Севдалина Паскалева, д.е.с. и регистриран одитор
тел.: (+359 8) 88909696
e-mail: sevdalina.paskaleva@gmail.com

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО
ЕДНОЛИЧЕН СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА

НА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ ПО НЕВРОЛОГИЯ И ПСИХИАТРИЯ „СВЕТИ НАУМ" ЕАД ГР.СОФИЯ

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Многопрофилна болница за активно лечение по неврология и психиатрия „Свети Наум" ЕАД (Дружеството), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2016 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

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

База за изразяване на мнение

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

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа. Както е оповестено в точка III от Доклада за дейността, декларация за корпоративно управление не се представя.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

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

заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

София,
29 март 2017 г.

Регистриран одитор
д.е.с.Севдалина Паскалева

0605 Севдалина Паскалева

Адрес: гр.София, 1220,
ж.к.Надежда, бл.156, вх."Г"

МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ ПО НЕВРОЛОГИЯ И ПСИХИАТРИЯ
"СВЕТИ НАУМ"
АКРЕДИТИРАНА УНИВЕРСИТЕТСКА БОЛНИЦА
София 1113, ул. "Любен Русев" № 1., тел (02) 9702 300; Изпълнителен директор тел: (02) 8703298, факс (02) 8709309;
Ел. поща ubalnp@yahoo.com
MULTIPROFILE HOSPITAL FOR ACTIVE TREATMENT IN NEUROLOGY AND PSYCHIATRY
"ST. NAUM"
ACCREDITED UNIVERSITY HOSPITAL
1113 Sofia, 1, Louben Roussev str.; tel: +359 (2) 9702 300; Executive Director tel.: +359 (2) 8703298
fax: +359 (2) 8709309; E-mail: ubalnp@yahoo.com

ГОДИШЕН ДОКЛАД

ЗА ДЕЙНОСТТА

на Многопрофилна болница за активно лечение по неврология и психиатрия"Св.Наум"ЕАД София

за 2016 година

Годишният доклад за дейността на Многопрофилна болница за активно лечение по неврология и психиатрия „Свети Наум" ЕАД, гр. София за 2016 г. е изготвен съгласно изискванията на чл. 39 на Закона за счетоводството, чл. 100н, ал. 7 и 8 от ЗППЦК и Приложение № 10 към Наредба N:2 от 17.09.2003г. за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация (Приложение № 10)

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

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 31 декември 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
- Христо Цеков Цеков – член на Съвета на директорите
- акад.проф.д-р Иван Господинов Миланов, дмн от 01.07.2013 г.
- Председател на Съвета на директорите е Емилия Славчева Славова-Първанова

Този финансов отчет е одитиран от регистриран одитор №0605/2003 година Севдалина Паскалева

Приложеният финансов отчет и този доклад за дейността е одобрен от Съвета на директорите с Протокол №7/27.03.2017 година.

Описание на дейността (чл.39, т.1 от ЗС)

Многопрофилна болница за активно лечение по неврология и психиатрия "Св.Наум"ЕАД, със седалище: гр.София, IV – км, ул."Д-р Любен Русев"№1 е акредитирана университетска болница, съгласно Заповед РД 01-60/25.03.2013 година на Министъра на здравеопазването.

Болницата извършва своята дейност въз основа на Решение за осъществяване на лечебна дейност № МБ 177 от 18.04.2016 издадено от МЗ на основание чл. 46, ал. 2 във връзка с чл. 50 от Закона за лечебните заведения.

В МБАЛНП"Св.Наум"ЕАД се оказва неврологична и психиатрична медицинска помощ на пациенти от цялата страна, при спазване на изискванията на медицинските стандарти по:"Нервни болести", „Психиатрия", „Анестезиология и интензивно лечение", „Спешна медицина", „Детски неврология", „Нуклеарна медицина", „Образна диагностика", „Клинична лаборатория", „Микробиология", „Физикална и рехабилтационна медицина", и „Съдебна психиатрия".

Материалната база е на добро ниво. Направени са много текущи и основни ремонти, алеите и парка в болницата са в добро състояние.

В структурата на МБАЛНП"Св.Наум"ЕАД влизат следните звена, съгласно Правилника за устройство и дейността на лечебното заведение:

- Диагностично-консултативен блок;
- Стационарен блок;
- Административно-стопански блок.

По отношение на функционирането на стационарния блок МБАЛНП"Св.Наум"ЕАД през 2016 година от една страна има сключени допълнителни споразумения към договор с НЗОК от 2015 година за оказване на болнична помощ по клинични пътеки, , извършване на клинични процедури и за диспансерно наблюдение на психично болни пациенти и нов договор от 2016 година за извършване на абмулаторни процедури. От друга страна има сключен договор с МЗ за оказване на стационарна психиатрична помощ, за психично болни пациенти преминали през дневен стационар и за пациенти преминали през спешно отделение за диагностично уточняване до 24 часа .

1. Клиничните пътеки, за които болницата има сключен на договор с НЗОК през 2016 година са както и през 2015 година, като има промяна в наименованието на кл. пътеки:

1.КП № 50 « Диагностика и лечение на исхемичен мозъчен инсулт без тромболиза за възраст над 18 години» - 620,00 лв.

2. КП № 51 « Диагностика и лечение на исхемичен мозъчен инсулт с тромболиза за възраст над 18 години» - 2 800,00 лв.

3. КП № 52 «Диагностика и лечение на паренхимен мозъчен кръвоизлив – за възраст над 18 години» - 774,00 лв.

4. КП № 53 «Диагностика и лечение на субарахноиден кръвоизлив за възраст над 18 години» -1000,00 лв.;

5. КП № 54 «Диагностика и лечение на остра и хронична демиелинизараща полиневропатия (Гилен-Баре) – за възраст над 18 години» - 5500,00 лв.

6. КП № 55 «Диагностика и специфично лечение на остра и хронична демиелинизараща полиневропатия (Гилен-Баре) на апаратна вентилация за възраст над 18 години» - 10 000,00 лв.

7. КП №56 «Диагностика и лечение на болести на черепно-мозъчните нерви (ЧМН), на нервните коренчета и плексуси, полиневропатия и вертеброгенни болкови синдроми за възраст над 18 години - 461,00 лв.

8. КП № 57 «Диагностика и лечение на остри и хронични вирусни, бактериални, спирохетни, микотични и паразитни менингити, менингоенцефалити и миелити за възраст над 18 години» - 1755,00 лв.

9. КП №58 «Диагностика и лечение на наследствени и дегенеративни заболявания на нервната система, засягащи ЦНС за възраст под 18 год." - 578,00 лв.

10. КП №59 «Диагностика и лечение на наследствени и дегенеративни заболявания на нервната система, засягащи ЦНС и моторния неврон (ЛАС)" за възраст над 18 години - 450,00 лв.

11. КП№60 «Диагностика и лечение на невро—мускулни заболявания и болести на предните рога нагръбначния мозък за възраст над и под 18 години" - 480,00 лв.

12 КП№61 «Диагностика и лечение на мултиплена склероза – за възраст над и под 18 години" - 533,00 лв.

13. КП №62 «Диагностика и лечение на епилепсия и епилептични пристъпи за възраст над и под 18 години" - 300,00 лв.

14. КП № 63 « Лечение на епилептичен статус за възраст над 18 години» - 500,00 лв.

15. КП №64.1 „Миастения гравис и миастенни синдроми при лица над 18 години" - 500,00 лв.

16. КП№64.2 „ Миастения гравис и миастенни синдроми при лица под 18 години и над 28 ден" - 657,00 лв.

17. КП № 65 «Лечение на миастенни кризи с кортикостероиди и апаратна вентилацияза възраст над 18 години» - 5000,00 лв.

18. КП № 24 «Лечение на миастенни кризи с човешки имуноглобулин и апаратна вентилация за възраст над 18 години» - 7000,00 лв.

19. КП №25 „ Диагностика и лечеине на Пиркинсонова болест за възраст над 18 години" - 231,00 лв.

20.1. КП №113.1 «Консервативно лечение на световъртеж, разстройства в равновесието от периферен и централен тип(диагностична)" –за възраст над и под 18 години; - 150,00 лв.

20.2. КП №112.2 «Консервативно лечение на световъртеж, разстройства в равновесието от периферен и централен тип с минимален болничен престой 4 ден; - 340,00 лв.

21. КП №114 «Интензивно лечение на коматозни състояния, неиндуцирани от травма за възраст над 18 години» -2134,00 лв.

22. КП№254 «Продължително лечение и рана рехабилитация след острия стадий на исхемичен и хеморагичен мозъчен инсулт с остатъчни проблеми за здравето» за възраст над и под 18 години - 360,00 лв.

23.КП №261 «Физикална терапия и рехабилитация при първични мускулни увреждания и спинална мускулна атрофия за възраст под и над 18 гоини - 353,00 лв.

24. КП №262 «Физикална терапия и рехабилитация на болести на централна нервна система" за възраст над и под 18 години - 482,00 лв.

25 . КП№263 «Физикална терапия и рехабилитация при болести на периферна нервна система за възраст над 18 години - 330,00 лв.

26. КП №265 «Физикална терапия и рехабилитация при болести на опорно-двигателен апарат за възраст над и под 18 години – 330,00 лв.

27. КП №999 «Наблюдение до 48 часа в стационарни условия след проведена амбулаторна процедура – за възраст над и под 18 години" - 100.00 лв.

II.1.Кл.процедура №3 «Интензивно лечение, мониторинг и интензивни грижи с механична вентилация и/или парентерално хранене» - 426 лв.

II.2. Кл.Процедура №4 «Интензивно лечение, мониторинг и интензивни грижи без механична вентилация и/или парентерално хранене - 155,00 лв.

III. Извършване на амбулаторни процедури.

1. №28 Паравертебрални блокади и блокади на отделни нерви - 25,00 лв.;
2. №33 Парентерална инфузия на лекарствени продукти по терапевтична схема - 12.00 лв.;
3. №35 Сцинтиграфски изследвания - 70.00 лв.;
4. №38 Амбулаторно наблюдение и проследяване на терапевтичния отговор при пациенти, получаващи скъпоструващи лекарствени продукти по реда на чл.78, ал-2 ЗЗО - 22.00 лв.

IV. Изпълнение на комплексно диспансерно наблюдение 14 лв. на преминал пациент.

V. Получаваните приходите от страна на Министерство на здравеопазването са на база сключени договори за преминали пациенти през психиатричните клиники, за извършени трансплантации, за преминали пациенти през спешно отделение за 24 часово диагностично уточняване, за получаване на лекарствени продукти, отпускани по реда на Наредба №34/2005 година и за извършване на дейности по ОМП.

Количествени и качествени медицински показатели

Основните качествени и количествени показатели въз основа на които е направен анализа за финансово – икономическото състояние на МБАЛНП „Св. Наум" ЕАД са следните:

- Средногодишен брой легла
- Използваемост на едно легло (%)
- Оборот на едно легло (%)
- Средна продължителност на престоя на един болен(дни)
- Преминали пациенти
- Пролежани леглодни
- Изписани пациенти
- Стойност на един лекарство ден (лв.)
- Стойност на един храноден(лв.)
- Стойност на един преминал болен(лв.)
- Леталитет

Таблица №1 Количествени и качествени показатели за стационара

№	*Показатели*	*2016 година*	*2015 година*
1.	Средногодишен брой легла	240	239
2.	Използваемост на едно легло (%)	75,22	76,45
3.	Оборот на едно легло (%)	46,14	47,41
4.	Средна продължителност на престоя на един болен(дни)	5,97	5,88
5.	Преминали пациенти	11073	11332
6.	Пролежани леглодни	66069	66688
7.	Изписани пациенти	11046	11313
8.	Стойност на един лекарство ден (лв.)	4,62	5,00
9.	Стойност на един храноден (лв.)	2,24	2,45
10.	Стойност на един преминал болен(лв.)	527,12	538,94
11.	Леталитет	0,409	0,382

Общо изписаните пациенти през 2016 година са 11 046 пациента, за същият период на 2015 година са 11 313 пациента, което е с 2.37 процента по-малко изписани пациенти през 2016 година. Намалението се дължи на новите правила въведени от НЗОК по повод приема на пациенти в болница, т.е. необходимо е пациента първо да бъде прегледан и след това запланован за прием, при условие че не е в спешно състояние,

По ред на прием, съответно изписвани пациентите са, както следва:

- изписани пациенти по клинични пътеки през 2016 година – **9288** пациенти в сравнение с **9424** пациента през 2015 година или с 1.44 процента по-малко през 2016 година, което се дължи на променениият ред на прием, съгласно указания на НЗОК .
- изписани пациенти непризнати от здравната каса през 2016 година техният брой е **69,** а през 2015 година - **51** броя или с 18 пациента повече за текущата година;
- извършените клинични процедури през 2016 година са 2264 броя срещу 2401 броя през 2015 година, наблюдава се намаление от 5,71 в резултат на лимита по отношение на кл.процедура №04.
- изписани пациенти субсидирани от страна на Министерство на здравеопазването за 2016 година е **1593** броя, а за 2015 година е **1778** броя Наблюдава се намаление на броя на пациентите преминали през психиатричните клиники в размер на 10,40 процента, което е в резултат на новата методика на субсидиране през 2015 година. В същото време съотношението на намаление на 2015 година спрямо 2014 година отколкото е 2016 година.
- изписани пациенти срещу заплащане през 2016 година, техният брой е 77 сравнено с 2015 година е 66 пациенти, с други думи имаме увеличение от 11 пациента.

Аналогично на изписаните пациенти е и броя на пролежаните леглодни, през 2016 година техният брой е 66 069 леглодни, а за 2015 година имаме 66 688 леглодни, което е разбираемо, след като имаме намаление на пациентите .

Средният престой на един изписан пациент през 2016 година е 5,88 дни, а през 2015 година около 5,92 дни за болницата. Имаме минимално увеличение. Средният престой по профил клиника за 2016 година е както следва:

- неврологични клиники средният престой е около 5 дни, като се е запазил същият както и през 2015 година;
- психиатричните клиники е около 16 дни , наблюдава се запазване на средния престой.

Относно показателят процент на използваемост на болничните легла се наблюдава намаление на този показател през 2016 година с 1,61 % или от 76,45 % през 2015 година на 75,22% през 2016 година .

Относно количествените показатели, данните са следните:

Средна стойност на 1 лекарстводен . През 2016 г. стойността на този показател е около 4,62 лв. общо за болницата или се запазва приблизително същият както и през 2015 г.

Средна стойност на 1 храноден . През 2016 г. стойността на този показател е 2,24 лв. като се запазва почти същото спрямо 2015 година, когато е било 2,41 лв..

Средна стойност на 1 леглоден . През 2016 г. стойността на един леглоден е 61,17 лв. През 2015 г. стойността на един леглоден е 61,94 лв.,което е намаление с 0,77 лв.

Средна стойност на разхода за изследвания и процедури – през 2016 година този разход е на стойност около 20,09 лв. на ден сравнено с 2015 година - 29,00 лв., т.е наблюдава се намаление от 9,00 лв. на ден.

Човешки ресурси

Персоналът на МБАЛНП"Св.Наум"ЕАД съгласно утвърдено длъжностно разписание се състои от **339** души, като незаетите бройки са 50 или назначени по трудов договор 289 служители.

Гаранция за ефективността на работата са натрупаните опит и знания, максимална ангажираност и добрата координация на високо квалифицирания персонал.

Структурата на заетостта по вид персонал съответства на стандартите на медицинската практика и на потребностите на МБАЛНП "Свети Наум" ЕАД от оказване на болнични услуги за диагностика и активно лечение.

В съответствие с изискванията на Закона за лечебните заведения МБАЛНП "Свети Наум" ЕАД е изградила подходяща за своята дейност инфраструктура, позволяваща функционална изява на персонала и най-вече безопастност и безвредност при работа с медицинската техника. В ежедневната работа се поддържа висока степен на хигиена на работните и болнични помещения.

Работна заплата

Начислените средства за работна заплата за текущия период са в размер на **4 123** хил.лв., в т.ч.: **3 469** хил.лв. разходи за работни заплати и **654** хил.лв.за осигуровки, без влиянието на начисленията за отпуски и обезщетения при пенсиониране и разходите за безплатна храна.

Таблица 2 Средна брутна работна заплата на база средно списъчен състав

№	Показатели	2016 година	2015 година
1.	Средна брутна работна заплата (лв.)	985,55	956,43
2.	Средно списъчен състав без лицата в отпуск по майчинство, само по трудов договор (бр.)	285	292

Обслужващи банки

1. УниКредит Булбанк АД
   Гр.София, пл.Св.Неделя № 7
2. Централна кооперативна банка АД
   Гр.София, бул.Цариградско шосе №87

Политика на управление

В болницата има разработени правила за изграждане и функциониране на система за финансово управление и контрол, също така има разработена стратегия на риска, за проследяване и предотвратяване на възможните рискове на време.

МБАЛНП"Свети Наум"ЕАД е сертифицирана по изискванията на стандарти за качество, околна среда и здравословни и безопасни условия на труд. Има изградена адекватна, ефективна и ефикасна система за наблюдение, измерване, анализ и подобрение на всички процеси, осъществявани в болницата.

Екологични въпроси

В своята дейност дружеството изцяло се съобразява с разпоредбите на НАРЕДБА № 1 от 09.02.2015 г. за изискванията към дейностите по събиране и третиране на отпадъците на територията на лечебните и здравните заведения.

МБАЛНП "СВ.НАУМ" ЕАД има сключен договор с регистриран от Районната инспекция по околната среда и водите контрагент относно събирането и транспортирането на опасни отпадъци.

Инвестиционни проекти

Дружеството е придобило през 2016 година дълготрайни материални активи на стойност **778 хил.лв.**

Планирани инвестиции през 2017 г.

Дружеството планира закупуване на нова апаратура за клинична и ликворологична лаборатория, както и закупуване на нов компютърен томограф на обща стойност 1 160 хил.лв., но финансирането на инвестиционната програма не може да стане без отпускането на капиталови средства от страна на Министерство на здравеопазването.

Действия в областта на научноизследователска и развойна дейност

През 2016 г. „МБАЛНП "СВ.НАУМ" ЕАД не е развивало действия, свързани с научноизследователската и развойна дейност

През 2016 г. лекарите от МБАЛНП "СВ.НАУМ"ЕАД са участвали в провеждани научни изследвания и разработки съгласно договор за съвместни научни изследвания между лечебното заведение и Института по експериментална морфология, патология и антропология с музей при БАН.

Настъпили промени в основните принципи на управление (съгл. т. 14 от Приложение № 10)

През отчетната 2016 г. в основните принципи на управление на „МБАЛНП "СВ.НАУМ" ЕАД не са настъпили промени.

Промени в управителни органи (съгл. т. 16 от Приложение № 10)

През отчетната 2016 г. в управителните органи на МБАЛНП "СВ.НАУМ" ЕАД не са настъпили промени.

Информация за придобитите акции на МБАЛНП "СВ.НАУМ" ЕАД от членовете на Съвет на директорите (съгл. чл. 247д, т.2 от ТЗ

През 2016 г. не са придобивани и прехвърляни акции на дружеството от членовете на Съвета на директорите. Едноличен собственик на капитала на МБАЛНП "СВ.НАУМ" ЕАД е Министерство на здравеопазването.

II. АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВИ И НЕФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ *(чл. 39, т. 2 от ЗС)*

Анализ на приходите и структура на разходите

Основните източници на приходи за МБАЛНП"Св.Наум"ЕАД са НЗОК- за лечение на болни, лекувани по клинични пътеки и МЗ – субсидиране за оказана стационарна психиатрична помощ и пациенти на апаратна вентилация. Другите приходи, които формират приходната част на МБАЛНП"Св.Наум"ЕАД са : приходи от продажби на здравни услуги, т.е заплащаното от пациентите лечение, приходи от отдаване на имущество под наем, клинични проучвания, следдипломно обучение и дарения.

Гореизброените приходи са както следва:

- Приходи от медицински услуги **6 072** х.лв., които са 86,39% от общите приходи, в т.ч.:
  1) приходи от НЗОК- **4 672 хил. лв.**-76,95% от приходи от медицински услуги, което е с 0,64% повече в сравнение с 2015 г.
  2) субсидия от МЗ за текущата дейност – **974 хил. лв**-16,04% от приходите от медицински услуги и е с 0,49% по-ниска в сравнение с 2015 г.
  3) приходи от здравни услуги – **366 хил.лв.-6,03%, 0,17% по-малко в сравнение с 2015 г.**
  4) приходи от потребителски такси- **60 хил.лв.-0,99%, еднакви за двата периода;**

- Други приходи **908** х.лв. -12,92% от общите приходи, в т.ч.:

  1) приходи от клинични проучвания – **201 хил.лв.**-22,14% от други приходи
  2) приходи от наеми – **57 хил.лв.**- 6,28% от други приходи
  3) други приходи - **221** хил.лв. в т.ч. приходи от продажба на ДМА 84 хил.лв.
  4) приходи от финансирания – **429** хил.лв. в т.ч.

- признати приходи от финансирания на медикаменти от МЗ – **161 хил.лв.**
- признати приходи от финансирания за дълготрайни активи от МЗ -**241 хил.лв.**
- други признати приходи от финансирания – **27 хил.лв,** в т.ч. 17 хил.лв.приходи от признати дарения за медикаменти в болнична аптека.

➢ Финансови приходи **49** х.лв. в т.ч.:
1) приходи от дивиденти от Медицинския център– **49 хил. лв.**

Разходите за основна дейност са в размер на **7 281** хил.лв., които са с 2,84% по-високи от тези през 2015 г. От тях разход за лекарства в размер на **322** хил.лв. и разход за медицински консумативи в размер на **184** хил.лв.

Към 31/12/2016 година лечебното заведение има вземания от клиенти и доставчици на стойност **533** хил.лв., в т.ч вземания от Министерството на здравеопазването за дейност 93 хил.лв. и задължения към доставчици **26** хил. лв.

Към 31/12/2016 година лечебното заведение няма просрочени задължения

Финансови резултати

Финансовият резултат от оперативна дейност преди обезценка на вземания за надлимитна дейност и прехвърляне на изграден трафопост е печалба в размер на 28 хил.лв.

След признат разход за обезценка на вземане от здравна каса за извършени медицински услуги на граждани с неврологични заболявания, но нефинансирани, тъй като са над утвърдените стойности за 2015 г., признати като приход в размер на 222 хил.лева, както и след признаване на резултат- загуба от извършената продажба на трафопост в размер на 62 хил.лв., финансовият резултат става загуба на 256 хил.лв. преди корпоративни данъци включително и изменения на отсрочени данъци свързани с непризнати разходи за отчетния период, които ще се признаят в следващи периоди.

Данъчното облагане на дружеството се извършва съгласно изискванията на българското законодателство.

Финансово икономическо състояние и основни рискове пред дружеството

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството от оперативна медицинска дейност, са:

Показател	**31 декември 2016**	**31 декември 2015**
Рентабилност		
Рентабилност на приходите от продажби	0,010	0,010
Рентабилност на СК	0,010	0,010
Ефективност		
Ефективност на разходите	1,010	1,010
Ефективност на приходите	1,000	0,990
Ликвидност		
Обща ликвидност	5,49	6,05
Абсолютна ликвидност	4,00	4,33
Финансова автономност		
Коефициент на платежоспособност	11,27	12,11
Коефициент на задлъжнялост	0,09	0,13

Разглежданите основни икономически показатели за двата периода са едни и същи с изключение на коефициентите за обща и абсолютна ликвидност, които за 2016 г. са по-лоши произтичащо от по-ниска стойност на краткотрайните активи и повече краткосрочни задължения, както и по-малко парични средства и повече текущи задължения в сравнение с 2015 г.

Основните икономически показатели, след включване на обезценка на вземания и разходи от продажба на активи-трафопост, са:

Показател	**31 декември 2016**	**31 декември 2015**
Рентабилност		
Рентабилност на приходите от продажби	(0,040)	0,010
Рентабилност на СК	(0,040)	0,010
Ефективност		
Ефективност на разходите	0,096	1,010
Ефективност на приходите	1,040	0,990
Ликвидност		
Обща ликвидност	5,49	6,05
Абсолютна ликвидност	4,00	4,33
Финансова автономност		
Коефициент на платежоспособност	7,40	12,11
Коефициент на задлъжнялост	0,14	0,13

Валутен риск

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

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

Дружеството няма активи и пасиви, деноминирани в друга чуждестранна валута, освен евро. Това намалява валутните рискове.

Кредитен риск

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

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.

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.

Дружеството не може да използва разнообразие от финансови инструменти за намаляването на 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.

Дългосрочни финансови активи

Представените в баланса 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).

Информация за сключените сделки със свързани лица:

	31.12.2016 BGN'000	Платени/ уредени през 2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000	Платени/ уредени през 2015 BGN'000
Получени услуги от свързани лица, в т.ч.:	12	12	12	12
Разходи за наеми от МЦ"Свети Наум"	12	12	12	12
Продажби на свързани лица, в т.ч.:	995	932	1 056	1 063
Продажба на услуги за МЦ „Свети Наум":				
Приходи от наеми	21	19	23	20
Извършена мед.дейност по договор с МЗ:				
- Медицински дейности	974	913	1032	1 043
Дивидент от МЦ"Св.Наум"	49	49	52	52

Капиталова структура

Основният капитал на Дружеството е **4 011** хил. лв.

Едноличен собственик на капитала към 31.12.2016 г. е Министерство на здравеопазването.

Дружеството е с едностепенна система на управление и се управлява от Общо събрание на акционерите, Съвет на директорите и Изпълнителен директор.

Получените възнаграждения от Съвета на директорите през 2016 година са в размер на 75 хил.лв. с включени осигурителни вноски за сметка на работодател.

Дивиденти и разпределение на печалбата

С решение на Общото събрание на едноличния собственик на капитала на МБАЛНП"Св.Наум"ЕАД - Протокол № РД-16-162/02.06.2016 година, печалбата за 2015 година след данъчно облагане е разпределена за фонд „Други резерви".

Информация за придобиване на собствени акции, изисквана по реда на чл. 187д от ТЗ (съгл. чл.39, т.6 от ЗС)

- ***Информация за придобитите и прехвърлени през годината собствени акции:***

През 2016 г. дружеството не е придобивало и прехвърляло собствени акции и облигации.

- ***Информация за притежаваните собствени акции:***

Дружеството не притежава собствени акции и облигации.

Договорености в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящи акционери или облигационери (т. 19 от Приложение № 10)

На Дружеството не са известни договорености (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящи акционери или облигационери.

Събития и показатели с необичаен характер (т. 5 от Приложение № 10)

През отчетния период не са настъпили събития и не са налице показатели с необичаен за дружеството характер, които да имат съществено влияние върху дейността му.

Сделки, водени извънбалансово (т.6 от Приложение № 10)

През отчетния период не са водени извънбалансово сделки на дружеството.

Информация за сключени договори за заеми между свързани лица

МБАЛНП "Свети Наум "ЕАД, както и неговото дъщерно дружество не са сключвали договори за заем в качеството му на заемополучател.

Дружеството не е публикувало прогнози за 2016 г.

Съгласно Плана за 2016 г., одобрен от Министерство на Здравеопазването са постигнати следните резултати:

	2016 г.	2015 г.	Изменение	Изменение в %
Общо приходи	7029	7177	-148	-2,07
Общо разходи	7257	7117	140	1,96
Финансов резултат	(228)	60		

Посочените по-горе разлики между постигнатите финансови резултати, посочени в Годишния финансов отчет на МБАЛНП "Свети Наум" ЕАД за 2016 г. спрямо дадените по-рано прогнози за тези резултати се дължат на: признаване на загубата от обезценка на вземания за надлимитна дейност за 2015 година и след признаване на резултат загуба от извършена продажба на трафопост. Преди тези загуби оперативният резултат от медицинската дейност на болницата е печалба в размер на 28 хил. лв.

Информация за висящи съдебни и административни производства(съгл.т.20 от Приложение №10)

Дружеството няма висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на МБАЛНП "СВ.НАУМ"ЕАД в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал.

III. ***Допълнителни изисквания за разкриване на информация, съгласно чл.100н от ЗППЦК***

Дружеството не изготвя и не представя Декларация за корпоративно управление, съгласно изискванията на чл. 100н, ал. 8, включително описание на основните характеристики на системата за вътрешен контрол и управление на риска във връзка с процеса на финансово отчитане като част от доклада за дейността (чл. 100н, ал. 7, т. 1), тъй като разпоредбата на чл. 100н, ал. 7 и 8 от ЗППЦК се прилага за дружества, чийто ценни книжа се търгуват на регулиран пазар. „МБАЛНП "СВ.НАУМ"ЕАД е дружество от обхват на §1д от ДР на ЗППЦК, а именно търговско дружество с повече от 50 на сто държавно или общинско участие в капитала, без да е емитент на търгуеми ценни книжа.

IV. СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2017 ГОДИНА (*съгл. чл. 39, т.4 от ЗС и чл. 247, ал. 3 от ТЗ)*

Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството не предвижда промени в предмета на основната дейност на Дружеството в краткосрочен и дългосрочен план.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет.

Не са настъпили събития след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирали върху резултата на Дружеството през следващия отчетен период.

V. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 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 финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

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

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР:
Акад.проф.д-р Иван Миланов, д.м.н.

Приложение № 1 към СС 1

двустранна форма

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на МБАЛНП "СВЕТИ НАУМ" ЕАД гр.СОФИЯ

към 31 Декември 2016 година

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
1	1	2		1	2
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**А. Собствен капитал**		
I. Нематериални активи			***I. Записан капитал***	**4 011**	**4 011**
I. Програмни продукти и други подобни права и активи	16	11	***IV. Резерви***		
Общо за група I:	16	11	1. Законови резерви	401	401
II. Дълготрайни материални активи			2. Други резерви	1 185	1 135
1. Земи и сгради, в т.ч.:	3 263	3 204	***Общо за група IV:***	**1 586**	**1 536**
- земи	-	-	***VI. Текуща печалба (загуба)***	**(228)**	**49**
- сгради	3 263	3 204	***ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:***	**5 369**	**5 596**
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	864	733	**Б. Провизии и сходни задължения**		
3. Съоръжения и други	235	274	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	227	238
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	35	153	***ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:***	227	238
Общо за група II:	4 397	4 364	**В. Задължения**		
III. Дългосрочни финансови активи			3.Получени аванси, в т.ч.:	12	12
1. Акции и дялове в предприятия от група(дъщерни	5	5	до 1 година	12	12
Общо за група III:	5	5	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	26	59
IV. Отсрочени данъци	33	5	до 1 година	26	59
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	4 451	4 385	8. Други задължения, в т.ч.:	461	391
В. Текущи (краткотрайни) активи			до 1 година	461	391
I. Материални запаси			- към персонала, в т.ч.:	287	239
1. Суровини и материали	212	146	до 1 година	287	239
Общо за група I:	212	146	- осигурителни задължения, в т.ч.:	102	93
II. Вземания			до 1 година	102	93
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	425	587	- данъчни задължения, в т.ч.:	31	24
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	95	35	до 1 година	31	24
4. Други вземания, в т.ч.:	13	27	***ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:***	**499**	**462**
Общо за група II:	533	649	до 1 година	499	462
IV. Парични средства, в т.ч.:			**Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:**	**1 098**	**884**
- брой	6	4	- финансирания	1 096	884
- в безсрочни сметки (депозити)	1 991	1 996	- приходи за бъдещи периоди	2	-
Общо за група IV:	1 997	2 000			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	2 742	2 795			
СУМА НА АКТИВА	7 193	7 180	**СУМА НА ПАСИВА**	7 193	7 180

Приложенията на страници от 1 до 17 са неразделна част от отчета.

Отчета е одобрен от Съвета на директорите на ....03.2017 г.

Дата на съставяне:17.03.2017 година

Съставител: Нели Начева

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

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на: 29/03/2017

Регистриран одитор: Севдалина Паскалева

0605 Севдалина Паскалева

Приложение № 2 към СС 1

двустранна форма

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на МБАЛНП "СВЕТИ НАУМ" ЕАД гр.София
за 2016 година

Наименование на разходите	Сума (в хил. лв.)		Наименование на приходите	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	А	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	1 913	1 995	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:	6 072	6 246
а) суровини и материали	1 005	1 027	а) услуги	6 072	6 246
б) външни услуги	908	968	4. Други приходи, в т.ч:	908	850
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	4 265	4 333	- приходи от финансирания	429	476
а) разходи за възнаграждения	3 603	3 671	***Общо приходи от оперативна дейност***	6 980	7 096
б) разходи за осигуровки, в т.ч :	662	662	5 Приходи от от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	49	52
- осигуровки, свързани с пенсии	-	-	- приходи от участия в предприятия от група	49	52
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	610	705	**Общо финансови приходи**	49	52
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	610	705			
- разходи за амортизация	610	705			
5. Други разходи, в т.ч.:	493	58			
а) балансова стойност на продадените активи	147	-			
Общо разходи за оперативна дейност	7 281	7 091			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи	4	5			
Общо финансови разходи	4	5			
8. Печалба от обичайна дейност	-	61	8. Загуба от обичайна дейност	256	-
Общо разходи	7 285	7 096	***Общо приходи***	7 029	7 148
9. Счетоводна печалба *(общо приходи - общо разходи)*		52	9. Счетоводна загуба *(общо приходи - общо разходи)*	256	-
10 Разходи за данъци от печалбата	(28)	3			
12. Печалба *(9 -10-11)*	-	49	10. Загуба *(9 + ред 10 и 11 от раздел А)*	228	-
Всичко (Общо разходи + 10 + 11 + 12)	7 257	7 148	***Всичко (Общо приходи + 11)***	7 257	7 148

Приложенията на страници от 1 до 17 са неразделна част от отчета.

Отчета е одобрен от Съвета на директорите на ...03.2017

Дата на съставяне:17.03.2017 година

Съставител: Нели Начева

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

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на: 29/03/2017г.

Регистриран одитор: Севдалина Паскалева

Севдалина Паскалева 0605

Приложение № 1 към СС7

ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на МБАЛНП "СВЕТИ НАУМ" ЕАД гр.СОФИЯ
за 2016 година

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	6 452	1 766	4 686	6 448	2 028	4 420
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	4 335	(4 335)	-	4 376	(4 376)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	3	(3)	-	12	(12)
Други парични потоци от основна дейност	18	29	(11)	50	52	(2)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	6 470	6 133	337	6 498	6 468	30
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	389	(389)	-	361	(361)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други	49	-	49	52	-	52
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	49	389	(340)	52	361	(309)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	-	-	-	-	-
Г.Изменения на паричните средства през периода (А + Б + В)	6 519	6 522	(3)	6 550	6 829	(279)
Д.Парични средства в началото на периода			2 000			2 279
Е.Парични средства в края на периода			1 997			2 000

Приложенията на страници от 1 до 17 са неразделна част от отчета.
Отчета е одобрен от Съвета на директорите на 03.2017

Дата: 17.03.2017 г.

Съставител: Нели Начева

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

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на: 29/03/2017г.
Регистриран одитор: Севдалина Паскалева

9605 Севдалина Паскалева

Приложение № 4 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на МБАЛНП "СВЕТИ НАУМ" ЕАД
за 2016 година

Показатели	Записан капитал	РЕЗЕРВИ		Текуща печалба/ (загуба)	Общо собствен капитал
		Законови	Други резерви		
а	1	4	7	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	**4 011**	**401**	**1 135**	**49**	**5 596**
2. Финансов резултат за текущия период				(228)	**(228)**
3. Разпределение на печалба			49	(49)	**-**
Други изменения в собствения капитал			1		**1**
5. Салдо към края на отчетния период	**4 011**	**401**	**1 185**	**(228)**	**5 369**
Собствен капитал към края на отчетния период	**4 011**	**401**	**1 185**	**(228)**	**5 369**

Приложенията на страници от 1 до 17 са неразделна част от отчета.
Отчета е одобрен от Съвета на директорите на 03.2017

Дата на съставяне:17.03.2017 г.

Съставител:Нели Начева

Ръководител:Акад.проф.д-р Иван Киранов,д.м.н.

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на: 29/03/2017

Регистриран одитор: Севдалина Паскалева

0605 Севдалина Паскалева
Регистриран одитор

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 31 декември 2016 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
- Христо Цеков Цеков – член на Съвета на директорите
- акад.проф.д-р Иван Господинов Миланов, дмн от 01.07.2013 г.
- Председател на Съвета на директорите е Емилия Славчева Славова-Първанова

В органите на управление през годината няма промяна.

Към 31.12.2016 г. средно-списъчният брой на персонала в дружеството е 285 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 2016 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. Съгласно чл.32 от ЗСч се предоставя възможност на предприятие майка на малка група да не съставя консолидиран финансов отчет, и предвид това дружеството майка, се определя като малка група и не изготвя консолидиран финансов отчет.

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 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 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 й.

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 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.^{00}(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 последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Оценка след първонално 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. Полезният 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: 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;

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 удръжки). 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 инвенстиции в края на 2016

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 предположия: 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 2016 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 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 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 териоторията на Република България, няма значими разчети, приходи и разходи деноминирани в чуждестранна валута.

Валутните рисковете 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 ангажименти, поради което този риск е сведен до минимум.

4.БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ 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.^{00} лева.

Придобитите активи през разглеждания период са в размер на 778 хил.лв.

Към 31.12.2016 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 31.12.2016 г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху имотите, машините и оборудването на дружеството (2015 г. няма).

В предходни отчетни периоди за част от сградите на дружеството включени в капитала му се водяха дела от наследници на бивши собственици с претенции към част от сградите и към прилежащите терени - 4402 кв.м., съставляващи част от урегулиран поземлен имот, публична държавна собственост на Министерство на здравеопазването.. Към датата на изготвяне на настоящия отчет са поставени окончателни съдебни решения, с които напълно са отхвърлени исковете.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, които се ползват в дейността на дружеството е 5 304 хил. лв.

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

Разходи за амортизация

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Сгради	151	157
Машини, производствено оборудване и апаратура	359	422
Съоръжения и други дълготрайни материални активи	95	125
Нематериални дълготрайни активи	5	1
ОБЩО:	**610**	**705**

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

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Общо суровини и материали, в т.ч.:		
Медикаменти	103	51
Консумативи	55	42
Хранителни продукти	3	3
Други	51	50
ОБЩО:	**212**	**146**

На базата на извършения преглед на наличните материални запаси, ръководството на лечебното заведение счита, че към 31.12.2016 година няма условия за обезценка до нетна реализируема стойност.

Към 31.12.2016 г.няма дадени в залог стоково-материални запаси за обезпечаване на пасивите на дружеството. (2015 г. няма)

4.2.2.Вземания

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Вземания от клиенти	647	583
Обезценка на вземания	*(222)*	-
Вземания от клиенти свързани с аванси	-	4
Вземания от предприятия от група (свързани лица)	95	35
Други вземания:	13	27
ОБЩО:	**533**	**649**

Представените нетни вземания от клиенти представляват вземания от НЗОК за извършена медицинска дейност за м.Декември 2016 година, платена м.1.2017г.и надлимитна дейност за 2016 година в размер на 118 хил.лв. През м.12.2016г. са обезценени вземания от НЗОК в размер 222 хил.лева.за извършена надлимитна дейност за 2015г. неизплатена през 2016г.

Към датата на издаване на настоящия финансов отчет са получени вземания в размер на 415 хил.лв.

4.2.3.Парични средства

	31.12.2016BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Разплащателни сметки	1991	1 996
Парични средства в каса	6	4
ОБЩО:	**1 997**	**2 000**

Паричните средства са разпределени, както следва:

- в лева 1 540 (31.12.2015 г.: 1 616 хил.лв.)
- във валута 457 хил.лв. (31.12.2015 г.: 384 хил.лв.)

4.3. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

4.3.1.Записан капитал

Към 31 декември 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 31 декември 2016 година резервите са в размер 1 586 хил.лв., представляващи заделени законови резерви в размер на 401 хил.лв. и други резерви 1 185 хил.лв. по решение на Министерство на здравеопазването, собственик на капитала на лечебното заведение.

С протокол № РД-16-162/02.06.2016 г. на Министерство на Здравеопазването е приет годишния финансови отчет за 2015 година, като печалбата за 2015 г. след данъчното облагане е разпределена в „Други резерви".

4.3.3.Печалби и загуби

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Текуща печалба(загуба)	(228)	49
ОБЩО:	**(228)**	**49**

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 2016 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 2016 година в размер на 227 хил.лв.

При определяне на стойността на задължението към 31 декември 2016 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 2016 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 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 2016 година е 51 хил. лева.

4.5. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2015 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Получени аванси до 1 година	12	12
Задължения към доставчици до 1 година	26	59
Други задължения, в т.ч.:	461	391
- персонал до 1 година	287	239
- осигурителни предприятия до 1 година	102	93
- данъчни задължения до 1 година	31	24
-други задължения до 1 година	41	35
ОБЩО:	499	462

Към 31.12.2016 г. дружеството представя данъчни задължения в размер на 31 хил.лв., както следва:

- ДДС за внасяне - 2 хил.лева, издължени през 2017 година
- ДДФЛ – 22 хил.лв., изплатени към датата на настоящия отчет
- Други данъци – 7 хил.лв.

В другите задължения са включени разчети за гаранции 27 хил.лв.

Към датата на представяне на настоящия Финансов отчет са погасени задължения в размер на 472 хил.лв.

4.6.ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Представените финансиранията в счетоводиния баланс към 31 декември 2016 година в размер на 1 096 хил.лв., представляват:

- Балансова стойност на Финансирания за нетекущи активи, в размер на 1 023 хил.лв.

и

- текущи финансирания в размер на 73 хил.лв., представляващи -5 хил.лв. финансиране от Министерство на Здравеопазването за медицински консумативи (за Гама-камера), 68 хил.лв.- медикаменти, консумативи и други, получени при условията на финансирания и дарения, неусвоени към датата на финансовия отчет.

4.7.РАЗХОДИ

4.7.1.Разходи за суровини, материали и външни услуги

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Общо Разходи за материали, в т.ч.	**1 005**	**1 027**
-основни материали	670	764
-храна за болни	156	160
- други	179	103
Общо Разходи за външни услуги, в т.ч.	**908**	**968**
-съобщителни услуги	4	5
-телефонни и телеграфни	24	12
- електрическа енергия	118	122
-топлоенергия	112	148
-вода	29	28
-охрана	90	66
-извозване на смет	7	5
-текущи ремонти	39	141
-абонаментно поддържане на мед.апаратура	77	56
-други	408	385
Общо	**1 913**	**1 995**

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

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Разходи за текущи възнаграждения	3 469	3 586
Разходи за ваучери на персонала	42	42
Разходи за социално осигуряване	654	657
Начисления за неизползани компенсируеми отпуски	43	29
Осигуровки върху начисления за неизползвани компенсируеми отпуски	8	5
Разходи за провизии за обезщетения при пенсиониране	49	14
ОБЩО:	**4 265**	**4 333**

Средната численост на персонала към 31.12.2016 г. е 285 човека. Формата на заплащане е помесечна.

Всички актюерски печалби или загуби (4 хил.лв.-печалба) 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 представенив статия Разходи за персонала.

4.7.3.Други разходи

	31.12.2016BGN'000	31.12.2015BGN'000
Разходи за данъци и такси	31	46
Други разходи общо, в т.ч.:	462	1
Разходи за обезценка на вземания	*222*	
Отчетна стойност на продадени активи	*147*	
ОБЩО:	**493**	**47**

4.7.4.Финансови разходи

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Други финансови разходи за банкови такси	**4**	**5**
ОБЩО:	**4**	**5**

4.8.ПРИХОДИ

4.8.1.Нетни приходи от продажби

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
От продажби на услуги, в т.ч.:		
-приходи от медицински услуги по договор с НЗОК	4 672	4 766
- Приходи от медицински услуги по договор с МЗ	974	1 032
- Други медицински услуги	366	387
- Приходи от потребителски такси	60	61
ОБЩО:	**6 072**	**6 246**

4.8.2.Други приходи

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Приходи от наеми на активи	57	62
Други	422	312
Общо приходи от финансирания, в т.ч.	**429**	**476**
-приходи от текущи финансирания от МЗ за медикаменти	161	145
- признати приходи от финансирания за дълготрайни активи от МЗ и други източници на дарения	241	305
-признати приходи от дарения на медикаменти и други	27	26
ОБЩО:	**908**	**850**

4.8.3.Финансови приходи

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Приходи от дивиденти от разпределения на финансов резултат от дъщерно дружество	49	52
Общо:	**49**	**52**

4.9. ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ И РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Оперативният резултат от медицинска дейност на дружеството за 2016 година преди признаване на загуби от обезценка на вземания за надлимитна дейност за 2015 г. и след признаване на резултат - загуба от извършената продажба на трафопост е печалба в размер на 28 хил.лв.

След признаване на загубите от обезценка на вземане от Национална здравноосигурителна каса в размер на 222 хил.лева за извършени медицински услуги на граждани с неврологични заболявания, но нефинансирани, тъй като са над утвърдените стойности за 2015 г., признати като приход в предходния отчетен период, за които след изтичане на повече от 1 година няма индикации същите да бъдат платени, както и след признаване на резултат от извършената продажба на трафопост загуба в размер на 62 хил.лв., лечебното заведение отчита финансов резултат загуба в размер на 256 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.

Изменението на отсрочените данъци през 2016 г., свързани с тези времеви разлики в приходи и разходи е в размер на 28 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:

	31.12.2016BGN' 000	31.12.2015 BGN'000
Получени услуги от свързани лица, в т.ч.:	**12**	**12**
МЦ"Свети Наум"		
Разходи за наеми	12	12
Продажби на свързани лица, в т.ч.:	**995**	**1 056**
Продажба на услуги за МЦ „Свети Наум":		
Приходи от наеми	21	23
Извършена мед.дейност по договор с Министерство на Здравеопазването:		
- Медицински дейности	974	1032
Дивидент от МЦ"Св.Наум"	**49**	**52**

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

Към 31 декември 2016 разчетните взаимоотношения със свързаните лица включват:

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Вземания от свързани лица, в т.ч.	**95**	**35**
МЦ Св.Наум ЕООД:*за наеми*	2	3
Министерство на здравеопазването: за *извършена дейност от МЗ*	93	32

4.11.КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

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

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Заплати и други краткосрочни доходи	66	63
Осигуровки	9	16
Общо:	**75**	**79**

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

Дружеството не е страна по съдебни спорове към датата на издаване на настоящия финаносов отчет.

Ръководството на Дружеството, счита, че не съществуват съществени рискове, които биха наложили признаване на разходи и задължения във финансовия отчет към 31 декември 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 ръводството 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 ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Не са настъпили събития след края на отчетния период, които да влияят на информацията представена във Финансовия отчет, и които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2016 година.

Финансовият отчет за 2016 година на дружеството (включително сравнителната информация) е подписан от Изпълнителен директор на дружеството на 17 март 2017 г. и е приет и одобрен от Съвета на Директорите на дружество МБАЛНП „Свети Наум"ЕАД на.....2017 година.

Дата на съставяне: 17.Март.2017 г.

Изпълнителен директор:_____
Акад.проф.д-р Иван Господинов Миланов, дм.н

Гл.счетоводител (Съставител):_____
Нели Александрова Начева