

**Многопрофилна болница за активно
лечение – Шумен АД**

гр. Шумен

**КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА,
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
И КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016 ГОДИНА**

Съдържание

1. Консолидиран доклад за дейността	48 страници
2. Доклад на независимия одитор	4 страници
3. Консолидиран финансов отчет към 31 декември 2016 година	39 страници

КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД

ЗА ДЕЙНОСТТА НА „МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ – ШУМЕН” АД ПРЕЗ 2016 ГОДИНА

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВАТА, ВКЛЮЧЕНИ В КОНСОЛИДАЦИЯТА

1.1. ПРЕДСТАВЯНЕ НА ДРУЖЕСТВАТА, ПРАВЕН СТАТУТ, СОБСТВЕНОСТ И УПРАВЛЕНИЕ

През 2000 г. със заповед на Министъра на здравеопазването и съгласно чл. 101 ал.1 и 5 от Закона за лечебните заведения Обединена районна болница – Шумен се преобразува в търговско дружество – „МБАЛ-Шумен” АД.

„МБАЛ-Шумен” АД има едно дъщерно дружество към 31.12.2016 г. – „Медицински център МБАЛ-Шумен” ЕООД (записвани заедно като групата).

В консолидирания финансов отчет към 31 декември 2016 г. са включени „МБАЛ-Шумен” АД (дружество-майка) и „Медицински център МБАЛ-Шумен” ЕООД (дъщерно дружество).

- „МБАЛ-Шумен” АД е лечебно заведение с високи диагностични и терапевтични възможности, съвременна медицинска апаратура и висококвалифицирани специалисти.

В „МБАЛ-Шумен” АД се извършват над 80 % от високоспециализираните и интензивни медицински дейности в Шуменска област, като се обслужва население от 180 528 души.

Мисията на лечебното заведение е чрез ефективно използване на наличните ресурси да подобрява здравето на гражданите на Република България. Лаконично тя е изразена в мотото „Да продължим радостта от живота заедно”.

Визията за „МБАЛ-Шумен” АД е лечебно заведение, предлагащо високо качество на медицинските услуги на базата на висококвалифициран персонал, модерна материална база и водещи медицински и информационни технологии.

Основната цел на дружеството е предоставяне на своевременни, достъпни, висококачествени и ефективни здравни услуги в съответствие със здравните потребности на населението при непрекъснато повишаване на качеството, осигуряване на висококвалифицирано медицинско обслужване, запазване на лидерските позиции в активното лечение и увеличаване на пазарния дял на лечебното заведение на пазара на здравни услуги.

“Многопрофилна болница за активно лечение – Шумен” АД е правоприменник на Обединената районна болница гр. Шумен, като следствие на преобразуване на последната в търговско дружество, съгласно разпоредбите на чл. 101, ал. 1 от ЗЛЗ и издадените на основание на нея: Заповед № РД 19-20 от 18.08.2000 г. на министъра на здравеопазването и решение на Шуменски окръжен съд по ф. д. 867/2000 год., и на Районна Болница – Нови пазар, като следствие на преобразуване на последната в търговско дружество “МБАЛ Д-р Добри Беров” ЕООД гр. Нови пазар, съгласно разпоредбите на чл. 101, ал. 1 от ЗЛЗ, което е осъществено през 2000 година.

На основание решение на Общински съвет - Нови пазар, на „МБАЛ - Шумен” АД е предоставена за временно и възмездно ползване обособена част от предприятието "МБАЛ Д-р Добри Беров" ЕООД гр. Нови пазар, включваща недвижими имоти, движимо, помощно и медицинско оборудване и апаратура, за което е сключен договор между „МБАЛ – Шумен” АД и "МБАЛ Д-р Добри Беров" ЕООД.

Въз основа на заявление от изпълнителния директор в Разрешението за осъществяване на лечебна дейност, издадено по реда на чл. 46, ал. 2 и чл. 48, ал. 1 от ЗЛЗ са вписани промени в обстоятелствата по разрешението, като е добавен и втори адрес за осъществяване на дейност – гр. Нови пазар, ул. „Христо Ботев” № 22.

На основание на Разрешение № МБ-125/06.04.2016 г. лечебното заведение осъществява своята дейност на два адреса – гр. Шумен, ул. „Васил Априлов” № 63 и гр. Нови пазар, ул. „Христо Ботев” № 22. Разписани са клинични протоколи за организацията на лечебно-диагностичния процес, главните визитации, консултативната помощ, транспорта и логистиката между структурите, извършващи дейност на двата адреса.

„МБАЛ-Шумен” АД е акционерно дружество, вписано в търговския регистър с решение на Шуменския окръжен съд от 27.09.2000 г. по фирмено дело 867 от 2000 г.

Към 31.12.2016 г. вписаният капитал на дружеството е в размер на 6 907 000 лв., разпределен в 690 700 броя поименни акции с номинална стойност 10 лв. всяка една от тях.

Собственици на дружеството са държавата, представлявана от министъра на здравеопазването, която към 31.12.2016 г. притежава 63,06 % от вписания капитал и общините от област Шумен, притежаващи останалите 36,94 % от вписания капитал, разпределени пропорционално на населението, живеещо в съответната община:

	31.12.2016 г. %	31.12.2015 г. %
Министерство на здравеопазването	63,06	63,06
Община Шумен	18,77	18,77
Община Нови пазар	3,52	3,52
Община Велики Преслав	2,80	2,80
Община Каолиново	2,31	2,31
Община Върбица	2,00	2,00
Община Каспичан	1,88	1,88
Община Венец	1,49	1,49
Община Смядово	1,45	1,45
Община Хитрино	1,39	1,39
Община Никола Козлево	1,33	1,33

„МБАЛ – Шумен” АД е акционерно дружество с едностепенна система на управление. Органи на управление на дружеството са общото събрание на акционерите, съветът на директорите и изпълнителният директор.

Ръководството на дружеството се осъществява от Съвет на директорите в състав:

- Елка Христанова Савова – председател на СД;
- Д-р Лиляна Маринова Куздова – зам. председател на СД;
- Д-р Атанас Георгиев Атанасов - член на СД и изпълнителен директор.

Изпълнителният директор в своята дейност се подпомага от заместник-директори, главен счетоводител и главна медицинска сестра.

„МБАЛ - Шумен” АД е едноличен собственик на капитала на „Медицински център МБАЛ – Шумен” ЕООД и изготвя консолидиран финансов отчет.

- **„Медицински център МБАЛ-Шумен” ЕООД** е лечебно заведение, предлагащо качествени извънболнични медицински услуги на базата на висококвалифициран медицински персонал.

Целите на лечебното заведение съответстват на ценностите на националната здравна политика и очакванията на обществото. Дейността в медицинския център се осъществява в съответствие с етичният кодекс на съсловната организация на лекарите в България.

“Медицински център МБАЛ – Шумен” ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, вписано в търговския регистър с решение на Шуменския окръжен съд от 14.05.2002 г. по фирмено дело 343 от 2002 г.

Капиталът на дружеството е 5 000 лв., разпределен на 500 дяла по 10 лв. всеки един от тях.

Едноличен собственик на капитала на дружеството е “МБАЛ–Шумен” АД. Правата на собственост на “МБАЛ-Шумен” АД, като едноличен собственик на капитала се упражняват от Съвета на директорите на “МБАЛ – Шумен” АД.

Орган на управление на дружеството е Управителят му, който се назначава от Съвета на директорите на “МБАЛ – Шумен” АД. Управител на „МЦ МБАЛ-Шумен” ЕООД е д-р Валентин Димитров Димитров.

1.2. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Предмет на групата е осъществяване на болнична помощ и специализирана извънболнична медицинска помощ.

Предметът на дейност на “Многопрофилна болница за активно лечение – Шумен” АД е:

- диагностика и лечение на заболявания, когато лечебната цел не може да се постигне в условията на извънболничната помощ; родилна помощ; рехабилитация; диагностика и консултации, поискани от лекар или лекар по дентална медицина от други лечебни заведения; вземане и експертиза на органи /откриване, установяване и поддържане на жизнените функции на потенциален донор с мозъчна смърт при налична сърдечна дейност/ и предоставянето им за трансплантация; вземане, съхраняване, снабдяване с кръв и кръвни съставки, трансфузионен надзор; диспансеризация; клинични изпитвания на лекарствени продукти и медицински изделия съгласно действащото в страната законодателство; учебна и научна дейност **по следните медицински специалности:**

Вътрешни болести, Гастроентерология, Ревматология, Нефрология, Клинична хематология, Пневмология и фтизиатрия, Кардиология, Ендокринология, Педиатрия, Детска кардиология, Детска ревматология, Нервни болести, Инфекциозни болести, Анестезиология и интензивно лечение, Клинична токсикология, Хирургия, Детска хирургия, Гръдна хирургия, Неврохирургия, Съдова хирургия, Ортопедия и травматология, Урология, Очни болести, Ушно-носно-гърлени болести, Акушерство и гинекология, Неонатология, Физикална и рехабилитационна медицина, Клинична лаборатория, Микробиология, Обща и клинична патология, Съдебна медицина, Образна диагностика, Трансфузионна хематология, Спешна медицина, Кожни и венерически болести, Епидемиология на инфекциозните болести.

Дружеството притежава разрешение за осъществяване на лечебна дейност № МБ-125/06.04.2016 г., издадено от министъра на здравеопазването, съгласно което осъществява дейност по оказване на болнична медицинска помощ освен на адреса на регистрацията в гр. Шумен и на адреса на „МБАЛ Д-р Добри Беров” ЕООД в гр.Нови пазар.

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

Лечебното заведение извършва дейността си:

1. в съответствие с утвърдените по реда на чл. 6, ал. 1 от ЗЛЗ медицински стандарти и правилата за добра медицинска практика;
2. при осигуреност с медицински специалисти на основен трудов договор;
3. при наличие на определените в медицинските стандарти по чл. 6, ал. 1 от ЗЛЗ технически изправна медицинска апаратура и техника на територията му.

Лечебното заведение осигурява непрекъснато 24-часово изпълнение на лечебната дейност по медицински специалности съгласно разрешението по чл. 47 от ЗЛЗ, включително и на медицинска помощ при спешни състояния.

През 2015 г. дружеството е сключило договори с РЗОК - Шумен за извършване на болнична медицинска помощ по клинични пътеки, за извършване на клинични процедури по хемодиализа и за извършване на процедури за интензивно лечение, по които извършва дейност и през първото тримесечие на 2016 г. Считано от 01.04.2016 г. лечебното заведение е сключило договори с РЗОК за извършване на болнична медицинска помощ по клинични пътеки, амбулаторни и клинични процедури, както и договор за извънболнична медицинска помощ за извършване на специализирани медико-диагностични изследвания от пакет „Образна диагностика” и за специализирани и високоспециализирани медицински дейности от пакет по специалност „Физикална и рехабилитационна медицина” на адреса в гр. Нови пазар.

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

Извън медицинската дейност дружеството отдава под наем собствени помещения и инвентар и извършва стерилизация на консумативи и инструментариум на други лечебни заведения.

Вписаният предмет на дейност в съдебното решение за регистрация на „Медицински център МБАЛ-Шумен” ЕООД е извършване на специализирана медицинска извънболнична помощ, диагностика, лечение, рехабилитация и лечение на болни, консултация, профилактика, предписване на лабораторни и други изследвания, предписване и извършване на медицински дейности и манипулации под лекарски контрол и отговорност в обем, необходим за лечебния процес, предписване на лекарства, пресвързочни материали и медицински пособия, извършване на експертизи за временна неработоспособност, наблюдение на бременни и лица под 18 години, извършване на дейности по здравна промоция и профилактика, вкл. профилактични прегледи и манипулации, издаване на документи, свързани с дейността на лекарите, консултации и насочване на пациенти за консултативна помощ и болнична помощ, извършване на лечение на болни в дома им, когато състоянието им налага това, санитарен транспорт.

Дейностите, извършвани от “Медицински център МБАЛ-Шумен” ЕООД включват всички елементи от изброените медицински дейности за специализирана медицинска помощ.

Дружеството развива дейности, които отговарят на здравните потребности на населението от района, чрез висококвалифициран медицински персонал. Цялостната дейност на Медицинския център е насочена към задоволяване на всички потребности от здравни услуги, както на пациенти от региона, така и на пациенти извън него, повишаване качеството на живот на пациентите с различни заболявания, лечение и облекчаване на основните и свързаните с тях заболявания.

Дружеството има Удостоверение за регистрация като лечебно заведение № 600-91/04.12.2014 г. от Регионален център по здравеопазване – Шумен, към Министерство на здравеопазването на Република България и е вписано в Регистъра на Регионален център по здравеопазване под стр. № 14, партида 695, том 5, с регистрационен номер 2730131010.

През 2016 г. лечебното заведение има сключен договор за оказване на специализирана извънболнична медицинска помощ с РЗОК-Шумен, с който дружеството се представя на пазара на задължителното здравно осигуряване, и който му дава възможност за набиране на финансови ресурси.

Друг източник за финансиране на дейността са сключените договори с редица застрахователни дружества.

В кабинетите на медицинския център се осъществяват компетентно предвидените в предмета на дейност здравно - промотивни, профилактични, диагностични и лечебни процедури.

На 18.01.2013 г. дружеството сключи договор за финансиране по проект „Център за майчино и детско здраве” с детския фонд на ООН (УНИЦЕФ), съгласно който като част от структурата на Медицински център МБАЛ-Шумен ЕООД бе създаден Център за майчино и детско здраве. Договорът за финансиране е със срок до 31.12.2014 г. Центърът за майчино и детско здраве има основен предмет на дейност патронажни грижи и домашни посещения на бременни, родилки и деца до 3 г. за предоставяне на комплекс от здравно-информационни, здравно-консултативни, обучителни и насочващи услуги с цел насърчаване и подкрепа на добри родителски практики за грижа за децата, превенция на рисковете, промоция на здравето и подпомагане на достъпа до здравни грижи.

На 17.12.2014 г. лечебното заведение сключи нов договор с УНИЦЕФ за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г., като организацията ще финансира същите дейности по проект „Център за майчино и детско здраве”. Към датата на изготвяне на отчета е подписан анекс, с който се удължава срокът на договора за финансиране до 31.12.2017 г.

Извън основната дейност дружеството отдава под наем помещения и инвентар. Данните показват, че както по отношение на обема на извършваните дейности, така и по отношение на приходите, специализираната извънболнична медицинска помощ е водещата дейност на дружеството.

2. ПРЕГЛЕД НА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА, СЪСТОЯНИЕТО И РАЗВИТИЕТО НА ГРУПАТА

2.1. ФИНАНСОВО - ИКОНОМИЧЕСКИ ОТЧЕТ И АНАЛИЗ

2.1.1. Основни финансови показатели

Влияние върху всички финансови и икономически показатели на групата оказва сключеният на 25.03.2016 г. договор за наем на обособена част от търговско предприятие, съгласно който „МБАЛ-Шумен” АД наема недвижими имоти, движимо, помощно и медицинско оборудване и апаратура от "МБАЛ Д-р Добри Беров" ЕООД, гр. Нови пазар и от 06.04.2016, съгласно Разрешение за осъществяване на лечебна дейност № МБ-125/06.04.2016 г., издадено от министъра на здравеопазването, осъществява дейност на два адреса: в гр. Шумен и в гр. Нови пазар.

Показатели	2016 год. хил.лв.	В т.ч. хил.лв.		2015 год. хил.лв.	Изм. 2016/2015 хил.лв.	Изм. 2016/2015 %
		Шумен	Н. Пазар			
Общо приходи	17 846	16 780	1 066	17 363	483	2,78
Общо разходи	19 421	18 021	1 400	18 057	1 364	7,55
Печалба (Загуба) преди лихви, данъци и амортизация (ЕБИТДА)	(1 020)	(686)	(334)	(95)	-925	973,68
Печалба (Загуба) преди данък върху печалбата	(1 575)	(1 241)	(334)	(694)	-881	126,95
Разходи за данък върху печалбата	(13)	(13)	-	(66)	53	-80,30
Печалба (Загуба) за периода	(1 562)	(1 228)	(334)	(628)	-934	148,73

Активи и пасиви	2016 год. хил.лв.	2015 год. хил.лв.	Изм. 2016/2015 хил.лв.	Изм. 2016/2015 %
Нетекущи активи	8 215	8 455	-240	-2,84
Текущи активи	2 652	3 254	-602	-18,50
Отсрочени данъци	2	3	-1	-33,33
Разходи за бъдещи периоди	10	12	-2	-16,67
Общо активи	10 879	11 724	-845	-7,21
Собствен капитал	5 577	7 139	-1 562	-21,88
Провизии и сходни задължения	1 038	1 008	30	2,98
Задължения	3 670	2 978	692	23,24
Финансирания	594	599	-5	-0,83
Общо собствен капитал и пасиви	10 879	11 724	-845	-7,21

Годишният консолидиран финансов отчет на МБАЛ-Шумен АД към 31.12.2016 г. е първият консолидиран финансов отчет на групата, изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, съгласно влезлия в сила от 2016 г. нов Закон за счетоводството. Последният консолидиран финансов отчет към 31 декември 2015 година е изготвен в съответствие с МСС. В тази връзка са направени преизчисления и рекласификации на някои от показателите за 2015 г.

Общият размер на приходите на групата за 2016 г. е 17 846 хил.лв. и е с 483 хил.лв. или с 2,78 % по-висок от 2015 г. Основна причина за увеличението им е увеличението на броя на преминалите през „МБАЛ-Шумен“ АД болни, което се дължи на оказването от дружеството на болнична медицинска помощ от 06.04.2016 г. и в гр. Нови Пазар.

От общите приходи за годината, 16 780 хил.лв. са реализирани на адреса на групата в гр. Шумен, а 1 066 хил.лв. – в гр. Нови Пазар. Ако се елиминира влиянието на дейността, оказвана в гр. Нови Пазар, приходите на групата от дейност, осъществена в гр. Шумен, намаляват през 2016 г. с 583 хил.лв. спрямо предходната година.

Разходите на групата през 2016 г. са в размер на 19 421 хил.лв. и се увеличават с 1 364 хил.лв. или със 7,55 % спрямо 2015 г. Увеличението им се дължи основно на реализираните разходи във връзка с оказването на медицинска помощ в гр. Нови пазар, които са в размер на 1 400 хил.лв. Разходите за дейността, извършвана в гр. Шумен са в размер на 18 021 хил.лв. и са с 36 хил.лв. по-ниски спрямо предходната година.

В резултат от цялостната си дейност групата отчита загуба за 2016 г. в размер на 1 562 хил.лв., спрямо загуба от 628 хил.лв. за 2015 г.

2.1.2. Приходи

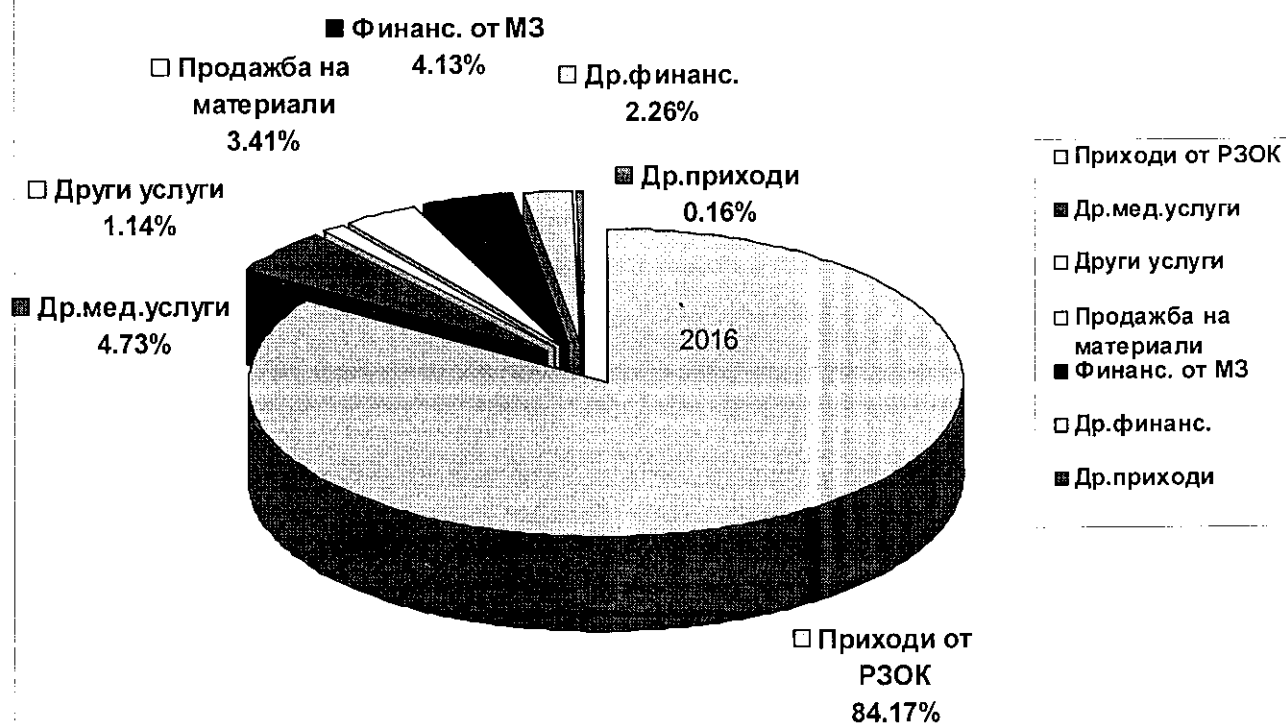
Показатели	2016 г. хил.лв.	В т.ч. хил.лв.		2015 г. хил.лв.	Изм. 2016/2015 хил.лв.	Изм. 2016/2015 %
		Шумен	Н. Пазар			
Приходи от медицински услуги	15 866	14 845	1 021	15 410	456	2,96
- в т.ч. от РЗОК	15 022	14 040	982	14 657	365	2,49
Приходи от други услуги	203	203	-	230	-27	-11,74
- в т.ч. наеми	138	138	-	135	3	2,22
Приходи от продажба на материали	608	608	-	647	-39	-6,03
Приходи от финансираня	1 140	1 095	45	937	203	21,66
Други приходи	2	2	-	90	-88	-97,78
Финансови приходи	27	27	-	49	-22	-44,90
Общо приходи	17 846	16 780	1 066	17 363	483	2,78

Увеличението на общите приходи на групата през 2016 г. спрямо предходната година се дължи основно на увеличение на приходите от медицински услуги с 456 хил.лв. или с 2,96 % и на приходите от финансираня – с 203 хил.лв. или с 21,66 %. Намаляват всички останали приходи, с изключение на приходите от наеми, чието увеличение е незначително.

При елиминиране на приходите от дейност в гр. Нови Пазар, за дейността в гр. Шумен се наблюдава значително намаление на приходите от медицински услуги – с 565 хил.лв. спрямо предходната година. Приходите от финансираня за дейността в гр. Шумен са със 158 хил.лв. по-високи спрямо 2015 г.

Приходите на групата за 2016 г. са основно от извършена дейност по договори с РЗОК-Шумен, собствени приходи от други медицински услуги и финансираня от Министерство на здравеопазването.

Структура на приходите на МБАЛ-Шумен АД за 2016 г.



Приходите по сключените договори с РЗОК-Шумен за осъществяване на болнична и извънболнична медицинска помощ през 2016 г. съставляват 84,17 % от общите приходи на групата за 2016 г. и запазват относителния си дял спрямо 2015 г., когато са представлявали 84,42 % от общите приходи.

Приходите от финансирания от МЗ представляват 4,13 % от общите приходи на групата за 2016 г. спрямо 3,06 % от приходите за 2015 г.

2.1.2.1. Приходи от медицински услуги

Показатели	2016 год. хил.лв.	В т.ч. хил.лв.		2015 год. хил.лв.	Изм. 2016/2015 хил.лв.	Изм. 2016/2015 %
		Шумен	Н. Пазар			
Клинични пътеки РЗОК	11 872	10 931	941	11 607	265	2,28
Клинични процедури по хемодиализа РЗОК	1 691	1 691	-	1 637	54	3,30
Клинични процедури за интензивно лечение РЗОК	869	869	-	920	-51	-5,54
Амбулаторни процедури РЗОК	139	139	-	-	139	-
СИМН и ВСМД РЗОК	329	329	-	420	-91	-21,67
СМД РЗОК	41	-	41	-	41	-
Импланти РЗОК	81	81	-	73	8	10,96
Други приходи от мед. услуги	844	805	39	753	91	12,08
Общо приходи от медицински услуги	15 866	14 845	1 021	15 410	456	2,96

Приходите по всички сключени договори с РЗОК-Шумен през 2016 г. са в размер на 15 022 хил.лв. и се увеличават с 365 хил.лв. спрямо 2015 г. От тях 982 хил.лв. са реализирани на адреса в гр. Нови Пазар, а 14 040 хил.лв. – на адреса в гр. Шумен. Приходите от РЗОК от дейността в гр. Шумен през годината намаляват с 617 хил.лв.

Отчетените приходи от РЗОК по договор за болнична помощ от клинични пътеки за периода са в размер на 11 872 хил.лв. Увеличението им е с 265 хил.лв. спрямо предходната година. При анализа обаче следва да се отчете фактът, че от м. април 2016 г. част от клиничните пътеки бяха трансформирани в амбулаторни процедури. Отчетените през 2016 г. приходи по договор с РЗОК за амбулаторни процедури са в размер на 139 хил.лв.

Приходите по договор с РЗОК за клинични пътеки в гр. Нови Пазар са в размер на 941 хил.лв., а в гр. Шумен - 10 931 хил.лв. Общите приходи от клинични пътеки и амбулаторни процедури, реализирани в гр. Шумен са в размер на 11 070 хил.лв. и са по-малко с 537 хил.лв. от приходите за предходната година.

Приходите от РЗОК по договор за клинични процедури по хемодиализа за 2016 г. се увеличават с 54 хил.лв. или с 3,30 % спрямо 2015 г.

Приходите по договор с РЗОК за извършване на процедури по интензивно лечение за 2016 г. са в размер на 869 хил.лв. и бележат намаление с 51 хил.лв. или с 5,54 % спрямо предходната година.

Приходите от РЗОК за специализирана извънболнична медицинска помощ и високоспециализирани медицински дейности намаляват с 91 хил.лв. или с 21,67 % спрямо предходната година до 329 хил.лв. през 2016 г.

През годината „МБАЛ-Шумен” АД е сключило договор за извършване на специализирани медико-диагностични изследвания от пакет „Образна диагностика” и за специализирани и високоспециализирани медицински дейности от пакет по специалност „Физикална и рехабилитационна медицина” на адреса в гр. Нови Пазар. Реализираните приходи по договора са в размер на 41 хил.лв.

Приходите от заплатени от РЗОК импланти през 2016 г. бележат увеличение от 8 хил.лв.

Приходите от други медицински услуги се увеличават с 91 хил.лв. или с 12,08 % спрямо предходната година.

2.1.2.2. Приходи от финансираня

Отчетените приходи от финансираня за годината са в размер на 1 140 хил.лв. и бележат увеличение с 203 хил.лв. или с 21,66 %. Приходите от финансираня за текущата дейност се увеличават с 220 хил.лв. или с 25,97 %, а приходите от финансираня за дълготрайни активи намаляват със 17 хил.лв. или с 18,89 %.

Показатели	2016 год. хил.лв.	В т.ч. хил.лв.		2015 год. хил.лв.	Изм. 2016/2015 хил.лв.	Изм. 2016/2015 %
		Шумен	Н. Пазар			
Приходи от финансираня за текуща дейност, в т.ч.	1 067	1 022	45	847	220	25,97
МЗ	724	681	43	512	212	41,41
-по договори за медицински дейности	714	671	43	500	214	42,80
-централни доставки на медикаменти и консумативи	10	10	-	12	-2	-16,67
Финансиране от АЗ по проект Шапс за работа	10	10	-	9	1	11,11
Друго правителствено финансиране	38	38	-	25	13	52,00
Финансиране проект УНИЦЕФ	183	183	-	195	-12	-6,15
Други дарители	112	110	2	106	6	5,66
Приходи от финансираня за ДА, в т.ч.	73	73	-	90	-17	-18,89
МЗ	13	13	-	20	-7	-35,00
Общини	4	4	-	21	-17	-80,95
Финансиране проект УНИЦЕФ	8	8	-	5	3	60,00
Други дарители	48	48	-	44	4	9,09
Общо приходи от финансираня	1 140	1 095	45	937	203	21,66

През 2016 г. МБАЛ-Шумен АД има сключен договор с Министерството на здравеопазването за оказване на спешна медицинска помощ на пациенти със спешни състояния, преминали през спешно отделение, които не са хоспитализирани, за лечение на болни с активна туберкулоза, в т.ч. амбулаторно проследяване на болни с туберкулоза и активно лечение на пациенти с туберкулоза и за медицинска експертиза, осъществявана от ТЕЛК, както и договор по Националната програма за подобряване на майчиното и детско здраве 2014 г. – 2020 г. Отчетените приходи по договори за медицински дейности с Министерството на здравеопазването и от централни доставки на медикаменти и консумативи за 2016 г. са в размер на 714 хил. лв. От тях 671 хил.лв. са приходи от дейност в гр. Шумен, а 43 хил.лв. в гр. Нови Пазар.

Приходи от МЗ по договори за медицински дейности

Дейност	2016 год. хил.лв.	В т.ч. хил.лв.		2015 год. хил.лв.	Изм. 2016/2015 хил.лв.	Изм. 2016/2015 %
		Шумен	Н. Пазар			
Оказване на спешна медицинска помощ	485	485	-	295	190	64,41
Медицинска експертиза от ТЕЛК	112	71	41	68	44	64,71
Активно лечение на пациенти с туберкулоза	79	79	-	84	-5	-5,95
Амбулаторно проследяване на болни с туберкулоза	8	8	-	40	-32	-80,00
Консултативна дейност ЦСМН	2	-	2	-	2	-
Отбранително-мобилизационна подготовка	1	1	-	1	-	-
Дейности по Национална програма за подобряване на майчиното и детско здраве 2014 г. – 2020 г.	27	27	-	12	15	125,00
Общо	714	671	43	500	214	42,80

Анализът на приходите от МЗ показва увеличение през 2016 г. на приходите за оказване на спешна медицинска помощ със 190 хил.лв. или с 64,41 % спрямо предходната година. Причина за отчетеното увеличение е промяната в критериите за определяне на общия финансов ресурс на лечебното заведение за извършване на тази дейност, съгласно утвърдената от министъра на здравеопазването Методика за субсидиране на лечебните заведения през 2016 г. Въпреки отчетеното увеличение обаче, дейността на спешно отделение остава нефинансирана в пълен размер, тъй като разходите за осъществяването и са значително по-високи и не могат да бъдат намалени без това да окаже влияние на качеството на медицинската помощ. Ситуацията се утежнява допълнително от невъзможността на извънболничната първична и специализирана медицинска помощ да оказва денонощно медицинско обслужване на амбулаторни пациенти, чието състояние не е спешно. Тази невъзможност води до увеличаване на потока от пациенти в спешно отделение, за които лечебното заведение не получава финансиране, а за обслужването им са необходими значителни човешки, материални и финансови ресурси.

Непрекъснато увеличение бележат приходите от медицинска експертиза, осъществявана от ТЕЛК. През 2016 г. тези приходи се увеличават спрямо 2015 г. с 64,71 % или с 44 хил.лв. От тях 41 хил.лв. са приходи от ТЕЛК гр. Нови Пазар, а 3 хил.лв. се дължат на увеличение на дейността на ТЕЛК гр. Шумен. Въпреки увеличението обаче, дейността на ТЕЛК не е финансирана в пълен размер от Министерство на здравеопазването и през 2016 г. лечебното заведение генерира пряка загуба от тази дейност, без преразпределяне на част от общите разходи, в размер на 86 хил.лв.

Приходите от МЗ за активно лечение на пациенти с туберкулоза намаляват от 84 хил.лв. за 2015 г. на 79 хил.лв. за 2016 г.

През 2016 г. значително намаление бележат и приходите от МЗ за амбулаторно проследяване на болни с туберкулоза, определени в договора за финансиране с МЗ – от 40 хил.лв. за 2015 г. на 8 хил.лв. за 2016 г.

От месец септември 2015 г. „МБАЛ-Шумен” АД работи по договор с Министерство на здравеопазването по Националната програма за подобряване на майчиното и детско здраве 2014 г. – 2020 г. Отчетените приходи за 2016 по програмата са в размер на 27 хил.лв.

Във връзка със сключения договор за финансиране с УНИЦЕФ и разкрития Център за майчино и детско здраве в структурата на „Медицински център МБАЛ-Шумен” ЕООД, дружеството отчита приходи от финансираня за текуща дейност за 2016 г. в размер на 183 хил.лв., съответстващи на отчетените разходи за осъществяване на дейността по договора.

Приходите от други дарители за текуща дейност са увеличени през 2016 г. с 6 хил.лв. или с 5,66 %. Получените дарения от други дарители за дълготрайни активи през годината са в размер на 48 хил.лв. или с 4 хил.лв. повече спрямо предходната година.

2.1.2.3. Други приходи

Приходите от други услуги през 2016 г. са в размер на 203 хил.лв. През годината се отчита намаление на тези приходи с 27 хил.лв. спрямо 2015 г. Приходите от наеми през 2016 г. са в размер на 138 хил.лв. и се увеличават с 3 хил.лв. спрямо 2015 г.

Приходите от продажба на материали /медицински изделия/, необходими за лечението на пациентите, бележат намаление с 39 хил.лв. спрямо 2015 г.

Другите приходи през 2016 г. са в размер на 2 хил.лв. и намаляват с 88 хил.лв. или с 97,78 % спрямо предходната година, тъй като през 2015 г. „МБАЛ-Шумен” АД е продало имот на стойност 77 хил.лв., който не използва.

2.1.3. Разходи

Разходите за дейността на групата през 2016 г. се увеличават с 1 364 хил.лв. или със 7,55 % спрямо 2015 г. - от 18 057 хил.лв. за 2015 г. до 19 421 хил.лв. през 2016 г. Увеличението им е свързано основно с осъществяването от 06.04.2016 г. на медицинска дейност от групата и на адрес в гр. Нови Пазар, за която са реализирани разходи в размер на 1 400 хил.лв. Разходите за дейността в гр. Шумен са в размер на 18 021 хил.лв. и са намалени с 36 хил.лв. спрямо 2015 г.

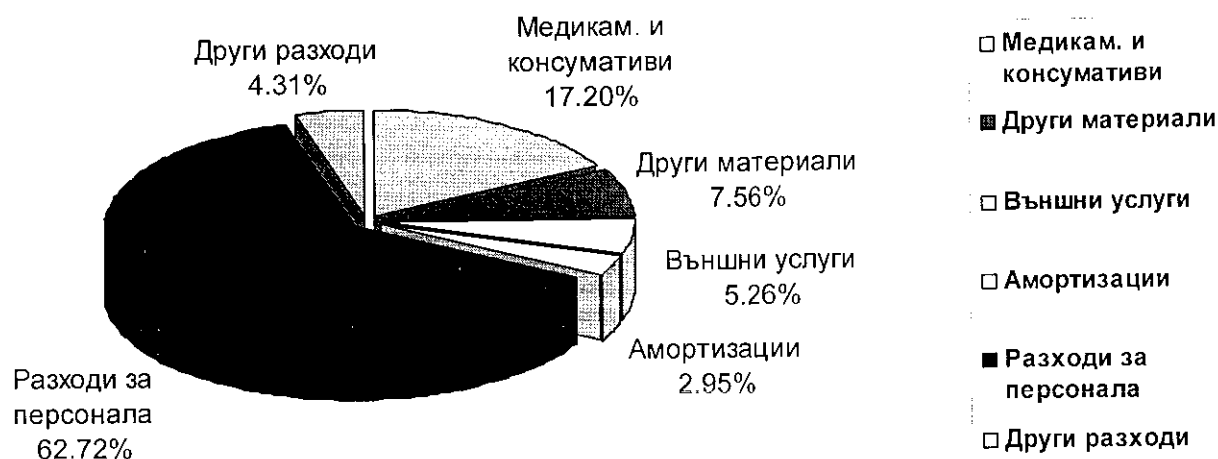
Увеличението на разходите, както в абсолютен размер, така и в процентно отношение, е значително по-голямо от увеличението на приходите. То се дължи на увеличение на всички видове разходи с изключение на разходите за амортизации и другите разходи за дейността, като най-съществено е увеличението на разходите за персонала.

Показатели	2016 год. хил.лв.	В т.ч. хил.лв.		2015 год. хил.лв.	Изм. 2016/2015 хил.лв.	Изм. 2016/2015 %
		Шумен	Н. Пазар			
Разходи за материали	4 808	4 586	222	4 761	47	0,99
в т.ч. медикаменти и консумативи	3 340	3 226	114	3 305	35	1,06
Разходи за външни услуги	1 021	970	51	886	135	15,24
Разходи за персонала	12 181	11 054	1 127	10 716	1 465	13,67
Разходи за амортизации	574	574	-	641	-67	-10,45
Други разходи за дейността	829	829	-	1 046	-217	-20,75
Финансови разходи	8	8	-	7	1	14,29
Общо разходи	19 421	18 021	1 400	18 057	1 364	7,55

В структурата на разходите най-значим е дялът на разходите за възнаграждения и осигурителни плащания за персонала.

Показатели	2016 год. хил.лв.	Отн. дял в %	2015 год. хил.лв.	Отн. дял в %
Разходи за медикаменти и консумативи	3 340	17,20	3 305	18,30
Разходи за други материали	1 468	7,56	1 456	8,06
Разходи за външни услуги	1 021	5,26	886	4,91
Разходи за персонала	12 181	62,72	10 716	59,35
Разходи за амортизации	574	2,95	641	3,55
Други разходи	837	4,31	1 053	5,83
Общо разходи	19 421	100,00	18 057	100,00

Структура на разходите на МБАЛ-Шумен АД за 2016 г.



Разходите за персонала представляват 62,72 % от общите разходи на групата за 2016 г., като тенденцията, която се наблюдава, е към непрекъснато повишение на относителния им дял.

Разходите за медикаменти и медицински консумативи са втори по тежест с относителен дял от 17,20 % от общите разходи за 2016 г. При тях се наблюдава тенденция на намаление на тежестта им в общите разходи - от 18,30 % за 2015 г. на 17,20 % за 2016 г.

2.1.3.1. Разходи за материали

Разходи за материали	2016 год. хил.лв.	В т.ч. хил.лв.		2015 год. хил.лв.	Изм. 2016/2015 хил.лв.	Изм. 2016/2015 %
		Шумен	Н. Пазар			
Лекарствени продукти	1 929	1 853	76	1 942	-13	-0,67
Медицински консумативи, кръв и биопродукти	1 411	1 373	38	1 363	48	3,52
Вода, горива и енергия	900	819	81	894	6	0,67
Храна за персонала	217	207	10	206	11	5,34
Храна пациенти	117	117	-	112	5	4,46
Канцеларски материали и компютърни консумативи	96	91	5	94	2	2,13
Постелен инвентар, облекло и ЛПС	6	6	-	31	-25	-80,65
Стопански инвентар и компютърна техника	53	50	3	7	46	657,14
Резервни части	6	5	1	8	-2	-25,00
Други материали	73	65	8	104	-31	-29,81
Общо разходи за материали	4 808	4 586	222	4 761	47	0,99

Разходите за материали през 2016 г. като цяло се увеличават едва с 47 хил.лв. или с 0,99 % спрямо 2015 г., въпреки отчетените през 2016 г. разходи за материали за дейността в гр. Нови Пазар в размер на 222 хил.лв.

В структурата им се наблюдава увеличение на разходите за медицински консумативи, кръв и биопродукти, вода, горива и енергия, храна за персонала и пациентите, на разходите за канцеларски материали и компютърни консумативи и на разходите за стопански инвентар и компютърна техника.

Увеличението на разходите за медицински консумативи, кръв и биопродукти, както и на разходите за вода, горива и енергия, храна на персонала и канцеларски материали и компютърни консумативи, се дължи на увеличени брой преминали болни във връзка с осъществяването на дейност и в гр. Нови Пазар.

Намаляват разходите за лекарствени продукти, постелен инвентар и облекло, резервни части и други материали.

Разходите за материали за дейността в гр. Шумен са в размер на 4 586 хил.лв. и отчитат намаление със 175 хил.лв. спрямо 2015 г. Намаление за адреса в гр. Шумен се наблюдава при разходите за лекарствени продукти, вода, горива и енергия, канцеларски материали и компютърни консумативи, постелен инвентар и облекло, резервни части и други материали. Увеличават се разходите за медицински консумативи, за храна за персонала и пациентите и за стопански инвентар и компютърна техника. Увеличението на разходите за стопански инвентар и компютърна техника през 2016 г. е свързано със започналия процес на въвеждане в „МБАЛ-Шумен” АД на интегрирана болнична информационна система, за която бе необходимо закупуването на значителен брой компютърни конфигурации.

Отчетеното увеличение на разходите за вода, горива и енергия през 2016 г. е само с 6 хил.лв., въпреки разходите за дейността в гр. Нови Пазар в размер на 81 хил.лв.

Разходи за вода, горива и енергия	2016 год. хил.лв.	В т.ч. хил.лв.		2015 год. хил.лв.	Изм. 2016/2015 хил.лв.	Изм. 2016/2015 %
		Шумен	Н. Пазар			
Вода	204	190	14	189	15	7,94
Електроенергия	476	419	57	456	20	4,39
Газ	184	184	-	221	-37	-16,74
Горива и смазочни материали	36	26	10	28	8	28,57
Общо разходи за вода, горива и енергия	900	819	81	894	6	0,67

Най-съществено при разходите за вода, горива и енергия е намалението на разходите за газ - с 37 хил.лв. или с 16,74 % спрямо 2015 г. Причина за отчетеното намаление е както намаление на потреблението, така и намаление на цената на газа.

Увеличението на разходите за електроенергия е с 20 хил.лв. спрямо 2015 г., въпреки отчетените разходи за електроенергия за дейността в гр. Нови Пазар в размер на 57 хил.лв. За дейността в гр. Шумен разходите за електроенергия намаляват от 456 хил.лв. за 2015 г. на 419 хил.лв. за 2016 г. Намалението се дължи от една страна на намалено потребление, а от друга на доставката и от м. май 2015 г. от свободния пазар на по-ниски цени. Със сключения през м. август 2016 г. нов договор за доставка е договорена още по-ниска цена на нетната електроенергия.

Незначително увеличение - с 1 хил.лв. спрямо 2015 г. се наблюдава при разходите за вода за дейността в гр. Шумен. Тези разходи са на сравнително високо ниво поради повишаване на цената за пречистване на отпадните води през 2013 г. от 0,28 лв. на 1,14 лв. без ДДС.

2.1.3.2. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги през 2016 г. достигат 1 021 хил.лв. при 886 хил.лв. за 2015 г. От тях 51 хил.лв. са за дейността в гр. Нови Пазар, а 970 хил.лв. за дейността в гр. Шумен.

Разходи за външни услуги	2016 год. хил.лв.	В т.ч. хил.лв.		2015 год. хил.лв.	Изм. 2016/2015 хил.лв.	Изм. 2016/2015 %
		Шумен	Н. Пазар			
Транспортиране и обезвреждане на опасни отпадъци	77	76	1	63	14	22,22
Абонаментна поддръжка	144	136	8	146	-2	-1,37
Транспортни услуги	201	201	-	171	30	17,54
Пране на постелен инвентар и облекло	87	82	5	73	14	19,18
Наеми	12	10	2	9	3	33,33
Медицински услуги	75	73	2	57	18	31,58
Услуги по медицински контрол	17	14	3	13	4	30,77
Текущ ремонт	97	86	11	83	14	16,87
Граждански договори	100	96	4	110	-10	-9,09
Телекомуникационни и пощенски услуги	39	31	8	33	6	18,18
Охрана	18	17	1	6	12	200,00
Застрахователни услуги	10	10	-	10	-	-
Квалификация и преквалификация на персонала	5	4	1	6	-1	-16,67
Юридически и одиторски услуги	63	63	-	37	26	70,27
Обучение на патронажни сестри	-	-	-	5	-5	-100,00
Други	76	71	5	64	12	18,75
Общо разходи за външни услуги	1 021	970	51	886	135	15,24

Увеличение се наблюдава при всички разходи за външни услуги с изключение на разходите за абонаментна поддръжка, разходите по граждански договори, разходите за квалификация и преквалификация на персонала и за обучение на патронажни сестри.

При съпоставяне на разходите за външни услуги за дейността в гр. Шумен спрямо предходната година се отчита намаление на разходите за абонаментна поддръжка, граждански договори, телекомуникационни и пощенски услуги, за квалификация и преквалификация на персонала и за обучение на патронажни сестри. При останалите разходи за външни услуги се наблюдава увеличение.

Увеличението на разходите за обезвреждане на опасни отпадъци е с 14 хил.лв. и се дължи както на увеличение на количествата, така и на нарастване на договорените цени от м. април 2016 г.

Увеличението на разходите за транспортни услуги с 30 хил.лв. или със 17,54 % е в резултат единствено на увеличения обем извършвани услуги поради преминаване на допълнителни маршрути за превоз на хемодиализно болни и на медицински екипи на външна услуга.

Във връзка със зачестилите случаи на агресивно поведение на пациенти и техни близки спрямо персонала на спешно отделение, през м. септември 2016 г. бе сключен договор с външна фирма за физическа охрана, който е причина за отчетеното увеличение на разходите за охрана.

Увеличението на разходите за юридически услуги е свързано със заведените от групата дела срещу наказателни постановления и писмени покани за възстаповяване на неоснователно получени суми от РЗОК-Шумен.

2.1.3.3. Разходи за персонала

Разходите за персонала през 2016 г. са в размер на 12 181 хил.лв. и бележат увеличение с 1 465 хил.лв. спрямо 2015 г. От тях 10 108 хил.лв. са разходи за възнаграждения и обезщетения по КТ, а 2 073 хил.лв. са разходи за осигурителни вноски и социални разходи.

Увеличението на разходите за персонала спрямо предходната година се дължи на отчетените разходи за персонала в гр. Нови Пазар в размер на 1 127 хил.лв. и на увеличените с 338 хил.лв. разходи за персонала в гр. Шумен.

Разходи за персонала	2016 год. хил.лв.	В т.ч. хил.лв.		2015 год. хил.лв.	Изм. 2016/2015 хил.лв.	Изм. 2016/2015 %
		Шумен	Н. Пазар			
Възнаграждения на персонала	9 609	8 715	894	8 554	1 055	12,33
Възнаграждения и обезщетения на членовете на органите на управление на дружествата	85	85	-	93	-8	-8,60
Обезщетения по Кодекса на труда	46	40	6	15	31	206,67
Начисления за използвани отпуски	273	227	46	155	118	76,13
Начисления за доходи при пенсиониране	95	95	-	101	-6	-5,94
Общо разходи за възнаграждения и обезщетения по КТ	10 108	9 162	946	8 918	1 190	13,34
Социални осигуровки	1 771	1 601	170	1 544	227	14,70
Обезщетения по КСО	27	24	3	24	3	12,50
Социални разходи	226	218	8	203	23	11,33
Начисления за осигурителни вноски върху използвани отпуски	49	49	-	27	22	81,48
Общо разходи за осигурителни вноски и социални разходи	2 073	1 892	181	1 798	275	15,29
Общо разходи за персонала	12 181	11 054	1 127	10 716	1 465	13,67

Разходите за възнаграждения и обезщетения по Кодекса на труда на персонала в гр. Шумен през 2016 г. се увеличават с 244 хил.лв. или с 2,74 % спрямо 2015 г., а увеличението на разходите за осигурителни вноски и социални разходи е с 94 хил.лв. или с 5,23 % спрямо 2015 г.

Отражение върху високите нива на разходите за персонала дават и начислените разходи за доходи на персонала при пенсиониране съгласно НСС 19 Доходи на персонала. Това са разходи за бъдещи доходи при пенсиониране на персонала, които се начисляват на база актюерска оценка. Размерът им за 2016 г. е 95 хил.лв., при 101 хил.лв. за 2015 г.

Основните причини за отчетеното увеличение на разходите за персонала са:

- Непрекъснато увеличение на минималната работна заплата за страната, което налага увеличение на основните работни заплати на целия персонал на лечебното заведение. В резултат на преговори със синдикалните организации, работните заплати на всички работници и служители бяха увеличени с 40,00 лв. от 01.01.2016 г. За увеличение от 40,00 лв. на всички основни заплати за персонала само в гр. Шумен са необходими около 40 хил.лв., т.е. в резултат на увеличението на основните заплати през 2016 г. е отчетено увеличение на разходите за заплати с около 480 хил.лв. спрямо 2015 г.

- Увеличение на начисленията за непозвани отпуски и осигурителни вноски върху тях. През 2015 г. начислените разходи за непозвани отпуски са в размер на 155 хил.лв., а осигурителните вноски върху тях – 27 хил.лв. Към 31.12.2016 г. са начислени 273 хил.лв. разходи за непозвани отпуски и 49 хил.лв. осигурителни вноски върху тях. Увеличението се дължи както на увеличени брой дни непозвани отпуски, така и на нарастването на средната брутна работна заплата.

Влияние върху размера на непозваните отпуски към края на годината оказват допълнителните дни отпуск за синдикални членове, договорени в КТД на „МБАЛ-Шумен” АД извън по-високия размер на дните за основен платен годишен отпуск, които през годините непрекъснато се увеличават. През 2012 г. няма договорени допълнителни дни извън дните за основен пратен годишен отпуск. През 2013 г. в подписания КТД са договорени допълнителни 2 дни, през 2014 г. – 3 дни, а през 2015 г. и 2016 г. - 4 дни допълнителен платен годишен отпуск. Общият размер на средствата за изплащането на тези 4 допълнителни дни отпуск за една година е 142 хил.лв. Този допълнителен отпуск утежнява както финансовото състояние на групата, така и изготвянето на графици за осигуряване на дейността с необходимите специалисти.

- Увеличение на разходите за специализанти. Тревожните тенденции във възрастовата структура на персонала, както и недостигът на лекари със специалност, налага необходимостта от назначаване на лекари специализанти. През 2015 г. в „МБАЛ-Шумен” АД по трудов договор работят шест специализанти, годишните разходи за които са в размер на 87 хил.лв. През 2016 г. в групата работят 13 специализанти, за които са начислени разходи в размер на 183 хил.лв. Тези средства от една страна са необезпечен разход за персонал, но от друга страна са инвестиция в бъдещето на лечебното заведение, тъй като лекарите ще попълнят отчасти нуждата от специалисти след няколко години.

2.1.3.4. Други разходи за дейността

Други разходи за дейността	2016 год. хил.лв.	В т.ч. хил.лв.		2015 год. хил.лв.	Изм. 2016/2015 хил.лв.	Изм. 2016/2015 %
		Шумен	Н. Пазар			
Отчетна стойност на продадени материали	608	608	-	647	-39	-6,03
Отчетна стойност на продадени дълготрайни активи	-	-	-	48	-48	-100,00
Разходи за данъци и такси по ЗМДТ и данъци върху разходите по ЗКПО	114	114	-	118	-4	-3,39
Командировки	22	22	-	14	8	57,14
Обсценка на вземания	7	7	-	30	-23	-76,67
Брак на МЗ и ДА	15	15	-	2	13	650,00
Санкции и неоснователно получени суми РЗОК-Шумен и МЗ	4	4	-	156	-152	-97,44
Санкции ИА Медицински одит	18	18	-	-	18	-
Закуски кръводарители	22	22	-	22	-	-
Съдебни обезщетения	7	7	-	-	7	-
Други	12	12	-	9	3	33,33
Общо други разходи за дейността	829	829	-	1 046	-217	-20,75

Другите разходи за дейността намаляват с 217 хил.лв. или с 20,75 % спрямо 2015 г. - от 1 046 хил.лв. до 829 хил.лв.

Намалението им се дължи основно на намаление на начислените санкции и неоснователно получени суми от РЗОК поради обжалване и съдебно оспорване от страна на „МБАЛ-Шумен” АД, както и на намалението на продадените материали и на липсата на продадени дълготрайни активи през 2016 г.

През 2016 г. на „МБАЛ-Шумен” АД са наложени санкции от Изпълнителна агенция Медицински одит в размер на 18 хил.лв. за нарушения, извършени през предходната година.

Увеличение бележат разходите за командировки – с 8 хил.лв. или с 57,14 %. Разходите за брак на материални запаси и дълготрайни активи се увеличават с 13 хил.лв. спрямо 2015 г.

Разходите за амортизации намаляват с 67 хил.лв. или с 10,45 % спрямо предходната година. Намалението се дължи на по-ниските темпове на обновяване на наличната апаратура, голяма част от която е амортизирана и е необходимо да бъде заменена с нова.

2.1.4. Активи

	31.12.16 год. хил.лв.	31.12.15 год. хил.лв.	Изм. 2016/2015 хил.лв.	Изм. 2016/2015 %
Нетекущи активи				
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	8 214	8 454	-240	-2,84
Нематериални активи	1	1	-	-
Общо нетекущи активи	8 215	8 455	-240	-2,84
Отсрочени данъци	2	3	-1	-33,33
Текущи активи				
Материални запаси	412	382	30	7,85
Вземания от клиенти и доставчици	1 320	1 290	30	2,33
- в т.ч. от РЗОК	1 262	1 230	32	2,60
Вземания от Министерство на здравеопазването	25	3	22	733,33
Други вземания	14	17	-3	-17,65
Парични средства и еквиваленти	881	1 562	-681	-43,60
Общо текущи активи	2 652	3 254	-602	-18,50
Разходи за бъдещи периоди	10	12	-2	-16,67
Общо активи	10 879	11 724	-845	-7,21

През 2016 г. общите активи на групата намаляват с 845 хил.лв. или със 7,21 % спрямо 2015 г. Намалението се дължи на намаление както на нетекущите активи – с 240 хил.лв., така и на намаление на текущите активи с 602 хил.лв. и на разходите за бъдещи периоди – с 2 хил.лв. спрямо 2015 г.

Балансовите стойности на сградите, машините и оборудването, както и на съоръженията, намалява, въпреки усилията за доставка на нова апаратура през годината.

Придобитите през годината дълготрайни активи са на обща стойност 277 хил.лв., най-голямата част от които са закупени със собствени средства.

Придобити активи по източници на финансиране	2016 год. хил.лв.	2015 год. хил.лв.
Собствени средства	153	163
Субсидии от Министерство на здравеопазването	-	521
Субсидии от Община Шумен	50	23

Финансиране по договор с УНИЦЕФ	-	24
Други дарители	74	66
Общо придобити активи	277	797

С цел гарантиране на качеството на медицинските услуги през годината със собствени средства на „МБАЛ-Шумен” АД са извършени основни ремонти и са доставени следните дълготрайни материални активи на обща стойност 153 хил.лв.:

- Престройство и ремонт на част от Хирургически блок с цел пребазиране на кабинети Планов прием на стойност 16 хил.лв.;
- Инструмент Тъндърбийт за Отделение за уши, нос и гърло на стойност 2 хил. лв.;
- Резектоскоп за Урологично отделение на стойност 1 хил. лв.;
- Набор аксесоари за микрохирургия за Отделение за уши, нос и гърло на стойност 2 хил.лв.;
- Система за видеонаблюдение за Отделение Поддръжка сграден фонд и енергоносители на стойност 2 хил. лв.;
- Видеопринтер за ехограф за Отделение по Ревматология на стойност 2 хил. лв.;
- Пинсета биполярна Premium за Операционна на Второ хирургично отделение на стойност 1 хил. лв.;
- Баристри автоматични електрохидравлични за Пропускателен режим на стойност 8 хил. лв.;
- Биполярни пинсети с кабел плосък за Гинекологично отделение на стойност 2 хил. лв.;
- Касети с фосфорни плаки за дигитализираща система AGFA CR 15-X за Отделение по образна диагностика на стойност 2 хил. лв.;
- Дихателен апарат Оксигло Дрегер за Спешно отделение на стойност 1 хил. лв.;
- Езофагоскоп по Хеслингъра за Отделение за уши, нос и гърло на стойност 3 хил. лв.;
- Центрофуга DMO 412 S за Клинична лаборатория на стойност 1 хил. лв.;
- Телевизионна система за Управление на стойност 26 хил. лв.;
- Лек автомобил БМВ за Отделение по Автотранспорт на стойност 14 хил. лв.;
- Лек автомобил Фолксваген пасат за Отделение по Автотранспорт на стойност 6 хил. лв.;
- Климатик Осака за Управление на стойност 1 хил. лв.;
- Моторна коса-кастрачка HT 101 за Отделение Поддръжка сграден фонд и енергоносители на стойност 1 хил. лв.;
- UPS устройство EATON E за Клинична лаборатория на стойност 1 хил. лв.;
- UPS батерии за Отделението по Хемодиализа на стойност 8 хил. лв.;
- Букви и лога за брендиране на фасада за Управление на стойност 14 хил. лв.;
- Сенкосачка моторна TORO за Отделение Поддръжка сграден фонд и енергоносители на стойност 1 хил. лв.;
- Легло болнично –модел Бигла за Отделение по Нервни болести на стойност 27 хил. лв.;
- Легло болнично –модел Бигла за ОАИЛ на стойност 6 хил. лв.;
- UPS G-tec ZP 120 N за Клинична лаборатория на стойност 4 хил.лв.;
- Косачка моторна Щил FS 240 за Отделение Поддръжка сграден фонд и енергоносители на стойност 1 хил. лв.

Необходимият финансов ресурс за закупуване на нова медицинска апаратура в редица случаи надхвърля възможностите на лечебното заведение, което налага формулиране на приоритети, мобилизиране на ресурс, търсене на алтернативни форми и източници на финансиране.

С предоставените средства за капиталови разходи от Община Шумен през 2016 г. в размер на 100 хил.лв. през годината лечебното заведение е закупило:

- Електрокуагулатор за Ортопедотравматологично отделение на стойност 20 хил.лв.;
- Неонатален респиратор за Неонатологично отделение на стойност 30 хил.лв.

Остатъкът от 50 хил.лв. е предоставен за ремонт на VIII етаж на Хирургически блок, който приключи през м. януари 2017 г.

Придобитите дълготрайни активи от други дарители през годината са на стойност 74 хил.лв. и включват:

- Автоматичен биохимичен анализатор за Клинична лаборатория на стойност 50 хил.лв., дарен от Алкомет АД;
- Система за дейонизирана вода за Клинична лаборатория на стойност 10 хил.лв., дарена от Алкомет АД;
- Автоклавируема бормашина за Операционна на Ортопедотравматологично отделение на стойност 10 хил.лв., дарен от Алкомет АД;
- Инкубатор за недоносени деца за Неонатологично отделение на стойност 4 хил.лв., дарен от Фонд Нашите недоносени деца.

Основната част от вземанията към 31.12.2016 г., в размер на 1 262 хил.лв., са от РЗОК-Шумен за извършена от групата медицинска дейност през м. декември 2016 г.

Вземанията на групата от Министерство на здравеопазването по договор за медицинска дейност към 31.12.2016 г. са в размер на 25 хил.лв.

Най-съществено при текущите активи е намалението на паричните средства. От 1 562 хил.лв. към 31.12.2015 г. размерът им намалява с 681 хил.лв. и достига 881 хил.лв. към 31.12.2016 г.

2.1.5. Собствен капитал и пасиви

	31.12.16 год. хил.лв.	31.12.15 год. хил.лв.	Изм. 2016/2015 хил.лв.	Изм. 2016/2015 %
Собствен капитал				
Основен акционерен капитал	6 907	6 907	-	-
Резерви	958	958	-	-
Неразпределена печалба (загуба)	(2 288)	(726)	-1 562	215,15
Общо собствен капитал	5 577	7 139	-1 562	-21,88
Провизии и сходни задължения				
Задължения към персонала при пенсиониране	655	612	43	7,03
Пасиви по отсрочени данъци	383	396	-13	-3,28
Общо провизии и сходни задължения	1 038	1 008	30	2,98
Задължения				
Задължения към финансови предприятия	7	11	-4	-36,36
Получени аванси	5	-	5	-
Задължения към доставчици	914	960	-46	-4,79
- в т.ч. просрочени	279	-	279	-

Задължения към предприятия от група /свързани лица/, които ще се трансформират в записан капитал	1 305	862	443	51,39
Задължения към персонала и за социално осигуряване	1 165	844	321	38,03
Задължения за данъци	147	142	5	3,52
Други задължения	127	159	-32	-20,13
Общо задължения	3 670	2 978	692	23,24
Финансирання	594	599	-5	-0,83
Общо собствен капитал и пасиви	10 879	11 724	-845	-7,21

Към 31.12.2016 г. собственият капитал на групата е по-малък от записания основен капитал. През 2016 г. собственият капитал на групата намалява с 1 562 хил.лв. спрямо 31.12.2015 г. Намалението се дължи на реализираните загуби през 2015 г. и 2016 г. Отражение върху размера на собствения капитал оказва и отказът на Търговския регистър да впише решение на общото събрание на акционерите на „МБАЛ-Шумен” АД от 09.06.2016 г. за увеличаване на капитала на дружеството с размера на получените през 2014 г. от държавата и усвоени средства за капиталови разходи в размер на 605 хил.лв. Мотивите за отказа са свързани с изричния текст на чл. 100, ал.8 от ЗЛЗ, съгласно който в случаите на предоставени на лечебното заведение от държавния или общинския бюджет средства за капиталови разходи, с размера на усвоените средства се увеличава капиталът на групата, но без да се прилагат разпоредбите на Търговския закон и устава на групата. Промените се извършват само с подаване на заявление до Търговския регистър от министъра на здравеопазването или оправомощено от него длъжностно лице.

Провизиите и сходни задължения, включващи задължения към персонала при пенсиониране и пасиви по отсрочени данъци, към 31.12.2016 г. са в размер на 1 038 хил.лв. и се увеличават с 30 хил.лв. спрямо предходната година.

Стойността на задължението към персонала е изчислена на база актюерска оценка. Представлява настоящата стойност на очакваните разходи за изплащане на дължимите еднократни обезщетения при пенсиониране на служителите на „МБАЛ – Шумен” АД за правата придобити към момента на извършване на оценката, т.е за прослужените години трудов стаж, намалена със стойността на непризнатите актюерски загуби. Тази стойност непрекъснато нараства поради увеличение на средната брутна работна заплата в групата, намаляване на очаквания среден срок до пенсиониране и намаляване на процента на дисконтиране. Към 31.12.2016 г. задълженията към персонала при пенсиониране са в размер на 655 хил.лв., а пасивите по отсрочени данъци – 383 хил.лв.

Общият размер на задълженията на групата към 31.12.2016 г. е 3 670 хил.лв. Спрямо предходната година задълженията се увеличават с 692 хил.лв.

При анализа на задълженията на групата следва да се отчетат начислените задължения към свързани лица (Министерство на здравеопазването, общини акционери), които след усвояване и вписване в търговския регистър съгласно чл. 100 от ЗЛЗ, ще се трансформират в записан капитал. Към 31.12.2016 г. техният размер е 1 305 хил.лв. и включва:

- Предоставени от Министерство на здравеопазването средства за капиталови разходи през 2014 г., усвоени през 2015 г. в размер на 605 хил.лв., за които има решение на общото събрание на акционерите за увеличаване на записания капитал и с които съгласно ЗЛЗ следва да бъде увеличен записания капитал на групата;
- Представени от Министерство на здравеопазването през 2016 г. средства за капиталови разходи в размер на 340 хил.лв. за изграждане и ремонт на асансьори и за закупуване на медицинска апаратура;
- Предоставени от Община Шумен за периода от 2012 г. до 2016 г. средства за капиталови разходи в размер на 358 хил.лв.;

• Предоставени от Община Смядово през 2016 г. средства за капиталови разходи в размер на 2 хил.лв.

Ако се елиминира влиянието на получените средства за капиталови разходи, които ще се трансформират в капитал, задълженията на групата към 31.12.2016 г. са в размер на 2 365 хил.лв. спрямо 2 116 хил.лв. към 31.12.2015 г. Увеличението на задълженията спрямо 2015 г. е с 249 хил.лв.

Основната причина за увеличения размер на задълженията на групата към 31.12.2016 г. е увеличението на задълженията към персонала., които към 31.12.2016 г. са в размер на 1 165 хил.лв. От тях 800 хил.лв. са текущи задължения за заплати и осигурителни вноски за м. декември 2016 г., а 365 хил.лв. са начисления за неползван платен годишен отпуск. Увеличението на текущите задължения към персонала се дължи основно на отчитането към края на 2016 г. на текущи задължения към персонала в гр. Нови Пазар, каквито към 31.12.2015 г. няма.

Тревожна тенденция е непрекъснатото увеличение на задълженията за неползван платен годишен отпуск. Към 31.12.2016 г. размерът им достига 365 хил.лв., при 188 хил.лв. към 31.12.2015 г.

Задължения към персонала и за социално осигуряване	31.12.16 год. хил.лв.	31.12.15 год. хил.лв.	Изм. 2016/2015 хил.лв.	Изм. 2016/2015 %
Задължения за текущи възнаграждения	527	424	103	24,29
Задължения към социалното осигуряване	273	232	41	17,67
Начисления за неползван платен годишен отпуск	365	188	177	94,15
Общо задължения към персонала и за социално осигуряване	1 165	844	321	38,03

Положителна тенденция е намалението на задълженията към доставчици, които към 31.12.2016 г. са в размер на 914 хил.лв.

От 2011 г. ръководството на „МБАЛ-Шумен” АД е следвало последователна политика за намаляване на периода на отложено плащане по договорите за доставка на медикаменти и медицински консумативи, в резултат на която задълженията към доставчици през 2016 г. намаляват с 46 хил.лв. спрямо 2015 г. - от 960 хил.лв. към 31.12.2015 г. на 914 хил.лв. към 31.12.2016 г. или с 4,79 %.

Към 31.12.2016 г. „МБАЛ-Шумен” АД има просрочените задължения към доставчици на медикаменти в размер на 279 хил.лв., каквито към 31.12.2015 г. няма.

Групата има задължение по договор за финансов лизинг за лек автомобил. Към 31 декември 2016 г. общият размер на задължението възлиза на 7 хил.лв., в т.ч. дългосрочна част в размер на 4 хил.лв. и краткосрочна част в размер на 3 хил.лв. Крайният срок на погасяване на задължението е 30 април 2018 г.

През 2016 г. „МБАЛ-Шумен” АД има сключен договор за банков кредит овърдрафт, за сума в размер на максимум 500 хил.лв. Крайният срок на договора за банков кредит е 05.12.2016 г., която дата е крайният срок за издължаване на кредита. Кредитът овърдрафт е отпуснат с цел оборотни средства и е обезпечен със залог върху настоящи и бъдещи вземания, произтичащи от договор за оказване на болнична помощ по клинични пътеки, сключен с НЗОК. През 2016 г. дружеството е ползвало суми по кредита, които е възстановило.

Към 31.12.2016 г. дружествата от групата нямат сключени договори за заеми, но „МБАЛ-Шумен” АД е провело процедура за избор на изпълнител за предоставяне на финансови услуги от кредитни или финансови институции и на 13.01.2017 г. е сключило нов договор за ползване на кредит овърдрафт в размер на 800 хил.лв.

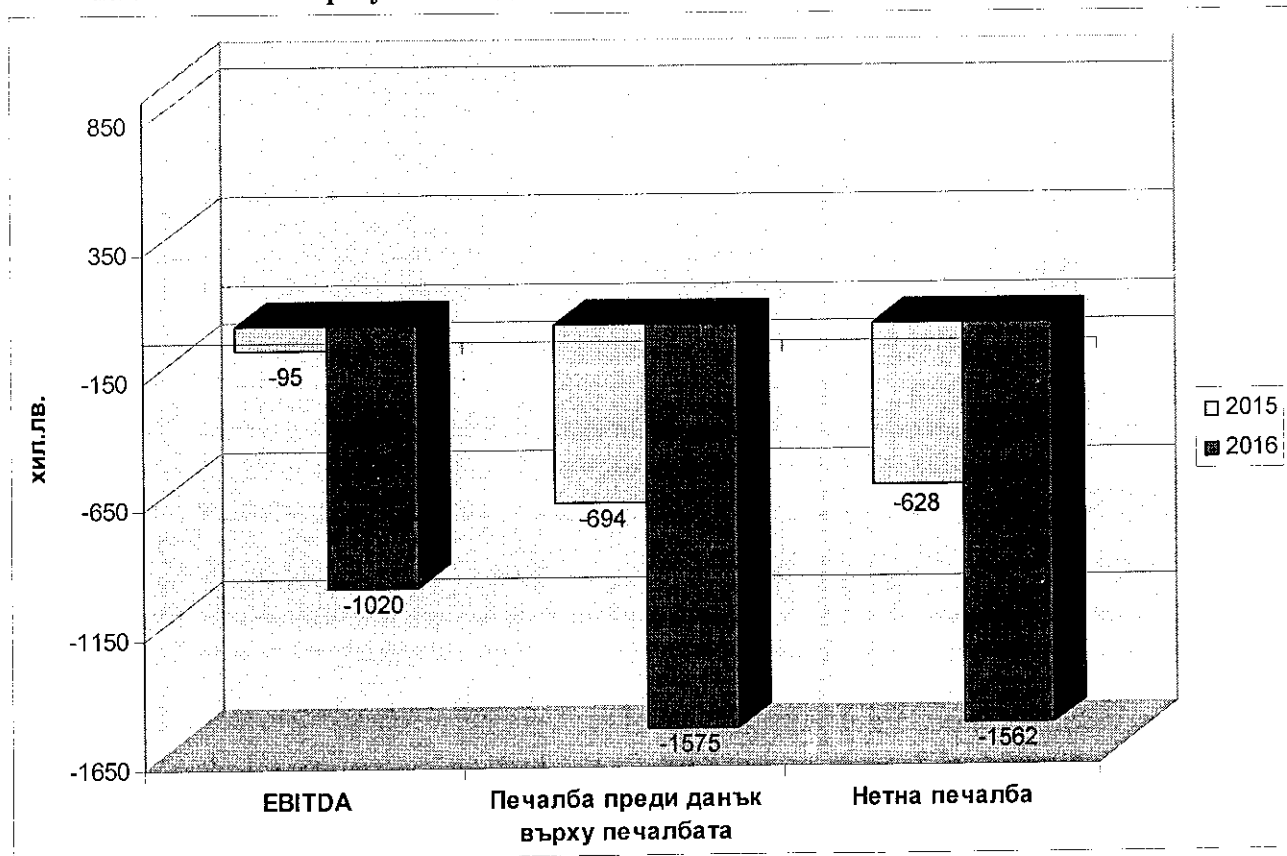
2.1.6. Парични потоци

Показатели	31.12.2016 год.	31.12.2015 год.
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(870)	69
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(251)	(586)
Нетни парични потоци от финансова дейност	440	152
Нетно увеличение на паричните средства	(681)	(365)
Парични средства на 1 януари	1 562	1 927
Парични средства на 31 декември	881	1 562

Нетните парични потоци за 2016 г., генерирани от оперативна дейност на групата са в размер на (870) хил.лв., от инвестиционна дейност (251) хил.лв. и от финансова дейност 440 хил.лв. В резултат на тези дейности паричните средства и еквиваленти нетно намаляват с 681 хил.лв. и към края на 2016 г. са в размер на 881 хил.лв., спрямо 1 562 хил.лв. към 31.12.2015 г.

Тревожна е отрицателната стойност на нетните парични потоци от оперативна дейност през 2016 г. Тя показва невъзможност на групата да покрива текущите си плащания с постъпленията от оперативната си дейност. Това е и основната причина за намалението на паричните средства към края на 2016 г. спрямо предходната година.

2.1.7. Финансов резултат от дейността



През 2016 г. групата отчита загуба преди лихви, данъци и амортизации (ЕБИГДА) в размер на 1 020 хил.лв., при загуба в размер на 95 хил.лв. за 2015 г.

Загубата преди данък върху печалбата през 2016 г. е в размер на 1 575 хил.лв. спрямо загуба в размер на 694 хил.лв. за 2015 г.

Нетната загуба за 2016 г. е в размер на 1 562 хил.лв. спрямо загуба от 628 хил.лв. за 2015 г.

Основната причина за отчетения отрицателен финансов резултат за годината е по-голямото увеличение на разходите на групата в сравнение с увеличението на реализираните приходи от дейността.

Влияние върху резултатите в значителна степен оказват фактори, възможностите за въздействие върху които са силно ограничени:

- Намаляване на броя на обслужваното население, респективно на приходите;
- Фиксираните цени на клиничните пътеки и на дейностите, финансирани от МЗ, както и въведените бюджети и лимити, които ограничават възможностите на лечебното заведение за разширяване на дейностите.
- Недофинансиране на голяма част от медицинските дейности. Поредна година цените на клиничните пътеки не са променени. В същото време през разглеждания тригодишен период неколккратно е увеличаван размерът на минималната работна заплата, на минималните осигурителни прагове и на максималния осигурителен доход.
- Недостатъчно субсидиране от Министерство на здравеопазването на дейностите, осъществявани от Спешно отделение и ТЕЛК, както и за активното лечение и амбулаторно проследяване на болни от туберкулоза;
- Условия на Националния рамков договор, водещи до намаляване на дейността на лечебното заведение, до липса на заплащане на част от дейностите или на недостатъчно заплащане. НЗОК не заплаща случаи на повторна хоспитализация по една и съща клинична пътека в рамките на 30 дни. Това условие съдържа презумпцията, че рехоспитализацията е резултат на недоизлекуване, т.е. недобре свършена работа, без да взема под внимание факти като неспазване на диета и прием на лекарства от страна на пациента, компенсаторни възможности на организма и др. Това създава поток от пациенти, които се хоспитализират по спешност, но лечебното заведение не получава финансиране за тяхното лечение. Освен това НЗОК заплаща само една клинична пътека в рамките на един болничен престой. В условията на застаряващо население и повишена заболеваемост това оставя нефинансирани дейностите за лечение на придружаващи заболявания и усложнения в случаите с наличие на тежка коморбидност.
- Не всички диагнози и състояния, които се нуждаят от болнично лечение по спешност са обхванати от клиничните пътеки;
- Увеличаване на здравнонеосигурените лица и на случаите без заплащане за проведено лечение.
- Увеличаване на броя на пациентите в тежко и критично състояние, респективно на разходите за лечението им;
- Наред с лечебните си функции, болниците са натоварени да изпълняват и редица социални и поддържащи функции, за които са необходими значителни финансови средства.
- Текучество на персонала и липса на кадри в системата, което води до нарушаване на професионалната приемственост;
- Непрекъснато увеличение на минималната работна заплата и на минималния осигурителен доход, което предизвиква натиск за увеличение на всички основни работни заплати, създава допълнителна тежест върху разходите, води до невъзможност за изплащане на допълнителни възнаграждения и до демотивация на персонала;

- Недостиг на лекари-специалисти в редица специалности – ендокринология, съдова хирургия, инвазивна кардиология, гастроентерология, нефрология, образна диагностика и други, което е причина за невъзможността да бъде сключен договор с РЗОК за редица клинични пътеки. От друга страна, недостигът води до натоварване на широкоспектърните специалисти с допълнителни и неспецифични ангажменти, както и до повишаване на неудовлетвореността, претоварване и намаляване на работоспособността на наличните;
- Неудовлетвореност на персонала от нивата на възнаграждения, които при спазване на финансовата дисциплина няма как с наличните възможности да бъдат увеличени;
- Възрастовата структура на персонала, 40 % от който предстои да навърши пенсионна възраст в рамките от 1 до 5 години.;
- Недостатъчни средства за обновяване на медицинската апаратура и поддържане на материално-техническата база;
- Невъзможност за покриване на неотложни и непредвидени разходи поради липса на финансов резерв;
- Конкурентен натиск от съществуващи лечебни заведения. Повечето лечебни заведения на територията на областта нямат спешност, имат по-добро финансиране и по-високи възнаграждения, което води до изтичане на кадри към тях. Предизвикателство е реализирането на мерки за привличане и насочване на пациенти с очни, ортопедични, гинекологични и онкологични заболявания към МБАЛ-Шумен АД, а не към конкурентни заведения извън Шумен. Сериозен проблем в тази връзка е наличието на още две големи лечебни заведения в един двор – КОЦ-Шумен ЕООД и СБАЛК Мадара АД, предимно с планов специализиран прием, което ограничава дейността на „МБАЛ-Шумен” АД и увеличава спешния и непривлекателен дял пациенти.
- Покачване на цените на основните материали и суровини;
- Непрекъснато увеличение на другите разходи, ограничени възможности за намаляването им и за реализиране на икономии;

2.1.8. Финансови показатели

По-важните показатели, характеризиращи финансово-икономическото състояние на групата през 2016 г. показват отрицателни тенденции.

Финансовият резултат за 2016 г. е загуба и коефициентите на рентабилност на приходите от продажби, на собствения капитал, на пасивите и на капитализация на активите са отрицателни величини.

Показател	2016 год.	2015 год.
Показатели за рентабилност		
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	-0,0937	-0,0386
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	-0,2801	-0,0880
Коефициент на рентабилност на пасивите	-0,3318	-0,1576
Коефициент на рентабилност на активите	-0,1437	-0,0536
Показатели за ефективност		
Коефициент на ефективност на разходите	0,9189	0,9616
Коефициент на рентабилност на приходите	1,0883	1,0400

Показатели за ликвидност

Коефициент на обща ликвидност	0,7234	1,0953
Коефициент на бърза ликвидност	0,6110	0,9667
Коефициент на незабавна ликвидност	0,2403	0,5257
Коефициент на абсолютна ликвидност	0,2403	0,5257

Показатели за финансова автономност

Коефициент на финансова автономност	1,1846	1,7910
Коефициент на краткосрочна задлъжнялост	0,8442	0,5583

Показатели за обращаемост на материалните запаси

Времетраене на един оборот в дни	8,57	8,65
Брой на оборотите	42,01	41,60
Коефициент на заетост на материалните запаси	0,0238	0,0240

Показатели за вземанията и за погасяване на задълженията

Период на събиране на вземанията	28,81	30,05
Период на погасяване на задълженията	50,85	55,96

Показатели за рентабилност

Рентабилността (доходността) е един от най-важните параметри, който характеризира финансовото състояние на търговските дружества. Отражава потенциала на предприятието да генерира и реализира доходи. Показателите за рентабилност са известни и като показатели за ефективност, за доходност или за възвращаемост на капитала. Тези показатели могат да се характеризират като количествени характеристики за възвращаемостта на капитала.

Рентабилността се изчислява чрез система от показатели изразяващи съотношения между реализирани доходи и направени разходи или използвани активи. Изследването на доходността най-важният елемент във финансовата диагностика.

Най-добрият начин за установяване възможностите на фирмите да генерират доходи е анализът на съотношението между нетната печалба и сумата от общите активи. От равнището и динамиката на този показател се правят изводи за рационалното използване на разполагаемите ресурси.

Икономическата интерпретация на рентабилността на активите се състои в съпоставката на чистия финансов резултат (нетна печалба след облагане) с ресурсите (разполагаемите активи) които фирмата е използвала за реализацията на тази печалба.

- *Коефициентът на рентабилност на приходите от продажби* се изчислява като съотношение между финансовия резултат и нетния размер на приходите от продажби. Изразява възвращаемостта на единица приход, реализиран от групата при формиране на финансовия резултат. За 2016 г. стойността на показателя е -0,0937, при -0,0386 за 2015 г. и показва, че процентът на нетната загуба от дейността на групата е 9,37 %. Спрямо предходната година равнището на рентабилността на приходите намалява с 0,0551 пункта. Върху тази тенденция влияние оказват реализираните загуби от дейността през 2015 г. и 2016 г.

- *Коефициентът на рентабилност на собствения капитал* представлява съотношение между финансовия резултат и собствения капитал и показва степента на възвращаемост на собствения капитал. През 2016 г. той е -0,2801, при -0,0880 за 2015 г., т.е. рентабилността на собствения капитал е намаляла с 0,1921 пункта спрямо предходната година.

- *Коефициентът на рентабилност на пасивите* е отношение на финансовия резултат към пасивите. Отражава възвращаемостта на привлечените от групата средства при формиране на финансовия резултат. За 2016 г. стойността му е -0,3318, при -0,1576 за 2015 г.

- *Коефициентът на капитализация на активите* се изчислява като отношение на финансовия резултат след облагане с данъци към сумата на реалните активи. Отражава рентабилността на реалните активи, използвани от групата при извършване на дейността му, отчита доколко реалните активи допринасят за увеличаване или намаляване на собствения капитал и колко печалба носи използването на всяка единица от реалните активи. За 2016 г. стойността му е -0,1437, т.е. през отчетния период губим 1,44 лв. от 100 лв. налични активи. Спрямо предходната година рентабилността на активите е намалена с 0,0901 пункта.

Резултатите от анализа на показателите за рентабилност показват намаление на ефективността на инвестирания капитал спрямо предходната година в резултат на увеличения размер на реализираната през годината загуба.

Показатели за ефективност

Изследването на доходността на групата се извършва с цел да се установи способността и да генерира приходи от продажбите, с които да е в състояние да възстанови извършените разходи по дейността и да осигури доходи.

- *Коефициентът на ефективност на разходите* се изчислява като отношение на приходите към разходите. През 2016 г. разходите на групата превишават приходите и стойността на коефициентът е под единица – 0,9189, т.е. с 1 лв. разходи през отчетния период са реализирани 0,92 лв. приходи. В сравнение с предходната година стойността на коефициента е намалена с 0,0427 пункта.

- *Коефициентът на ефективност на приходите* представлява отношение на разходите към приходите и показва 1 лв. приходи срещу колко лева разходи са постигнати. За 2016 г. стойността на показателя е 1,0883 и е над единица, тъй като разходите превишават приходите, т.е. за реализирането на 1 лв. приходи са вложени 1,09 лв. разходи. Спрямо предходната година се отчита увеличение на вложените разходи за реализирането на 1 лв. приход с 0,05 лв.

Показатели за ликвидност

Показателите за ликвидност показват способността на групата да изплаща текущите си задължения с краткотрайните си активи.

- *Коефициентът на обща ликвидност* се изчислява като отношение на наличните краткотрайни активи на групата към краткосрочните и задължения. Стойността на показателя за 2016 г. е 0,7234 при 1,0953 за 2015 г., което означава, че с наличните си краткотрайни активи групата може бързо да покрие 72,34 % от краткосрочните си задължения.

- *Коефициентът на бърза ликвидност* елиминира влиянието на материалните активи като възможност за погасяване на краткосрочните задължения. Стойността на показателя за 2016 г. е 0,6110 и показва, че с наличните си парични средства и краткосрочни вземания групата може да покрие бързо 61,10 % от краткосрочните си задължения, което е с 36,57 % по-малко спрямо предходната година.

- *Коефициентът на абсолютна ликвидност* е отношение между паричните средства и текущите задължения. Към края на 2016 г. стойността му е 0,2403, т.е. с наличните си парични средства лечебното заведение може да покрие 24,03 % от краткосрочните си задължения. Стойността на показателя намалява спрямо предходната година, когато коефициентът е бил 0,5257, поради намалението на паричните средства. Общоприета стойност на показателя е в рамките от 0,2 до 0,5.

Показатели за финансова автономност

Показателите за финансова автономност дават количествена характеристика на степента на финансовата независимост на групата от кредиторите.

- *Коефициентът на финансова автономност* представлява отношение между собствения капитал и пасивите. Стойността на показателя за 2016 г. е 1,1846, т.е. собствения капитал е около 1,2 пъти по-голям от пасивите.
- *Коефициентът на задлъжнялост* представлява отношение на пасивите към собствения капитал. През 2016 г. стойността на коефициента е 0,8442 спрямо 0,5583 за 2015 г.

Показатели за обръщаемост на материалните запаси

Тези показатели характеризират ефективността на използване на краткотрайните материални активи.

- *Времетраенето на един оборот в дни* дава информация за времето, необходимо за извършване на един оборот от краткотрайните активи. Колкото по-кратък е периодът, толкова с по-малко ангажиран капитал може да се постигне добър финансов резултат. Резултатите от анализа показват, че през 2016 г. времетраенето на един оборот в дни е намалено на 8,57 дни спрямо 8,65 дни за 2015 г.
- *Брой на оборотите* е показател, показващ колко пъти краткотрайните материални активи са се превърнали в краен продукт. Броят на оборотите е увеличен от 41,60 за 2015 г. на 42,01 за 2016 г. Колкото по-висока е стойността на показателя, толкова повече приходи ще се получат при използването на едни и същи ресурси.

Показатели за вземанията и за погасяване на задълженията

- *Периодът на събиране на вземанията* е количествена характеристика на продължителността на уреждане на вземанията на групата. През 2016 г. периодът на събиране на вземанията е намален до 29 дни, при 30 дни за 2015 г.
- *Периодът на погасяване на задълженията* характеризира продължителността на погасяване на задълженията на групата към доставчиците. През 2016 г. стойността на показателя е 51 дни при 56 дни за 2015 г., т.е. през текущата година намаляваме периода на погасяване на задълженията към доставчици с 5 дни спрямо предходната година.

2.2. АНАЛИЗ НА КАЧЕСТВЕНИТЕ ПОКАЗАТЕЛИ

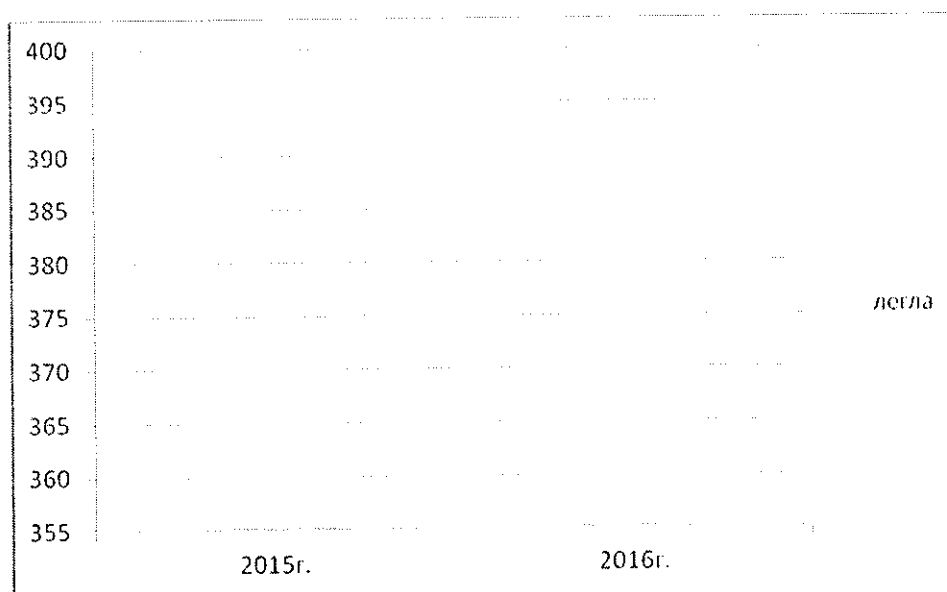
През 2015 г. „МБАЛ - Шумен“ АД осъществява дейност на адрес гр. Шумен, ул. „Васил Априлов“ № 63. През 2016 г. лечебното заведение е регистрирало нов адрес на дейност в гр. Нови пазар, ул. „Христо Ботев“ № 22 с издадено Разрешение за осъществяване на лечебна дейност от министъра на здравеопазването № МД-125/06.04.2016 г. Лечебното заведение започна да извършва болнична помощ на новия адрес от 13.04.2016 г., като са разкрити 56 легла в структури по Вътрешни болести, Нервни болести, Хирургия, Педиатрия и Физикална и рехабилитационна медицина.

При интерпретирането на показателите, следва да се има предвид, че през 2016 г. „МБАЛ - Шумен” АД работи при условията на действащи НРД МД 2015 и Наредба № 40 от 24.11.2014 г. за определяне на основния пакет здравни дейности, гарантиран от бюджета на НЗОК (през първо тримесечие) и НРД МД 2015 и Решение № РД-НС-04-24-1/29.03.2016 г. на НС по чл. 54, ал. 9 и чл. 59а, ал. 6 от Закона за здравното осигуряване на Надзорния съвет на Националната здравноосигурителна каса и Наредба № 2 от 25 март 2016 г. за определяне на основния пакет от здравни дейности, гарантиран от бюджета на НЗОК (през второ, трето и четвърто тримесечие). През 2016г. за пръв път договора с НЗОК не е сключен от 01.01., а от 01.04.

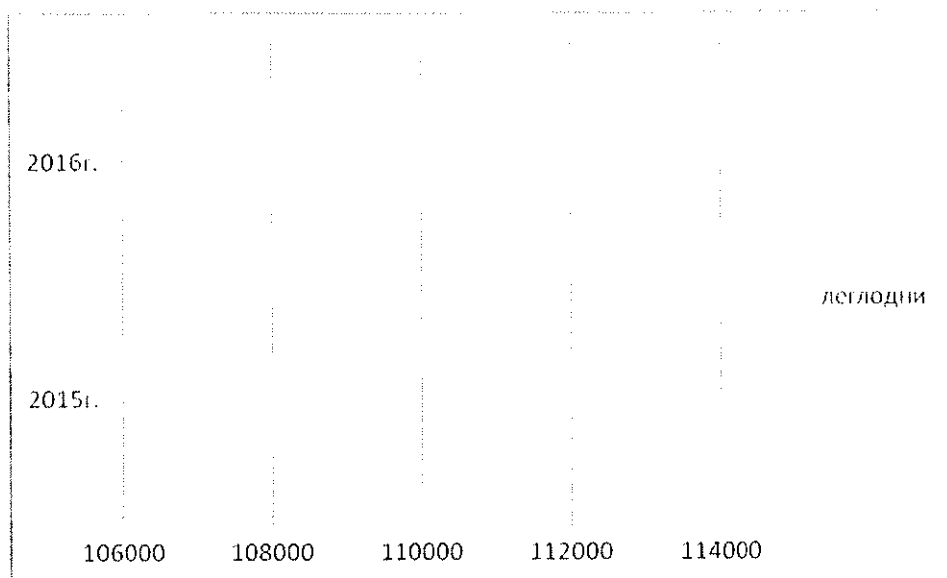
При анализиране на дейността не е приложимо единствено просто сравнение с предходната година поради наличието на нормативни промени отразяващи се на начина на работа, както и поради разкриването на нов адрес на лечебното заведение и наличие на технологично време за организиране на дейността.

МБАЛ-Шумен АД	Среден брой легла	Леглодни	Използвае мост в дни	Използва емост в %	Преминали болни	Изписани	Почина ли	Леталитет	Среден престой
2015	371	108716	293,04	80,28	20302	19627	469	2,33	5,35
2016 за двата адреса	395	113021	286,13	78,18	21296	20618	433	2,06	5,31
2016 за адреса в Шумен	352	102852	292,19	79,83	19431	18832	406	2,11	5,29
2016 за адреса в Нови пазар	56	10169	181,59	69,05	1865	1786	27	1,48	5,45

Средногодишният брой на леглата през 2016г. в лечебното заведение е увеличен в сравнение с предходната година: 2015 г. – 371 бр.; 2016 г. – 395 бр.

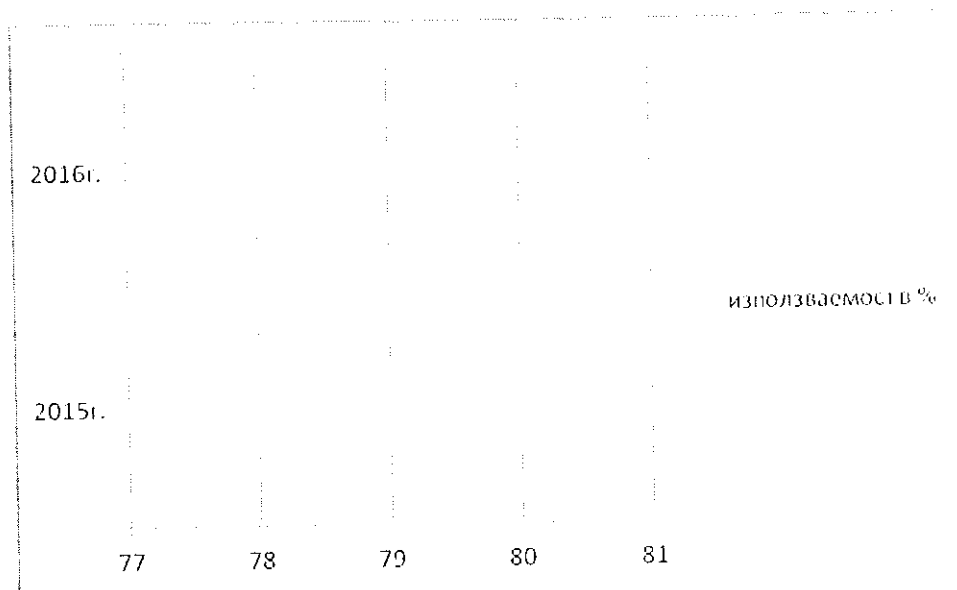


Броят на леглодните през 2016г. е увеличен с 4305 бр. в сравнение с 2015г.: 2015 г. – 108716 бр.; 2016 г. – 113021 бр.

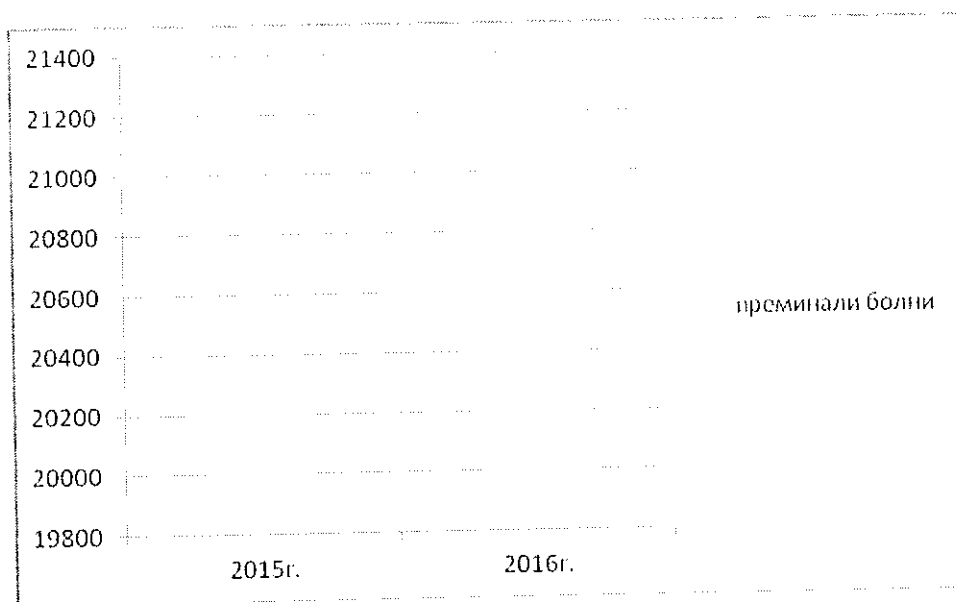


Използваемостта в дни е леко намалена в сравнение с предходната година: 2015 г. – 293,04 дни; 2016 г. – 286,13 дни. **Използваемостта в %** за разглеждания период е съответно: 80,28%; 78,18%. Намалението на използваемостта през 2016 г. се дължи и на наличието на нормативните промени, отразяващи се на начина на работа, като например преобразуването на клинични пътеки в амбулаторни процедури.



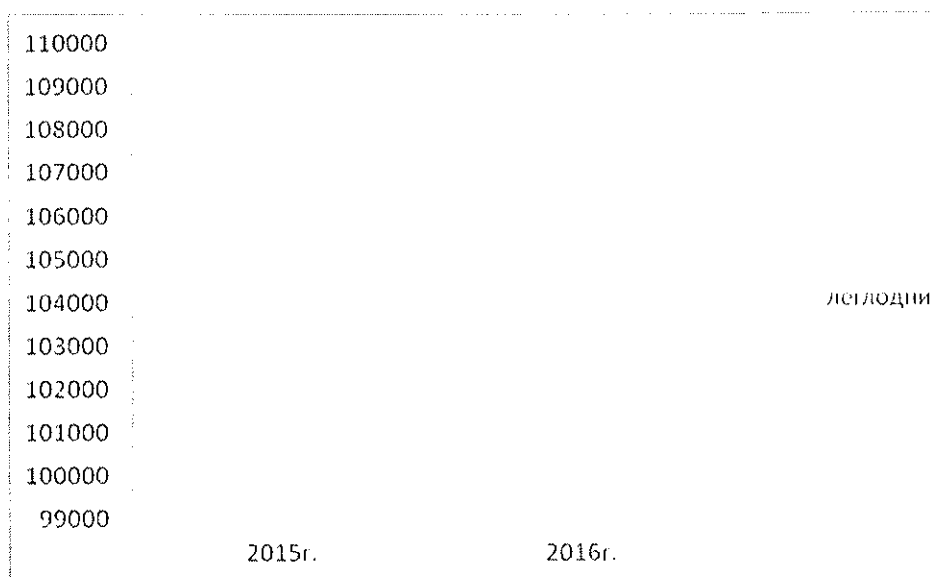


Броят на преминалите болни през 2016 г. (21 296 бр.) е увеличен с 994 бр. в сравнение с предходната година (20 302 бр.), при наличие на разкрит втори адрес.

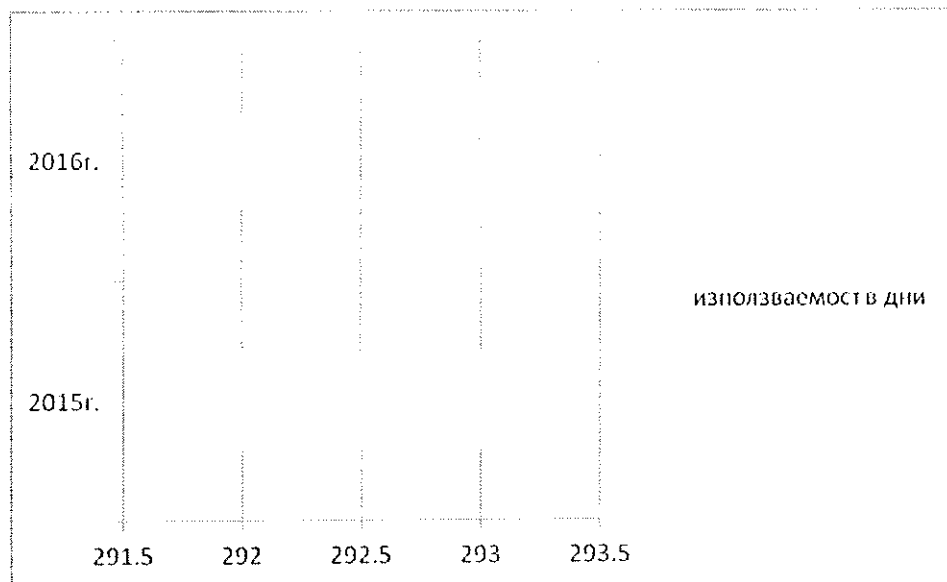


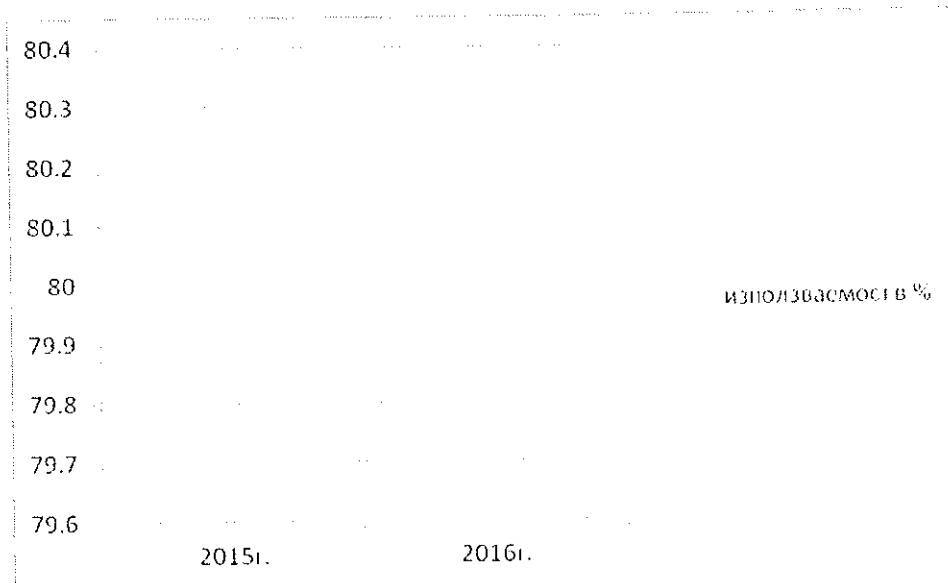
На адреса в гр. Шумен дейността през 2016 г. е осъществявана на среден брой легла – 352 бр.

Проведените леглодни през 2016 г. на адреса в гр. Шумен (102852) в сравнение с 2015 г. (108716) са понижени.

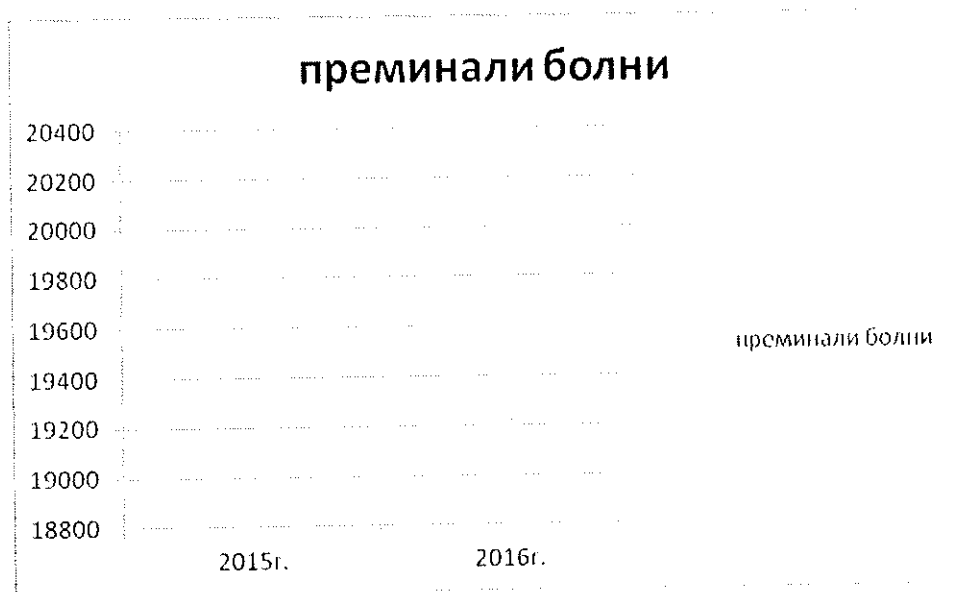


Използваемостта в дни през 2016г. е леко намалена в сравнение с предходната година: 2015 г. – 293,04 дни; 2016 г. – 292,19 дни. Този показател следва да се разглежда в корелация със средния болничен престой. Използваемостта в % за разглеждания период е съответно: 80,28%; 79,83%.





Броят на преминалите болни на адреса в гр. Шумен през 2016 г. (19431 бр.) е намален с 871 бр. в сравнение с предходната година (2015 г. – 20302 бр.).



През 2016 г. на адреса на лечебното заведение в гр. Нови пазар са разкрити 56 легла, които функционират от 13.04.2016 г. Разгледани отделно проведените леглодни са 10169 бр., използваемостта в дни е 181,59 (при 263 дни работа). Използваемостта за периода на работа е 69,05%. Преминалите болни са 1865 бр.

За извършване на цялостна за оценка на дейността в условията на нова структура и нови правила за работа е необходимо да измине и се анализира по-голям период от време.

2.3. ПРЕГЛЕД НА РИСКОВИТЕ ФАКТОРИ. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК.

2.3.1. Основни рискове и несигурности пред лечебните заведения, включени в консолидацията, свързани с дейността и отрасъла, в който групата извършва тази дейност:

- Недофинансиране на голяма част от медицинските дейности;
- Недостатъчно субсидиране от Министерство на здравеопазването на дейностите, осъществявани от Спешно отделение, Първо вътрешно отделение по отношение лечението на туберкулозно болни пациенти и ТЕЛК;
- Лимитиране на дейността по договор с РЗОК, което води до увеличаване на броя на случаите без заплащане за проведено лечение;
- Увеличаване на броя на пациентите в тежко и критично състояние, респективно на разходите за лечението им;
- Недостатъчни средства за обновяване на медицинската апаратура и поддържане на материално-техническата база;
- Невъзможност за покриване на неотложни и непредвидени разходи поради липса на финансов резерв;
- Текучество на персонала и липса на кадри в системата, което води до нарушаване на професионалната приемственост;
- Риск от конкурентен натиск от съществуващи лечебни заведения и от навлизане на нови участници в пазарния сегмент.

2.3.2. Рискове, свързани с макроекономическата среда

- Намаляване на броя на обслужваното население, респективно на приходите;
- Непрекъснато увеличение на минималната работна заплата и на минималния осигурителен доход, което предизвиква натиск за увеличение на всички основни работни заплати, създава допълнителна тежест върху разходите и води до невъзможност за изплащане на допълнителни възнаграждения и демотивация на персонала;
- Риск от покачване на цените на основните материали и суровини;
- Непрекъснато увеличение на другите разходи, ограничени възможности за намаляването им и за реализиране на икономии;
- Ограничена възможност на акционерите за инвестиции, както и на населението за плащания;
- Влошаване на икономическата конюнктура и наличие на голям брой неосигурени лица.

В хода на обичайната си дейност групата може да бъде изложена на различни финансови рискове, най-важните от които са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовият инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна на финансовият инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че групата би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

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

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

2.3.3. Валутен риск

Групата не е изложена на значим валутен риск, доколкото сделките на дружествата, включени в консолидацията, обичайно са деноминирани в български лева. Те не поддържат валутна експозиция, деноминирана във валута, различна от националната валута.

2.3.4. Лихвен риск

Дружествата от групата използват банкови кредити, чиито лихви се определят от общите икономически и финансови условия в страната. Ръководството на групата не счита, че съществуват допълнителни значими рискове от промяна в лихвените проценти извън общоприетите за съществуващата среда.

2.3.5. Ценови риск

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

Групата не притежава активи, чиито цени са свързани с цените на международните пазари.

2.3.6. Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност групата е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от клиентите и да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към нея. Около 84 % от приходите на групата за 2016 г. са от Националната здравноосигурителна каса. Събираемостта и концентрацията на другите вземания се контролират текущо.

Разплащателните операции на „МБАЛ-Шумен” АД са съсредоточени в търговска банка, избрана след проведена процедура по Постановление № 127 на Министерски съвет от 27.05.2014 г. за допълнение на правилника за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала, приет с Постановление № 112 на Министерския съвет от 2003 г.

2.3.7. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация групата да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Вътрешен източник на ликвидни средства за дружествата е основната им стопанска дейност. Външни източници на финансиране са банките. Дружествата от групата правят финансово планиране, с което да посрещнат изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни. Това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства, които не могат да се предвидят при нормални условия.

Дружествата осъществяват постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и се стремят да поддържат оптимални наличности от парични средства, така че във всеки един момент да са в състояние да посрещнат задълженията си.

2.4. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЪДЕБНИТЕ ДЕЛА

Към 31.12.2016 г. не са приключили следните съдебни дела:

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

2. ТД № 98/2012 г. на Върховен касационен съд срещу Макрофарм АД Стара Загора за сумата от 125 хил.лв. Тази сума е изтеглена от сметките на МБАЛ-Шумен АД по и.д. № 54/2008 г. на СИС при РС-Стара Загора, образувано по изпълнителен лист, издаден срещу МБАЛ-Шумен АД по г.д. № 2569/2003г. на РС Стара Загора по записи на заповед, издадени от директора по това време – д-р Маргит Цанев. Искът ни пред две инстанции бе отхвърлен. С решение от 28.08.2013 г., ВКС отменя решенията на предходните инстанции и осъжда Макрофарм АД да заплати на МБАЛ-Шумен АД сумата от 125 хил.лв. и 14 хил.лв. направени разноски за всички съдебни производства. От МБАЛ-Шумен АД е образувано изпълнително дело за събиране на дължимите суми, като до 31.12.2016 г. по делото няма постъпили суми в полза на МБАЛ-Шумен АД.

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

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

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

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

3. ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

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

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

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

На 17.02.2017 г. Съветът на директорите на „МБАЛ-Шумен” АД е приел Програма за подобряване на финансовите и икономическите показатели на МБАЛ – Шумен АД за периода април 2017 – април 2018 г., която съдържа конкретни мерки за подобряване финансовото състояние на лечебното заведение за постигане и/или запазване на устойчиво развитие на дружеството.

4. ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНО-ИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА ДЕЙНОСТ

През 2016 г. групата не е извършвала научно-изследователска и развойна дейност.

5. НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ГРУПАТА

„МБАЛ-Шумен” АД и „МЦ МБАЛ-Шумен” ЕООД не пригезават клонове.

6. ИНФОРМАЦИЯ, ИЗИСКВАНА ПО РЕДА НА ЧЛ. 187”Д” И ЧЛ.247, АЛ.2 ОТ ТЗ

6.1. Информация по реда на чл. 187 „д” от ТЗ

През 2016 г. „МБАЛ-Шумен” АД няма придобити или прехвърлени собствени акции. Акциите на дружеството са поименни, безналични. Всяка акция дава право на един глас в Общото събрание на акционерите, право на дивидент и на ликвидационен дял, съразмерни на номиналната стойност на акцията. Прехвърлянето им се извършва с джиро и трябва да бъде вписано в книгата на поименните акционери, за да има действие спрямо дружеството. Акциите на „МБАЛ-Шумен” АД не се търгуват на фондови борси. „МБАЛ-Шумен” АД не притежава собствени акции.

През годината не са придобивани и прехвърляни дялове на „МЦ МБАЛ-Шумен” ЕООД. Няма издадени облигации на дружеството.

6.2. Информация по реда на чл.247, ал.2 от ТЗ

6.2.1. Възнаграждения, получени общо през годината от членовете на Съвета на директорите

Начислените за 2016 г. и изплатените през годината възнаграждения на членовете на Съвета на директорите на „МБАЛ-Шумен” АД и на „МЦ МБАЛ-Шумен” ЕООД са както следва:

Име, презиме и фамилия	Длъжност в СД	Начислена за 2016 г. сума /лв./	Изплатена през 2016 г. сума /лв./
Лиляна Маринова Куздова	Зам.-председател на СД	23 743,70	23 630,43
Атанас Георгиев Атанасов	Изпълнителен директор	44 670,71	44 177,55
Валентин Димитров Димитров	Управител на „МЦ МБАЛ-Шумен” ЕООД	19 105,63	19 086,29
Общо		87 520,04	86 894,27

6.2.2. Придобити, притежавани и прехвърлени от членовете на Съвета на директорите през годината акции и облигации на групата

Членовете на Съвета на директорите на „МБАЛ-Шумен” АД и управителят на „МЦ МБАЛ-Шумен” ЕООД не са придобивали, не притежават и не са прехвърляли акции или облигации на групата през 2016 г.

6.2.3. Права на членовете на Съвета на директорите да придобиват акции и облигации на групата

В устава на дружествата няма регламентирано право членовете на Съвета на директорите и управителят да придобиват акции и облигации на дружествата.

6.2.4. Участие на членовете на Съвета на директорите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаване на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети.

Членовете на Съвета на директорите на „МБАЛ-Шумен” АД и управителят на „МЦ МБАЛ-Шумен” ЕООД, заедно и поотделно, не участват в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, не притежават повече от 25 % от капитала на друго дружество, не участват в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети.

6.2.5. Договори по чл. 240 „б” от ТЗ, сключени през годината

Членовете на Съвета на директорите на „МБАЛ-Шумен” АД и управителят на „МЦ МБАЛ-Шумен” ЕООД или свързани с тях лица не са сключвали през 2016 г. договори с дружествата по чл. 240 б от Търговския закон.

6.2.6. Предстоящи сделки от съществено значение за дейността на групата

През 2017 г. предстои сключване на договори между „МБАЛ-Шумен” АД и РЗОК-Шумен за извършване на болнична медицинска помощ по клинични пътеки, амбулаторни и клинични процедури, както и договор между „МЦ МБАЛ-Шумен” ЕООД и РЗОК-Шумен за извършване на специализирана извънболнична медицинска помощ, които ще гарантират бъдещата дейност на дружествата от групата.

7. ИНФОРМАЦИЯ, ИЗИСКВАНА ПО РЕДА НА ЗППЦК

„МБАЛ-Шумен“ АД попада в обхвата на §1д от ДР на Закона за публично предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и има задължението за разкриване на информация по реда на глава шеста „а” от същия закон.

Акциите на дружеството не се търгуват на регулиран пазар, поради което за дружеството не е приложим Кодексът за добро корпоративно управление, уреждащ специфични правоотношения в борсово търгувани дружества. Поради тази причина дружеството не представя декларация за корпоративно управление по чл.100н, ал.7 от ЗППЦК със съдържанието по чл.100н, ал.8 от ЗППЦК.

7.1. Информация, дадена в стойностно и количествено изражение относно основните категории стоки, продукти и/или предоставени услуги, с посочване на техния дял в приходите от продажби на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК като цяло и промените, настъпили през отчетната финансова година.

Информация в стойностно и количествено изражение относно основните категории стоки, продукти и предоставени услуги, с посочване на техния дял в приходите от продажби на групата и промените, настъпили през отчетната финансова година е оповестена в т.2.1.2. Приходи и т. 2.2. Анализ на качествените показатели.

7.2. Информация относно приходите, разпределени по отделните категории дейности, вътрешни и външни пазари, както и информация за източниците за снабдяване с материали, необходими за производството на стоки или предоставянето на услуги с отразяване степента на зависимост по отношение на всеки отделен продавач или купувач/потребител, като в случай, че относителният дял на някой от тях надхвърля 10 на сто от разходите или приходите от продажби, се предоставя информация за всяко лице поотделно, за неговия дял в продажбите или покупките и връзките му с емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК.

Информация относно приходите, разпределени по категории дейности е посочена в т.2.1.2. Приходи. Приходите на групата са формирани предимно на вътрешен пазар, като малка част от приходите от медицински услуги по договори за клинични проучвания в размер на 39 хил.лв. или 0,22 % от общите приходи са формирани на външен пазар.

Основни доставчици на материали, необходими за дейността на дружествата от групата, са водещи фирми в областта на търговията с лекарствени продукти, медицински изделия, консумативи и други. „МБАЛ-Шумен” АД има сключени договори за доставка на медикаменти, медицински консумативи, хранителни продукти, електроенергия, газ и други след проведени процедури по реда на ЗОП. Няма доставчик, чийто относителен дял надхвърля 10 на сто от разходите на групата.

Клиент с над 10 % от приходите от продажби е РЗОК-Шумен, като информацията за дела в продажбите на групата, както и за останалите източници на финансиране е представена в т.2.1.2. Приходи.

7.3. Информация за сключени съществени сделки.

На 25.03.2016 г. „МБАЛ-Шумен” АД е сключило договор за наем на обособена част от търговско предприятие, съгласно който наема недвижими имоти, движимо, помощно и медицинско оборудване и апаратура от „МБАЛ Д-р Добри Беров” ЕООД гр. Нови пазар и от 06.04.2016 г. осъществява дейност на два адреса: в гр.Шумен и в гр.Нови Пазар. Реализираните приходи и извършените разходи в тази връзка, както и оценката на влиянието им върху резултатите на групата през текущата година, са представени в т. 2.1. Финансово-икономически отчет и анализ на настоящия доклад.

Между „МБАЛ-Шумен” АД и Министерство на здравеопазването на 14.04.2016 е сключен договор за 2016 г. за оказване на спешна медицинска помощ за пациенти със спешни състояния, преминали през спешно отделение, за лечение на болни с активна туберкулоза, в т.ч. за амбулаторно проследяване (диспансеризация) на болни с туберкулоза и за активно лечение на пациенти с туберкулоза и за медицинска експертиза, осъществявана от ТЕЛК.

На 26.05.2016 г. „МБАЛ-Шумен” АД е сключило допълнително споразумение с РЗОК-Шумен към договора за оказване на болнична помощ по клинични пътеки, сключен през 2015 г. със срок на действие от м. април 2016 г. до срока на действие на НРД за МД за 2015 г. и Решение № РД-НС-04-24-1/29.03.2016 г. на Надзорния съвет на НЗОК. Допълнителното споразумение към договора от 2015 г. е в сила до приемането на нов или при промяна на действащия НРД.

На 26.05.2016 г., считано от 01.04.2016 г., „МБАЛ-Шумен” АД е сключило договори с РЗОК-Шумен за извършване на болнична медицинска помощ по амбулаторни и клинични процедури на адресите в гр.Шумен и в гр. Нови Пазар, а на 03.05.2016 г. - договор за извънболнична медицинска помощ за извършване на специализирани медико-диагностични изследвания от пакет „Образна диагностика” и за специализирани и високоспециализирани медицински дейности от пакет по специалност „Физикална и рехабилитационна медицина” на адреса в гр.Нови пазар.

През годината, след проведени процедури по Закона за обществените поръчки, дружеството-майка е сключило договори за доставка на лекарствени продукти, лабораторни реактиви и консумативи, електроенергия, апаратура, ваучери, транспортни услуги, ремонтни и възстановителни работи и други.

7.4. Информация относно сделките, сключени между емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК и свързани лица, през отчетния период, предложения за сключване на такива сделки, както и сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, по които емитентът, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК или негово дъщерно дружество е страна с посочване на стойността на сделките, характера на свързаността и всяка информация, необходима за оценка на въздействието върху финансовото състояние на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК.

Свързани лица на групата са акционерите, Съветът на директорите и Изпълнителният директор на „МБАЛ-Шумен” АД и управителят на „МЦ МБАЛ-Шумен” ЕООД.

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

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

Сделка	Оборот	Оборот
	2016 г.	2015 г.
	хил.лв	хил.лв
Министерство на здравеопазването – основен акционер		
Доставени услуги от „МБАЛ-Шумен” АД на МЗ по договори за извършване на медицински дейности	714	504

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

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

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

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

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

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

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

„МБАЛ-Шумен” АД е получило централна доставка на медикаменти и консумативи от Министерство на здравеопазването на стойност 6 хил.лв. (2015 г.: 8 хил.лв.).

Съставът на управленския персонал е оповестен в настоящия доклад в т. 1.1. Представяне, правен статут, собственост и управление, а начислените и изплатени възнаграждения и други краткосрочни доходи на ключовия управленски персонал – в т. 6.2.1. Възнаграждения, получени общо през годината от членовете на Съвета на директорите.

Към 31.12.2016 г. няма нови предложения за сключване на сделки със свързани лица. През отчетния период дружествата от групата не са сключвали сделки, които са извън обичайната им дейност или които съществено се отклоняват от пазарните условия.

7.5. Информация за събития и показатели с необичаен за емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК характер, имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи; оценка на влиянието им върху резултатите през текущата година.

Няма събития и показатели с необичаен за групата характер, имащи съществено влияние върху дейността и, реализираните приходи и извършените разходи.

7.6. Информация за сделки, водени извънбалансово - характер и бизнес цел, посочване финансовото въздействие на сделките върху дейността, ако рискът и ползите от тези сделки са съществени за емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК и ако разкриването на тази информация е съществено за оценката на финансовото състояние на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК.

Няма сделки, водени извънбалансово, рискът и ползите от които са съществени за лечебното заведение и разкриването на информация за които да е съществено за оценката на финансовото състояние на групата.

7.7. Информация за дялови участия на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, за основните му инвестиции в страната и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестициите в дялови ценни книжа извън неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството и източниците/начините на финансиране.

„МБАЛ-Шумен” АД има дялово участие в „Медицински център МБАЛ-Шумен” ЕООД в размер на 5 хил.лв., представляващи 100 % от капитала. Дружествата от групата нямат инвестиции в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти, както и дялови ценни книжа извън групата.

7.8. Информация относно сключените от емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемополучатели, договори за заем с посочване на условията по тях, включително на крайните срокове за изплащане, както и информация за предоставени гаранции и поемане на задължения.

През 2015 г. и 2016 г. „МБАЛ-Шумен” АД, в качеството на заемополучател, има сключен договор за банков кредит - тип овърдрафт, за сума в размер на максимум 500 хил.лв. Договореният лихвен процент по кредита е в размер на 6 % фиксирана годишна лихва. Крайният срок на договора за банков кредит е 05.12.2016 г., която дата е крайният срок за издължаване на кредита. Кредитът – тип овърдрафт е за оборотни средства. Обезпечен е със залог върху настоящи и бъдещи вземания, произтичащи от договор за оказване на болнична помощ по клинични пътеки №

270305 от 24.02.2015 г., сключен с НЗОК и всички анекси към него, настоящи и бъдещи вземания по договори за оказване на болнична помощ по клинични пътеки, които ще бъдат сключени между „МБАЛ-Шумен” АД и НЗОК и евентуалните анекси към тях, както и настоящи и бъдещи вземания, представляващи коя да е част от постъпилите плащания на вземанията по договорите с НЗОК. Към 05.12.2016 г. дружеството изцяло е погасило задълженията си по кредита и към 31.12.2016 г. няма сключени договори за заеми. Лечебните заведения от групата не са предоставяли гаранции и не са поемали задължения.

Дъщерното дружество „Медицински център МБАЛ-Шумен” ЕООД няма сключени договори за заем и също не е предоставяло гаранции и поемало задължения.

7.9. Информация относно сключените от емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на засмодатели, договори за заем, включително предоставяне на гаранции от всякакъв вид, в това число на свързани лица, с посочване на конкретните условия по тях, включително на крайните срокове за плащане, и целта, за която са били отпуснати.

„МБАЛ-Шумен” АД, както и дъщерното му дружество „Медицински център МБАЛ-Шумен” ЕООД, не са сключвали, в качеството им на заемодатели, договори за заем, включително не са предоставяли гаранции от всякакъв вид, в това число на свързани лица.

7.10. Информация за използването на средствата от извършена нова емисия ценни книжа през отчетния период.

През отчетния период групата не е извършвала нова емисия на ценни книжа.

7.11. Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година, и по-рано публикувани прогнози за тези резултати.

Групата няма публикувани по-рано прогнози за финансовите си резултати, касаещи изминалата финансова 2016 година.

7.12. Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, евентуалните заплахи и мерки, които емитентът е предприел или предстои да предприеме с оглед отстраняването им.

С цел оптимизиране на управлението на финансовите ресурси, обслужване на задълженията и минимизиране на рисковете, свързани както с дейността и отрасъла, в който групата извършва дейността си, така и с макроикономическата среда, Съветът на директорите на „МБАЛ-Шумен” АД е приел Програма за подобряване на финансовото състояние на лечебното заведение за постигане на устойчиво развитие на дружеството, която ще бъде предложена и разгледана на извънредно общо събрание на акционерите.

Целта на програмата и плана за реализирането ѝ е подобряване на финансово-икономическото състояние на лечебното заведение и гарантиране на финансовата му стабилност, както и оптимизиране на болничната дейност в съответствие с динамиката на здравните потребности и повишаване качеството на предлаганите медицински услуги.

Поставената цел ще бъде постигната с изпълнението на следните задачи:

- Оптимизиране на организационната структура на лечебното заведение;
- Намаляване на разходите без да се нарушава диагностично-лечебния процес, при гарантиране на здравна сигурност и качество на медицинските услуги;
- Увеличаване на приходите от основна дейност чрез изготвяне на план на структурните звена и контрол на изпълнението му;
- Постепенно намаляване на просрочените задължения до пълното им изплащане в срок до края на 2017 г., съгласно изготвен погасителен план.

Фокусът на програмата е към преразглеждане на цялостната дейност и работните процеси, анализ на критичните точки, стратегически мерки за редуциране на счетоводната загуба, разкриване на доходоносни обеми и дейности и начините за постигането им, стратегически инициативи за намаляване на разходите и ефективно използване на ресурсите.

7.13. Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения с посочване на размера на разполагаемите средства и отразяване на възможните промени в структурата на финансиране на тази дейност.

Инвестиционните намерения, както и оценката на възможностите за реализацията им с посочване на размера на разполагаемите средства и отразяване на възможните промени в структурата на финансиране на тази дейност, са посочени в т. 8 от настоящия доклад.

7.14. Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК и на неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството.

През отчетния период няма настъпили промени в основните принципи за управление на „МБАЛ-Шумен“ АД и на неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството.

7.15. Информация за основните характеристики на прилаганите от емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рисковете.

Финансовото управление и контрол е цялостен процес, за осъществяването на който в „МБАЛ-Шумен“ АД е утвърдена Система за финансово управление и контрол (СФУК), включваща политики и процедури, въведени и адаптирани към дейността на групата.

Целта на СФУК е да се осигури разумна увереност, че целите на групата ще бъдат постигнати чрез спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност.

Системата е разработена в съответствие с изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол на Министерство на финансите и осигурява функционирането на следните пет взаимосвързани елемента:

- Контролна среда;
- Управление на риска;
- Контролни дейности;
- Информация и комуникация;
- Мониторинг.

Основните контролни дейности, които се извършват в МБАЛ-Шумен АД са правила, процедури и действия, насочени към намаляване на рисковете за постигане на целите на организацията и допринасящи за изпълнение решенията на ръководството и включват:

- Процедури за разрешаване и одобряване;
- Разделяне на отговорностите;
- Система за двоен подпис;
- Правила за достъп до активите и информацията;
- Предварителен контрол за законосъобразност;
- Процедури за пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции;
- Докладване и проверка на дейностите – оценка на ефикасността и ефективността на операциите;
- Процедури за наблюдение;
- Правила за управление на човешките ресурси;
- Правила за документирание на всички операции и действия, свързани с дейността на организацията и за архивиране и съхраняване на информацията;

- Правила за спазване на лична почтеност и професионална етика.

Управлението на риска в „МБАЛ-Шумен” АД включва процеси на идентифициране, оценяване и мониторинг на рисковете, които могат да повлияят върху постигане на целите на организацията и въвеждането на необходимите контролни дейности, с цел ограничаване на рисковете до едно приемливо равнище.

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

7.16. Информация за промените в управителните и надзорните органи през отчетната финансова година.

През отчетната финансова година няма настъпили промени в управителните органи на групата.

7.17. Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на управителните и на контролните органи за отчетната финансова година, изплатени от емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, независимо от това, дали са били включени в разходите на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК или произтичат от разпределение на печалбата, включително:

- а) получени суми и непарични възнаграждения;
- б) условни или разсрочени възнаграждения, възникнали през годината, дори и ако възнаграждението се дължи към по-късен момент;
- в) сума, дължима от емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК или негови дъщерни дружества за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения.

Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на Съвета на директорите на „МБАЛ-Шумен” АД и на управителя на „МЦ МБАЛ-Шумен” ЕООД за отчетната финансова година, изплатени от МБАЛ-Шумен АД и неговото дъщерно дружество, е представена в т. 6.2.1. от настоящия доклад. Членовете на Съвета на директорите на „МБАЛ-Шумен” АД и управителят на „МЦ МБАЛ-Шумен” ЕООД не са получавали непарични възнаграждения и нямат условни или разсрочени възнаграждения, възникнали през годината. Няма дължими суми от „МБАЛ-Шумен” АД или неговото дъщерно дружество за изплащане на пенсии, обезщетение при пенсиониране или други подобни обезщетения на членовете на Съвета на директорите или на управителя.

7.18. Информация за известните на групата договорености (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящи акционери или облигационери.

Към 31.12.2016 г. групата отчита задължения към свързани лица (Министерство на здравеопазването и общините акционери), които след усвояване и вписване в търговския регистър съгласно чл. 100 от ЗЛЗ, ще се трансформират в записан капитал. Размерът им е 1 305 хил.лв. и включва:

- Предоставени от Министерство на здравеопазването средства за капиталови разходи през 2014 г., усвоени през 2015 г. в размер на 605 хил.лв., за които има решение на общото събрание на акционерите за увеличаване на записания капитал и с които съгласно ЗЛЗ следва да бъде увеличен записания капитал на „МБАЛ-Шумен” АД;

- Получени от Министерство на здравеопазването през 2016 г. средства за капиталови разходи в размер на 150 хил.лв. за изграждане и ремонт на асансьори;

- Предоставени от Министерство на здравеопазването средства за капиталови разходи в размер на 190 хил.лв. за закупуване на медицинска апаратура;

- Предоставени от Община Шумен за периода от 2012 г. до 2016 г. средства за капиталови разходи в размер на 358 хил.лв.;
- Предоставени от Община Смядово през 2016 г. средства за капиталови разходи в размер на 2 хил.лв.

Съгласно сключения между „МБАЛ-Шумен” АД и Министерство на здравеопазването договор за предоставяне на целева субсидия за капиталови разходи за проектиране и изграждане на външен асансьор, преустройство на част от Хирургически блок и подмяна на 2 бр. вътрешни асансьори, през 2017 г. дружеството е получило останалите 50 % от капиталовия трансфер по договора в размер на 150 хил.лв.

С тези средства, в бъдеще, след усвояването им по предназначение и вписване в Търговския регистър, ще бъде увеличен дялът на притежаваните от държавата, съответно от Община Шумен и Община Смядово, акции.

7.19. Информация за всяещи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал; ако общата стойност на задълженията или вземанията на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК по всички образувани производства надхвърля 10 на сто от собствения му капитал, се предоставя информация за всяко производство поотделно.

Дружествата от групата нямат всяещи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи техни задължения или вземания в размер най-малко 10 на сто от собствения им капитал. Неприклучилите съдебни дела към 31.12.2016 г. са оповестени в т. 2.4. от настоящия доклад - Оповестяване на съдебните дела. Общата стойност на задълженията или вземанията на групата по всички образувани производства не надхвърля 10 на сто от собствения и капитал.

8. БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ И ИНВЕСТИЦИОНЕН ПЛАН НА ГРУПАТА ЗА 2017 Г.

Очакваното развитие на групата е основано на Програмата за развитие и управление на „МБАЛ-Шумен” АД до 2020 г. и свързаните с нея инвестиционни намерения, както и на изготвената Програма за подобряването на финансовите и икономическите показатели на „МБАЛ-Шумен” АД за периода април 2017 г. - април 2018 г.

И през 2017 г. лечебните заведения от групата ще продължат да изпълняват своите стратегически цели и задачи:

- Подобряване на качеството и ефективността на диагностично-лечебния процес;
- Повишаване на технологичното ниво, подобряване на условията на труд и лечение;
- Кадрова политика, насочена към инвестиции в кадри и непрекъсната квалификация на персонала;
- Повишаване на икономическата ефективност от дейността с оглед гарантиране на финансова стабилност на групата;
- Повишаване на общата конкурентноспособност на лечебните заведения.

Основната цел е доказване и утвърждаване на дружествата от групата като лечебни заведения, осъществяващи диагностична, консултативна, лечебна и рехабилитационна помощ на най-високо ниво в Шуменска област и извън нея, опирайки се на медицинските знания и умения, амбициите и таланта на персонала и високото ниво на медицинската апаратура.

Стремежът на лечебните заведения е чрез технологичното обновление, подобряване на организацията, условията и качеството на дейността, групата да предложи още по-качествени и ефективни здравни услуги, да повиши удовлетвореността на пациентите и да увеличи пазарния си дял на пазара на здравни услуги в област Шумен.

В краткосрочен план, лечебните заведения следва да работят в следните насоки:

- Увеличаване на приходите от дейността чрез полагане на усилия за сключване на договор с РЗОК за максимален брой клинични пътеки и за извършване на нови дейности, повишаване на качество на услугите като цяло, комуникация с пациентите и реклама на дейността, създаване на мотивация в персонала за подобряване на дейността, повишаване на квалификацията и увеличаване на интензивността и производителността на труда, осъществяване на дейности, насочени към потребителите на медицинските услуги - подобряване отношението, грижите и вниманието към пациентите, търсене на допълнително финансиране чрез изготвяне и кандидатстване с проекти;

- Контрол и оптимизиране на разходите за дейността чрез провеждане на процедури по ЗОП, целящи постигане на по-добри условия за доставка на стоки и услуги, прецизиране на приема на пациенти, спазвайки строго индикациите за хоспитализация с цел ограничаване на загубите, оптимизиране на организационната структура и организацията на дейността на лечебното заведение, продължаване на започнатия процес на оптимизиране на шата чрез търсене на баланс в съотношенията персонал / легла / преминали болни / ефективност, обсъждане с началниците на неефективните отделения на структурни и организационни промени за оптимизиране на дейността;

- Повишаване технологичното ниво на работа, условията на труд и лечение чрез търсене на възможности за финансиране на проекти от други финансиращи институции, изготвяне на инвестиционни проекти за финансиране на дейности със собствени приходи.

Предложените мерки в разработената Програма за подобряването на финансовите и икономическите показатели на „МБАЛ-Шумен” АД за периода април 2017 г. - април 2018 г. за оптимизация на разходите и структурата на „МБАЛ – Шумен” АД с оглед балансиране на бюджета, чрез реструктуриране на част от звената ще позволят нормалното устойчиво функциониране на лечебното заведение. Оптимизацията на персонала няма да повлияе негативно на работата на болницата, а ще доведе до икономия от средства. До края на 2017 г. ще бъде преодолян финансовият дефицит и ще бъдат погасени просрочените задължения на «МБАЛ-Шумен» АД. Намалването на разходите и привличането на нови приходи са основните фактори за повишаване на доверието в лечебното заведение и преутвърждаването му като водещо в региона. В хода на изпълнение на програмата могат да бъдат предприети допълнителни мерки или да се модифицират настоящите предвид динамиката във факторите на външната среда.

Основните прогнозни очаквания вследствие на реализацията на посочените в Програма за подобряването на финансовите и икономическите показатели на „МБАЛ-Шумен” АД за периода април 2017 г. - април 2018 г. мерки са:

- **Увеличение на приходите** с 1 009 хил. лв. или с 5,84% спрямо 2016 г., в резултат на увеличение на приходите от РЗОК с 847 хил. лв., на приходите от други медицински услуги със 113 хил. лв., на приходите от продажби на медицински изделия с 42 хил. лв., на приходите от финансираня с 31 хил. лв., на другите приходи с 3 хил. лв. и на намаление на финансовите приходи с 27 хил. лв. поради намаление на лихвите по банкови сметки.

- **Намаление на разходите** с 549 хил. лв. в резултат на намаление на разходите за материали със 71 хил. лв., на разходите за външни услуги с 49 хил. лв., на разходите за персонал с 349 хил. лв., на разходите за амортизации с 64 хил. лв., на другите разходи с 15 хил.лв. и на финансовите разходи с 1 хил.л в.

- Постигане на **положителен финансов резултат** в размер на 5 хил. лв. в края на периода;

- Положителни стойности на показателите за **рентабилност**;

- Ефективно извършване на разходите и постигане на коефициент на **ефективност на разходите** над единица;

- Подобряване на стойностите на показателите за **ликвидност**;

- **Липса на просрочени задължения** към доставчици и намаление на общата сумата на задълженията към тях;

- **Финансова стабилност** на лечебното заведение.

Едни от основните проблеми на лечебните заведения от групата са незадоволителното състояние на част от сградния фонд, амортизираната апаратура и невъзможността да се отделят достатъчно средства за ремонт и закупуване на нова такава. Проблемът е значим и поради необходимостта от изпълнение на изискванията на националните медицински стандарти в различните специалности и определяне на нивата на отделните структури. Необходимият финансов ресурс в редица случаи надхвърля възможностите на лечебното заведение, което налага формулиране на приоритети, мобилизиране на ресурс, търсене на алтернативни форми и източници на финансиране и изработване на инвестиционна програма.

Участията на държавата и на община Шумен в капитала на „МБАЛ-Шумен” АД формират траен ангажимент и задължения в посока на финансиране на строително-ремонтни дейности и закупуване на нова диагностично-лечебна апаратура.

Инвестиционният план на ръководството на групата си поставя за задача да очертае основните приоритети в сферата на инвестициите, които стоят пред “МБАЛ - Шумен” АД с оглед запазване и разширяване на дейността и повишаване качеството на медицинското обслужване.

Конкретните задачи на инвестиционния план, са:

- Поетапно обновяване на медицинската апаратура, съобразено с приоритетите, произтичащи от потребностите от здравни услуги за региона, състоянието на съществуващата апаратура, възвръщаемост и изисквания на РЗОК;

- Ремонтни дейности с цел подобряване условията на труд на персонала и на лечение на пациентите в отделни структурни звена;

- Инвестиционни инфраструктурни проекти.

За осъществяването им в краткосрочен план се планират следните инвестиционни проекти по източници на финансиране:

I. Проекти, финансирани с капиталови разходи от Министерство на здравеопазването:

- Проектиране и изграждане на външен асансьор на стойност 300 хил.лв.
- Осигуряване на медицинска апаратура на обща стойност 190 хил.лв., както следва:
 - респиратор, необходим за дейността на ОАИЛ;
 - многофункционална енергийна платформа за отворена и лапароскопска хирургия, необходима за дейността на Първо хирургично отделение;

- ехокардиограф и система за архивиране и разпространение на образи, необходими за дейността на II ВО и Отделение по образна диагностика;

- Доставка на медицинска апаратура за диагностика и лечение на пациенти в критични състояния на обща стойност 190 хил.лв., в т.ч.

- транспортен респиратор – 3 бр.;
- ехограф – 1 бр.;
- анестезиологичен апарат – 1 бр.;
- хидравличен транспортър за пациенти – 1 бр.;
- операционна маса многофункционална – 1 бр.;
- операционна лампа таванен тип – 1 бр.;
- електрокардиограф 6-канален – 1 бр.;
- мобилен ехограф – 1 бр.;
- ларингоскоп с флексибилна лъжица – 1 бр.

II. Проекти, финансирани от капиталови разходи от Община Шумен:

- Перфузори – 5 броя за нуждите на Отделение по нервни болести, Отделение по педиатрия, Инфекциозно отделение, Първо вътрешно отделение и ОАИЛ на обща стойност 10 хил.лв.

- Урологична маса с възможност за използване и на рентгенова интраоперативна установка тип С рамо на стойност 70 хил.лв. Съгласно Медицински стандарт „Урология” апаратурата е част от задължителното оборудване на операционната зала на Урологично отделение. С помощта на тази апаратура се извършват всички операции по повод бъбречнокаменна болест – ендоскопски и отворени /ориентация къде с конкремента/, уретерореноскопии, литотрипсии, екстракция на конкременти, протезиране на бъбрек, перкутанна нефростомия и перкутанна литотрипсия.

- Апаратура за УВЧ терапия на стойност 20 хил.лв., необходима за нуждите на Отделение по физикална и рехабилитационна медицина. Използва се за лечение на различни възпалителни и дегенеративни заболявания. На месец средно 40-50 пациенти имат нужда от лечение с такъв апарат, но единственият наличен такъв е морално и физически остарял и амортизиран и не подлежи на ремонт.

III. Проекти, финансирани със собствени средства, дарители и други източници:

- Автоматичен анализатор за определяне на гликиран хемоглобин 1 бр., необходим за Клинична лаборатория

- Детски холтер на стойност 3 хил.лв.;

- Подмяна на таванното осветление на Операционен блок на стойност 20 хил.лв.;

- Перфузори 10 бр. на обща стойност 20 хил.лв.;

- Инструменти за лапароскопски урологични операции, съвместими с наличната в блока конфигурация „Олимпус” - спирална кошница за екстракция на конкременти, граспер за камъни на стойност 6 хил.лв.;

- Инструменти за резектоскоп „Щорц” за Урологично отделение – електрокоагулираща биопсична щипка, щипка за камъни, механичен литотриптер за конкременти на стойност 4,5 хил.лв.;

- Биполярен резектоскоп за трансуретрална хирургия за Урологично отделение на стойност 40 хил.лв.;

- Кардиотокографски монитори – 6 бр. за Акушерогинекологично отделение, необходими за проследяване на състоянието на плода в хода на раждането и при бременност с висок и реализиран риск, на обща стойност около 10 хил.лв.

- Инструменти за лапароскопска хирургия за Първо хирургично отделение: режещ форцепс, чернодробен екартьор за лапароскопска хирургия, коагулиращ форцепс с големи браншове, форцепс за отворена хирургия с извити браншове, дисектор с дълги извити браншове, форцепс тип Вавсок с дълги браншове, граспер форцепс с дълги браншове, прав лапароскопски иглодържател, зъбчат лапароскопски иглодържател на обща стойност 7,5 хил.лв.;

- Инструменти за ендоскопска миниинвазивна хирургия за Първо хирургично отделение – апликатор за лигатури, ножица за лигатури, дръжка за апликатора, лигатури на обща стойност 3,5 хил.лв.;

- Троякарни портове за лапароскопска хирургия за Второ хирургично отделение на стойност 2 хил.лв. за брой;

- Инструменти за ОТО за отворена хирургия – огъвач за бедрени плаки, дистрактори за горен и долен крайник на обща стойност 2,5 хил.лв.;

- Инструменти за артроскопска хирургия на стойност 3 хил.лв.;

В средносрочен и дългосрочен план трябва да се потърсят възможности за реализиране на следните инвестиционни намерения:

- Закупуване на следната медицинска апаратура:

- Родилни легла за Акушерогинекологично отделение – 3 бр. на обща 100 хил.лв.;

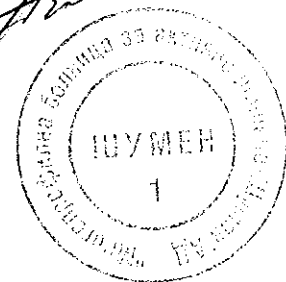
- Екстракорпорален литотриптер за Урологично отделение на стойност 150 хил.лв., необходим поради насочване на пациентите към Варна, София и Разград, където има такива апарати;

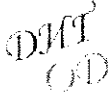
- Лазерен апарат Тулитум за резекция на простатата, на туморни формации и разбиване на камъни за Урологично отделение на стойност 100 хил.лв.;
 - Ехограф с абдоминален и трансректален трансдюсер с работни канали за пункции на бъбречни кисти и простатна жлеза с възможност за вземане на биопсия за Урологично отделение на стойност 30 хил.лв.
 - Доставка на 2 бр. операционни маси за Операционен блок на обща стойност 35 хил.лв.;
 - Доставка на 2 бр. ехографи за Операционен блок и I ВО на обща стойност 80 хил.лв.
 - Закупуване на ядрено магнитен резонанс на стойност 2 000 хил.лв.
 - Подмяна на 2 бр. пътнически асансьори и 2 бр. асансьори за носилки в Хирургически блок;
 - Ремонт на помещения на третия етаж на Терапевтичен блок с цел пребазиране на болничната администрация и освобождаване на помещения за Спешно отделение;
 - Ремонт на помещения в Терапевтичен блок с цел пребазиране на Болнична аптека;
 - Изготвяне и провеждане на обследвания за енергийна ефективност в групата с цел оценка на съществуващата енергийна консумация и идентифициране на възможностите за спестяване на енергия и набелязване на мерки за енергийна ефективност;
 - Последващо прилагане на препоръчаните в резултат на енергийния одит мерки, в т.ч. извършване на строително-монтажни работи, които водят до намаляване на енергоемкостта на съществуващия сграден фонд, придобиване на дълготрайни материални и нематериални активи, които допринасят за подобряване на енергийната ефективност, придобиване на системи за отопление и охлаждане и/или производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници за собствено потребление на компанията. Групата е кандидатствало с проект пред Министерство на здравеопазването за извършване на СМР и изграждане на отоплителна и соларна системи на Терапевтичен блок на стойност 1 200 хил.лв. и извършване на основен ремонт на сградния фонд и на топлопрепосната мрежа и подмяна на дограми.
 - Основен ремонт и оборудване на Операционен блок на стойност 2 500 хил.лв.
- Основната цел на инвестиционните намерения на ръководството е гарантиране качеството на медицинските услуги, въвеждане на нови методи на диагностика и лечение, подобряване на битовите условия за пациентите и условията на труд на персонала с цел разширяване на продуктивния портфейл и пазарния дял на лечебното заведение.

25.04.2017 г.

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР:

/д-р АТАНАС АТАНАСОВ/





Шумен, "Симеон Велики" 69, вх.2, тел.: 054 / 800 554, моб.: 0888 775 330, e-mail: ekip_audit_radeva@abv.bg
Русе, "Цар Освободител" 46, тел.: 082 / 870 315; 820 433, моб.: 0888 944 610, e-mail: ekip_audit_sernova@abv.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**До акционерите на
Многопрофилна болница за
активно лечение - Шумен АД
гр. Шумен**

Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на Многопрофилна болница за активно лечение - Шумен АД и нейните дъщерни дружества („Групата“), съдържащ консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2016 г. и консолидирания отчет за приходите и разходите, консолидирания отчет за собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, консолидираното финансовото състояние на Групата към 31 декември 2016 г. и нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет“. Ние сме независими от Групата в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на консолидирания финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

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

Нашето мнение относно консолидирания финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на консолидирания финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с консолидирания финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на консолидирания доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, приложими в България.

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

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

- а) Информацията, включена в консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.
- б) Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Както е оповестено в точка седем от Консолидирания доклад за дейността, декларация за корпоративно управление не е представена.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

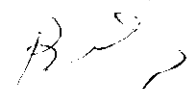
При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база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

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

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

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Групата.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят



значителни съмнения относно способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

ЕКИП ОДИТ ООД
одиторско дружество

Валентина Радева
Управител

Валентина Радева
Регистриран одитор, отговорен за одита



25 април 2017 г.

бул. Симеон Велики 69, вх. 2
9700 гр. Шумен

Многопрофилна болница за активно лечение - Шумен АД

гр. Шумен, ул. Васил Априлов 63

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31.12.2016 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
A. Петекущи (дълготрайни) активи			A. Собствен капитал		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	6 907	6 907
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			II. Резерви		
Общо за група I:	1	1	1. Законни резерви	69	69
II. Дълготрайни материални активи			2. Други резерви	889	889
1. Земи и сгради, в т.ч.:	6 964	7 146	Общо за група II:	958	958
- сгради	6 964	7 146	III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
2. Мащини, производствено оборудване и апаратура	655	790	- неразпределена печалба	14	14
3. Съоръжения и други	478	462	- непокрита загуба	(740)	(112)
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	117	56	Общо за група III:	(726)	(98)
Общо за група II:	8 214	8 454	IV. Текуща печалба (загуба)	(1 562)	(628)
III. Отсрочени данъци	2	3	Общо за раздел A:	5 577	7 139
Общо за раздел A:	8 217	8 458	B. Провизии и сходни задължения		
B. Текущи (краткотрайни) активи			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	655	612
I. Материални запаси			2. Провизии за данъци, в т.ч.:	383	396
1. Суровини и материали	412	382	- отсрочени данъци	383	396
Общо за група I:	412	382	Общо за раздел B:	1 038	1 008
II. Вземания			B. Задължения		
1. Вземания от клиенти и доставчици	1 320	1 290	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	7	11
2. Вземания от предприятия от група	25	3	до 1 година	3	4
3. Други вземания	14	17	над 1 година	4	7
Общо за група II:	1 359	1 310	2. Получени аванси, в т.ч.:	5	-
III. Парични средства, в т.ч.:	881	1 562	до 1 година	5	-
- в брой	4	3	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	914	960
- безсрочни сметки (депозити)	877	1 559	до 1 година	914	960
Общо за група III:	881	1 562	4. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	1 305	862
Общо за раздел B:	2 652	3 254	до 1 година	1 305	862
V. Разходи за бъдещи периоди	10	12	5. Други задължения, в т.ч.:	1 439	1 145
			до 1 година	1 439	1 145
			- към персонала, в т.ч.:	892	612
			до 1 година	892	612
			- осигурителни задължения, в т.ч.:	273	232
			до 1 година	273	232
			- данъчни задължения	147	142
			до 1 година	147	142
			Общо за раздел B, в т.ч.:	3 670	2 978
			до 1 година	3 666	2 971
			над 1 година	4	7
			Г. Финансираня и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		
			- финансираня	594	599
СУМА НА АКТИВА	10 879	11 724	СУМА НА ПАСИВА	10 879	11 724

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

25 април 2017 г.

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

Главен счетоводител:

Красимира Петрова

Изпълнителен директор:

д-р Атанас Атанасов

Съгласно доклад на независимия одитор:

25.04.2017г.



Многопрофилна болница за активно лечение - Шумен АД

гр. Шумен, ул. Васил Априлов 63

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

за 2016 г.

Наименование на разходите	Сума (хил.лева)		Наименование на приходите	Сума (хил.лева)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
а	2	3	а	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	5 829	5 647	1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	16 677	16 287
а) суровини и материали	4 808	4 761	а) стоки	608	647
б) външни услуги	1 021	886	б) услуги	16 069	15 640
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	12 181	10 716	2. Други приходи, в т.ч.:	1 142	1 027
а) разходи за възнаграждения	10 108	8 918	а) приходи от финансираня	1 140	937
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	2 073	1 798	Общо приходи от оперативна дейност	17 819	17 314
аа) осигуровки свързани с пенсии	1 332	1 108			
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	581	671			
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	574	641			
аа) разходи за амортизация	574	641			
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	7	30			
4. Други разходи, в т.ч.:	822	1 016			
а) балансова стойност на продадени активи	608	695			
Общо разходи за оперативна дейност	19 413	18 050			
5. Разходи за лихви и други финансови разходи	8	7	3. Други лихви и финансови приходи	27	49
Общо финансови разходи	8	7	Общо финансови приходи	27	49
6. Печалба от обичайната дейност	-	-	4. Загуба от обичайната дейност	1 575	694
Общо разходи	19 421	18 057	Общо приходи	17 846	17 363
7. Разходи за данъци от печалбата	(13)	(66)	5. Счетоводна загуба	1 575	694
			6. Загуба	1 562	628
Всичко	19 408	17 991	Всичко	19 408	17 991

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

25 април 2017 г.

Главен счетоводител:

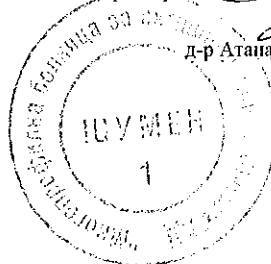
Красимира Петрова

Изпълнителен директор:

д-р Атанас Атанасов

Съгласно доклад на независимия одитор:

25.04.2017 г.



Многопрофилна болница за активно лечение - Шумен АД

гр. Шумен, ул. Васил Априлов 63

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за 2016 г.

(Хил.лв)

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

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

25 април 2017 г.

Главен счетоводител:

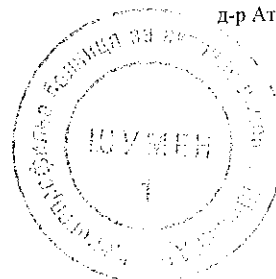
Красимира Петрова

Изпълнителен директор:

д-р Атанас Атанасов

Съгласно доклад на независимия одитор:

25.04.2017г.



КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за 2016 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	18 067	6 550	11 517	17 448	6 407	11 041
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	11 903	(11 902)	3	10 592	(10 589)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	27	-	27	50	-	50
Плащания и възстановени данъци върху печалбата	-	1	(1)	-	-	-
Други парични потоци от основна дейност	75	586	(511)	188	621	(433)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	18 170	19 040	(870)	17 689	17 620	69
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	251	(251)	77	663	(586)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	251	(251)	77	663	(586)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	444	-	444	176	19	157
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1 288	1 288	-	-	-	-
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	1	(1)	-	-	-
Плащания на задължения по лизингови договори	-	3	(3)	-	5	(5)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	1 732	1 292	440	176	24	152
Г. Изменение на паричните средства през периода	19 902	20 583	(681)	17 942	18 307	(365)
Д. Парични средства в началото на периода			1 562			1 927
Е. Парични средства в края на периода			881			1 562

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

25 април 2017 г.

Главен счетоводител:

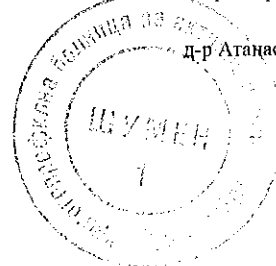
Красмира Петрова

Изпълнителен директор:

д-р Атанас Атанасов

Съгласно доклад на независимия одитор:

25. 04. 2017г.



1. Информация за групата

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

Предприятие-майка

„МБАЛ – Шумен” АД (предприятие-майка) е акционерно дружество, регистрирано по фирмено дело 867 от 2000 г. на Шуменски окръжен съд в съответствие с Търговския закон на Република България. Седалището на предприятието-майка е Република България, гр. Шумен, ул. Васил Априлов 63.

Дъщерно предприятие

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

1.1. Собственост и управление на предприятието-майка

Към 31 декември 2016 г. разпределението на акционерния капитал на предприятието-майка е както следва:

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

Предприятието-майка е с едностепенна система на управление със Съвет на директорите от трима членове.

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

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

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

1.2. Структура на групата и предмет на дейност

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

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

Предмет на дейност на дружествата в Групата е както следва:

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

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

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

2. Описание на приложимата счетоводна политика на групата

2.1. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

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

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

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

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

Този консолидиран финансов отчет на Групата е изготвен на база на основното счетоводно предположение за действащо предприятие. Групата е отчела нетна загуба в размер на 1,562 хил. лв. през годината, завършваща на 31 декември 2016 г., като към тази дата собственият капитал е в размер на 5,577 хил. лв. при записан капитал 6,907 хил.лв. Ръководството на предприятието-майка е разработило Програма за подобряване на финансовите и икономическите показатели на МБАЛ – Шумен АД за периода април 2017 –

април 2018 г. (Програмата), с цел подобряване на финансово-икономическото състояние на лечебното заведение и гарантиране на финансовата му стабилност, както и оптимизиране на болничната дейност в съответствие с динамиката на здравните потребности и повишаване качеството на предлаганите медицински услуги. В Програмата е преразгледана цялостната дейност и работните процеси в дружеството, анализирани са критичните точки, определени са стратегически мерки за редуциране на загубите, разкриване на доходоносни обеми и дейности и начините за постигането им, определени са стратегически инициативи за намаляване на разходите и ефективно използване на ресурсите. Програмата е одобрена от Съвета на директорите на предприятието-майка на 17.02.2017 г.

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

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

2.2. Консолидация

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

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

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

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

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

2.3. Сравнителни данни

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

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

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

2.4. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

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

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

2.5. Отчетна валута

Отчетната валута (валутата на представяне) на финансовия отчет на Групата е българският лев (BGN). Българският лев е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

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

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

2.6. Дълготрайни материални активи

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

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

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

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

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

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

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

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

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

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

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

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

2.7. Дълготрайни нематериални активи

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

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

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

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

2.8. Материални запаси

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

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

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

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

2.9. Търговски и други вземания

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

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

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

2.10. Парични средства и парични еквиваленти

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

За целите на изготвянето на консолидирания отчет за паричните потоци:

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

2.11. Разходи за бъдещи периоди

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

2.12. Акционерен капитал и резерви

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

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

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

2.13. Търговски и други задължения

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

2.14. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

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

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

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

2.15. Оперативен лизинг

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

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

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

2.16. Финансов лизинг

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

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

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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Групата се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, Колективните трудови договори на дружествата (КТД) и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Краткосрочни доходи на наети лица

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

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

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Програми с определени вноски

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

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

Към Групата няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

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

Програми с определени доходи

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

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

Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

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

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

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

Доходи при напускане

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

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

2.18. Финансирания

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

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

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

2.19. Провизии за задължения

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

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

2.20. Приходи

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

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

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

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

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

2.21. Разходи

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

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

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

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

2.22. Данък върху печалбата

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

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

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

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

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

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

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

Отсрочени данъчни активи и пасиви на дружествата в Групата се представят отделно в консолидирания счетоводен баланс.

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

2.23. Справедливи стойности на финансовите инструменти

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

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

2.24. Финансови инструменти

Финансови активи

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

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

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

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

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

Финансови пасиви

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

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

Актьорски изчисления

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

Оперативен лизинг

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

Обезценка на вземания

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

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

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

Активи/(пасиви) по отсрочени данъци

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

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

Провизии за съдебни дела

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

3. Управление на финансовия риск

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

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

Валутен риск

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

Лихвен риск

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

Ценови риск

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

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

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност Групата е изложена на кредитен риск, който е свързан с риска някой от клиентите и да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към нея. Около 84 % от приходите на Групата за 2016 г. са от Националната здравноосигурителна каса. Събираемостта и концентрацията на другите вземания се контролират текущо.

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

Ликвиден риск

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

4. Дълготрайни материални активи

<i>В хиляди лева</i>	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Автомобили	Обзав. и други	ДМА в проц. на изграждане	Общо
Отчетна стойност:							
Салдо към 01 януари 2015 година	7,992	8,479	524	67	612	107	17,781
Придобити	370	295	3	41	15	21	745
Прехвърлени	71	-	-	1	-	(72)	-
Отписани	(57)	-	-	-	-	-	(57)
Салдо към 31 декември 2015 година	8,376	8,774	527	109	627	56	18,469
Салдо към 01 януари 2016 година	8,376	8,774	527	109	627	56	18,469
Придобити	16	177	-	21	63	61	338
Отписани	-	(201)	-	-	(22)	-	(223)
Салдо към 31 декември 2016 година	8,392	8,750	527	130	668	117	18,584
Натрупана амортизация							
Салдо към 01 януари 2015 година	1,049	7,594	157	51	532	-	9,383
Амортизация за периода	190	390	21	13	27	-	641
Отписана амортизация	(9)	-	-	-	-	-	(9)
Салдо към 31 декември 2015 година	1,230	7,984	178	64	559	-	10,015
Салдо към 01 януари 2016 година	1,230	7,984	178	64	559	-	10,015
Амортизация за периода	198	308	22	20	26	-	574
Отписана амортизация	-	(197)	-	-	(22)	-	(219)
Салдо към 31 декември 2016 година	1,428	8,095	200	84	563	-	10,370
Балансова стойност към 31 декември 2015 г.	7,146	790	349	45	68	56	8,454
Балансова стойност към 31 декември 2016 г.	6,964	655	327	46	105	117	8,214

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

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

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

5. Дълготрайни нематериални активи

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

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

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

6. Отсрочени данъци

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

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

7. Материални запаси

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Лекарствени продукти	163	155
Медицински консумативи, кръв и биопродукти	212	193
Други материали	37	34
Общо	412	382

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

МБАЛ – Шумен АД**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016****8. Търговски вземания**

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Вземания от клиенти	1,339	1,343
Обезценка на вземания	29	54
	<u>1,310</u>	<u>1,289</u>
Предоставени аванси	10	1
Общо	<u>1,320</u>	<u>1,290</u>

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

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

Движението на коректива за обезценка е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2016 г.	2015 г.
Обезценка на 1 януари	54	53
Начислени обезценки през годината	6	13
Прехвърлени обезценки	-	(5)
Изписани вземания за сметка на обезценката	(31)	(3)
Възстановени обезценки	-	(4)
Обезценка към 31 декември	<u>29</u>	<u>54</u>

9. Вземания от свързани предприятия

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

10. Други вземания

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Съдебни и присъдени вземания	104	104
Обезценка на съдебни вземания	104	103
	<u>-</u>	<u>1</u>
Корпоративен данък (данък върху печалбата)	13	13
Други вземания	30	32
Начислена обезценка	29	29
	<u>1</u>	<u>3</u>
Общо	<u>14</u>	<u>17</u>

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

Движението на коректива за обезценка е както следва:

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

11. Парични средства и еквиваленти

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

12. Разходи за бъдещи периоди

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

13. Собствен капитал

Основен акционерен капитал

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

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

От Общините Шумен и Хитрино, в качеството им на акционери в „МБАЛ-Шумен” АД, са подадени искиви молби, с които се акуват решенията по т. 8, т.10 и т.11 от дневния ред на проведеното на 02.07.2015 г. Общо събрание на акционерите на МБАЛ-Шумен АД от 02.07.2016 г., в т.ч. и за увеличението на капитала. С Определение № 329/07.07.2016 г. Шуменският окръжен съд спира регистърното производство по вписване на промени по партидата на „МБАЛ-Шумен” АД относно обявяване на горечитираните решения. По исковите молби на двете общини е образувано търговско дело. На 16.11.2015 г. Община Шумен оттегля исковата молба за отмяна на взетите решения, в резултат на което съдът е прекратил производството по делото по отношение на Община Шумен. С решение от 17.12.2016 г. по търговското дело Шуменският окръжен съд отменя решенията по т. 8, т.10 и т.11 от дневния ред на проведеното на 02.07.2015 г. Общо събрание на акционерите на „МБАЛ-Шумен” АД, в т.ч. и за увеличение на капитала на дружеството с размера на получените през 2015 г. и усвоени средства за капиталови разходи в размер на 216 хил.лв. чрез записване на нови акции на държавата. Решението е влязло в сила на 05.01.2016 г.

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

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

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

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

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

Към 31 декември 2016 г. непокритата загуба е в размер на 2,288 хил.лв. (31.12.2015 г.: 726 хил.лв.).

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

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Салдо на 1 януари	(726)	(90)
Нетна печалба (загуба) за годината	(1,562)	(628)
Разпределение на печалбата за законови резерви	-	(1)
Разпределение на печалбата за допълнителни резерви	-	(7)
Общо	<u>(2,288)</u>	<u>(726)</u>

14. Дългосрочни задължения към персонала

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

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

За определяне на тези задължения е направена актюерска оценка, като са използвани услугите на сертифициран актюер.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

15. Отсрочени данъчни пасиви

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

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

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

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

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

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

16. Кредити

През 2015 г. и 2016 г. „МБАЛ-Шумен“ АД има сключен договор за банков кредит - тип овърдрафт, за сума в размер на максимум 500 хил.лв. Крайният срок на договора за банков кредит е 05.12.2016 г., която дата е крайният срок за издължаване на кредита. Кредитът – тип овърдрафт е за оборотни средства. Кредитът е обезпечен със залог върху настоящи и бъдещи вземания, произтичащи от договор за оказване на болнична помощ по клинични пътеки № 270305 от 24.02.2015 г., сключен с НЗОК и всички анекси към него, настоящи и бъдещи вземания по договори за оказване на болнична помощ по клинични пътеки, които ще бъдат сключени между МБАЛ-Шумен АД и НЗОК и евентуалните анекси към тях, както и настоящи и бъдещи вземания, представляващи коя да е част от постъпилите плащания на вземанията по договорите с НЗОК. Към 31.12.2015 г. предприятието-майка няма непогасени задължения по банковия кредит. Към 31.12.2016 г. предприятието-майка няма сключени договори за заеми.

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

17. Задължения по финансов лизинг

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

Включените в консолидирания баланс задължения по финансов лизинг са по договор на предприятието-майка за придобиване на лек автомобил. Те са представени заедно с дължимата в бъдеще лихва и са както следва:

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

18. Търговски задължения и получени аванси

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

19. Задължения към свързани предприятия

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

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

20. Задължения към персонала и за социално осигуряване

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Начисления за възнаграждения	527	424
Начисления за неизползван годишен платен отпуск	365	188
Задължения към социалното осигуряване	273	232
Общо	1,165	844

21. Задължения за данъци

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
ДДС за внасяне	6	3
Данъци върху доходите на физическите лица	139	136
Данък върху разходите по ЗКПО	2	2
Корпоративен данък	-	1
Общо	147	142

22. Други текущи задължения

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Задължения към РЗОК-Шумен	9	52
Задължения към ИА Медицински одит	10	-
Получени гаранции	97	93
Други задължения	11	14
Общо	127	159

23. Финансирания

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Финансирания за дълготрайни активи		
Министерство на здравеопазването	274	287
Община Шумен	85	88
Финансиране от АЗ по ОП РЧР	16	17
От УНИЦЕФ по проект „Център за майчино и детско здраве”	16	24
Други публични институции	2	3
Други дарители	146	118
Общо финансирания за дълготрайни активи	539	537
Финансирания за текуща дейност		
От МЗ по централни доставки на медикаменти и консумативи	5	8
От МЗ по договор за дейностите по „Национална програма за подобряване на майчиното и детско здраве 2015 – 2020 г.”	4	32
От РЦТХ - Варна	5	11
От УНИЦЕФ по проект „Център за майчино и детско здраве”	24	-
Други дарители	17	11
Общо финансирания за текуща дейност	55	62
Общо	594	599

24. Приходи от продажби

<i>В хиляди лева</i>	2016 г.	2015 г.
Продажба на стоки (материали)	608	647
Продажба на услуги		
Приходи от медицински дейности по договор с РЗОК-Шумен	15,022	14,657
Други приходи от медицинска дейност	844	753
Приходи от наеми	138	135
Приходи от други услуги	65	95
Общо приходи от продажба на услуги	16,069	15,640
Общо	16,677	16,287

25. Приходи от финансирания

<i>В хиляди лева</i>	2016 г.	2015 г.
Финансиране за текуща дейност		
МЗ по договор за медицинска дейност	714	500
МЗ централни доставки	10	12
Друго правителствено финансиране	48	34
Финансиране проект УНИЦЕФ	183	195
Други дарители	112	106
	1,067	847

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

26. Други приходи

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

27. Разходи за материали

<i>В хиляди лева</i>	2016 г.	2015 г.
Лекарствени продукти	1,929	1,942
Медицински консумативи, кръв и биопродукти	1,411	1,363
Вода, горива и енергия	900	894
Храна за персонала	217	206
Храна пациенти	117	112
Канцеларски материали и консумативи	96	94
Постелен инвентар и облекло	6	31
Стопански инвентар и компютърна техника	53	7
Резервни части	6	8
Други материали	73	104
Общо	4,808	4,761

28. Разходи за външни услуги

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

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

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

29. Разходи за персонала

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

30. Други оперативни разходи

<i>В хиляди лева</i>	2016 г.	2015 г.
Разходи за данъци и такси по ЗМДТ и данъци върху разходите по ЗКПО	114	118
Командировки	22	14
Брак на МЗ и ДА	15	2
Санкции и неосноват.получени суми РЗОК-Шумен	4	156
Санкции ИА Медицински одит	18	-
Закуски кръводарители	22	22
Съдебни обезщетения	7	-
Други	12	9
Общо	214	321

31. Отчетна стойност на продадените активи

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

32. Финансови приходи/(разходи)

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

33. Разход за данък върху печалбата

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

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	-	5
Текущ разход за данък върху печалбата за годината 10 % (2015 г.: 10 %)	-	1
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(13)	(67)
Общо разходи (приходи) за данък върху печалбата	(13)	(66)

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

<i>В хиляди лева</i>	2016 г.	2015 г.
Счетоводна печалба (загуба) преди облагане с данъци	(1,575)	(694)
Данък върху печалбата 10% (2015 г.: 10%)	(157)	(70)
От непризнати суми по данъчни декларации (данъчни постоянни разлики), свързани с:		
увеличения	3	2
намаления	(1)	-
Непризнати отсрочени данъци върху загуба за пренасяне	142	2
Общо разходи (приходи) за данък върху печалбата	(13)	(66)

34. Свързани лица и сделки с тях

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Съставът на управленския персонал е оповестен в Приложения № 1.1. и № 1.2.
Възнагражденията и другите краткосрочни доходи на ключовия управленски персонал на дружествата в групата са текущи и са в размер на 87 хил.лв. (31.12.2015 г.: 104 хил.лв.), в т.ч.:

- текущи възнаграждения – 87 хил.лв. (31.12.2015 г.: 88 хил.лв.);
- обезщетения за неползван отпуск – няма (31.12.2015 г.: 16 хил.лв.).

35. Условни активи

Към 31.12.2016 г. „МБАЛ-Шумен“ АД ползва предоставени за безвъзмездно ползване от МЗ, Антисел А.Селидис Брос СА, Аквахим АД, АБВи ЕООД, Адикс-Х ООД, Община Шумен, Алкон България ЕООД и др. активи на стойност 446 хил.лв. (2015 г.: 278 хил.лв.), както и активи на МБАЛ Д-р Добри Беров ЕООД на стойност 1 024 хил.лв.

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

36. Съдебни дела

Към 31.12.2016 г. не са приключили следните съдебни дела:

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

2. ТД № 98/2012 г. на Върховен касационен съд срещу Макрофарм АД Стара Загора за сумата от 125 хил.лв. Тази сума е изтеглена от сметките на МБАЛ-Шумен АД по и.д. № 54/2008 г. на СИС при РС-Стара Загора, образувано по изпълнителен лист, издаден срещу МБАЛ-Шумен АД по г.д. № 2569/2003г. на РС Стара Загора по записи на заповед, издадени от директора по това време – д-р Маргит Цанев. Искът ни пред две инстанции бе отхвърлен. С решение от 28.08.2014 г., ВКС отменя решенията на предходните инстанции и осъжда Макрофарм АД да заплати на МБАЛ-Шумен АД сумата от 125 хил.лв. и 14 хил.лв. направени разноски за всички съдебни производства. От МБАЛ-Шумен АД е образувано изпълнително дело за събиране на дължимите суми, като до 31.12.2016 г. по делото няма постъпили суми в полза на МБАЛ-Шумен АД.

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

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

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

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

37. Събития след датата на баланса

През 2017 г. предстои сключване на договори между „МБАЛ-Шумен“ АД и РЗОК-Шумен за извършване на болнична медицинска помощ по клинични пътеки, амбулаторни и клинични процедури, които ще гарантират бъдещата му дейност. С Министерство на здравеопазването на 19.01.2017 г. е сключен договор за оказване на спешна медицинска помощ за пациенти със спешни състояния, преминали през спешно отделение, за лечение на болни с активна туберкулоза, в т.ч. за амбулаторно проследяване (диспансеризация) на болни с туберкулоза и за активно лечение на пациенти с туберкулоза и за медицинска експертиза, осъществявана от ТЕЛК.

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

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

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

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

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

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

Ефектът от преминаване към НСС е както следва:

В хил.лева	Пояснение №	31 декември 2014 МСС	Ефект от прехода към НСС	31 декември 2014 НСС	31 декември 2015 МСС	Ефект от прехода към НСС	31 декември 2015 НСС
Активи							
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи							
I. Нематериални активи							
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи							
		-	-	-	1	-	1
Общо за група I:		-	-	-	1	-	1
II. Дълготрайни материални активи							
1. Земи и сгради, в т.ч.:							
		6 943	-	6 943	7 146	-	7 146
	- сгради	6 943	-	6 943	7 146	-	7 146
2. Машини, производствено оборудване и апаратура							
		885	-	885	790	-	790
3. Съоръжения и други							
		463	-	463	462	-	462
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане							
		107	-	107	56	-	56
Общо за група II:		8 398	-	8 398	8 454	-	8 454
III. Отсрочени данъци							
		-	2	2	-	3	3
Общо за раздел Б:		8 398	2	8 400	8 455	3	8 458
В. Текущи (краткотрайни) активи							
I. Материални запаси							
1. Суровини и материали							
		401	-	401	382	-	382
Общо за група I:		401	-	401	382	-	382
II. Вземания							
1. Вземания от клиенти и доставчици							
		1 365	-	1 365	1 290	-	1 290
2. Вземания от предприятия от група							
		11	-	11	3	-	3
3. Други вземания							
		33	-	33	17	-	17
Общо за група II:		1 409	-	1 409	1 310	-	1 310
III. Парични средства, в т.ч.:							
- в брой							
		1 927	-	1 927	1 562	-	1 562
- безрочни сметки (депозити)							
		2	-	2	3	-	3
		1 925	-	1 925	1 559	-	1 559
Общо за група III:		1 927	-	1 927	1 562	-	1 562
Общо за раздел В:		3 737	-	3 737	3 254	-	3 254
Г. Разходи за бъдещи периоди							
		10	-	10	11	1	12
СУМА НА АКТИВА		12 145	2	12 147	11 720	4	11 724
Пасив							
А. Собствен капитал							
I. Записан капитал							
		6 907	-	6 907	6 907	-	6 907
II. Резерви							
1. Законови резерви							
		68	-	68	69	-	69
2. Други резерви							
		890	-	890	889	-	889
Общо за група II:		958	-	958	958	-	958
III. Натрупана печалба (загуба) от минали години							
		25	(123)	(98)	(810)	84	(726)
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":		7 890	(123)	7 767	7 055	84	7 139
Б. Провизии и сходни задължения							
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения							
		554	27	581	832	(220)	612
2. Провизии за данъци в т.ч.:							
		470	(8)	462	406	(10)	396
	- отсрочени данъци	470	(8)	462	406	(10)	396
Общо за раздел Б:		1 024	19	1 043	1 238	(230)	1 008

В. Задължения

1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	1	-	-	-	10	1	11
- до 1 година		-	-	-	3	1	4
- над 1 година		-	-	-	7	-	7
2. Получени аванси, в т.ч.:		4	-	4	-	-	-
- до 1 година		4	-	4	-	-	-
3. Задължения към доставчици, в т.ч.:		1 148	-	1 148	960	-	960
- до 1 година		1 148	-	1 148	960	-	960
4. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		705	-	705	862	-	862
- до 1 година		705	-	705	862	-	862
5. Други задължения, в т.ч.:		921	-	921	1 145	-	1 145
- до 1 година		921	-	921	1 145	-	1 145
към персонала, в т.ч.:		475	-	475	612	-	612
- до 1 година		475	-	475	612	-	612
осигурителни задължения, в т.ч.:		195	-	195	232	-	232
- до 1 година		195	-	195	232	-	232
данъчни задължения		134	-	134	142	-	142
- до 1 година		134	-	134	142	-	142
Общо за раздел В, в т.ч.:		2 778	-	2 778	2 977	1	2 978
- до 1 година		2 778	-	2 778	2 970	1	2 971
- над 1 година		-	-	-	7	-	7
Г. Финансираня и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		453	106	559	450	149	599
- финансираня	3	453	106	559	450	149	599
СУМА НА ПАСИВА		12 145	2	12 147	11 720	4	11 724

В хил.лева

Б. ПРИХОДИ

Пояснение №	2015 г. МСС	Ефект от прехода към НСС	2015 г. НСС
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	15 640	647	16 287
б) стоки	-	647	647
б) услуги	15 640	-	15 640
2. Други приходи, в т.ч.:	1 022	5	1 027
а) приходи от финансираня	980	(43)	937
Общо приходи от оперативна дейност	16 662	652	17 314
3. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	49	-	49
Общо финансови приходи	49	-	49
4. Загуба от обичайната дейност	645	49	694
Общо приходи	16 711	652	17 363
5. Счетоводна загуба	645	49	694
6. Загуба	582	46	628
Венчко	17 293	698	17 991

Последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани вноски

11	(253)	253	-
----	-------	-----	---

А. РАЗХОДИ

1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	5 647	-	5 647
а) суровини и материали	4 761	-	4 761
б) външни услуги	886	-	886
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	10 710	6	10 716
а) разходи за възнаграждения	8 912	6	8 918
б) разходи за осигуровки	1 798	-	1 798

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

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

Пояснения за преминаването към НСС
В хил. лева

31 декември 2014 31 декември 2015

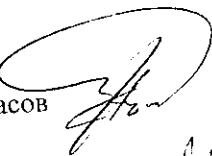
1.	Представяне на непризнатите разходи за лихви по лизингови договори като разходи за бъдещи периоди и отчитане като задължение на неплатената сума на наемните плащания	-	1
2.	Корекция в провизии за пенсии с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби	27	(220)
3.	Представяне на дарения (дълготрайни материални активи и материални запаси) от трети лица към финансираня	106	149
4.	Отписване на признати пасиви по отсрочени данъци за дълготрайни материални активи	(10)	(13)
	Ефект от отделно представяне на активи по отсрочени данъци върху пасиви по отсрочени данъци	2	3
	Отделно представяне на активи по отсрочени данъци	2	3
5.	Ефекти върху натрупаните печалби (загуби)		
	Отписване на призната актюерска печалба (загуба) в другия всеобхватен доход	(163)	253
	Корекция с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби	136	(33)
	Корекция на приходи от дарения (дълготрайни материални активи и материални запаси) от трети лица	(106)	(149)
	Корекция на отсрочени данъци за имоти, машини и оборудване и провизии за пенсии	10	13
		(123)	84
	<i>В хил. лева</i>		2015 г.
6.	Рекласификация на отчетна стойност на продадените стоки към балансова стойност на продадени активи и представяне бруто на приходи от стоки		647
7.	Рекласификация на отчетна стойност на продадените ДМА към балансова стойност на продадени активи и представяне бруто на приходи от продажба на ДМА като „други приходи”		48
8.	Корекция на приходи от финансираня за отписаните финансираня, които са дарения от трети лица		(43)
9.	Корекция на разходи за възнаграждения с актюерска загуба за периода		6
10.	Корекция на разходи за данък върху печалбата – ефект от корекция на отсрочени данъци		(3)
11.	Отписване на призната актюерска печалба (загуба) в другия всеобхватен доход		253

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

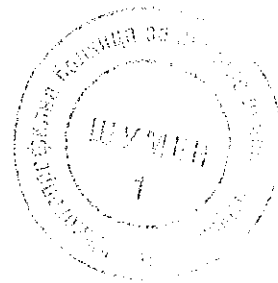
Равнение на собствения капитал към датата на преминаване към НСС 31.12.2014 г. и към датата на последния годишен финансов отчет, съставен в съответствие с МСС 31.12.2015 г.

	7890
Собствен капитал към 31.12.2014 г. оригинално отчетен	(163)
Отписване на призната актюерска печалба (загуба) в другия всеобхватен доход	136
Корекция с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби	(106)
Корекция на приходи от дарения (дълготрайни материални активи и материални запаси) от трети лица	10
Корекция на отерочени данъци за имоти, машини и оборудване и провизии за пенсии	(123)
Ефект от промяна в счетоводната политика при преминаване към НСС	7767
Собствен капитал към 31.12.2014 г. преизчислен	(628)
Преизчислен финансов резултат по ОПР за 2015 г.	7139
Собствен капитал към 31.12.2015 г. преизчислен	

Изпълнителен директор:
Д-р Атанас Георгиев Атанасов



Главен счетоводител (съставител):
Красмира Георгиева Петрова

25.04.2017 г.