Консолидиран доклад за дейността

На МОБАЛ „Д-р Стефан Черкезов" АД

Гр. Велико Търново

През 2013 година

1. Развитие на дейността и състоянието на групата на МОБАЛ „Д-р Стефан Черкезов" АД за 2013 година.

През 2013 година дейността на Групата е болнично лечение и доболнична помощ.

През отчетната 2013 година Групата осъществява своята дейност на територията на района на болницата.

КАПИТАЛ И АКТИВИ

Общата сума на активите на дружеството към 31.12.2013 година е 15542 х.лв., формирана от:

- Собствен капитал 7907 х.лв.
- Привлечен капитал 7625 х.лв.

В състава на собствения капитал освен регистрирания основен капитал са включени и :

- Резерв от последващи оценки на ДМА в размер на 6219 х.лв.
- Други резерви в размер на 1426х.лв., формирани при регистрация на търговското дружество;
- Общи резерви в размер на 60х.лв., формирани от финансовия резултат от предходни години;
- Загуба от 1895х.лв. от предходни отчетни периоди;
- Загуба от 268х.лв. за отчетната година;

Привлечения капитал е формиран от:

а) дългосрочни задължения, формирани от:

- суми получени от МЗ за капиталови разходи 1550х.лв.
- задължения към финансови предприятия 3х.лв.
- други дългосрочни задължения 342х.лв.

- получени финансирания 633х.лв.

б) текущи задължения към:

- задължения към финансови предприятия 8х.лв.
- доставчици 3271х.лв.
- търговски заеми 0х.лв.
- персонал 1189х.лв.
- осигурителни предприятия 346х.лв.
- данъчни задължения 76х.лв.
- други 202х.лв.

в) приходи за бъдещи периоди и финансирания 5х.лв.

Общо привлечен капитал в размер на 7625х.лв.

Активите по баланса са формирани както следва

- нетекущи активи 12005х.лв.
- текущи активи 3527х.лв.
- в т.ч. материални запаси 652х.лв.
- краткосрочни вземания 2090х.лв.
- парични средства 753х.лв.
- Разходи за бъдещи периоди 32х.лв.

**Финансово - икономическа и стопанска дейност**

През 2013 година **Групата** е реализирала приходи в размер на 17593х.лв., разпределени както следва:

- Приходи от продажба на услуги 16528х.лв.
- Други приходи 432х.лв.
- Приходи от финансиране за дейността 629х.лв.
- Финансови приходи 4х.лв.

През 2013 година дружеството е направило следните разходи:

- За материали 6503х.лв.
- За външни услуги 984х.лв.
- За амортизации 631х.лв.
- За заплати 8027х.лв.
- За социални осигуровки 1394х.лв.
- За други разходи 317х.лв.

- Отчетна стойност на продадените активи 14х.лв.
- Финансови разходи 10х.лв.

Най-голям относителен дял заемат разходите за възнаграждения – 44.94%, следвани от тези за материали – 36.41%.

При съпоставката на приходите и разходите се формира финансов резултат за 2013 година – загуба 268х.лв. Същата е резултат от основната дейност.

Финансовите рискове, включващи: ефектите от промяната на валутните курсове,лихвените проценти на търговските и банковите кредити, залози срещу вземания и кредитни периоди предоставяни от доставчици и на клиенти могат да оказват различно въздействие върху дейността на дружеството.

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

**Лихви по търговски и банкови кредити** - За текущата си дейност групата не използва банкови и търговски кредити.

**Кредитни рискове** - Групата не предоставя кредитни периоди на клиентите си. От своя страна дружеството ползва кредитни периоди в рамките на различен срок на отложено плащане, предоставени му от неговите доставчици.

**Ликвидност** - Ръководството на групата поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

2. **Съществени събития, настъпили след датата на годишния счетоводен отчет;**

След датата на изготвянето на финансовите отчети на МОБАЛ „Д-р Стефан Черкезов" АД и ДКЦ „Д-р Стефан Черкезов" ЕООД не са настъпили събития, имащи съществено отношение към имуществото и финансовото състояние на групата към 31.12.2013 година, както и съществени некоригиращи събития.

3. **Предвижданото развитие през 2014 година** – групата ще запази без съществена промяна мащаба и характера на дейността си.

4. **Дейност в областта на научните изследвания и проучвания** – през 2013 година характера на Групата не изисква провеждане на научните изследвания и проучвания.

5. **Клонове** – Групата няма клонове.

6. **Използвани финансови инструменти** – характера на дейността на групата не предполага използването на финансови инструменти.

7. Брой и номинална стойност на акции на предприятието майка, притежавани от него, от негово дъщерно предприятие или лице, което действа от свое име, но за сметка на тези предприятия- няма такива.

8. Развитие на персонала

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

- Ръководни служители 55 бр.
- Аналитични специалисти 414 бр.
- Приложни специалисти 52 бр.
- Помощен персонал 10 бр.
- Персонал в обслужването 133 бр.
- Оператори на машини 26 бр.
- Квалифицирани работници 11 бр.
- Нискоквалифицирани работници 10 бр.

Работните заплати са изплащани в срокове, няма забавяния на същите.

9. Показатели за финансовото състояние на Групата за 2013 година:

I.ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕНТАБИЛНОСТ

1. КОЕФИЦИЕНТ НА РЕНТАБИЛНОСТ НА ПРИХОДИТЕ ОТ ПРОДАЖБИ

(съотношение на финансов резултат към размер на приходите от продажби)-0,015

2. КОЕФИЦИЕНТ НА РЕНТАБИЛНОСТ НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

(съотношение между финансов резултат и собствен капитал) -0,034

3. КОЕФИЦИЕНТ НА РЕНТАБИЛНОСТ НА ПАСИВИТЕ

(съотношение на финансов резултат и пасивите) -0.038

4. КОЕФИЦИЕНТ НА КАПИТАЛИЗАЦИЯ НА АКТИВИТЕ

(съотношение между финансов резултат и сума на реалните активи) -0.017

II. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЕФЕКТИВНОСТ

1. КОЕФИЦИЕНТ НА ЕФЕКТИВНОСТ НА РАЗХОДИТЕ

(съотношение между приходи и разходи) 0.984

2. ЕФЕКТИВНОСТ НА ПРИХОДИТЕ

(съотношение между разходи и приходи) 1.016

III. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЛИКВИДНОСТ

1. КОЕФИЦИЕНТ НА ОБЩА ЛИКВИДНОСТ

(съотношение между краткотрайни активи и краткосрочни задължения) 0,69

2. КОЕФИЦИЕНТ НА БЪРЗА ЛИКВИДНОСТ

(съотношение между краткосрочни вземания + краткосрочни инвестиции + парични средства и текущи задължения) 0,41

3. КОЕФИЦИЕНТ НА НЕЗАБАВНА ЛИКВИДНОСТ

(съотношение между парични средства + краткосрочни вземания и текущи задължения) 0.56

4. КОЕФИЦИЕНТ НА АБСОЛЮТНА ЛИКВИДНОСТ

(съотношение между парични средства и текущи задължения) 0.148

IV. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ

1. КОЕФИЦИЕНТ НА ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ

(съотношение между собствен капитал и пасиви) 1,131

2. КОЕФИЦИЕНТ НА ЗАДЛЪЖНЯЛОСТ

(съотношение между пасиви и собствен капитал) 0,884

V. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ОБРЪЩАЕМОСТ НА МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ

1. ВРЕМЕТРАЕНЕ НА ЕДИН ОБОРОТ В ДНИ

(съотношение между средна наличност на материалните запаси *360 и нетен размер на приходите от продажби) 14.91

2. БРОЙ НА ОБОРОТИТЕ

(съотношение между нетен размер на приходите от продажби и средна наличност на материалните запаси) 24.13

3. ЗАЕТОСТ НА МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ

(съотношение между средна наличност на материалните запаси и нетен размер на приходите от продажби) 0.04

28.03.2014 година

Гр. Велико Търново

Представляващ:



**До акционерите на**
**МОБАЛ „Д-р Стефан Черкезов" АД**

# ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

## Доклад върху консолидиран финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на МОБАЛ „Д-р Стефан Черкезов" АД и нейното дъщерно дружество към 31 декември 2013 година, включващ консолидиран отчет на финансовото състояние към 31 декември 2013 г., консолидиран отчет за всеобхватния доход, консолидиран отчет за промените в собствения капитал и консолидиран отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

*Отговорност на ръководството за консолидирания финансовия отчет*

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на консолидиран финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

*Отговорност на одитора*

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този консолидиран финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко консолидираният финансов отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в консолидирания финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения в консолидирания финансов отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното

188

представянена консолидирания финансов отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне в консолидирания финансов отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

*Мнение*

По наше мнение консолидираният финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на групата на МОБАЛ „Д-р Стефан Черкезов" АД и нейното дъщерно дружество към 31 декември 2013 година, както и нейните финансови резултати от дейността и паричните й потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

**Доклад по други правни и регулаторни изисквания**

Ние извършихме преглед на консолидирания доклад за дейността, изготвен от ръководството на МОБАЛ „Д-р Стефан Черкезов" АД. Ръководство носи отговорност за изготвянето на този доклад. Доколкото този доклад съдържа финансово-отчетни данни, сравнихме тези данни с данните от консолидирания годишен финансов отчет на групата.

По наше мнение финансово-отчетните данни от консолидирания годишен доклад на ръководството за дейността през 2013 година съответстват на данните от консолидирания годишен финансов отчет за същия отчетен период.

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР: 0465 Валентин Влайчев Регистриран одитор

09 април 2014 година
гр. Велико Търново
ул. „Симеон Велики" №10, вх.Б, ап.24

# МОБАЛ Д-Р СТЕФАН ЧЕРКЕЗОВ АД
гр. Велико Търново

# КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31декември 2013

Финансовият отчет за годината, завършваща на 31 декември 2013 г. е одобрен и приет от Съвета на директорите с протокол от 28 март 2014 г.

Обща информация

ДРУЖЕСТВО МАЙКА
МОБАЛ Д-Р СТЕФАН ЧЕРКЕЗОВ АД гр. ВеликоТърново

Членове на Съвета на директорите:
От 01.01.2013 до 08.10.2013 г.

| | |
|---|---|
| Председател: | ДИМИТРИНА МАРИНОВА КОЛЕВА |
| Членове: | Д-р ХРИСТО МИЙКОВ ХРИСТОВ |
| | Д-р ЛЮДМИЛ ХАРАЛАМБЕВ ГЕЦОВ |

От 09.10.2013 до 31.12.2013 г.

| | |
|---|---|
| Председател: | СВЕТЛА СТОИЛОВА ИСТАТКОВА |
| Членове: | Д-р АНЕТА КИРИЛОВА МАНОИЛОВА-ГРИГОРОВА |
| | Д-р СТЕФАН ФИЛЕВ ФИЛЕВ |

Изпълнителен директор:

| | |
|---|---|
| От 01.01.2013 до 08.10.2013 г. | Д- р ЛЮДМИЛ ХАРАЛАМБЕВ ГЕЦОВ |
| От 09.10.2013 до 31.12.2013 г. | Д- р СТЕФАН ФИЛЕВ ФИЛЕВ |

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

Управител:
Д-р Иван Маринов Чернев

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 – 28.03.2014г.
Отчетен период – започващ на 01.01.2013 г. и завършващ на 31.12.2013 г.

Сравнителна информация за предходен период
Започващ на 01.01.2012 г. и завършващ на 31.12.2012 г.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Групата 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 2013 г. и е направило 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 от 28.03.2014 г.

**Орган, приел и одобрил отчета за публикуване**
Общото събрание с Решение, вписано с Протокол № ... 22.05.2014 г.

# КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ за ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

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

*адрес ул. "Ниш" № 1,*

**към 31.12.2013 г.**

| | Раздели, групи, статии | Бележки № | Годината, завършваща на 31.12.2013 г. (хил. лева) | Годината, завършваща на 31.12.2012 г. (хил. лева) | Преизчислен отчет към 31.12.2012 г. (хил. лева) |
|---|---|---|---|---|---|
| | **АКТИВИ** | | | | |
| | **Нетекущи активи** | | | | |
| 1 | Имоти, машини и съоръжения | *3* | 11 626 | 10 856 | 10 856 |
| 2 | Нематериални активи | *4* | 17 | 26 | 26 |
| 3 | Инвестиции налични за продажба | *5* | 270 | 270 | 270 |
| 4 | Активи по отсрочени данъци | *10* | 92 | 69 | 69 |
| | **Всичко нетекущи активи** | | **12 005** | **11 221** | **11 221** |
| | **Текущи активи** | | | | |
| 5 | Материални запаси | *6* | 652 | 805 | 805 |
| 6 | Вземания | *7* | 2 090 | 1 514 | 1 514 |
| 7 | Парични средства | *8* | 753 | 1 608 | 1 608 |
| 8 | Предплатени разходи | | 32 | 34 | 34 |
| | **Всичко текущи активи** | | **3 527** | **3 961** | **3 961** |
| | **ВСИЧКО АКТИВИ** | | **15 532** | **15 182** | **15 182** |
| | **СОБСВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ** | | | | |
| | **Собствен капитал** | | | | |
| 1 | Основен капитал | | 2 329 | 3 660 | 2 329 |
| 2 | Резерви | | 7 705 | 7 690 | 7 690 |
| 3 | Натрупана печалба/Непокрита загуба | | (1 859) | (2 403) | (2 072) |
| 4 | Текущ финансов резултат | | (268) | 229 | 229 |
| | **Всичко собствен капитал** | | **7 907** | **9 176** | **8 176** |
| | **Нетекущи пасиви** | | | | |
| 5 | Получени финансирания за ДМА | | 633 | 807 | 807 |
| 6 | Дългосрочни пасиви | *9* | 1 895 | 512 | 1 736 |
| | **Всичко нетекущи пасиви** | | **2 528** | **1 319** | **2 543** |
| | **Текущи пасиви** | | | | |
| 1 | Задължения към финансови предприятия | | 8 | 6 | 6 |
| 2 | Задължения към доставчици | | 3 271 | 3 117 | 3 117 |
| 3 | Задължения към персонала | | 1 189 | 1 138 | 914 |
| 4 | Задължения към осигурителни предприятия | | 346 | 257 | 257 |
| 5 | Задължения към общини и данъци | | 76 | 57 | 57 |
| 6 | Други краткосрочни задължения | | 202 | 107 | 107 |
| 7 | Получени финансирания | | 5 | 5 | 5 |
| | **Текущи пасиви** | *12* | **5 097** | **4 687** | **4 463** |
| | **ВСИЧКО КАПИТАЛ И ПАСИВИ** | | **15 532** | **15 182** | **15 182** |

Дата: 28.03.2014 г.

Ръководител: .....
д-р Стефан Филев

Заверил съгл.доклад от 09.04.2014 г.
0465 Валентин Влайчев
Регистриран одитор

Съставител: .....
Мая Янкова

# КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ за ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

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

*адрес ул. "Ниш" № 1,*

*за периода 01.01.2013 - 31.12.2013 г.*

| | ПОКАЗАТЕЛИ | Бележки № | Годината, завършваща на 31.12.2013 г. (хил. лева) | Годината, завършваща на 31.12.2012 г. (хил. лева) |
|---|---|---|---|---|
| 1 | **Нетни приходи от продажби** | | **17 321** | **16 838** |
| 2 | Други приходи | *13.1.* | 267 | 99 |
| | **Всичко оперативни приходи** | | **17 588** | **16 937** |
| | **Разходи по икономически елементи** | | | |
| 3 | Разходи за материали | | (6 503) | (5 729) |
| 4 | Разходи за външни услуги | | (983) | (1 349) |
| 5 | Разходи за персонала | *14.1.* | (9 001) | (7 878) |
| 6 | Амортизация | | (631) | (1 151) |
| 7 | Разходи за провизии за доходи на персонала | *14.2.* | (420) | (225) |
| 8 | Отчетна стойност на продадени активи | | (14) | (14) |
| 9 | Други оперативни разходи | *14.3.* | (317) | (347) |
| | **Всичко оперативни разходи** | | (17 869) | (16 693) |
| | **Резултат от оперативната дейност** | | **(281)** | **244** |
| 10 | Финансови приходи | *13.2.* | 4 | 1 |
| 11 | Финансови разходи | *14.4.* | (10) | (9) |
| | **Всичко финансови приходи (разходи)** | | (6) | (8) |
| | **Печалба преди облагане с данъци** | | (287) | 236 |
| | **Разходи за данък върху печалбата** | *14.5.* | 19 | (7) |
| | **Нетна печалба/загуба за годината** | | (268) | 229 |
| | **ДРУГ ОБЩ ДОХОД** (Печалба/загуба директно отчетена в собствения капитал) | | | |
| | Актюерски загуби от пенсионни задължения | | | |
| | Корекции на грешки от минали отчетни периоди | | | |
| | Данък печалба отнасящ се за компоненти на друг всеобхватен доход | | | (20) |
| | **Друг общ доход за годината без данъци** | | - | (20) |
| | **Пълен общ доход за годината** | | (268) | 209 |

Дата: 28.03.2014 г.

Ръководител: .....
д-р Стефан Филев

Съставител: .....
Мая Янкова

Заверил съгл.доклад от 09.04.2014 г.

0465 Валентин Влайчев
Регистриран одитор

# РАЗХОДИ ЗА ДАНЪК ПЕЧАЛБА-КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ

Данъчен ефект на компонентите на друг общ доход

*на "МОБАЛ Д-р СТЕФАН ЧЕРКЕЗОВ" АД гр. Велико Търново*
*адрес ул. "Ниш" № 1,*
**към 31.12.2013 г.**

| Показатели | Годината, завършваща на 31.12.2013 г. | | | Годината, завършваща на 31.12.2012 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Преди облагане | Данъчно задължение | След облагане | Преди облагане | Данъчно задължение | След облагане |
| *Приходи от справедлива стойност:* | | | | | | |
| - Земя и сгради; | | | - | | | - |
| - Налични за продажба финансови активи; | | | - | | | - |
| Дял от друг общ доход на съдружниците; | | | - | | | - |
| -Актюерски загуби от пенсионни задължения; | | | - | | | - |
| Влияние на промяната на данъчната ставка върху отложени данъци; | | | - | | | - |
| Хеджирани парични потоци; | | | - | | | - |
| Хеджирани нетни инвестиции; | | | - | | | - |
| Разлики в курсови прехвърляния; | | | - | | | - |
| Увеличение на справедливата стойност на пропорционалните инвестиции. | | | - | | | - |
| Корекции на грешки от минали отчетни пареоди | | | - | | | - |
| **Друг общ доход** | - | - | - | (20) | - | (20) |
| | | | | **(20)** | | **(20)** |

Дата: 28.03.2014 г.

Ръководител: .....
д-р Стефан Филев

Съставител: .....
Мая Янкова

# КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

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

*адрес ул. "Ниш" № 1,*

**към 31.12.2013 г.**

| | Наименование на паричните потоци | Бележки № | Годината, завършваща на 31.12.2013 г. (хил. лева) | Годината, завършваща на 31.12.2012 г. (хил. лева) |
|---|---|---|---|---|
| | **Наличности от парични средства на 1 януари** | | **1 608** | **747** |
| | **Парични средства от оперативна дейност** | | | |
| 1 | Постъпления от клиенти и други дебитори | | 16 967 | 15 097 |
| 2 | Постъпления от дейности финансирани от МЗ | | 484 | 1 460 |
| 3 | Плащания на доставчици и други кредитори | | (8 318) | (7 637) |
| 4 | Плащания на заплати, осигуровки и други | | (9 060) | (8 037) |
| 5 | Платени данъци върху печалбата | | (4) | (10) |
| 6 | Постъпления от други дебитори | | 344 | 106 |
| 7 | Плащания на други кредитори | | (251) | (215) |
| | **Нетни парични потоци от оперативна дейност** | | **162** | **764** |
| | **Парични потоци от инвестиционна дейност** | | | |
| 8 | Покупка на дълготрайни активи | | (1 060) | (395) |
| | **Нетни парични потоци от инвестиционна дейност** | | **(1 060)** | **(395)** |
| | **Парични потоци от финансова дейност** | | | |
| 9 | Постъпления от емисия на акции | | 50 | 500 |
| 10 | Плащания по лизингови договори | | (7) | (8) |
| | **Нетни парични потоци от финансова дейност** | | **43** | **492** |
| | **Изменение на наличностите през годината** | | **(855)** | **861** |
| | **Парични наличности в края на периода** | | **753** | **1 608** |
| | | | 753 | |

Дата: 28.03.2014 г.

Ръководител: .....
д-р Стефан Филев

Заверил съгл.доклад от 09.04.2014 г.
0465 Валентин Влайчев Регистриран одитор

Съставител: .....
Мая Янкова

# КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

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

*адрес ул. "Ниш" № 1,*

**към 31.12.2013 г.**

| | Показатели | Основен капитал (хил. лева) | Премии от емисии (хил. лева) | Преоценъчен резерв (хил. лева) | Законови резерви (хил. лева) | Допълнителни резерви (хил. лева) | Печалба / (загуба) (хил. лева) | Общо (хил. лева) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Салдо на 1 януари 2012** | **2 329** | **-** | **6 219** | **6** | **1 426** | **(2 013)** | **7 967** |
| 1 | Корекции минали отчетни периоди | | | | | | | - |
| | в т.ч. в – увеличение | | | | | | | - |
| | - намаление | | | | | | | - |
| 2 | Финансов резултат за 2012 г. | | | | | | (20) | (20) |
| 3 | Разпределение на печалби | | | | | | 229 | 229 |
| 4 | Емисия на акции през годината | 1 331 | | | 39 | | (39) | |
| | **Салдо към 31 декември 2012 г.** | **3 660** | **-** | **6 219** | **45** | **1 426** | (331) **(2 174)** | 1 000 **9 176** |
| | **Салдо на 1 януари 2013** | **3 660** | **-** | **6 219** | **45** | **1 426** | **(2 174)** | - **9 176** |
| 1 | Корекции минали отчетни периоди | | | | | | (1) | (1) |
| | в т.ч. в – увеличение | | | | | | | - |
| | - намаление | (1 331) | | | | | 331 | (1 000) |
| 2 | Финансов резултат за 2013 г. | | | | | | (268) | (268) |
| 3 | Разпределение на печалби | | | | 15 | | (15) | - |
| 4 | Емисия на акции през годината | | | | | | | - |
| | **Салдо към 31 декември 2013 г.** | **2 329** | **-** | **6 219** | **60** | **1 426** | **(2 127)** | **7 907** |

Дата: 28.03.2014 г.

Ръководител: .....
д-р Стефан Филев

Съставител: .....
Мая Янкова

Заверил съгл.доклад
от 09.04.2014 г.

0465 Валентин Влайчев
Регистриран одитор

# ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

## на МОБАЛ Д-Р СТЕФАН ЧЕРКЕЗОВ АД

### към 31 декември 2013 г.

## 1. 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 31.12.2013г. 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 СТ. 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.

## 2. Счетоводна политика

### 2.1 База за изготвяне

Групата изготвя и представя финансовите си отчети на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета за международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Комисията на Европейския съюз (Комисията) и приложими в Република България.

През 2013 година Групата е приела всички нови и преработени МСФО, издадени от СМСС и одобрени от Комисията, които са в сила за 2013 година и са приложими за неговата дейност.

Прилагането на тези изменения и разяснения не води до промени в счетоводната политика на Групата.

*а) Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството.*

Следните стандарти за първи път са приети от Дружеството през финансовата година, започваща на или след 1 януари 2013 г. и имат съществено въздействие върху Дружеството:

Изменение на МСС 1 "Представяне на финансовите отчети" по отношение на друг всеобхватен доход. Основната промяна в резултат на тези изменения е изискване към предприятията да групират позициите, представени в "Друг Всеобхватен Доход" (ДВД) въз основа на това дали тези позиции подлежат на прекласифициране в печалбата или загубата впоследствие (корекции за прекласифициране). Измененията не указват кои позиции са представени в ДВД.

МСС 19. „Доходи на наети лица" беше изменен през юни 2011 г. Влиянието върху Дружеството ще бъде следното: да признае незабавно всички минали разходи за услуги; да замени лихвения разход и очакваната възвръщаемост на активите на програмата с чистата лихвена сума, калкулирана чрез прилагане на дисконтов процент към нетното задължение за изплащане на твърди доходи. Дружеството тепърва ще оцени пълното влияние на измененията.

Изменение на МСФО 7. "Финансови инструменти: Оповестяване", относно прихващането на активите с пасивите. Това изменение включва нови оповестявания които да улеснят сравнението между тези дружества,които изготвят финансовите си отчети спрямо МСФО в съответствие с общоприетите счетоводни принципи на САЩ.

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети" се основава на съществуващите принципи чрез идентифициране на концепцията за контрол като определящ фактор в това, дали едно предприятие трябва да бъде включено в консолидираните финансови отчети на дружеството-майка. Стандартът осигурява допълнителни насоки в определянето на контрола, когато това е трудно да се оцени.

МСФО 11, "Съвместни дейности" се фокусира повече върху правата и задълженията на страните по споразумението, а не толкова върху правната му форма.

МСФО 12, " Представяне на участия в други дружества" включва изискванията за оповестяване за всички форми на участия в други предприятия, включително и съвместни предприятия, асоциирани дружества, предприятия със специална цел и такива извън баланса.

МСФО 13, "Оценка по справедлива стойност", има за цел да се подобри съвместимостта и да се намали сложността чрез предоставяне на точна дефиниция на справедливата стойност и един единствен източник на измерване на справедливата стойност и изисквания за оповестяване в МСФО. Изискванията, които са до голяма степен приведени в съответствие между МСФО и Общоприетите счетоводни принципи на САЩ, не разширяват употребата на справедлива стойност, но предоставят насоки как тя трябва да се прилага, когато нейната употреба се изисква или е разрешена от други стандарти в рамките на МСФО или Общоприетите счетоводни принципи на САЩ.

Изменения на МСС 36. "Обезценка на активи", за възстановимия размер на оповестяване на нефинансовите активи. Това изменение отмени някои оповестявания за възстановимия размер на обектите,генериращи парични потоци ,които бяха включени в

МСС36 в изданието на МСФО през 2013 г.

*(б)Нови стандарти и тълкувания,които все още не са влезли в сила*

Редица нови стандарти и изменения на стандарти ,които са в сила от годишните периоди,започващи след 01 януари 2013г., не са били приложени по време на изготвянето на този финансов отчет.
Не се очаква никой от тях да предизвика значителен ефект върху финансовия отчет на Дружеството, с изключение на следните:

**МСФО 9**, „Финансови инструменти" се отнася до класификацията, измерването и признаването на финансови активи и пасиви. МСФО 9 беше публикуван през ноември 2009 и октомври 2010 г. Той замества части от МСС 39, които се отнасят до класификацията и оценката на финансови инструменти. МСФО 9 изисква финансовите инструменти да бъдат класифицирани в две оценъчни категории: тези, които се измерват по справедлива стойност и тези, измервани по амортизируема стойност. Класифицирането се прави по първоначално признаване. Класификацията зависи от бизнес модела по който предприятието управлява своите финанси и от договорните характеристики на паричните потоци на инструмента. За финансови задължения, стандартът запазва повечето от изискванията на МСС 39. Основната промяна се състои в това, че в случаите когато за финансови задължения е взета опцията за справедливата стойност, частта от промяната на справедливата стойност поради собствения кредитен риск на предприятието се отчита във друг всеобхватен доход, вместо в отчета за доходите, освен ако не създава счетоводно неравнение. Дружеството тепърва ще оцени пълното влияние на МСФО 9 и възнамерява да приеме МСФО 9 не по-късно от счетоводния период, започващ на или след 1 януари 2015 г.

**КРМСФО 21**, "Плащания към държавата", определя осчетоводяването на задължението за плащане към държавата ,което не се третира като данъци върху дохода. Разяснението разглежда кое е задължаващото събитие за плащане на данъка и кога трябва да бъде признат пасив. В момента Дружеството не е подложено на значителни плащания към държавата, поради което и влиянието върху него не е съществено.

Няма други МСФО или КРМСФО разяснения, които не са влезли в сила и за които се очаква да окажат съществено влияние върху Групата.

Настоящият консолидиран финансов отчет се изготвя при спазване принципа на историческата цена, освен в случаите на извършена преоценка на земи. При изготвянето на консолидирания финансов отчет в съответствие с МСФО са използвани счетоводни оценки. Елементите на финансовите отчети, чието представяне изисква по-висока степен на субективна преценка или сложност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени.

Консолидираният годишен финансов отчет за 2013 г. е изготвен при спазване на счетоводните принципи за текущо начисляване и действащо предприятие, предимство на съдържанието пред формата, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период, документална обоснованост.

Финансовият отчет 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.

Всички данни за 2013 и за 2012 са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева.

## Сравнителни данни

С цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2013 г., в настоящия отчет са рекласифицирани някои от перата в елементите, представени във финансовия отчет за 2012 г.

Значимите счетоводни политики представени по-долу са прилагани последователно във всички представени периоди. Определени сравнителни цифри са били рекласифицирани, за да съответстват с представянето за текущата година.

При изготвянето на настоящия отчет групата е приела политика за промяна формата на финансовия отчет, чрез включване на нови или статии в Отчета за финансовото състояние и Отчета за паричните потоци, в сравнение с изготвения към 31.12.2012 година годишен финансов отчет, с цел постигане на по-добро представяне състава на активите и пасивите на дружеството и неговата дейност.

Грешки в предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във финансовите отчети на групата 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. Съществените корекции се дължат на следното:

- ✓ През 2007 г. и през 2008 г. болницата е получила суми в размер съответно на 31 х.лв. и 300 х.лв. за разплащане на просрочени задължения. Общото събрание на дружеството, проведено през 2008 г. и през 2009 г. не приеха предложенията за увеличаване на капитала, поради което получените суми за разплащане на просрочени задължения в размер на 331 х.лв. са признати като приход за съответните периоди. Общото събрание на дружеството, проведено на 27.06.2012 г. прие решение за увеличаване на капитала, което е отразено по партидата на дружеството в Търговския регистър. В изпълнение на това, със сумата в размер на 331 х.лв. е намалена неразпределената печалба от минали отчетни периоди и е отразено увеличението на регистрирания капитал. Решението на Общото събрание е обжалвано по съдебен ред от заинтересовани общини. С решение от 27.05.2013 г. Окръжен съд –Велико Търново е прогласил нищожността на решението за увеличаване на капитала. Предвид на това, в отчета за 2013 г. са извършени корекции чрез преизчисляване на

съпоставителната информация за предходния отчетен период.

✓ През 2012 г. целият размер на начислените провизии за обезщетения при пенсиониране на персонала са били представени като краткосрочни задължения към персонала. За по-точно представяне, в коригирания Отчет за финансовото състояние за 2012 г. те са представени в групата на дългосрочните задължения.

Корекциите и преизчисленията са представени както следва:

В ОТЧЕТ за ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

| Показатели | 31.12.2012 хил. лв. (преди корекция) | Корекция хил. лв. (+/-) | 31.12.2012 хил. лв. (преизчислен след корекция) |
|---|---|---|---|
| Основен капитал | 3660 | - 1331 | 2329 |
| Непокрита загуба | (2 403) | + 331 | (2 072) |
| **Всичко собствен капитал** | **9 176** | **1 000** | **8 176** |
| Дългосрочни пасиви/провизии | 512 | + 1 224 | 1 736 |
| **Всичко дългосрочни активи** | **1 319** | **+ 1 224** | **2 543** |
| Задължения към персонала | 1 138 | - 224 | 914 |
| **Всичко текущи пасиви** | **4 687** | **- 224** | **4 463** |

Корекцията в статията „Дългосрочни пасиви/провизии" се състои от 1 000 х.лв. задължение към Министерството на здравеопазването за суми, с които е отменено увеличението на капитала и 224 х.лв. провизии за обезщетения при пенсиониране на персонала, които са били представени като краткосрочни задължения.

В отчета за всеобхватния доход не се налагат преизчисления на показателите за предходния период. Съответните корекции за направени в и в Отчета за промените на собствения капитал.

## 2.2 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.

### 2.2.1. Риск от курсови разлики

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

### 2.2.2. Лихви по търговски и банкови кредити

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

### 2.2.3. 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.

### 2.2.4. Ликвидност

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

## 2.3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет по Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

## 2.4. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

**2.4.1. Имоти, машини и съоръжения** придобити след 2004 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 е извършена оценка към 31.12.2007 г. от лицензирани оценители. Резултатите от преоценката са отразени във финансовия отчет на болницата към 31.12.2007 г. Допълнителна корекция на начислените амортизации не се налага, тъй като значимите за дейността дълготрайни активи са посочени в баланса по справедливата им стойност. Земите и сградите са представени по тази преоценена стойност, а съоръженията, производственото оборудване и другите активи, налични към 1 януари 2013 са представени по проявената им стойност на придобиване минус натрупаната амортизация..

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

**2.4.3. Инвестициите налични за продажба** 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.

**2.4.4. 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.

**2.4.5. Вземанията** в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Предприятията от групата не отчитат вземания, деноминирани в чуждестранна валута. Обезценка на вземанията към 31.12.2012 година не е правена поради липса на индикации за това.

2.4.6. **Паричните средства** в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства деноминирани, в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2013. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

2.4.7. **Основният капитал** е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31 декември 2013 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. През годината е отразена корекцията, описана в текста под заглавието „Сравнителни данни". 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.

2.4.8. **Като Преоценъчен резерв** в баланса на групата е представен резултатът от извършената преоценката към 31 декември 2007. Преоценъчният резерв се признава в собствения капитал (неразпределена печалба или допълнителни резерви) след освобождаването от съответния актив.

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

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

2.4.10. 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 предприятието. На персонала са изплащани обезщетения за пенсиониране на база реални данни за получени възнаграждения през предходния период. Актюерска оценка на задълженията е правена към 31.12.2012 г. и към 31.12.2013 г. Резултатите са отразени в консолидирания годишен финансов отчет.

2.5. Обобщение на съществените счетоводни политики

2.5.1. 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 дружествата от групата както следва:

| | |
|---|---|
| Сгради масивни | 50 години |
| Сгради други | 10 години |
| Съоръжения | 12.5 години |
| Машини и оборудване | 12.5 години |
| Автомобили | 10 години |
| Офис обзавеждане | 10 години |
| Компютри | 12.5 години |
| Програмни продукти | 4 години |

Прилаганите норми на амортизация са завишени през 2012 година до размера на данъчно признатите, поради значително увеличените приходи от дейността на дружеството, показващи по-интензивното използване на наличните активи в сравнение с предходната отчетна година. През 2013 г. са прилагани по-ниски амортизационни норми поради незначителното изменение на обема на извършената от болницата дейност.

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 консолидирания финансов отчет няма наличие на такива условия.

### 2.5.2. 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 МСС 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 МСС 20. Полученото финансиране за текущата дейност се признала на приход до размера на направените разходи. Приходи 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 финансов отчет неусвоеното финансиране е посочено съответно в разделите на дългосрочните и краткосрочните пасиви. Предприятията 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** са отчетени по централния курс на Българска народна банка към датата на начисляването им.

### 2.5.3. 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 2013 и за 2012 година. За 2013 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.

### 2.5.4. Доход на акция

Доходът на една акция се изчислява на база на нетната печалба за разпределение и средно претеглени брой на обикновените поименни акции през отчетния период.За отчетния период такива изчисления са представени само в индивидуалните отчети.

### 3. Имоти, машини и съоръжения

Имоти, машини и съоръжения се отчитат по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислените амортизации и признатата обезценка. Активи, които отговарят на горните условия, но са на стойност при придобиването им под 700 лева (праг на същественост) се признават като краткотрайни и тяхното използване се отчита като текущи разходи.

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.

Като нетекущи активи се признават придобитите и притежавани активи, които имат натурално-веществена форма и се използуват за предоставяне на услуги, за отдаване под наем, за административни или други цели, стойността им може надеждно да се изчисли и Групата очаква да получи икономически изгоди от актива.

### Наети активи по финансово-обвързани договори

Активи наети по финансово-обвързани договори, за които групата поема основните рискове и изгоди присъщи на собствеността, се класифицират като финансов лизинг. Имоти, машини и съоръжения, придобити чрез финансов лизинг се отчитат по по-ниската стойност от справедливата цена и настоящата стойност на минималните лизингови вноски към началото на лизинговия период, намалена с начислените амортизации и загуби от обезценка. Лизинговите вноски се отчитат в съответствие със счетоводната политика.

### 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 отчета на всеобхватния доход в периода, през който са извършени

| Отчетна стойност | Земя, сгради, съоръжения хил.лв. | Машини и оборудване хил.лв. | Обзавеждане и други хил.лв. | Активи в строителство хил.лв. | Общо ДМА хил.лв. |
|---|---|---|---|---|---|
| Салдо на 1 януари 2013 | 7198 | 5082 | 379 | 1442 | 14101 |
| Постъпили | 147 | 541 | 169 | 540 | 1397 |
| Излезли | | (179) | (2) | | (181) |
| Обезценка | | | | | - |
| Салдо на 31 декември 2013 | 7345 | 5444 | 546 | 1982 | 15317 |
| Амортизация | | | | | |
| Салдо на 1 януари 2013 | 522 | 2577 | 146 | 0 | 3245 |
| Начислена за 2013 | 77 | 511 | 34 | | 622 |
| Амортизация на отписаните | | (174) | (2) | | (176) |
| Обезценка | | | | | - |
| Салдо на 31 декември 2013 | 599 | 2914 | 178 | 0 | 3691 |
| Преносна стойност на декември 2013 | 6746 | 2530 | 368 | 1982 | 11626 |
| Преносна стойност на 31 декември 2012 | 6676 | 2505 | 233 | 1442 | 10856 |

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 имоти, машини и съоръжения; | 1145 х.лв. |
| Брутна балансова стойност на всички напълно амортизирани имоти, машини и съоръжения, които все още са в употреба | 1166 х.лв. |
| Балансовата стойност на имотите, машините и съоръженията, които са извадени от активна употреба и се държат за изваждане от употреба | Няма |

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.

## 4. Нематериални активи

| | Годината завършваща на 31.12.2013 | Годината завършваща на 31.12.2012 |
|---|---|---|
| Нематериални активи към 1 януари по отчетна стойност | 48 | 44 |
| Движение през годината | | 4 |
| Натрупана амортизация | 31 | 22 |
| Обезценка | | |
| Нематериални активи към 31 декември, нетно | 17 | 26 |

Нематериалните активи се състоят от програмни продукти, необходими за производствената дейност на дружествата от групата.

## 5. Инвестиции налични за продажба

| | Годината завършваща на 31.12.2013 | Годината завършваща на 31.12.2012 |
|---|---|---|
| "Медицински център АРКУС" АД | 270 | 270 |
| **Общо** | **270** | **270** |

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. През годината дружеството не е получило дивиденти от своите инвестиции.

## 6. Материални запаси

| | Годината завършваща на 31.12.2013 | Годината завършваща на 31.12.2012 |
|---|---|---|
| Медикаменти | 603 | 744 |
| Консумативи | 21 | 27 |
| Горивни материали | 12 | 13 |
| Резервни части | 14 | 13 |
| Други материали | 2 | 8 |
| Аванси | | |
| **Общо** | **652** | **805** |

Към 31 декември 2013 дружествата от групата не са отписвали и преоценявали материални запаси. Материални запасни не са залагани за обезпечаване на задължения.

## 7. Вземания

| | Годината завършваща на 31.12.2013 | Годината завършваща на 31.12.2012 |
|---|---|---|
| Вземания от клиенти | 2022 | 1459 |
| Обезценка | | |
| Вземания от клиенти, нетно | 2022 | 1459 |
| Вземания по предоставени аванси | | |
| Съдебни вземания | | |
| Вземания по ДДС | | |
| Други вземания | 73 | 55 |
| Обезценка на други вземания | (5) | |
| **Общо** | **2090** | **1514** |

Към 31.12.2013 година дружеството не е залагало като обезпечение вземания.

## 8. Парични средства

| | Годината завършваща на 31.12.2013 | Годината завършваща на 31.12.2012 |
|---|---|---|
| Парични средства в лева | 753 | 1608 |
| Парични средства в чуждестранна валута | | |
| **Общо** | **753** | **1608** |

Към 31.12.2013 г. по депозитни сметки на дружеството са блокирани парични средства в размер на 217 х.лв. като предварително обезпечение за заведен срещу болницата съдебен спор. Към дата на съставяне на отчета няма решение на съда по делото. Няма други наложени ограничения за свободно разпореждане с паричните се средства.

## 9. Дългосрочни пасиви

| | Годината завършваща на 31.12.2013 | Годината завършваща на 31.12.2012 (коригиран отчет) |
|---|---|---|
| Задължение към МЗ | 1550 | 1500 |
| Дългосрочна част по финансов лизинг | 3 | 12 |
| Провизии за обезщетения при пенсиониране на персонала | 303 | 224 |
| Задължения към доставчици | 39 | |
| Общо | **1895** | **1736** |

В състава на дългосрочните задължения е включена сумата в размер на 1550 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.

Сумата трябва бъде отнесена в състава на регистрирания капитал съгл. Чл. 59 ал. 2 и ал. 3 от Закона за държавния бюджет на Р България за 2013 и предишни години, след решение на Общото събрание на болницата.

### Лизинг

В предходни отчетни периоди групата е придобила автомобил по договор за финансов лизинг, чието изпълнение продължава и през 2013 г.

През 2013 г. сме отдали по договори за оперативен лизинг 18 бр. обекти. представляващи предимно сградни площи. Получени са приходи от наеми на отдадените активи в размер на 65 х.лв.

През 2013г. сме ползвали 2 актива по договори за оперативен лизинг – медицинска апаратура за оперативна дейност. Разходите за наем на ползваните активи са в размер на 31 х.лв.

10. Отсрочени данъци

МОБАЛ „Д-р Ст.Черкезов" АД е признала отсрочени данъчни пасиви по балансовия метод на задълженията, на базата на сравняването на счетоводните и данъчните стойности на следните активи пасиви:

| Видове отсрочени данъчни активи/пасиви | Годината завършваща на 31.12.2013 Временна разлика/данък | Годината завършваща на 31.12.2012 Временна разлика |
|---|---|---|
| **Отсрочени данъчни активи** | | |
| Данъчна загуба за пренасяне | | |
| **Отсрочени данъчни пасиви** | | |
| Резерв за обезщетения при пенсиониране | 303/30 | 224/22 |
| Задължения за неплатени отпуски | 618/61 | 470/47 |
| **Общо отсрочени данъчни активи, нетно** | **921/92** | **694/69** |
| Отсрочени данъчни пасиви към 31.12. предх.пер. | 694/69 | 686/69 |
| **Приход/разход от отсрочени данъци за дванадесетте месеца на 2013 година** | 23 | 1 |

За неизползваните приспадащите се данъчни временни разлики в отчета за финансовото състояние не е признат отсрочен данъчен актив, поради несигурността за генериране на достатъчни по размер печалби, които да гарантират обратното им проявление. Към 31.12.2013 г. сумата на тези данъчни загуби е 204 х.лв., възникнали през 2010 – 2013 г.( срока им изтича в края на 2015 - 2018 г.).

11. Задължения по провизии

| | Годината завършваща на 31.12.2012 | Годината завършваща на 31.12.2011 |
|---|---|---|
| Резерв за обезщетения при пенсиониране | 303 | 224 |
| Задължения за неплатени отпуски | 618 | 470 |
| По съдебни дела срещу дружеството | 0 | 0 |
| За други гаранции | 0 | 0 |
| Общо начислени провизии | 921 | 694 |

Резерв за обезщетения при пенсиониране е изчислен при дисконтов фактор от 6 % и очакване за средногодишно увеличение на заплатите от 3 %. През следващия отчетен период очакваме да бъдат изплатени на служители при пенсиониране около 138 х.лв.

Целият размер на провизиите за обезщетения при пенсиониране е класифициран като нетекущо задължение към персонала.

## 12. Текущи пасиви

| | Годината завършваща на 31.12.2013 | Годината завършваща на 31.12.2012 (преизчислен отчет) |
|---|---|---|
| Задължения към доставчици | 3271 | 3117 |
| Текуща част по финансов лизинг | 8 | 6 |
| Задължения към персонала | 1189 | 914 |
| Задължения към социалното осигуряване | 346 | 257 |
| ДДС за внасяне | 2 | 6 |
| Задължения за други данъци | 74 | 51 |
| Други кредитори | 202 | 107 |
| Финансиране за текущата дейност | 5 | 5 |
| Общо | **5097** | **4463** |

След изтичането на срока на действие на договор за наем от 26.05.2008 г. и прекратяването на същия, наемателят „СБАЛК – Велико Търново ЕАД е завел съдебен иск в размер на 1055 х.лв., по който е образувано търговско дело за заплащане на подобренията, извършени в имота. Същевременно е заведен съдебен иск за 712 х.лв. и е образувано търговско дело от страна на „Търговска лига – Национален аптечен център" АД също с претенция за заплащане на подобренията, направени от страна на дружеството в имота, ползван от наемателя „СБАЛК – Велико Търново" ЕАД.

От своя страна ние сме предявили към контрагента „СБАЛК – Велико Търново" ЕАД самостоятелен частичен иск за 200 х.лв., представляващи дължимо обезщетение за ползване без правно основание на имота след изтичане срока на договор за наем от 26.05.2008 г.

Към датата на съставяне на отчета няма постановени окончателни съдебни решения по претенциите. За тези претенции в отчета не е начислена провизия, поради невъзможността за достатъчно точна преценка на размера им. Според становище на представляващия болницата адвокат по делото, претенциите срещу нашето дружество са неоснователни. Такова е и решението на първа инстанция по делото, образувано от „Търговска лига – Национален аптечен център" АД.

Признато е вземане в размер на получената сума за уважената от съда претенция на болницата.

## 13. Приходи

### 13.1. Приходи от основната дейност

| | Годината завършваща на 31.12.2013 | Годината завършваща на 31.12.2012 |
|---|---|---|
| Предоставени услуги | 16837 | 15105 |
| Приходи от финансирания | 629 | 1733 |
| Други приходи – дарения | 122 | 99 |
| Общо | **17588** | **16937** |

13.2. Финансови приходи

| | Годината завършваща на 31.12.2013 | Годината завършваща на 31.12.2012 |
|---|---|---|
| Приходи от дялово участие в дружества | | |
| Приходи от лихви | 4 | 1 |
| **Общо** | **4** | **1** |

14. Разходи

14.1. Разходи за персонала

| | Годината завършваща на 31.12.2013 | Годината завършваща на 31.12.2012 |
|---|---|---|
| Разходи за заплати | 7653 | 6690 |
| Разходи за социално осигуряване | 1348 | 1188 |
| Други социални разходи | | |
| **Общо** | **9001** | **8103** |

14.2. Разходи за провизии и обезценки

| | Годината завършваща на 31.12.2013 | Годината завършваща на 31.12.2012 |
|---|---|---|
| Начислени през годината провизии за отпуски | 293 | 125 |
| Начислени през годината обезщетения при пенсиониране | 127 | 100 |
| Начислени през годината обезценки на вземания | 5 | |
| **Общо** | **425** | **225** |

14.3. Други оперативни разходи

| | Годината завършваща на 31.12.2013 | Годината завършваща на 31.12.2012 |
|---|---|---|
| Разходи за предпазна храна | 90 | 87 |
| Разходи за ДДС | 148 | 158 |
| Разходи за командировки, такси, застраховки и др. | 79 | 102 |
| Общо | **317** | **347** |

14.4. Финансови разходи

| | Годината завършваща на 31.12.2013 | Годината завършваща на 31.12.2012 |
|---|---|---|
| Разходи за лихви | 3 | 3 |
| Курсови разлики | | |
| Други разходи по финансови операции | 7 | 6 |
| **Общо** | **10** | **9** |

14.5. Разходи за данъци

Основни компоненти на разхода за данъци

| | Годината завършваща на 31.12.2013 | Годината завършваща на 31.12.2012 |
|---|---|---|
| Текущ данъчен разход | (4) | (8) |
| Разход по отсрочени данъци по времени разлики, нетно | 23 | 1 |
| Корекции от промени в данъчната ставка | | |
| Разход за данък | 19 | (7) |

Формирането на разхода по отсрочени данъци по временни разлики е показано в т. 10 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.

## 15. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

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

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

Неуредените разчети към края на отчетния период са както следва:

| Наименование | Сделка/обем | Неуреден разчет |
|---|---|---|
| "Медицински център АРКУС" АД | префактуриране консумативи/обем 18 х.лв. | Задължение 0 |

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

## 16. Дивиденти

За периода 2000 - 2013 година МОБАЛ „Д-р Ст.Черкезов" АД отчита непокрити загуби, поради които не е възможно начисляване на дивиденти, съгласно изискванията на чл. 247 на ТЗ. Причините са описани подробно в индивидуалния финансов отчет на дружеството. Отчетената печалба на дъщерното дружество за 2013 г. не може да покрие старите загуби и да осигури ресурс да разпределение. Текущият резултат на групата за 2013 г. е загуба в размер на 268 х.лв.

## 17. Условни активи и условни задължения

Към 31.12.2013 г. дружествата от групата не е предоставило гаранции на трети лица.

## 18. Доход на една акция

Доход на акция се обявява само в индивидуалния отчет на предприятието - майка.

**19. Поети ангажименти**

През следващия отчетен период предстои въвеждане в експлоатация на инвестиция със средства по схемата за безвъзмездна финансова помощ BG161PO001/1-08/20134 „Подкрепа за реконструкция, обновяване и оборудване на държавни лечебни и здравни заведения в градските агломерации" на обща стойност 7 млн.лв. По силата на сключени през 2013г. договори е доставена апаратура чрез разсрочено плащане. През следващия отчетен период стойността на поетите ангажименти е 144 хил.лв., а за 2015 година 39 хил.лв.

**20. Събития след датата на баланса**

След датата на отчета не са настъпвали съществени коригиращи и не коригиращи събития.

## 23. ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

Дружествата от групата отчитат паричните потоци като използват прекия метод, оповестявайки главните групи брутни парични постъпления и брутни парични плащания. Представени са поотделно основните групи брутни постъпления и брутни парични плащания, произтичащи от инвестиционна и финансова дейност. Не са отчитани парични потоци на нетна база.

Паричните средства, които не са на разположение за ползване от дружеството към балансовата дата са посочени в т. 8 от приложението.

**21. Начислени за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори на предприятието**, в т.ч.:

х.лв.

| | |
|---|---|
| независим финансов одит | 6 |
| данъчни консултации и | |
| други услуги, несвързани с одита | |

28.03.2014 година
гр. Велико Търново

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

Гл. счетоводител:.....
/Мая Янкова/