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 31 декември 2023

Финансовият отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г. е одобрен и приет от Съвета на директорите с протокол **№ 19 от 18.03.2024 г.**

Обща информация

От 01.01.2023 г. до 01.06.2023 г.

Председател:	Адв. ЛИЛИЯ ВАСИЛЕВА ВЪЛЧЕВА
Членове:	Д-р ТОДОР АТАНАСОВ ТАБАКОВ
	Д-р КРАСИМИР ТОДОРОВ ПОПОВ

От 02.06.2023 г. до 31.12.2023 г.

Председател:	Адв. ЛИЛИЯ ВАСИЛЕВА ВЪЛЧЕВА
Членове:	Д-р ТОДОР АТАНАСОВ ТАБАКОВ
	Д-р ДАНИЕЛ СТЕФАНОВ ИЛИЕВ

Изпълнителен директор:

От 01.01.2023 до 01.06.2023 г.	Д- р КРАСИМИР ТОДОРОВ ПОПОВ
От 02.06.2023 до 30.09.2023 г.	Д-р ДАНИЕЛ СТЕФАНОВ ИЛИЕВ

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 – 18.03.2024 г.
Отчетен период – започващ на 01.01.2023 г. и завършващ на 31.12.2023 г.

Сравнителна информация за предходен период
Започващ на 01.01.2022 г. и завършващ на 31.12.2022 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 2023 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 № .... от .....2024 г.**

Орган, приел и одобрил отчета за публикуване
Общото събрание с Решение № 4, вписано в Протокол от .....2024 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

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

адрес ***ул. "Ниш" № 1,***

към 31.12.2023 г.

АКТИВ

Раздели, групи, статии		Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
а		1	2
А.	**Нетекущи (дълготрайни) активи**		
I.	***Нематериални активи***		
1	Концесии, патенти, лицензии, търг. марки, програмни продукти и други подобни права и активи	24	2
	Общо за група I:	***24***	***2***
II.	***Дълготрайни материални активи***		
1	Земи и сгради, в т.ч.:	12 822	12 932
	- земи	2 848	2 848
	- сгради	9 974	10 084
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	6 764	7 843
3	Съоръжения и други	4 365	4 503
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	5	17
	Общо за група II:	***23 956***	***25 295***
III.	***Дългосрочни финансови активи***		
1	Акции и дялове в предприятия от групата	5	5
2	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	270	270
	Общо за група III:	***275***	***275***
IV.	***Отсрочени данъци***	**321**	**273**
Общо раздел А:		**24 576**	**25 845**
Б.	**Текущи (краткотрайни) активи**		
I.	***Материални запаси***		
1	Суровини и материали	685	869
	Общо за група I:	**685**	**869**
II.	***Вземания***		
1	Вземания от клиенти и доставчици	2 271	869
2	Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия	2	2
3	Други вземания	7	43
	Общо за група II:	***2 280***	***914***
III.	***Парични средства, в т.ч.***		
	- в брой	27	37
	- в безсрочни сметки (депозити)	4 287	2 965
	Общо за група III:	***4 314***	***3 002***
Общо за раздел Б:		7 279	4 785
В.	**Разходи за бъдещи периоди**	32	44
Сума на актива (А+Б+В)		**31 887**	**30 674**

ПАСИВ

Раздели, групи, статии		Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
а		1	2
А.	**Собствен капитал**		
I.	***Записан капитал***	***14 660***	***10 793***
II.	***Резерв от последващи оценки***	***5 644***	***5 644***
III.	***Резерви***		
1	Законови резерви	327	327
2	Други резерви	1 426	1 426
	Общо за група III:	***1 753***	***1 753***
IV.	***Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:***		
	- Неразпределена печалба	1 229	1 229
	- Непокрита загуба	(2 648)	(1 704)
	Общо за група IV:	***(1 419)***	***(475)***
V.	***Текуща печалба (загуба)***	**195**	**(944)**
Общо раздел А:		**20 833**	**16 771**
Б.	**Провизии и сходни задължения**		
1	Провизии за пенсии и други подобни задължения	1 155	931
Общо раздел Б:		**1 155**	**931**
В.	**Задължения**		
1	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.	2 829	3 253
	- до 1 година	23	25
	- над 1 година	2 806	3 228
2	Задължения към доставчици, в т.ч.	537	300
	- до 1 година	537	300
3	Други задължения, в т.ч.	5 746	8 968
	- до 1 година	3 946	3 420
	- над 1 година	1 800	5 548
	= към персонала	2 879	2 497
	- до 1 година	2 879	2 497
	= осигурителни задължения	747	653
	- до 1 година	747	653
	= данъчни задължения	86	49
	- до 1 година	86	49
Общо за раздел В, в т.ч.:		**9 112**	**12 521**
	- до 1 година	**4 506**	**3 745**
	- над 1 година	**4 606**	**8 776**
Г.	**Приходи за бъдещи периоди и финансирания в т.ч.:**	**787**	**451**
	- финансирания	787	451
Сума на пасива (А+Б+В+Г)		**31 887**	**30 674**

Дата: 18.03.2024 г.

Заверил съгласно доклад от 22.04.2024 г.

0465 Валентин Влайчев Регистриран одитор

Съставител: ..... (Мая Янкова)

Ръководител: ..... (д-р Данаил Илиев)

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на "МОБАЛ Д-р СТЕФАН ЧЕРКЕЗОВ" АД гр. Велико Търново ЕИК 104510514
адрес ул. "Ниш" № 1,
за 01.01.2023 - 31.12.2023 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.:	7 090	8 186
	а) суровини и материали	*5 275*	*6 258*
	б) външни услуги	*1 815*	*1 928*
2	Разходи за персонала, в т.ч.:	19 502	17 478
	а) разходи за възнаграждения	*16 614*	*14 842*
	б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	*2 888*	*2 636*
	- осигуровки, свързани с пенсии	*2 087*	*1 905*
3	Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	2 178	1 504
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	*2 178*	*1 504*
	- разходи за амортизация	*2 178*	*1 504*
4	Други разходи, в т.ч.:	1 930	1 642
	а) балансова стойност на продадените активи	*32*	*30*
	б) провизии	*1 414*	*1 126*
	Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)	**30 700**	**28 810**
5	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч:	130	61
	Общо финансови разходи (5)	**130**	**61**
6	**Печалба от обичайна дейност**	**147**	**0**
	Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	**30 830**	**28 871**
7	**Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)**	**147**	**0**
8	Разходи за данъци от печалбата	(48)	(38)
9	**Печалба (7 - 8)**	**195**	
Всичко (Общо разходи + 8 + 9)		**30 977**	**28 833**

	Наименование на приходите	Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
	а	1	2
Б.Приходи			
1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	27 160	24 373
	в) Услуги	*27 160*	*24 373*
2	Други приходи, в т.ч.:	3 716	3 482
	- приходи от финансирания	*3 028*	*2 382*
	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)	**30 876**	**27 855**
3	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	100	25
	- приходи от участия в предприятия от група	*100*	*25*
4	Други лихви и финансови приходи	1	9
	Общо финансови приходи (3 + 4)	**101**	**34**
4	**Загуба от обичайна дейност**	**0**	**982**
	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4)	**30 977**	**27 889**
5	**Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)**	**0**	**982**
6	**Загуба (5 + ред 8 от раздел А)**	**0**	**944**
Всичко (Общо приходи + 8)		**30 977**	**28 833**

Дата: 18.03.2024 г.

Съставител: .....
(Мая Янкова)

Ръководител: .....
(д-р Даниел Илиев)

Заверил съгласно
доклад от 22.04.2024 г.

0465 Валентин Втайчев
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

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

адрес ул. "Ниш" № 1,

за 01.01.2023 - 31.12.2023 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	28 334	8 616	19 718	27 999	9 652	18 347
2	Постъпления от дейности финансирани от МЗ	2 848		2 848	1 776		1 776
3	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		20 198	(20 198)		18 436	(18 436)
4	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	1	20	(19)	4	12	(8)
5	Платени и възстановени данъци върху печалбата			-	36		36
6	Други парични потоци от основната дейност	24	291	(267)	28	290	(262)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)		**31 207**	**29 125**	**2 082**	**29 843**	**28 390**	**1 453**
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност							
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	285	740	(455)		1 553	(1 553)
2	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	100		100	25		25
Всичко парични потоци от инвестиционната дейност (Б)		**385**	**740**	**(355)**	**25**	**1 553**	**(1 528)**
В. Парични потоци от финансовата дейност							
1	Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	120		120	180		180
2	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		400	(400)	120	400	(280)
3	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		109	(109)		46	(46)
4	Плащания на задължения по лизингови договори		26	(26)		30	(30)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)		**120**	**535**	**(415)**	**300**	**476**	**(176)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)		**31 712**	**30 400**	**1 312**	**30 168**	**30 419**	**(251)**
Д. Парични средства в началото на периода				**3 002**			**3 253**
Е. Парични средства в края на периода				**4 314**			**3 002**

Дата: 18.03.2024 г.

Съставител: .....
(Мая Янкова)

Ръководител: .....
(д-р Даниел Илиев)

0465 Валентин Влайчев
Регистриран одитор

Заверил съгласно
доклад от 22.04.2024 г.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "МОБАЛ Д-р СТЕФАН ЧЕРКЕЗОВ" АД гр. Велико Търново ЕИК 104510514
адрес ул. "Ниш" № 1,
за 01.01.2023 - 31.12.2023 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**	**10 793**	**-**	**5 644**	**327**	**-**	**-**	**1 426**	**1 229**	**(2 648)**		**16 771**
2	**Салдо след промени в счетоводната политика и грешки**	**10 793**	**-**	**5 644**	**327**	**-**	**-**	**1 426**	**1 229**	**(2 648)**	**-**	**16 771**
3	Изменения за сметка на собствениците в т.ч.:	*3 867*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**3 867**
	- увеличение	*3 867*										*3 867*
4	Финансов резултат за текущия период										195	**195**
5	**Салдо към края на отчетния период**	**14 660**	**-**	**5 644**	**327**	**-**	**-**	**1 426**	**1 229**	**(2 648)**	**195**	**20 833**
6	**Собствен капитал към края на отчетния период**	**14 660**	-	**5 644**	**327**	-	-	**1 426**	**1 229**	**(2 648)**	**195**	**20 833**

Съставител: .....
(Мая Янкова)

Ръководител: .....
(д-р Даниел Илиев)

Дата: 18.03.2024 г.

0465 Валентин Вълчев
Регистриран одитор

Заверил съгласно
доклад от 22.04.2024 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
на МОБАЛ Д-Р СТЕФАН ЧЕРКЕЗОВ АД
към 31 декември 2023 г.

Корпоративна информация

МОБАЛ „Д-р Стефан 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 Стефан 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 31.12.2023 г. записания капитал е **14 660 050 лв.**, като собственост на държавата са 92.22 %, а 7.78 % - на общините от област Велико Търново.

Дружеството е с едностепенна система на управление със Съвет на директорите (СД) от трима на брой членове. 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, 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 2023 и за 2022 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.

През 2023 г. не са извършвани корекции във финансовите отчети.

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

През 2020 г. е сключен договор за инвестиционен кредит, предоставен от банка ДСК за финансиране на строително – монтажни работи /СМР/ на стойност 3 600 х. лв., във връзка с реализация на проект „Изграждане на нов болничен корпус на МОБАЛ „Д-р Стефан Черкезов" АД". Параметри на кредита:

- Лихва: Първоначално: 1%, образувана от 1м EURIBOR плюс договорена надбавка за риск в размер на1%, но не по-ниско от 1%. От 1.07.2023 г.: Референтен лихвен % + договорена надбавка 3.5 процентни пункта.
- Срок на кредита: Общ срок 120 месеца. Срок за усвояване 12 месеца. Срок за погасяване 108 месеца.
- Такси и комисионни: Такса управление 0.15%, дължима ежегодно върху размера на усвоената и непогасена част от кредита. Такса ангажимент – няма. Такса за предсрочно погасяване - без такса за предсрочно погасяване със собствени средства, в останалите случаи се дължи такса в размер на 3%;
- Обезпечение – Особен залог на настоящи и бъдещи вземания, произтичащи от всички сключени понастоящем и сключвани в бъдеще договори, приложения и допълнителни споразумения към тях с НЗОК

Към 31.12.2023 г. непогасената част от главницата е 2 800 х. лв.

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 последователно 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 баланса 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 2023 година са извършени инвентаризации. 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 2023 година са извършени инвентаризации. 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 31.12.2023 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 валута. 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 31.12.2023 година капиталът на дружеството е **14 660 050 лв.**, разпределен в 1 466 005 броя акции, всяка с номинална стойност 10 лева.

Капиталът е разпределен както следва:
За Държавата – 92.22 %, представляващи 1 351 884 броя поименни акции;
За община Велико Търново- 2.33 %, представляващи 34 120 броя поименни акции;
За община Горна Оряховица – 1.42%, представляващи 20 891 броя поименни акции;
За община Елена – 0.33%, представляващи 4 914 броя поименни акции;
За община Златарица – 0.15%, представляващи 2 166 броя поименни акции;
За община Лясковец – 0.42%, представляващи 6 195 броя поименни акции;
За община Павликени – 0.82%, представляващи 12 018 броя поименни акции,;
За община Полски Тръмбеш – 0.53%, представляващи 7 779 броя поименни акции;
За община Свищов – 1.22%, представляващи 17 863 броя поименни акции;
За община Стражица – 0.46%, представляващи 6 708 броя поименни акции;
За община Сухиндол – 0.10%, представляващи 1 467 броя поименни 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 се прави всяка година. Резултатите от оценката за 2022 година 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
Машини и оборудване	7 години
Автомобили	10 години
Стопански инвентар и други ДМА	12,5 години
Компютри	5 години
Програмни продукти	5 години

Прилаганите норми на амортизация не са коригирани спрямо тези от предходната 2023 година.

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.

През 2023 г. е дружеството е отчело приходи в размер на 56 х. лв. по „Програмата за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия с подпомагане с фиксирана сума на един MWh".

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 2023 и за 2022 година. За 2023 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 данъчни временни 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.

Балансова стойност на временно неизползваните дълготрайни активи	Няма
Брутна балансова стойност на всички напълно амортизирани дълготрайни материални активи, които все още са в употреба	5184 х. лв.
Брутна балансова стойност на всички напълно амортизирани програмни продукти, които все още са в употреба	70 х. лв.
Сума на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайните материални активи/размерът на авансовите плащания	Няма
Стойност на ползваните в дейността дълготрайни материални активи - чужда собственост	1 627 х. лв.
Балансовата стойност на дълготрайните активи, които са извадени от активна употреба и се държат за изваждане от употреба	Няма

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

х. лв.

Машини; производствено оборудване; апаратура	4 901
Транспортни средства	120
Други ДМА	163
Нематериални активи	70

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	5 644	5 644
Изменение през отчетния период – отписан резерв на продадени активи	0	0
Резерв от преоценка в края на отчетния период	5 644	5 644

- ✓ Дружеството няма временно извадени от употреба дълготрайни материални активи.
- ✓ Суми на загубите и на възстановените загуби от обезценка на дълготрайни активи – няма.

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.

- ✓ Няма временно извадени от употреба дълготрайни нематериални активи.
- ✓ В дейността си дружеството не използва дълготрайни нематериални активи, върху които не притежава право на собственост.
- ✓ За обезпечаване на задължения на дружеството към датата на финансовия отчет не са предоставени дълготрайни нематериални активи.
- ✓ Не са извършвани разходи за изследователска дейност и развитие.
- ✓ Към датата на финансовия отчет дружеството не е поело ангажименти за придобиване на дълготрайни нематериални активи.

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 Стефан Черкезов" ЕООД. Целта на инвестицията е дъщерното дружество да извършва дейности, които са извън предмета на дейност на болницата.

През годината болницата е получила 100 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 2023 дружеството не е отписвало и преоценявало материални запаси. Материални запасни не са залагани за обезпечаване на задължения.

Материални запаси	31.12.2023 г. х. лв.	31.12.2022 г. х . лв.	Изменение х. лв.	Изменение %
Медикаменти	620	805	-185	-22.98
Консумативи	14	16	-2	-12.50
Горивни материали	0	0	0	0.00
Резервни части	0	0	0	0.00
Други материали	49	46	3	6.52
Хранителни продукти	2	2	0	
Аванси	0	0	0	
Общо:	**685**	**869**	**-184**	**-21.17**

7. Вземания

Краткосрочни вземания	31.12.2023 г. х. лв.	31.12.2022 г. х. лв.	Изменение х. лв.	Изменение %
Вземания от свързани предприятия	2	2	0	0.00
Вземания от клиенти	2 271	869	1402	161.33
в т.ч. вземане от РЗОК	2 125	752	1373	182.58
вземане от МЗ	96	60	36	60.00
от други клиенти	54	57	-3	-5.26
Съдебни вземания	7	43	-36	-83.72
Други вземания	5	5	0	0.00
Обезценка на други вземания	-5	-5	0	0.00
Общо:	**2 280**	**914**	**1366**	**149.45**

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 част от тях има решения на съдебните инстанции, които са в процес на обжалване и към датата на отчета няма постановено окончателно решение.

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

Към 31.12.2023 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	376/38	329/33

Резерв за обезщетения при пенсиониране	1155/116	931/93
Задължения за неплатени отпуски	1683/168	1471/147
Общо отсрочени данъчни пасиви, нетно	**3214/321**	**2731/273**
Отсрочени данъчни пасиви към 01.01.	2731/273	2356/236
Разход от отсрочени данъци за дванадесетте месеца на отчетната година	(48)	(37)

Към 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. няма условия за признаване на отсрочен данъчен актив от данъчни временни разлики, възникнали по повод на данъчните загуби за пренасяне.

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 2023 и 2022 г. е формирано от следните компоненти:

(сума в лева)

No.	Наименование	*2022*	*2023*
1	**Размер на задължението в началото на периода**	***1 037 069.66***	***931 406.11***
2	Начислени лихви през периода	*31 112.09*	*32 599.21*
3	Стойност на придобитите права през годината (текущ трудов стаж)	*82 983.30*	*105 277.89*
4	Разход за минал трудов стаж	*0.00*	*0.00*
5	Изплатени обезщетения при пенсиониране през периода	*-227 965.78*	*-169 704.40*
6	Статистическа (печалба) загуба, балансиращо число	*8 206.84*	*255 581.00*
7	**Размер на задължението в края на периода**	***931 406.11***	***1 155 159.81***

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	***3.00%***	***3.50%***	***4.00%***
Размер на задължението в края на периода	*1 170 818.47*	*1 155 159.81*	*1 140 023.63*
Разлика в лева	*15 658.66*		*-15 136.18*
Разлика в %	*1%*		*-1%*
Ръст на брутната работна заплата	***1.50%***	***2.00%***	***2.50%***
Размер на задължението в края на периода	*1 139 908.65*	*1 155 159.81*	*1 170 789.23*
Разлика в лева	*-15 251.16*		*15 629.42*
Разлика в %	*-1%*		*1%*
Вероятност за предсрочно оттегляне	***9.50%***	***10.00%***	***10.50%***
Размер на задължението в края на периода	*1 172 835.01*	*1 155 159.81*	*1 137 964.61*
Разлика в лева	*17 675.20*		*-17 195.20*
Разлика в %	*2%*		*-1%*

Допускане за смъртност	- 1 год.	Таблица за смъртност	+ 1 год.
Размер на задължението в края на периода	1 159 508.01	1 155 159.81	1 150 941.48
Разлика в лева	4 348.20		-4 218.33
Разлика в %	0.4%		-0.4%

Средният претеглен бъдещ срок на задължението в зависимост от очакваната сума, която предстои да бъде изплатена е в размер на 5 години за извършените изчисления към 31.12.2023 г.

Срок на задължението	Сума в лева	%
до 1 година	612 757.64	53%
над 1 до 5 години	352 464.22	31%
над 5 до 10 години	148 950.57	13%
над 10 години	40 987.38	4%
общо	**1 155 159.81**	**100%**

Целият размер на провизиите за обезщетения при пенсиониране е класифициран като нетекущо задължение към персонала поради утвърдената за това счетоводна политика и относително малката част на реално очакваните през 2024 г. разходи от този резерв.

През следващия отчетен период служители имат право да получат обезщетения при пенсиониране в размер около 613 х. лв.

11. Задължения

11.1. Лизинг

През 2023 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 144 х. лв.

През 2023 г. сме ползвали 5 актива по договор за оперативен лизинг – медицинска апаратура за оперативна дейност и помещения за ползване. Разходите за наем на ползваните активи са в размер на 34 х. лв.

11.2. Задължения над 1 година

В статията Задължения към финансови предприятия над 1 година, в размер на 2800 х. лв. е включен остатъкът от главницата към 31.12.2023 г. от инвестиционен кредит (3600 х. лв.) и задължения по финансов лизинг в размер на 6 х. лв. През 2024 г. са дължими вноски в размер на 400 х. лв. по класифицирания като дългосрочен банков заем. Задълженията, произтичащи от предоставения инвестиционен кредит са обезпечени с особен залог върху всички настоящи и бъдещи вземания по сключените договори с НЗОК.

В статията Други задължения над 1 година, в размер на 1 800 х. лв. са показани сумите, получени от Министерството на здравеопазването за капиталови разходи за следните 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 нова пътна връзка на УПИ I, кв.136 по ЗРП на гр.Велико Търново, ул.. „Ниш" – 180 х. лв.
Изграждане на болнично вертолетно летище - 120 х.лв.

Сумата трябва бъде отнесена в състава на регистрирания капитал съгласно разпоредби от Закона за лечебните заведени, след решение на Общото събрание на болницата.

11.3. Текущи задължения

	текуща година	предходна година
Задължения към доставчици	537	300
Текуща част по финансов лизинг	23	25
Задължения към персонала	2 879	2 497
Задължения към социалното осигуряване	747	653
ДДС за внасяне	10	8
Задължения за други данъци	76	41
Други кредитори	234	221
Общо	**4 506**	**3745**

12. Финансирания

Размер на неусвоеното финансиране в края на отчетните периоди

	текуща година	предходна година
Финансиране на дълготрайни активи	786	451
Финансиране на текуща дейност	1	0
Общо	**787**	**451**

Неусвоеното финансиране представлява неамортизираната част от даренията за дълготрайни активи.

13. Приходи от оперативната дейност

Вид приход	текуща година	предходна година
Предоставени медицински услуги	27 160	24 373
Приходи от финансирания	3 028	2 382
Други приходи	688	1 100
Приходи от продажба на недвижими имоти	-	-
Общо	**30 876**	**27 855**

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

14.1. Разходи за провизии и обезценки

Вид разход	текуща година	предходна година
Начислени през годината провизии за отпуски	1 021	1075
Начислени през годината обезщетения при пенсиониране	393	51
Начислени през годината обезценки на вземания	-	-
Общо	**1 414**	**1 126**

14.2. Разходи за данъци

Основни компоненти на разхода за данъци

	текуща година	предходна година
Текущ данъчен разход		
Разход по отсрочени данъци по временни разлики, нетно	(48)	(38)
Корекции от промени в данъчната ставка		
Разходи за данъци	**(48)**	**(38)**

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.

14.3 Финансови разходи

Вид разход	текуща година	предходна година
Лихви по кредити	109	41
Лихви по финансови лизинги	1	2
Други лихви	7	0
Банкови такси за обслужване	9	13
Банкови такси за обслужване кредит	4	5
Общо:	**130**	**61**

14.4 Разходи за суровини и материали

Вид разход	текуща година	предходна година
Разходи за лекарства	1 836	2 310
Разходи за медицински изделия и консумативи	1 982	1 913
Разходи за вода, горива, енергия	822	1 490
Разходи за канцеларски материали	32	36

Разходи за храна дежурен персонал(ваучери)		182	
Разходи за предпазна храна (ваучери)		78	
Разходи за други материали		343	509
	Общо	**5 275**	**6 258**

14.5 Разходи за външни услуги

Вид разход	**текуща година**	**предходна година**
Разходи за унищожаване на опасни болнични отпадъци	44	117
Разходи за охрана	5	46
Разходи за хранене на лежащо болни	395	362
Разходи за външни лабораторни услуги	90	89
Разходи за поддръжка и ремонт на софтуер и хардуер	521	473
Разходи за пране, външна услуга	162	93
Разходи за пощенски, телекомуникационни услуги, интернет	90	91
Такса битови отпадъци	117	107
Разходи за други външни услуги	347	500
Разходи за текущ ремонт	44	50
Общо	**1 815**	**1 928**

14.6 Други разходи

Вид разход	**текуща година**	**предходна година**
Балансова стойност на продадени стоки	32	30
Разходи за храна по Наредба 11	-	72
Разходи за Данък недвижими имоти	33	33
Разходи за командировки	8	7
Представителни разходи	8	7
Непризнат ДДС	171	297
Разходи за такси – държавни, общински и др.	62	6
Разходи за застраховки	40	42
Други некласифицирани разходи	162	22
Провизии – описани подробно в т.14.1	1 414	1 126
Общо	**1 930**	**1 642**

15. Бази за разпределение на постоянните общопроизводствени разходи;

През 2023 година МОБАЛ „Д-р Стефан Черкезов" АД използва като база за разпределение на постоянните общопроизводствени разходи утвърдени от ръководството коефициенти за всяко звено.

16. През 2023 година МОБАЛ „Д-р Стефан Черкезов" АД не отчита **договори за строителна дейност** или за услуги чрез прилагане на СС 11 - Договори за строителство.

17. Периоди за извършване на текуща оценка на валутните активи и пасиви;
През 2023 година МОБАЛ „Д-р Стефан Черкезов" АД не отчита активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута.

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

а) по време на съставянето на финансовия отчет на МОБАЛ „Д-р Стефан Черкезов" АД не са настъпили коригиращи събития;

б) по време на съставянето на с финансовия отчет на МОБАЛ „Д-р Стефан Черкезов" 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 Стефан 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 24 х. лв.	Вземане 2 х.лв.
ДКЦ „Д-р Стефан Черкезов" ЕООД	Съвместна експлоатация на медицинска апаратура и оборудване, консумативи - обем за годината - 58 х. лв.; Получен дивидент – 100 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 01.01.2023 година числеността на персонала е 651 човека, а към 31.12.2023 година – 638 човека.

Среден списъчен брой на персонала за 2023 година е 613 човека

Структурата на персонала (без лицата в отпуск по майчинство) съгласно НКПД е както следва:

- Ръководители 56 бр.
- Специалисти 316 бр.
- Техници и приложни специалисти 37 бр.
- Помощен административен персонал 31 бр.
- Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната - 123 бр.
- Квалифицирани работници 10 бр.
- Машинни оператори и монтажници 17 бр.
- Професии, не изискващи специална квалификация 7 бр.

25. Поети ангажименти

По силата на сключен през 2019 г. договор е доставен автомобил с 8 плюс 1 седящи места, при условията на финансов лизинг за срок от 5 години на стойност 73 х. лв. През 2020 година е сключен договор за доставка на лек автомобил, при условията на финансов лизинг за срок от 5 години на стойност 32 х. лв. През 2023 г. е приключен сключеният през 2021 г. договор за доставка на лек автомобил, при условията на финансов лизинг за срок от 2 години на стойност 60 х. лв.

През следващия отчетен период стойността на задълженията по останалите два договора е 23 х .лв., а дългосрочната част на ангажимента е в размер на 6 х. лв.

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

	х. лв.
- административния персонал	630
членовете на органите на управление във връзка с функциите им	215
- задължения, възникнали или поети по отношение на пенсиите на бивши членове на органите на управление	не

27. Размер на предоставените:

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

28. Сума на задълженията в счетоводния баланс, които стават дължими и изискуеми след повече от 5 години – Според погасителния план на описания в т.1.3.2. инвестиционен кредит след повече от 5 години от балансовата дата са дължими 800 х. лв.

29. Сумата на задълженията в счетоводния баланс, за които са предоставени обезпечения е **2 800 х. лв.** Със залог на вземания от НЗОК е описания в т.1.3.2. инвестиционен кредит от Банка ДСК.

30. Финансовият отчет на МОБАЛ „Д-р Стефан 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.

Предвид характера на дейността на болницата и лисата на специални ограничения в сектора на основната ни дейност, не очакваме продължаващия военен конфликт между Русия и Украйна да повлияе негативно на принципа-предположение за действащо предприятие. На този етап не могат да бъдат предвидени точно всички последици от това.

Болницата оперира изцяло в региона на гр. Велико Търново. Не извършва дейности в регионите на Русия, Беларус или Украйна, които пряко да бъдат засегнати от конфликта. Няма доставчици и/или клиенти от тези държави. Не очакваме конфликта да повлияе пряко на оценките на нашите активи и пасиви през следващия отчетен период.

Възможни са непреки ефекти - потенциални колебания в цените на стоките, цените на енергията, валутните курсове, недостиг на доставки, инфлация и други подобни. Количествена оценка на потенциалния ефект не е практически възможна на този етап, тъй като събитията се развиват на ежедневна база. Ръководството на болницата постоянно следи ситуацията и работи в тясно сътрудничество с Министерството на здравеопазването и другите държавни институции. Предприемат се действия според конкретната ситуация в момента.

31. Разпределение на дивиденти – За периода 2000 - 2023 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 1 419 х .лв. Текущият финансов резултат за 2023 г. е печалба в размер на 195 х. лв.

32. МОБАЛ „Д-р Стефан Черкезов" АД е предприятие от група.

наименованието и седалище на предприятието майка	МОБАЛ „Д-р Стефан 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 Стефан 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.

33. Показатели за финансовото състояние на дружеството за 2023 година:

33.1. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕНТАБИЛНОСТ

1. **КОЕФИЦИЕНТ НА РЕНТАБИЛНОСТ НА ПРИХОДИТЕ ОТ ПРОДАЖБИ - 0.007** (съотношение на финансов резултат към размер на приходите от продажби)
2. **КОЕФИЦИЕНТ НА РЕНТАБИЛНОСТ НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ - - 0.0094** (съотношение между финансов резултат и собствен капитал)
3. **КОЕФИЦИЕНТ НА РЕНТАБИЛНОСТ НА ПАСИВИТЕ - 0.021** (съотношение на финансов резултат и пасивите)
4. **КОЕФИЦИЕНТ НА КАПИТАЛИЗАЦИЯ НА АКТИВИТЕ - 0.006** (съотношение между финансов резултат и сума на реалните активи)

33.2. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЕФЕКТИВНОСТ

1. **КОЕФИЦИЕНТ НА ЕФЕКТИВНОСТ НА РАЗХОДИТЕ 1.01** (съотношение между приходи и разходи)
2. **ЕФЕКТИВНОСТ НА ПРИХОДИТЕ 0.99** (съотношение между разходи и приходи)

33.3. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЛИКВИДНОСТ

1. **КОЕФИЦИЕНТ НА ОБЩА ЛИКВИДНОСТ 1.62**

(съотношение между краткотрайни активи и краткосрочни задължения)

2. **КОЕФИЦИЕНТ НА БЪРЗА ЛИКВИДНОСТ 1.46**

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

3. КОЕФИЦИЕНТ НА НЕЗАБАВНА ЛИКВИДНОСТ 1.46
(съотношение между парични средства + краткосрочни вземания и текущи задължения)

4. КОЕФИЦИЕНТ НА АБСОЛЮТНА ЛИКВИДНОСТ 0.96
(съотношение между парични средства и текущи задължения)

33.4. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ

1. КОЕФИЦИЕНТ НА ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ 2.29
(съотношение между собствен капитал и пасиви)

2. КОЕФИЦИЕНТ НА ЗАДЛЪЖНЯЛОСТ 0.44
(съотношение между пасиви и собствен капитал)

33.5 ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ОБРЪЩАЕМОСТ НА МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ

1. ВРЕМЕТРАЕНЕ НА ЕДИН ОБОРОТ В ДНИ 10.30
(съотношение между средна наличност на материалните запаси *360 и нетен размер на приходите от продажби)

2. БРОЙ НА ОБОРОТИТЕ 34.95
(съотношение между нетен размер на приходите от продажби и средна наличност на материалните запаси)

3. ЗАЕТОСТ НА МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ 0.03 (съотношение между средна наличност на материалните запаси и нетен размер на приходите от продажби)

18.03.2024 година
гр. Велико Търново

Представляващ:.....
/Д-р Даниел Илиев – Изп. директор/

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

Елемент № 1 от приложението

СПРАВКА

за ДЪЛГОТРАЙНИТЕ (ДЪЛГОСРОЧНИТЕ) АКТИВИ КЪМ 31.12.2023 год.

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

(хил. лева)

Показатели		Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща		Преоценена стойност (4+5 - 6)	Амортизация				Последваща		Преоце-нена амор-тизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		в начало то на периода	на постъ пилите през периода	на излез дите през периода	в края на периода (1+2-3)	увели чение	нама ление		в начало то на периода	начислен а през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увели чение	нама ление		
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	81	27	8	100			100	79	5	8	76			76	24
3	Търговска репутация				-			-				-			-	-
4	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-
	Общо по група I	**81**	**27**	**8**	**100**	**-**	**-**	**100**	**79**	**5**	**8**	**76**	**-**	**-**	**76**	**24**
II	**Дълготрайни материални активи**															
1	Земи и сгради, в т.ч.:	13 927	-	13	13 914	-	-	13 914	995	111	14	1 092	-	-	1 092	12 822
	- земи	*2 848*			*2 848*			*2 848*				-			-	*2 848*
	- сгради	#####		*13*	*11 066*			*11 066*	*995*	*111*	*14*	*1 092*			*1 092*	*9 974*
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	16 753	573	232	17 094			17 094	8 910	1 651	231	10 330			10 330	6 764
3	Съоръжения и други	5 535	274	6	5 803			5 803	1 032	411	5	1 438			1 438	4 365
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	17		12	5			5				-			-	5
	Общо по група II	**36 232**	**847**	**263**	**36 816**	**-**	**-**	**36 816**	**10 937**	**2 173**	**250**	**12 860**	**-**	**-**	**12 860**	**23 956**
III	**Дългосрочни финансови активи**															
1	Акции и дялове в предприятия от група	5			5			5				-			-	5
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	**275**	**-**	**-**	**275**	**-**	**-**	**275**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**275**
IV	**Отсрочени данъци**	**273**	**48**		**321**			**321**				-			-	**321**
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV)	**36 861**	**922**	**271**	**37 512**	**-**	**-**	**37 512**	**11 016**	**2 178**	**258**	**12 936**	**-**	**-**	**12 936**	**24 576**

Дата: 18.03.2024 г.

Съставител: .....
(Мая Янкова)

Ръководител: .....
(Д-р Даниел Илиев)

Елемент № 2 от приложението

СПРАВКА *

за УЧАСТИЯТА В КАПИТАЛИТЕ НА ДРУГИ ПРЕДПРИЯТИЯ към 31.12.2023 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 съучастието	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	327	130
2.				
3.				
II. В асоциирани предприятия	270			
1. МЦ "АРКУС МЕДИКЪЛ" АД	270	44.85	637	(1)
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

Дата: 18.03.2024 г.

Съставител: ..... (Мая Янкова)

Ръководител: ..... (д-р Даниел Илиев)