

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

Група МБАЛНП „Свети Наум“ ЕАД („Групата“) включва Многопрофилна болница за активно лечение по неврология и психиатрия „Свети Наум“ ЕАД (дружество-майка) и Медицински център „Свети Наум“ ЕООД (дъщерно дружество).

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 (дружество-майка) 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.

МЦ „СВЕТИ НАУМ“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност. Дружество 100% собственост на МБАЛНП "СВЕТИ НАУМ" ЕАД.

Предметът на дейност на дружеството е: осъществяване на специализирана извънболнична медицинска помощ.

Дружеството е със седалище и адрес на управление:

- Град София, ул. "Любен Русев" №1.

Дружеството се представлява и управлява от назначен по договор за управление и контрол Управител – д-р Валерий Петров Цонев.

През 2019 г. не са извършвани промени в управленския състав.

Към 31.12.2019 г. средно-списъчния състав на персонала в дружеството е 20 работници и служители.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА

2.1. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

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

- Декември 2015 г.);
И

- при спазване на всички приложими изисквания на Националните счетоводни стандарти, (НСС), така както са приети за прилагане в България.

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

Групата 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 консолидиран 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 консолидирания финансов отчет. 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.

Консолидираният финансов отчет на Групата е изготвен на база СС 27 „Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия“, въз основа на индивидуалния финансов отчет на дружеството-майка МБАЛНП „Свети Наум“ ЕАД и индивидуалния финансов отчет на дъщерното дружество МЦ „Свети Наум“ ЕООД.

Приложени консолидирани процедури:

- Позициите на активите, пасивите, капитала, приходите и разходите са сумирани ред по ред;
- Елиминирана е сумата на инвестицията на дружеството-майка в капитала на дъщерното дружество;
- Изцяло са елиминирани вътрешногруповите салда и сделки и парични потоци, свързани с отчитане на приходи и разходи и произтичащи нереализирани печалби и загуби;
- Елиминирани изцяло са приходите от дивиденди, резултат от разпределяне на печалби на дъщерното дружество;
- Дружеството – майка последователно прилага счетоводните си политики, които са в съответствие с тези, използвани през предходните години. Дъщерното дружество прилага значимите счетоводни политики на дружеството-майка.

2.2. Отговорност на Ръководството за финансовия отчет

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя консолидиран финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна

представа за финансовото състояние на Групата МБАЛНП „СВЕТИ НАУМ“ ЕАД към края на годината, финансовото им състояние и паричните им потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на консолидирания 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 консолидирания финансов 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 – майка и дъщерното дружество ще продължат да съществуват като действащи предприятия и като Група. 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

Групата представя сравнителна информация във консолидирания финансов 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 консолидирания финансов отчет на Групата 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 дружествата от Групата се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Групата 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 дружествата от Групата 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 в консолидирания финансов 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.

Последващи разходи

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятията от Групата да имат 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

Дружествата от Групата използват линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. 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 в консолидирания финансов отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти, използвани в дружествата от Групата.

Дружествата от Групата прилагат 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. Материални запаси

Закупените от Групата 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.

2.11. 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).

2.12. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки. Консолидираният отчет за паричния поток е изготвен чрез сумиране на ред по ред на входящи и изходящи парични потоци на Групата, като са елиминирани вътрешногруповите входящи и изходящи парични потоци.

2.13. 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.

2.14. 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, 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 Групата лица.

В социалната програма на Групата 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 Групата 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 консолидиран финансов отчет е направена 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 Групата е задължена 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. Групата е начислила (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 - майка 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.

2.15. 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 консолидирания финансов 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).

В консолидирания финансов отчет е представен текущ разход за данък, представляващ общо (сборно) задължение от индивидуалните финансови отчети на дружествата от Групата.

Съгласно изискванията на данъчните закони на Република България, данъчните задължения се определят на база на индивидуалните финансови отчети на юридическите лица.

3. Финансово управление на риска

- Дейността на дружествата от Групата е изложена на валутен, кредитен и лихвен риск. Дружествата от Групата не могат да използват 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 Групата.

3.1.Валутен риск

Дейността на дружествата от Групата 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 консолидирания счетоводен баланс на Групата.

3.3.Ликвиден риск

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

Групата няма значителни по размер задължения с настъпил падеж.

3.4.Лихвен риск

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

4.БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ 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.

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	369
Съоръжения и други дълготрайни материални активи	87	125

Нематериални дълготрайни активи	8	12
ОБЩО:	843	683

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	-
ОБЩО:	184	172

На базата на извършения преглед на наличните материални запаси, ръководството 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 Групата. (2018 г. няма)

4.2.2.Вземания

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Вземания от клиенти	1048	1 396
Други вземания:	240	56
Обезценка на вземания	(222)	(222)
ОБЩО:	1 066	1 230

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	2546	2653
Парични средства в каса	4	7
ОБЩО:	2 550	2 660

Паричните средства са разпределени, както следва:

- в лева 1 895 (31.12.2018 г.: 2 050 хил.лв.)
- във валута 655 хил.лв. (31.12.2018 г.: 610 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 Групата 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 1 627 хил.лв., представляващи заделени законови резерви в размер на 401 хил.лв. и други резерви 1226 хил.лв. по решение на Министерство на здравеопазването, собственик на капитала на лечебното заведение.

4.3.3. Печалби и загуби

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Текуща печалба(загуба)	21	(92)
ОБЩО:	21	(92)

4.4. ПРОВИЗИИ ЗА ПЕНСИИ И ДРУГИ ПОДОБНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор Групата е задължена да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в Групата 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 - майка 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.

МБАЛНИТЪ СВЕТИ НАУМ ЕАД ГР.СОФИЯ

Приложение КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 година

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.

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
Други задължения, в т.ч.:	610	696
- персонал до 1 година	303	324
- осигурителни предприятия до 1 година	127	128
- данъчни задължения до 1 година	39	42
-други задължения до 1 година	185	202
ОБЩО:	700	1305

Към 31.12.2019 г. Групата представя данъчни задължения в размер на 39 хил. лв., които представляват ДДС за внасяне-2 хил.лева , ДДФЛ-27 хил.лева и данък по ЗКПО-10 хил.лева, изплатен през 2020 г.

4.6.ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Представените финансираия в консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2019 година в размер на 1 054 хил. лв., представляват:

- Балансова стойност на Финансираия за нетекущи активи, в размер на 1 013 хил.лв.
- Текущи финансираия в размер на 41 хил.лв., представляващи - 4 хил.лв. финансиране от Министерство на здравеопазването за медицински консултативи (за Гама-камера), 37 хил.лв.- медикаменти, консултативи и
- други, получени при условията на финансираия 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.	1015	1 037
-основни материали	677	716

МБАЛНП "СВЕТИ НАУМ" ЕАД ГР.СОФИЯ

Приложение КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 година

-храна за болни	150	144
- други	178	177
Общо Разходи за външни услуги, в т.ч.	928	935
-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	19	23
-текущи ремонти	153	107
-абонаментно поддържане на мед.апаратура	51	59
-други	349	402
Общо	1 943	1 972

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	4 185	4052
Разходи за социално осигуряване	806	778
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:	5089	4 923

Средната численост на персонала в Групата към 31.12.2019 г. е 303 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

МБАЛНП "СВЕТИ НАУМ" ЕАД ГР.СОФИЯ

Приложение КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 година

	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 на персонала</i>	55	43
ОБЩО:	122	88

4.7.4. Финансови разходи

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Други финансови разходи за банкови такси	6	5
ОБЩО:	6	5

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.:		
- приходи от медицински услуги по договор с НЗОК	5 030	4 919
- Приходи от медицински услуги по договор с МЗ	1 341	1 205
- Други медицински услуги	434	460
- Приходи от потребителски такси	51	55
ОБЩО:	6 856	6 639

4.8.2. Други приходи

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Други приходи:	551	418
Общо приходи от финансиране, в т.ч.	594	544
- приходи от текущи финансиране от МЗ за медикаменти	195	195
- признати приходи от финансиране за дълготрайни активи от МЗ и други източници на дарения	328	328
- признати приходи от дарения на медикаменти и други	24	21

ОБЩО:	1 145	962
-------	-------	-----

4.9. КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ И РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Резултатът на Група МБАЛНП „Свети Наум“ ЕАД за 2019 г. е печалба в размер на 31 хил. лв., след облагане с данъци печалба в размер на 21 хил. лв.

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%

Данни за осъществени сделки със свързани лица:

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
<i>Извършена мед. дейност по договор с Министерство на Здравеопазването:</i>		
- Медицински дейности	1 341	1205

По извършените през годината сделки за услуги със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени. Извършените през годината медицински услуги от дружеството – майка са по договор с Министерство на здравеопазването (свързано лице – едноличен собственик на капитала) за извършване на медицинска дейност.

Към 31 декември 2019 разчетните взаимоотношения със свързаните лица включват:

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Задължения към свързани лица, в т.ч.	46	17
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	79	66
Осигуровки	17	8
Общо:	96	74

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

Деятелността на Групата е обект на текущ и последващ контрол от Национална 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.

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

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 Групата. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, обхватът и ефектите върху дейностите на Групата 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 Групата съществено се намаляват приходите от СЗОК и собствените приходи, свързани с медицински услуги които са основни за запазване принципа на действащо предприятие.

Консолидирания финансов отчет за 2019 година на Групата (включително сравнителната информация) е подписан от Изпълнителен директор, одобрен от Съвета на Директорите на дружество МБАЛНП „Свети Наум“ ЕАД на 07.04.2020 година и се предоставя на едноличния собственик на капитала за одобрение.

Дата на съставяне: 06.03.2020 г.

Изпълнителен директор:

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

Гл. счетоводител (Съставител):

Любослава Ангелова Йорданова