

## 1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Многопрофилна болница за активно лечение по неврология и психиатрия „СВЕТИ НАУМ“ ЕАД (МБАЛНП „СВЕТИ НАУМ“ ЕАД) е търговско дружество 100 % собственост на Министерство на здравеопазването.

Предметът на дейност на дружеството е: осъществяване на болнична помощ, диагностициране, лечение, периодично наблюдение и рехабилитация на болни с неврологични и психични заболявания.

Дружеството се представлява от Изпълнителен директор - акад.проф. д-р Иван Господинов Миланов, д.м.н., назначен по договор № РД -16-222 от 03.07.2019 г.

Дружеството е със седалище и адрес на управление:

- гр. София 1113, община Столична, район Изгрев, ул. "д-р Любен Русев" №1, 4 км.

### Собственост и управление

Към 31 декември 2019 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

- Държавно - 100 %- Министерство на здравеопазването

Дружеството е с едностепенна система на управление - Съвет на директорите, в състав:

- Емилия Славчева Славова-Първанова- член на Съвета на директорите
- Любомира Кирилова Любомирова-член на Съвета на директорите,
- акад.проф.д-р Иван Господинов Миланов, дмн
- Председател на Съвета на директорите е Емилия Славчева Славова-Първанова

Към 31.12.2019 г. средно-списъчният брой на персонала в дружеството е 283 човека.

МБАЛНП "СВЕТИ НАУМ" ЕАД е едноличен собственик на дъщерно дружество Медицински център "Свети Наум" ЕООД с капитал 5 хиляди лева и с предмет на дейност: осъществяване на извънболнична медицинска помощ.

## 2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

### *2.1.База за изготвяне на финансовия отчет*

Финансовият отчет на МБАЛНП „СВЕТИ НАУМ“ ЕАД е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2019 г. :

- Закон за счетоводството в сила от 1 Януари 2016 година (обн.в ДВ бр.95 от 8 Декември 2015 г.);
- и
- при спазване на всички приложими изисквания на Националните счетоводни стандарти, (НСС), така както са приети с ПМС № 46 от 2005 г.(ДВ, бр.30 от

2005 г.) и ПМС №394 от 30.12.2015 г. за изменение и допълнение (ДВ, бр.3 от 2016 г.), в сила от 01.01.2016 година.

Формата, структурата и съдържанието на съставните части на финансовия отчет са определени в Националните счетоводни стандарти.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Представянето на финансов отчет, съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, 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 финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. МБАЛНП "СВЕТИ НАУМ" ЕАД е едноличен собственик на дъщерно дружество Медицински център "Свети Наум" ЕООД и изготвя консолидиран финансов отчет като предприятие майка, съгласно чл.31, ал.1, т.1 от Закона за счетоводство.

## **2.2. Отговорност на Ръководството за финансовия отчет**

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на МБАЛНП "СВЕТИ НАУМ" ЕАД към края на годината, финансовото му състояние и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2019 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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

## **2.3. Действащо предприятие**

Финансовите отчети са изготвени на базата на предположението, че дружеството - МБАЛНП "СВЕТИ НАУМ" ЕАД ще продължи да съществува като действащо предприятие. Валидността на предположението зависи от подкрепата от страна на едноличния собственик на дружеството, както и от сключените договори за медицинска дейност с НЗОК и Министерство на здравеопазването.

#### **2.4. Сравнителни данни**

Дружеството представя сравнителна информация във финансовия отчет за една предходна година (период).

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

#### **2.5. Отчетна валута и признаване на курсови разлики**

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

#### **2.6. Приходи**

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

При предоставянето на медицински 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.

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

#### **2.7. Разходи**

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

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

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите, и се състоят от: лихвени приходи по депозити и лихвени разходи (включително банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции), приходи от инвестиции и курсови разлики от валутни позиции.

#### **2.8. Дълготрайни материални активи**

Дълготрайните материални активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

##### **Първоначално оценяване**

Първоначалната оценка при придобиване на дълготрайни материални активи се извършва по цена на придобиване и всички преки разходи, свързани с привеждане на актива в състояние за използване.



Дружеството е определило стойностен праг от 200.<sup>00</sup>(двеста) лева, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третира като текущ разход в момента на придобиването им.

#### **Последващи разходи**

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

#### **Оценка след първоначално признаване**

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

#### **Методи на амортизация**

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Ръководството на дружеството счита, че остатъчната стойност на амортизируемите активи е с незначителен размер, поради което не оказва влияние върху амортизируемата стойност. Ползният живот(срок на годност) по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, степента на използване, условията при които актива ще бъде използван, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване, и е както следва:

- сгради – 25 г. (в зависимост от предназначението и конструкцията);
- машини, съоръжения и оборудване – 3.33 г.;
- медицинска апаратура – 5 г.;
- компютри – 2 г.;
- транспортни средства – 4 г.;
- стопански инвентар – 6.67 г.

#### **Обезценка на дълготрайни активи**

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им 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 коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат като разходи в отчета за приходите и разходите.

#### **2.9. Нематериални дълготрайни активи**

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти, използвани за дейността на дружеството.

Прилага се линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 2 г.

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. Загубите от обезценка се отчитат като разход в отчета за приходите и разходите.

#### **2.10. Инвестиции в дъщерни предприятия**

Дъщерни предприятия са всички предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните предприятия на Дружеството се изразява във възможността му да ръководи и определя финансовата и оперативната политика на дъщерните предприятия, така че да се извличат изгоди в резултат на дейността им. В индивидуалния финансов отчет на Дружеството инвестициите в дъщерни предприятия се отчетени по себестойност (цена на придобиване).

Дружеството признава дивидент от дъщерно предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото му да получи дивидента.

#### **2.11. Материални запаси**

Закупените от дружеството материали и стоки се оценяват по историческа цена (доставна стойност), включваща сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. В доставната цена не се включват следните разходи: складови разходи за съхранение на материалните запаси, административните разходи, финансовите разходи и извънредните разходи.

При употреба (продажба) на материалните запаси се използват следните методи: за медикаментите за болничната аптека - първа входяща-първа изходяща, за всички останали, включително и медицинските консумативи: по средно- претеглена цена.

#### **2.12. Търговски и други вземания**

Търговските вземания са представени по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят (се установят).

#### **2.13. Пари и парични еквиваленти**

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки. Отчетът за паричния поток се изготвя чрез пряк метод, съгласно изискванията на т.3 на СС 7.

#### **2.14. Задължения към доставчици и други задължения**

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения са отчетени по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.



**2.15. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство**

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, здравно и осигуряване за риск от безработица.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване възлиза на: 2019 г. – 32,30 % (разпределено в съотношение работодател/осигурено лице (60:40) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са основно заетите в дружеството лица.

В социалната програма на дружеството са включени следните видове социални придобивки и плащания, които трябва да бъдат осигурени:

- Ваучери за безплатна предпазна храна, съгласно изискванията на Наредба №11;

и

- Социални придобивки в размер на 1.50(един лев и петдесет ст.) на отработен ден.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки). Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение, заедно и в периода на начисление на съответните доходи на персонала, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството 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 включени приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми. Сумите се признават в отчета за приходите и разходите като разходи за персонала.

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в дружеството може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за приходите и разходите. Дружеството е начислило (признало) правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на персонала“ на база на кредитния метод на прогнозираните единици, дисконтирани към настоящия момент с дисконтов фактор - % определен на база на публикувана информация от БНБ за доходността на предлаганите на финансовия пазар в България инструменти за дългосрочни инвестиции в края на 2019

година. Задължението, признато в счетоводния баланс, относно планове с дефинирани доходи, представлява настоящата стойност на задължението по изплащане на дефинираните доходи към края на отчетния период.

Ръководството на Дружеството е оценило задължението по изплащане на дефинирани доходи с помощта на независим актюер. За целта е използван кредитния метод на прогнозните единици. Оценката на задълженията е базирана на следните актюерски предположения: смъртност, процент на отпадания, дисконтов фактор, предположения за ръст на работните заплати. Избраният дисконтиращ лихвен процент (дисконтовият фактор) е определен на база на публикуваната последна информация от БНБ (в края на 2019 година) за доходността на предлаганите на финансовия пазар в България инструменти за дългосрочни инвестиции. Всички актюерски печалби или загуби се признати в печалбата или загубата. Всички разходи, свързани с разходи за пенсионни възнаграждения на служителите, са включени (признати) в отчета за приходите и разходите като разходи за персонала.

## **2.16. Данъци върху печалбата**

### *Текущи данъци върху печалбата*

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2019 г. е 10% (2018 г.: 10%).

### *Отсрочени данъци върху печалбата*

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за 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).

## **3. Финансово управление на риска**

Дейността на Дружеството е изложена на валутен, кредитен и лихвен риск.

Дружеството не може да използва финансови инструменти за намаляването на тези финансовите рискове, поради спецификата на дейност и собственост. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните им отрицателни ефекти върху финансовите показатели на дружеството

### **3.1. Валутен риск**

Дейността на дружеството се осъществява на територията на Република България, няма значими разчети, приходи и разходи деноминирани в чуждестранна валута.

Валутните рискове са минимални, тъй като освен това и валутния курс към еврото е фиксиран.

### **3.2. Кредитен риск**

Максималният кредитен риск, свързан с финансовите активи, е до размера на преносната им стойност отразена в Счетоводния баланс на Дружеството.

### **3.3. Ликвиден риск**

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

Дружеството няма значителни по размер задължения с настъпил падеж.

### **3.4. Лихвен риск**

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните задължения на Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Дружеството спазва условията на поетите споразумения и ангажменти, поради което този риск е сведен до минимум.



**4. БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ****4.1. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ****4.1.1. Материални и нематериални дълготрайни активи**

Съгласно изискванията на СС 1 в Приложение № 5 са представени измененията на нетекущите дълготрайни активи.

В дружеството е възприет стойностен праг на признаване на дълготрайните материални и нематериални активи в размер на 200.<sup>00</sup> лева.

Придобитите активи през разглеждания период са в размер на 1013 хил.лв.

Към 31.12.2019 година е направен преглед на дълготрайните материални активи, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на СС 36 "Обезценка на активи". Въз основа на този преглед се установи, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на дълготрайните материални и нематериални активи.

Към 31.12.2019 г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху имотите, машините и оборудването на дружеството (2018 г. няма).

Дълготрайните нематериални активи се състоят от: програмни продукти необходими за дейността на лечебното заведение.

**Разходи за амортизация**

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Сгради	188	177
Машини, производствено оборудване и апаратура	560	367
Съоръжения и други дълготрайни материални активи	86	125
Нематериални дълготрайни активи	8	12
<b>ОБЩО:</b>	<b>842</b>	<b>681</b>

**4.1.2. Дългосрочни финансови активи**

Представените финансови активи представляват Инвестиции в дъщерни предприятия.

Лечебното заведение притежава 100% дъщерно дружество - Медицински център "Свети Наум" ЕООД.

Размерът на участието в капитала на дъщерното дружество е 5 хил.лева, представени по себестойност (цена на придобиване).

**4.2. ТЕКУЩИ АКТИВИ**



**4.2.1. Материални запаси**

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Общо суровини и материали, в т.ч.:		
Медикаменти	43	69
Консумативи	34	34
Хранителни продукти	3	3
Други	33	35
Незавършено производство	64	31
Предоставени аванси	7	-
<b>ОБЩО:</b>	<b>184</b>	<b>172</b>

На базата на извършения преглед на наличните материални запаси, ръководството на лечебното заведение счита, че към 31.12.2019 година няма условия за обезценка до нетна реализируема стойност.

Към 31.12.2019 г. няма дадени в залог стоково-материални запаси за обезпечаване на пасивите на дружеството. (2018 г. няма)

**4.2.2. Вземания**

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Вземания от клиенти	1031	1 387
Обезценка на вземания	(222)	(222)
Вземания от клиенти свързани с аванси	-	-
Вземания от предприятия от група (свързани лица)	9	-
Други вземания:	239	56
<b>ОБЩО:</b>	<b>1057</b>	<b>1221</b>

Представените нетни вземания от клиенти представляват вземания от НЗОК за извършена медицинска дейност за м.Декември 2019 година, платена м.1.2020г. и надлимитна дейност за 2015 година в размер на 222 хил.лв., 2016 година в размер на 118 хил.лв., 2017 г. в размер на 415 хил.лв. и 271 хил.лв. за 2018 г..

**4.2.3. Парични средства**

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Разплащателни сметки	2174	2332
Парични средства в каса	3	6
<b>ОБЩО:</b>	<b>2177</b>	<b>2338</b>

Паричните средства са разпределени, както следва:

- в лева 1 575 (31.12.2018 г.: 1 780 хил.лв.)
- във валута 602 хил.лв. (31.12.2018 г.: 558 хил.лв.)

#### 4.3. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

##### 4.3.1. Записан капитал

Към 31 декември 2019 година записаният капитал е в размер на 5 010 640 лева, разпределен в 501 064 поименни акции с номинална стойност 10 лева всяка. (2018 година: 4 010 640 лева).

С протокол РД – 16 – 461 от 11.12.2019г. е увеличен капитала на дружеството от 4010640 лв. на 5010640 лв.. Увеличението е с издаването на 100000 поименни акции с номинална стойност 10 лева. Увеличението се прави от държавата – едноличен собственик на основание чл.100, ал.7,8 и 9 от Закона за лечебните заведения, като предоставените от бюджета 1 000 000 лв. за капиталови разходи.

##### 4.3.2. Резерви

Към 31 декември 2019 година резервите са в размер 1 359 хил.лв., представляващи заделени законови резерви в размер на 401 хил.лв. и други резерви 958 хил.лв. по решение на Министерство на здравеопазването, собственик на капитала на лечебното заведение.

Загубата за 2018г. е отнесена в статия „непокрити загуби”.

##### 4.3.3. Печалби и загуби

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Текуща печалба(загуба)	(26)	(124)
<b>ОБЩО:</b>	<b>(26)</b>	<b>(124)</b>

#### 4.4. ПРОВИЗИИ ЗА ПЕНСИИ И ДРУГИ ПОДОБНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в дружеството може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст за 2019 година, дружеството е направило актюерска оценка на тези задължения, като е ползвало услугите на сертифициран актюер. На база на изготвения актюерски доклад е определено задължение за обезщетение при пенсиониране към 31 декември 2019 година в размер на 260 хил.лв.

При определяне на стойността на задължението към 31 декември 2019 година са направени следните актюерски предположения: смъртност, процент на отпадания, дисконтов фактор, предположения за ръст на работните заплати. Избраният дисконтиращ



лихвен процент (дисконтовият фактор) е определен на база на публикуваната последна информация от БНБ (в края на 2019 година) за доходността на предлаганите на финансовия пазар в България инструменти за дългосрочни инвестиции.

Оценката е направена отделно за всяко лице и включва- прогноза за очаквания му трудов стаж в дружеството, очакваното обезщетение при пенсиониране, оценка на заработената част от очакваното обезщетение при пенсиониране и дисконтиране.

Към датата на настоящият финансов отчет дружеството е направило оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена в резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката са включени приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми. Размерът на сумата на задължението към 31 декември 2019 година е 31 хил. лева.

#### 4.5. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Получени аванси до 1 година	3	1
Задължения към доставчици до 1 година	87	608
Задължения към предприятия от групата	48	17
<b>Други задължения, в т.ч.:</b>	<b>542</b>	<b>660</b>
- персонал до 1 година	295	318
- осигурителни предприятия до 1 година	124	126
- данъчни задължения до 1 година	28	31
-други задължения до 1 година	95	185
<b>ОБЩО:</b>	<b>680</b>	<b>1286</b>

Към 31.12.2019 г. дружеството представя данъчни задължения в размер на 28 хил.лв., както следва:

- ДДС за внасяне - 2 хил.лева, издължени през 2020 година
- ДДФЛ – 26 хил.лв., изплатени към датата на настоящия отчет

В другите задължения са включени разчети за гаранции 75 хил.лв., удържки от заплати в размер на 4 хил.лв. и други кредитори в размер на 16 хил.лв.

#### 4.6. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Представените финансиранятия в счетоводния баланс към 31 декември 2019 година в размер на 1 054 хил.лв., представляват:

- Балансова стойност на Финансирания за нетекущи активи, в размер на 1 013 хил.лв.
- Текущи финансиранятия в размер на 41 хил.лв., представляващи - 4 хил.лв. финансиране от Министерство на здравеопазването за медицински консумативи (за Гама-камера), 37 хил.лв.- медикаменти, консумативи и други, получени при условията на финансиранятия и дарения, неусвоени към датата на финансовия отчет.

## 4.7.РАЗХОДИ

## 4.7.1.Разходи за суровини, материали и външни услуги

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Общо Разходи за материали, в т.ч.	1014	1036
-основни материали	677	716
-храна за болни	150	144
- други	187	176
Общо Разходи за външни услуги, в т.ч.	929	942
-съобщителни услуги	6	4
-телефонни и телеграфни	12	23
- електрическа енергия	84	81
-топлоенергия	135	125
-вода	27	33
-охрана	92	78
-извозване на смет и опасни отпадъци	19	23
-текущи ремонти	153	107
-абонаментно поддържане на мед.апаратура	51	59
-други	350	409
Общо	1943	1978

Всички разходи за материали и външни услуги в дружеството се признати в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

## 4.7.2.Разходи за персонала

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Разходи за текущи възнаграждения	4033	3914
Разходи за социално осигуряване	784	760
Начисления за неизползани компенсируеми отпуски	26	35
Осигуровки върху начисления за неизползвани компенсируеми отпуски	5	7
Разходи за провизии за обезщетения при пенсиониране	67	51
ОБЩО:	4915	4767



**МБАЛНП "СВЕТИ НАУМ" ЕАД ГР.СОФИЯ**

**Приложение ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 година**

Средната численост на персонала към 31.12.2019 г. е 283 човека. Формата на заплащане е помесечна.

Всички актюерски печалби или загуби (8 хил.лв.-загуба) са признати в печалбата или загубата и са представени като Разходи за персонал. Разходите, свързани с разходи за пенсионни възнаграждения на служителите, са включени (признати) в отчета за приходите и разходите като разходи за провизии за обезщетения при пенсиониране и са представени в статия Разходи за персонала.

**4.7.3. Други разходи**

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Разходи за данъци и такси	34	31
Други разходи общо, в т.ч.:	88	57
<i>Ваучери за персонала</i>	55	43
<b>ОБЩО:</b>	<b>122</b>	<b>88</b>

**4.7.4. Финансови разходи**

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Други финансови разходи за банкови такси	5	4
<b>ОБЩО:</b>	<b>5</b>	<b>4</b>

**4.8. ПРИХОДИ**

**4.8.1. Нетни приходи от продажби**

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
От продажби на услуги, в т.ч.:	<b>6578</b>	
- приходи от медицински услуги по договор с НЗОК	4832	4743
- Приходи от медицински услуги по договор с МЗ	1341	1205
- Други медицински услуги	354	387
- Приходи от потребителски такси	51	55
<b>ОБЩО:</b>	<b>6578</b>	<b>6390</b>

МБАЛНП "СВЕТИ НАУМ" ЕАД ГР.СОФИЯ

Приложение ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 година

4.8.2. Други приходи

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Приходи от наеми на активи	64	93
Други	490	329
Общо приходи от финансираня, в т.ч.	<b>594</b>	<b>544</b>
-приходи от текущи финансираня от МЗ за медикаменти	199	195
- признати приходи от финансираня за дълготрайни активи от МЗ и други източници на дарения	353	328
-признати приходи от дарения на медикаменти и други	42	21
<b>ОБЩО:</b>	<b>1148</b>	<b>966</b>

4.8.3. Финансови приходи

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Приходи от дивиденди от разпределения на финансов резултат от дъщерно дружество	42	51
<b>Общо:</b>	<b>42</b>	<b>51</b>

4.9. ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ И РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Лечебното заведение отчита финансов резултат загуба в размер на 26 хил.лв. преди данъчно облагане и изменения на отсрочени данъци свързани с непризнати разходи и приходи за отчетния период, които ще се признаят в следващи периоди, при определени условия.

4.10. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИТЕ ЛИЦА И СДЕЛКИТЕ С ТЯХ

МБАЛНП „СВЕТИ НАУМ“ ЕАД е свързано лице с:

Предприятие	Вид на свързаността
МЦ "Свети Наум" ЕООД	Дъщерно дружество 100%
Министерство на здравеопазването	Собственик на капитала на лечебното заведение 100%



**МБАЛНИГ"СВЕТИ НАУМ"ЕАД ГР.СОФИЯ**

**Приложение ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 година**

Данни за осъществени сделки със свързани лица:

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
<b>Получени услуги от свързани лица, в т.ч.:</b>	<b>9</b>	<b>14</b>
<i>МЦ"Свети Наум"</i>		
Разходи за наеми	9	14
<b>Продажби на свързани лица, в т.ч.:</b>	<b>1364</b>	<b>1235</b>
<i>Продажба на услуги за МЦ „Свети Наум“:</i>		
Приходи от наеми	23	30
<i>Извършена мед.дейност по договор с Министерство на Здравеопазването:</i>		
- Медицински дейности	1341	1205
<b>Дивидент от МЦ"Св.Наум"</b>	<b>42</b>	<b>51</b>

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

Към 31 декември 2019 разчетните взаимоотношения със свързаните лица включват:

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
<b>Вземания от свързани лица, в т.ч.</b>	<b>9</b>	<b>-</b>
МЦ Св.Наум ЕООД:за наеми и дивидент	9	-
Министерство на здравеопазването: за извършена дейност от МЗ		-

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
<b>Задължения от свързани лица, в т.ч.</b>	<b>48</b>	<b>17</b>
МЦ Св.Наум ЕООД:за наеми и дивидент	2	-
Министерство на здравеопазването: за извършена дейност от МЗ	46	17

**4.11.КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ**

Ключовият управленски персонал е оповестен в точка: *Собственост и управление*.  
Доходите на ключовия управленски персонал, вкл. осигуровки са:

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Заплати и други краткосрочни доходи	66	53
Осигуровки	15	6
<b>Общо:</b>	<b>81</b>	<b>59</b>

Начислените възнаграждения на ключовия управленски персонал са по договори за управление и договори за контрол, и определени съгласно приложимите правила.

**4.12.УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ**

Ръководството на Дружеството, счита, че не съществуват съществени рискове, които биха наложили признаване на разходи и задължения във финансовия отчет към 31 декември 2019 година.

Дейността на Дружеството е обект на текущ и последващ контрол от Столична здравноосигурителна каса. Редица от проверките се извършват след периодите на изпълнение на ангажиментите по договорите за извършване на медицинска дейност, поради което съществува риск от условни пасиви, свързани с неспазване на изисквания, който ръководството на дружеството оценява като нисък.

Дружеството няма поети ангажименти, от които да произтекат условни задължения.

Не са възникнали условни пасиви за Дружеството по отношение на дъщерни предприятия.

**4.13.СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

Във връзка с извънредната ситуация, свързана с пандемията на коронавирус COVID-19, с решение на Парламента в България беше въведено „извънредно положение“. Наложени са строги противоепидемични мерки и ограничения, които водят до нарушаване на нормалната дейност на лечебното заведение. Поради непредсказуемата динамика COVID-19, обхватът и ефектите върху дейността на лечебното заведение са сложни и практически е невъзможно на този етап да бъдат оценени.

В изпълнение на заповеди на Министъра на здравеопазването за преустановяване на плановия прием на пациенти в лечебното заведение съществено се намаляват приходите от СЗОК и собствените приходи, свързани с медицински услуги които са основни за запазване на принципа действащо предприятие.

**МБАЛНП "СВЕТИ НАУМ" ЕАД ГР.СОФИЯ**

**Приложение ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 година**

Финансовият отчет за 2019 година на дружеството (включително сравнителната информация) е подписан от Изпълнителен директор на дружеството и е приет и одобрен от Съвета на Директорите на дружество МБАЛНП „Свети Наум“ ЕАД на 17.03.2020 година.

Дата на съставяне: 06.03.2020 г.

Изпълнителен директор: \_\_\_\_\_

Акад.проф.д-р Иван Господинов Миланов, д.м.н

Гл.счетоводител (Съставител): \_\_\_\_\_

Любослава Йорданова

