева	2 012.88		-2 234.54
Разлика в %	0.3%		-0.3%

Средният претеглен бъдещ срок на задължението в зависимост от очакваната сума, която предстои да бъде изплатена е в размер на 5 години за извършените изчисления към 31.12.2018 г.

Срок на задължението	Сума в лева	%
до 1 година	291 847.79	40%
над 1 до 5 години	276 328.40	38%
над 5 до 10 години	100 326.28	14%
над 10 години	57 230.29	8%
общо	**725 732.76**	**100%**

Целият размер на провизиите за обезщетения при пенсиониране е класифициран като нетекущо задължение към персонала поради относително малката част на очакваните през 2018 г. разходи от този резерв.

През следващия отчетен период очакваме да бъдат изплатени на служители при пенсиониране около 292 х.лв.

11. Задължения

11.1. Лизинг

През 2018 г. са отдадени по договори за оперативен лизинг 13 бр. обекта, представляващи предимно сградни площи. Получени са приходи от наеми на отдадените активи в размер на 119 х.лв

През 2018 г. сме ползвали три актива по договор за оперативен лизинг – медицинска апаратура за оперативна дейност. Разходите за наем на ползваните активи са в размер на 37 х.лв.

11.2. Задължения над 1 година

В статията Други задължения над 1 година е включена сумата в размер на 3 606 х.лв., получена от Министерството на .здравеопазването за капиталови разходи за обекти:

- ✓ „Комплексна доставка на апаратура за оборудване на централна стерилизационна станция" – 1 000 х. лв.
- ✓ "Създаване на собствено перално звено и закупуване на оборудване за пране, сушене и гладене" - 150 х. лв.
- ✓ „Създаване на помещение за стерилизация" - 270 х. лв. и
- ✓ „Ремонт в Детско отделение- интензивен сектор"- 80 х. лв.
- ✓ „Изграждане на нов външен асансьор" – 50 х.лв.
- ✓ „Ремонт на Първо Вътрешно отделение, ОАИЛ и Операционен блок, закупуване на апаратура и оборудване" – 780 х. лв.
- ✓ „Ремонт на АГО-Родилен сектор, Родилни зали, сектор Гинекология и ННО" – 500 х. лв.
- ✓ „Ремонт на ИКС и операционни зали" – 300 х.лв.
- ✓ „ Основен ремонт на отделението по клинична патология" – 50 х.лв.
- ✓ „Преместване на отделението по трансфузионна хематология" – 238.650 х.лв.
- ✓ „Закупуване на хемодиализни апарати" – 147.240 х.лв
- ✓ „Закупуване на задължително минимално оборудване на СМО" – 40 х.лв.

Сумата трябва бъде отнесена в състава на регистрирания капитал съгл. Разпоредби от

Закона за лечебните заведени и Закона за държавния бюджет на Р.България (за 2083 и предишни години), след решение на Общото събрание на болницата.

11.3. Текущи задължения

	текуща година	предходна година
Задължения към доставчици	2340	2735
Задължения към финансови институции (банков кредит-овърдрафт)	0	800
Текуща част по финансов лизинг	17	14
Задължения към персонала	1485	1387
Задължения към социалното осигуряване	428	390
ДДС за внасяне	11	35
Задължения за други данъци	124	144
Други кредитори	286	327
Общо	**4691**	**5832**

Към 31.12.2018 година дружеството е обезпечило задълженията, произтичащи от предоставен овърдрафт по разплащателна сметка с особен залог върху всички настоящи и бъдещи вземания, произтичащи от сключените договори с НЗОК.

Към 31.12.2108 г. овърдрафта не е използван.

12. Приходи от оперативната дейност

	текуща година	предходна година
Предоставени медицински услуги	19635	19410
Приходи от финансирания	665	664
Други приходи	776	673
Приходи от продажба на недвижими имоти	0	0
Общо	**21076**	**20747**

13. Разходи – представени са детайлно са в Отчета за приходите и разходите.

13.1. Разходи за провизии и обезценки

	текуща година	предходна година
Начислени през годината провизии за отпуски	476	406
Начислени през годината обезщетения при пенсиониране	94	50
Начислени през годината обезценки на вземания	-	-
Общо	**570**	**456**

13.2. Разходи за данъци

Основни компоненти на разхода за данъци

	текуща година	предходна година
Текущ данъчен разход	1	
Разход по отсрочени данъци по временни разлики, нетно	(12)	(10)
Корекции от промени в данъчната ставка		
Разход за данък	**(11)**	**(10)**

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

Изравняване на данъчния разход с приложимата данъчна ставка
През отчетния период приложимата данъчна ставка не е променяна, поради които не се налага изравняване.

14. Бази за разпределение на постоянните общопроизводствени разходи;

През 2018 година дружествата от групата използват като база за разпределение на постоянните общопроизводствени разходи утвърдени от ръководството коефициенти за всяко звено.

15. През 2018 година дружествата от групата не отчитат **договори за строителна дейност** или за услуги чрез прилагане на СС 11 - Договори за строителство.

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

През 2018 година дружествата от групата са извършвали задължителната оценка към датата на съставяне на финансовия отчет по централен курс на Българска народна банка.

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

а) по време на съставянето на консолидирания финансови отчет на дружествата от групата не са настъпили коригиращи събития:
б) по време на съставянето на консолидирания финансови отчет на дружествата от групата не са настъпили некоригиращи събития:

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

След датата на изготвянето на консолидирания финансови отчет на дружествата от групата не са настъпили съществени събития:

20. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През годината са извършени следните по-съществени сделки със свързани лица:
Сключени са договори за наеми на помещения, стерилизация и наем на инвентар.

Неуредените разчети към края на отчетния период:

Наименование	Сделка/обем	Неуреден разчет
"Медицински център АРКУС" АД	префактуриране консумативи/обем 21 х.лв.	Вземане –3

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

21. Дружествата от групата нямат участие в предприятия, в които са неограничено отговорни съдружници.

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

23. Условни задължения, свързани с:

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

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

Средната численост на персонала за 2018 година е 701 човека.

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

- Ръководители 59 бр.
- Специалисти 390 бр.
- Техници и приложни специалисти 47 бр.
- Помощен административен персонал 19 бр.
- Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната - 149 бр.
- Квалифицирани работници 1 бр.
- Машинни оператори и монтажници 23 бр.
- Квалифицирани работници и сродни на тях занаятчии 11 бр.
- Професии, неизискващи специална квалификация 2 бр.

25. Поети ангажименти

По силата на сключени през 2018 г. договори е доставена апаратура чрез разсрочено плащане. През следващия отчетен период стойността на поетите ангажименти е 122 хил. лв.

Разширение на основната сграда на болницата, представляващо изграждане на нов болничен корпус с прогнозна стойност на инвестицията 6 439 х. лева без ДДС на два етапа. За етап 1 (3 897 х.лв. без ДДС) са осигурени собствени средства, от продажба на неоперативен недвижим имот на МОБАЛ „Д-р Стефан Черкезов" АД през 2016 г. За етап 2 (2542 х. лв. без ДДС) ще бъде осигурено допълнително финансиране чрез продажба на неоперативни имоти.

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

х.лв.

- административния персонал	380
членовете на органите на управление във връзка с функциите им	124
- задължения, възникнали или поети по отношение на пенсиите на бивши членове на органите на управление	не

27 Размер на предоставените:

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

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

29. Сумата на задълженията в консолидирания счетоводен баланс, за които са предоставени обезпечения е 800 хил. лв. Със залог на вземания от НЗОК е обезпечен кредит овърдрафт от Първа инвестиционна банка.

30. Консолидираният финансов отчет на МОБАЛ Д-Р СТ. ЧЕРКЕЗОВ АД е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие. Не са ни известни данни, които водят до несигурност относно възможността на групата ни да продължи своята дейност през следващите 12 месеца.

31. Разпределение на дивиденти – За периода 2000 - 2018 година групата отчита непокрити загуби, поради които не е възможно начисляване на дивиденти, съгласно изискванията на чл. 247а на ТЗ. Натрупаната загуба към края на отчетния период е в размер на 823 х.лв. Текущият резултат за 2018 г. е загуба, в размер на 147 х.лв.

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

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

19.03.2019 година
гр. Велико Търново

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

Гл. счетоводител:.....
/Мая Янкова/

Елемент № 1 от приложението

СПРАВКА към консолидирания финансов отчет

за ДЪЛГОТРАЙНИТЕ (ДЪЛГОСРОЧНИТЕ) АКТИВИ КЪМ 31.12.2018 год.

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

(хил. лева)

Показатели		Отчетна стойност на нетекущите				Последваща		Преоценена стойност (4+5 - 6)	Амортизация				Последваща		Преоценена амортизация в края на периода (11 +12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление		
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I	**Нематериални активи**							-								
1	Продукти от развойна дейност				-			-				-			-	-
2	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	102	15		117			117	48	11		59			59	58
3	Търговска репутация				-			-				-			-	-
4	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-
	Общо по група I	**102**	**15**	**-**	**117**	**-**	**-**	**117**	**48**	**11**	**-**	**59**	**-**	**-**	**59**	**58**
II	**Дълготрайни материални активи**															-
1	Земи и сгради, в т.ч.:	7 980	75	-	8 055	-	-	8 055	574	53	-	627	-	-	627	7 428
	- земи	*2 847*			*2 847*			*2 847*				-			-	*2 847*
	- сгради	*5 133*	*75*		*5 208*			*5 208*	*574*	*53*		*627*			*627*	*4 581*
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	7 067	506	120	7 453			7 453	4 818	403	121	5 100			5 100	2 353
3	Съоръжения и други	986	35	3	1 018			1 018	377	80	2	455			455	563
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	155	197		352			352				-			-	352
	Общо по група II	**16 188**	**813**	**123**	**16 878**	**-**	**-**	**16 878**	**5 769**	**536**	**123**	**6 182**	**-**	**-**	**6 182**	**10 696**
III	**Дългосрочни финансови активи**															
1	Акции и дялове в предприятия от група				-			-				-			-	-
2	Предоставени заеми на предприятия от група				-			-				-			-	-
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	270			270			270				-			-	270
4	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
5	Дългосрочни инвестиции				-			-				-			-	-
6	Други заеми				-			-				-			-	-
7	Изкупени собствени акции				-			-				-			-	-
	Общо по група III	**270**	**-**	**-**	**270**	**-**	**-**	**270**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**270**
IV	**Отсрочени данъци**	**176**	**11**		**187**			**187**							**-**	**187**
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV)	**16 736**	**839**	**123**	**17 452**	**-**	**-**	**17 452**	**5 817**	**547**	**123**	**6 241**	**-**	**-**	**6 241**	**11 211**

Дата: 19.03.2019 г.

Съставител: .....
(Мая Янкова)

Ръководител: .....
(д-р Стефан Филев)

Елемент № 2 от приложението

СПРАВКА към консолидирания финансов отчет*

за УЧАСТИЯТА В КАПИТАЛИТЕ НА ДРУГИ ПРЕДПРИЯТИЯ към 31.12.2018 година

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

(хил.лева)

Наименование и седалище на предприятията, в които са съучастията	Размер на съучас тието	Процент на съучастието в капитала на другото предприятие	Собственият капитал на предприятието за последния отчетен период	Печалба/загуба на предприятието за последния отчетен период
а	1	2	3	4
А. В страната				
I. В дъщерни предприятия	0			
II. В асоциирани предприятия	270			
1. МЦ "АРКУС МЕДИКЪЛ" АД	270	44.85	634	15
2.				
3.				
III. В смесени предприятия	0			
1.				
2.				
3.				
Обща сума за страната (I + II + III)	**270**	**0**	**0**	**0**
Б. В чужбина				
I. В дъщерни предприятия	0			
II. В асоциирани предприятия	0			
1.				
2.				
3.				
III. В смесени предприятия	0			
1.				
2.				
3.				
Обща сума за чужбина (I + II + III)	**0**	**0**	**0**	**0**

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

Съставител: .....
(Мая Янкова)

Ръководител: .....
(д-р Стефан Филев)

Дата: 19.03.2019 г.