

**МЕЖДУИНЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**  
на МБАЛНИИ "СВЕТИ НАУМ" ЕАД гр.СОФИЯ  
към 30 Юни 2016 година

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	СУМА (В ХИЛ. ЛВ.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	СУМА (В ХИЛ. ЛВ.)	
	II трим. 2016 г.	2015 г.		II трим. 2016 г.	2015 г.
<b>АКТИВ</b>			<b>ПАСИВ</b>		
<b>РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ</b>	<b>СУМА (В ХИЛ. ЛВ.)</b>		<b>РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ</b>	<b>СУМА (В ХИЛ. ЛВ.)</b>	
	1	2		1	2
<b>A. Записан, но невенесен капитал</b>			<b>A. Собствен капитал</b>		
<b>B. Нетекущи (дълготрайни) активи</b>			<b>I. Записан капитал</b>	4 011	4 011
<b>I. Нематериални активи</b>			<b>II. Премии от емисии</b>		
1. Програмни продукти и други подобни права и активи	21	-	<b>III. Резерв от последващи оценки</b>		
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	-	11	<b>IV. Резерви</b>		
<b>Общо за група I:</b>	<b>21</b>	<b>11</b>	1. Законови резерви	401	401
<b>II. Дълготрайни материални активи</b>			2. Други резерви	1 184	1 135
1. Земи и сгради, в т.ч.:	3 236	3 204	<b>Общо за група II:</b>	<b>1 585</b>	<b>1 536</b>
- земи			<b>V. Напругана печалба (загуба) от мипали</b>		
- сгради	3 236	3 204	- неразпределена печалба	-	-
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	1 013	733	- непокрита загуба	-	-
3. Съоръжения и други	247	274	<b>Общо за група V:</b>	<b>(91)</b>	<b>49</b>
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи	65	153	<b>ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ A:</b>	<b>5 505</b>	<b>5 596</b>
<b>Общо за група II:</b>	<b>4 561</b>	<b>4 364</b>	<b>B. Провизии и сходни задължения</b>		
<b>III. Дългосрочни финансови активи</b>			1. Провизии за пенсии и други подобни предприятия)	193	238
1. Акции и дялове в предприятия от групладъщерни предприятия)	5	5	<b>Общо за РАЗДЕЛ B:</b>	<b>193</b>	<b>238</b>
<b>Общо за група III:</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>V. Задължения</b>		
<b>IV. Отсрочени данъци</b>			1. Получени аванси, в т.ч.:		
<b>ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B:</b>	<b>4 592</b>	<b>4 385</b>	до 1 година		12
<b>I. Материални запаси</b>			над 1 година		12
1. Суровини и материали	171	146	2. Задължения към доставчици, в т.ч.:		
2. Предоставени	4		до 1 година	149	59
<b>Общо за група I:</b>	<b>175</b>	<b>146</b>	над 1 година	149	59
<b>II. Вземания</b>			над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	662	587	3. Други задължения, в т.ч.:	410	391
над 1 година			до 1 година	410	391
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	-	35	над 1 година		
над 1 година			- към персонала, в т.ч.:	241	239
3. Други вземания, в т.ч.:	1	27	до 1 година	241	239
над 1 година			над 1 година		
<b>Общо за група II:</b>	<b>663</b>	<b>649</b>	- осигурителни задължения, в т.ч.:	95	93
<b>III. Инвестиции</b>			до 1 година	95	93
<b>Общо за група III:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	над 1 година		
<b>IV. Парични средства, в т.ч.:</b>			- данъчни задължения, в т.ч.:	27	24
- брой	9	4	до 1 година	27	24
- в безсрочни сметки (депозити)	2 002	1 996	над 1 година		
<b>Общо за група IV:</b>	<b>2 011</b>	<b>2 000</b>	<b>ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B, в т.ч.:</b>	<b>559</b>	<b>462</b>
<b>ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B:</b>	<b>2 849</b>	<b>2 795</b>	до 1 година	559	462
<b>G. Разходи за бъдещи периоди</b>	1		над 1 година		
<b>СУМА НА АКТИВА (A+B+G)</b>	<b>7 442</b>	<b>7 180</b>	<b>G. Финансирания и приходи за бъдещи</b>		
Приложенията на страници от 1 до 15 са неразделна част от индивидуалния междуинен финансов отчет.			- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
			<b>СУМА НА ПАСИВА (A+B+G)</b>	<b>7 442</b>	<b>7 180</b>



Составител: Нели Нанева

Ръководител: акад. проф. д-р Иван Миланов

Дата на съставяне: 13.07.2016 година

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на:

**ЛИЧНИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ**  
на МБАЛНП "СВЕТИ НАУМ" ЕАД гр.София  
към 30.06.2016 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	III трим.2016	II трим.2015		III трим.2016	II трим.2015
<b>А. Разходи</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>А</b>	<b>I</b>	<b>I</b>
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	-	-	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:	2 602	2 854
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч:	947	960	а) продукция	-	-
а) суровини и материали	524	515	б) стоки	-	-
б) външни услуги	423	445	в) услуги	2 602	2 854
3. Разходи за персонала, в т.ч:	2 107	2 140	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	-	-
а) разходи за възнаграждения	1 781	1 811	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	-	-
б) разходи за осигуровки, в т.ч:	326	329	4. Други приходи, в т.ч:	858	820
- осигуровки, свързани с пенсии	-	-	- приходи от финансиране	500	636
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч:	297	377	<b>Общо приходи от оперативна дейност (1+ 2+ 3+ 4)</b>	<b>3 460</b>	<b>3 674</b>
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч:	297	377	5. Приходи от от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч:	-	-
- разходи за амортизация	297	377	- приходи от участия в предприятия от група	-	-
- разходи от обезценка	-	-	6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като дълготрайни материални активи, в т.ч:	-	-
б) разходи от обезценка	-	-	- приходи от продажба на акции, в т.ч:	-	-
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	-	-	- приходи от предприятия от група	-	-
5. Други разходи, в т.ч:	198	46	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч:	-	2
а) балансова стойност на продадените активи	-	-	а) приходи от предприятия от група	-	-
б) провизии	-	-	б) положителни разлики от операции с финансови активи	-	-
<b>Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)</b>	<b>3 549</b>	<b>3 523</b>	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	-	-
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:	-	-	<b>Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)</b>	-	<b>2</b>
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	-	-			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч:	2	9			
а) разходи, свързани с предприятия от група	-	-			
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи	-	-			
<b>Общо финансови разходи (6 + 7)</b>	<b>2</b>	<b>9</b>			
8. Печалба от обичайна дейност	(91)	142	8. Загуба от обичайна дейност	-	-
<b>Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)</b>	<b>3 551</b>	<b>3 532</b>	<b>Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)</b>	<b>3 460</b>	<b>3 676</b>
9. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	-	144	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	91	-
10. Разходи за данъци от печалбата	-	-			
11. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	-	-			
<b>13. Печалба (9 - 10 - 11)</b>	<b>-</b>	<b>144</b>	<b>11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Всичко (Общо разходи + 9 + 10 + 11)</b>	<b>3 551</b>	<b>3 676</b>	<b>Всичко (Общо приходи + 11)</b>	<b>3 460</b>	<b>3 676</b>

Приложенията на страници от 1 до 15 са неразделна част от индивидуалния междинен финансов отчет.

Дата на съставяне 13.07.2016 година

Финансов отчет, върху който е издален одиторски доклад на:

Съставител: Нели Начева

Ръководител: акад. проф. д-р Иван Михайлов, д.м.н.



**МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**  
на МБАЛНП "СВЕТИ НАУМ" ЕАД  
към 30.06.2016 г.

Показатели	Записан капитал		Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ					Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ (загуба)	Общо собствен капитал
	1	2			3	4	5	6	7	8	9		
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
1. Салдо в началото на отчетния период	4 011	-	-	401	-	-	1 135	-	-	49	5 596		
2. Финансов резултат за текущия период										(91)	(91)		
3. Разпределения на печалба, в т.ч.:										(49)	(49)		
- за дивидент към държавата										-	-		
4. Други изменения в собствения капитал										-	-		
5. Салдо към края на отчетния период	4 011	-	-	401	-	-	1 184	-	-	(91)	5 505		

Приложенията на страници от 1 до 15 са неразделна част от индивидуалния междинен финансов отчет.

Дата на съставяне: 13.07.2016 г.

Съставител: Нели Начева




Ръководител: д-р Иван Минчев, д.м.н.

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на:

**МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ  
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД**  
на МБАЛНП "СВЕТИ НАУМ" ЕАД гр.СОФИЯ  
към 30.06.2016 година

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	30.6.2016			30.6.2015		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
<b>а</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<b>А. Парични потоци от основна дейност</b>						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	3 220	852	2 368	3 436	972	2 464
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи,			-			-
Парични потоци, свързани с трудови вознаграждения		2 127	(2 127)		2 144	(2 144)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	2	(2)	2	3	(1)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови			-			-
Платени и възстановени данъци върху печалбата			-		3	(3)
Други парични потоци от основна дейност	20	103	(83)	34	143	(109)
<b>Всичко парични потоци от основна дейност (А)</b>	<b>3 240</b>	<b>3 084</b>	<b>156</b>	<b>3 472</b>	<b>3 265</b>	<b>207</b>
<b>Б. Парични потоци от инвестиционна дейност</b>						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		145	(145)		100	(100)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други			-			-
<b>Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)</b>	<b>-</b>	<b>145</b>	<b>(145)</b>	<b>-</b>	<b>100</b>	<b>(100)</b>
<b>В. Парични потоци от финансова дейност</b>						
<b>Всичко парични потоци от финансова дейност (В)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Г. Изменения на паричните средства през периода (А + Б + В)</b>	<b>3 240</b>	<b>3 229</b>	<b>11</b>	<b>3 472</b>	<b>3 365</b>	<b>107</b>
<b>Д. Парични средства в началото на периода</b>			<b>2 000</b>			<b>2 279</b>
<b>Е. Парични средства в края на периода</b>			<b>2 011</b>			<b>2 386</b>

Приложенията на страници от 1 до 15 са неразделна част от индивидуалния междинен финансов отчет.

Дата: 13.07.2016 г.

Съставител: Нели Начева



Ръководител: акад. проф. д-р Иван Миланов, д.м.н.

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на:

## **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 -16-242 от 01.07.2013 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 30 юни 2016 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

- Държавно - 100 %

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

- Емилия Славчева Славова-Първанова- член на Съвета на директорите
- Проф. Христо Цеков Цеков – член на Съвета на директорите
- Акад. проф. д-р Иван Господинов Миланов, дмн
- Председател на Съвета на директорите е Емилия Славчева Славова-Първанова

Към 30.06.2016 г. средно-списъчният брой на персонала в дружеството е 289 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 междинен финансов отчет***

Междинният финансов отчет на МБАЛНП „СВЕТИ НАУМ“ ЕАД е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2016 г., при спазване на всички приложими изисквания на Националните счетоводни стандарти, които заменят НСФОМСП с ПМС № 394 от 30.12.2015 г., в сила от 01.01.2016 година, които са в съответствие с актовете на Европейския съюз, националните особености и вътрешните нормативни актове на дружеството.

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

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

Този междинен финансов отчет е индивидуален междинен финансов отчет на дружеството.

Представянето на междинен финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху стойностите на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на финансовия отчет. 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.

### ***2.2. Отговорност на Ръководството за междинния финансов отчет***

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на междинния финансов отчет към 30 юни 2016 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като междинния 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***

Междинните Финансови 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 в междинния финансов отчет за един предходен период.

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

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

Функционалната и отчетна валута на представяне на междинния финансов 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.

### **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 рабати.

### **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 междинен отчет 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 междинният 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.

Дружеството е определило стойностен праг от 200.<sup>00</sup>(двеста) лева, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират 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 в междинният финансов 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 междинният отчет 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 междинният индивидуален финансов отчет на Дружеството инвестициите в дъщерни предприятия се отчетени по себестойност (цена на придобиване).

### **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 и финансовите разходи.



При употреба (продажба) на материалните запаси се използва метода първа входяща-първа изходяща 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. Междинният отчет 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: 2016 г. –30,30 % (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
- 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 междинният отчет 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 междинен 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 са 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 междинният отчет 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

### **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 2016 г. е 10% (2015 г.: 10%).

#### *Отсрочени данъци върху печалбата*

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на междинният 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).

### **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 междинният счетоводен 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 ангажименти, поради което този риск е сведен до минимум.

**4. БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ****4.1. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ****4.1.1. Материални и нематериални 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 263 хил.лв.

Към 30.06.2016 г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху имотите, машините и оборудването на дружеството (към 30.06.2015 г. няма).

За част от сградите на дружеството включени в капитала му се водят дела от наследници на бивши собственици. Освен претенции към част от сградите, същите имат претенции и към прилежащите терени - 4402 кв.м., съставляващи част от урегулиран поземлен имот, публична държавна собственост на Министерство на здравеопазването. След завеждане на делото наследниците са продали имота на дружество, което като заинтересовано лице също е конституирано в делото. Към датата на изготвяне на настоящия междинен отчет няма окончателно съдебно решение.

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

**Разходи за амортизация**

	30.06.2016 BGN'000	30.06.2015 BGN'000
Сгради	73	77
Машини, производствено оборудване и апаратура	176	234
Съоръжения и други дълготрайни материални активи	48	65
Нематериални дълготрайни активи	-	1
<b>ОБЩО:</b>	<b>297</b>	<b>377</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**

	30.06.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Общо суровини и материали, в т.ч.:		
Медикаменти	43	51
Консумативи	58	42
Хранителни продукти	3	3
Други	67	50
Предоставени аванси	4	-
<b>ОБЩО:</b>	<b>175</b>	<b>146</b>

На базата на извършения преглед на наличните материални запаси, ръководството на лечебното заведение счита, че към 30.06.2016 година няма условия за обезценка до нетна реализируема стойност.

Към 30.06.2016 г. няма дадени в залог стоково-материални запаси за обезпечаване на пасивите на дружеството. (към 31.12.2015 г. няма)

**4.2.2. Вземания**

	30.06.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Вземания от клиенти и доставчици	662	583
<i>Вземания по аванси</i>	-	4
Вземания от свързани предприятия	-	35
Други вземания	1	27
<b>ОБЩО:</b>	<b>663</b>	<b>649</b>

Вземанията от клиенти и доставчици до 1 година са текущи и са свързани с продажби на медицински услуги.

**4.2.3. Парични средства**

	30.06.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Разплащателни сметки	2 002	1 996
Парични средства в каса	9	4
<b>ОБЩО:</b>	<b>2 011</b>	<b>2 000</b>

Паричните средства са разпределени, както следва:

- в лева 1 593 хил.лв. (31.12.2015 г.: 1 616 хил.лв.)
- във валута 418 хил.лв. (31.12.2014 г.: 384 хил.лв.)

**4.3. СОБСТВЕН КАПИТАЛ****4.3.1. Записан капитал**

Към 30 юни 2016 година записаният капитал е в размер на 4 010 640 лева, разпределен в 401 064 поименни акции с номинална стойност 10 лева всяка. (2015 година: 4 010 640 лева)

**4.3.2. Резерви**

Към 30 юни 2016 година резервите са в размер 1 585 хил.лв., представляващи заделени законови резерви в размер на 401 хил.лв. и допълнителни резерви 1 184 хил.лв. по решение на Министерство на здравеопазването, собственик на капитала на лечебното заведение.

**4.3.3. Печалби и загуби**

	30.06.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Текуща печалба	-91	49
Неразпределени печалби	-	-
Непокрити загуби	-	-
<b>ОБЩО:</b>	<b>-91</b>	<b>49</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 2015 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 2015 година в размер на 193 хил.лв.

Към датата на настоящият междинен 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 30 юни 2016 година е 39 хил. лева.

**4.5. ЗАДЪЛЖЕНИЯ**

	30.06.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Получени аванси до 1 година	-	12
Задължения към доставчици до 1 година	149	59
<b>Други задължения, в т.ч.:</b>	<b>410</b>	<b>391</b>
- персонал до 1 година	241	239
- осигурителни предприятия до 1 година	95	93
- данъчни задължения до 1 година	27	24
- други задължения до 1 година	47	355
<b>ОБЩО:</b>	<b>559</b>	<b>462</b>

Към 30.06.2016 г. дружеството представя данъчни задължения в размер на 27 хил.лв., както следва:

- ДДС за внасяне - 2 хил.лева, издължени през м.юли 2016 година
  - ДДФЛ – 25 хил.лв., изплатени към датата на настоящия междинен отчет
- В другите задължения са включени разчети за гаранции 36 хил.лв.

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

Представените финансиранятия в счетоводния баланс към 30 юни 2016 година в размер на 1 185 хил.лв, представляват:

- Балансова стойност на Финансираня за нетекущи активи, в размер на 1 149 хил.лв.
- и

- текущи финансираня в размер на 36 хил.лв., представляващи -11 хил.лв. финансиране от Министерство на Здравеопазването за медицински консумативи (за Гама-камера), 25 хил.лв.- медикаменти, консумативи и други, получени при условията на финансираня и дарения, неусвоени към датата на междинният финансов отчет.

#### 4.7.РАЗХОДИ

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

	30.06.2016 BGN'000	30.06.2015 BGN'000
<b>Общо Разходи за материали, в т.ч.</b>	<b>524</b>	<b>515</b>
-основни материали	339	301
-храна за болни	83	79
- други	102	135
<b>Общо Разходи за външни услуги, в т.ч.</b>	<b>423</b>	<b>445</b>
-съобщителни услуги	2	7
-телефонни и телеграфни	6	3
- електрическа енергия	67	61
-топлоенергия	61	71
-вода	12	16
-охрана	41	35
-извозване на смет	3	2
-текущи ремонти	1	16
-абонаментно поддържане на мед.апаратура	38	34
-други	192	200
<b>Общо</b>	<b>947</b>	<b>960</b>

##### 4.7.2.Разходи за персонала

	30.06.2016 BGN'000	30.06.2015 BGN'000
Разходи за текущи възнаграждения	1781	1811
Разходи за социално осигуряване	326	329
<b>ОБЩО:</b>	<b>2 107</b>	<b>2 140</b>

Средната численост на персонала към 30.06.2016 г. е 289 човека. Формата на заплащане е помесечна.

**4.7.3. Други разходи**

	30.06.2016 BGN'000	30.06.2015 BGN'000
Представителни разходи	-	-
Разходи за данъци и такси	17	27
Други разходи в т.ч. капиталови	181	19
<b>ОБЩО:</b>	<b>198</b>	<b>46</b>

**4.7.4. Финансови разходи**

	30.06.2016 BGN'000	30.06.2015 BGN'000
Други финансови разходи за банкови такси	2	9
Отрицателни разлики от промяна на валутните курсове	-	-
<b>ОБЩО:</b>	<b>2</b>	<b>9</b>

**4.8. ПРИХОДИ****4.8.1. Нетни приходи от продажби**

	30.06.2016 BGN'000	30.06.2015 BGN'000
От продажби на услуги, в т.ч.:		
- приходи от медицински услуги по договор с НЗОК	2 356	2 406
- Приходи от медицински услуги по договор с МЗ	421	561
- Други медицински услуги	246	214
<b>ОБЩО:</b>	<b>3 023</b>	<b>3 181</b>



## 4.8.2. Други приходи

	30.06.2016 BGN'000	30.06.2015 BGN'000
Приходи от наеми на активи	28	24
Други	208	210
Общо приходи от финансираня, в т.ч.	<b>201</b>	<b>259</b>
- приходи от текущи финансираня от МЗ за медикаменти	79	75
- признати приходи от финансираня за дълготрайни активи от МЗ и други източници на дарения	114	174
- признати приходи от дарения на медикаменти и други	8	10
<b>ОБЩО:</b>	<b>437</b>	<b>493</b>

## 4.8.3. Финансови приходи

	30.06.2016 BGN'000	30.06.2015 BGN'000
Приходи от лихви по разплащателни сметки	-	2
Приходи от дивиденди от разпределения на финансов резултат от дъщерно дружество	-	-
<b>Общо:</b>	<b>-</b>	<b>2</b>

## 4.9. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Резултатът на дружеството към 30 юни 2016 година е загуба от обичайната дейност преди данъци в размер на 91 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%

**МБАЛНП "СВЕТИ НАУМ" ЕАД ГР.СОФИЯ**

Приложение към ИНДИВИДУАЛЕН МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 30.06. 2016 г.

Данни за осъществени сделки със свързани лица:

	30.06.2016 BGN'000	Платени/ уредени към 30.06. 2016 BGN'000	30.06.2015 BGN'000	Платени/ уредени към 30.06. 2015 BGN'000
Получени услуги от свързани лица, в т.ч.:	6	6	6	6
Разходи за наеми от МЦ "Свети Наум"	6	6	6	6
<b>Продажби на свързани лица, в т.ч.:</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>5</b>	<b>3</b>
<i>Продажба на услуги за МЦ „Свети Наум“:</i>				
Приходи от наеми	10	10	6	6
Приходи от режийни (ток, вода, топлоенергия)	2	2	3	3

Към 30 юни 2016 разчетните взаимоотношения със свързаните лица включват:

	30.06.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
<b>Вземания от свързани лица, в т.ч.</b>	-	-
за режийни (ток, вода, топлоенергия) от МЦ	-	-
За наем от МЦ	-	-

#### 4.11. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

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

	30.06.2016 BGN'000	30.06.2015 BGN'000
Заплати и други краткосрочни доходи	35	34
Осигуровки	5	3
<b>Общо:</b>	<b>40</b>	<b>37</b>

Начислените възнаграждения на ключовия управленски персонал са по договори за управление и договори за контрол.

#### 4.12. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Дружеството е страна по съдебни спорове (бележка 4.1.1). Ръководството на Дружеството, счита, че не съществуват съществени рискове, които биха наложили признаване на разходи и задължения в междинният финансов отчет към 30 юни 2016 година.

Дейността на Дружеството 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.

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 СЛЕД КРАЯ НА МЕЖДИННИЯТ ОТЧЕТЕН ПЕРИОД

Не са настъпили събития след края на междинният отчетен период, които да влияят на информацията представена в този отчет и които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания в междинният финансов отчет на Дружеството за периода.

Дата на съставяне: 13.Юли.2016 г.

Изпълнителен директор:

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

Гл. счетоводител (Съставител):

Нели Александрова Начева

