

**МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ –
„НАЦИОНАЛНА КАРДИОЛОГИЧНА БОЛНИЦА” ЕАД**

**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
към 30.09.2016г. на консолидирана основа
на основание чл.100₀₁, ал.4, т.2 от ЗППЦК**

Обща информация

Дружество - майка

**”МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ –
НАЦИОНАЛНА КАРДИОЛОГИЧНА БОЛНИЦА” ЕАД**

Дружество МБАЛ „НКБ” ЕАД е учредено със съдебно решение №1 от 09.10.2000 г., фирмено дело № 11904, като еднолично акционерно дружество със собственик на капитала – Министерство на здравеопазването. Седалището и адреса на управление на Дружеството е гр.София, ул.”Коньовица” №65.

Дъщерно дружество

**”МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР ЗА СПЕЦИАЛИЗИРАНА МЕДИЦИНСКА
ПОМОЩ - НАЦИОНАЛНА КАРДИОЛОГИЧНА БОЛНИЦА” ЕООД**

Дружество „МЦ за СМП – НКБ” ЕООД е учредено със съдебно решение №1 от 2006 г., фирмено дело № 3429, като еднолично дружество с ограничена отговорност със собственик на капитала – МБАЛ „НКБ” ЕАД. Седалището и адреса на управление на Дружеството е гр.София, ул.”Коньовица” №65.

Акционерният капитал на Групата е в размер на 22 356 690 лева, разпределен в 2 235 669 броя поименни акции с номинална стойност 10 лева всяка една.

Групата не е ограничена със срок.

Капиталът на Групата е държавна собственост. Принципалът е Министерство на здравеопазването.

Групата има едностепенна система на управление със Съвет на директорите и се представлява и управлява от изпълнителния директор Марио Драганов Станкев.

Към 30.09.2016 г. средно списъчният брой на персонала в Групата е 799 бр. служители (30.09.2015г. – 803 бр.).

Предметът на дейност на Групата през отчетния период е осъществяване на лечебна дейност съгласно разрешение № МБ-47/18.01.2013 г. на Министерство на здравеопазването и извършване на медицински услуги – прегледи, високоспециализирани дейности и лабораторни изследвания от лекари - специалисти.

През отчетния период Групата е реализирала своите приходи от основния си предмет на дейност и няма закрити дейности.

Реализираните от Групата приходи от оперативна дейност за периода са в размер на 27 770 хил.лв. Съобразно дейността на Групата в структурата на приходите най-значим относителен дял заемат приходите по договори с НЗОК. За отчетния период те са в размер на 24 629 хил.лв.

Извършените от Групата оперативни разходи за периода 01.01.2016 г. – 30.09.2016 г. са в размер на 28 221 хил. лв.

Финансови приходи (разходи) нетно - 3 хил.лв.

Финансов резултат на Групата към 30.09.2016г. - загуба в размер на 448 хил.лв.

В хода на обичайната си стопанска дейност Групата е изложена на различни финансови рискове. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да не се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложена Групата при осъществяване на търговските си операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

- Валутен риск

Групата осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. Тя не е изложена на значителен валутен риск, защото почти всички операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

- Кредитен риск

Кредитният риск за Групата произтича от възможността нейните контрагенти да не изпълнят своите задължения или да допуснат закъснение. Финансовите активи на Групата са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания. Паричните средства на Групата са съсредоточени в търговски банки с добра търговска репутация. Събираемостта на вземанията се следи текущо. В Групата няма значителна концентрация на кредитен риск.

- Ликвиден риск

Рискът, при който Групата среща трудности да спазва задълженията по отношение на финансовите пасиви, уреждани с наличности или с друг финансов актив.

Групата провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно се стреми да поддържа баланс между матурирещите граници на финансовите активи и пасиви. Групата не ползва привлечени кредитни ресурси.

Текущо матурирещият и своевременното осъществяване на плащанията се следи от ръководството на Групата, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

- Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Групата цели да създава и поддържа възможности тя да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите.

Групата управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо по решение на принципала – Министерство на здравеопазването. През отчетния период няма промени в целите, политиките и процесите, свързани с управлението на капитала.

Друг риск пред който е изправена Групата е този, свързан с определените от страна на Националната здравноосигурителна каса за 2016 г. на задължителни по ниски месечни стойности за клинични пътеки и процедури по интензивно лечение. Тази негативната тенденция за ограничаване на прихода, поставя Групата в неблагоприятно положение и в риск от реализиране на отрицателен финансов резултат.

1. Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

	Земни (терени)	Сгради и съоръж.	Машини и оборудване	Трансп. средства	Други	Разходи за прид. на ИМС	Общо ИМС
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност на 01.01.2015 год.	9 881	5 996	35 087	250	2 889	197	54 300
Постъпили	-	514	1 715	78	67	1 189	3 563
Излезли	-	-	957	-	13	514	1 484
Всичко	9 881	6 510	35 845	328	2 943	872	56 379
Набрана амортизация и обезценка	-	1 484	29 619	262	2 293	-	33 658
Балансова стойност на 31.12.2015 год.	9 881	5 026	6 226	66	650	872	22 721
Отчетна стойност на 01.01.2016 год.	9 881	6 510	35 845	328	2 943	872	56 379
Постъпили	-	268	889	-	195	8	1 360
Излезли	-	-	46	-	2	4	52
Всичко	9 881	6 778	36 688	328	3 136	876	57 687
Разходи за амортизация в т.ч. за периода	-	1 682	30 351	276	2 458	-	34 767
	-	198	877	15	167	-	1 257
Отчетна стойност 30.09.2016 год.	9 881	6 778	36 688	328	3 136	876	57 687
Нагрупана амортизация	-	1 682	30 351	276	2 458	-	34 767
Балансова стойност	9 881	5 096	6 337	52	678	876	22 920

В позиция "Машини и оборудване" са включени машини, оборудване, компютърна техника и медицинска апаратура.

В позиция "Други" са включени стопански инвентар.

В позиция „Разходи за придобиване на ИМС“ са включени разходи по обекти, както следва:

Обект: Основен ремонт на Детска кардиологична клиника	
Подобект: Преустройство на котелно помещение в приемно-консултативен център	512 хил. лв.
Подобект: Ремонт и обновяване на Клиника по педиатрия	185 хил. лв.
Обект: Проект "Енергийно ефективни мерки в обществени сгради –V транш" по МФК /собствени разходи във връзка с реализиране на проекта/.	157 хил. лв.
Обект: Реорганизация сутерен	15 хил. лв.
Обект: Благоустрояване на дворното пространство при ДКК	7 хил. лв.

Възприетият стойностен праг на отчитане на нетекущите материални активи е в размер на 700 лева.

Групата няма заложен и ипотекирани имоти, машини, съоръжения и оборудване.

2. Нематериални активи

	30.09.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
Налични на 01.01.2016		
- по отчетна стойност	1 502	1 461
- по балансова стойност	73	110
Движение за годината /нетно/	82	41
Натрупана амортизация	1 479	1429
Наличност на 30.09.2016		
- по отчетна стойност	1 584	1 502
- по балансова стойност	105	73

Нематериални /нетекущи/ активи са програмни продукти.

Възприетият стойностен праг на отчитане на нематериалните нетекущи активи е в размер на 700 лева.

3. Отсрочени данъци

	Временна разлика към 30.09.2016 г. BGN'000	Данък към 30.09.2016 г. BGN'000	Временна разлика към 31.12.2015 г. BGN'000	Данък към 31.12.2015 г. BGN'000
Неизплатени възнаграждения по граждански договори, договори за управление и контрол и допъл. доплащания	390	39	390	39
Компенсиреми отпуски	753	75	753	75
Задължения към персонала при пенсиониране	601	60	601	60
Задължения по заведени съдебни дела	80	8	80	8
Обезценка вземания	14	1	14	1
Нетекущи материални и нематериални активи	(132)	(13)	(132)	(13)
Общо отсрочени данъци върху дохода	1 706	170	1 706	170
Актьорски печалби (загуби)	360	36	360	36
Нетно отсрочени данъци	2 066	206	2 066	206

4. Материални запаси

	30.09.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
Консумативи	2 223	2 127
Медикаменти	289	228
Резервни части	51	52
Активи под прага на същественост на склад	134	144
Горивни материали	6	6
Други материали	25	43
Общо	2 728	2 600

5. Търговски и други вземания

	30.09.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
Вземания от клиенти, бруто	2 742	3 438
Обезценка	(15)	(15)
Вземания от клиенти, нетно	2 727	3 423
Вземания по предоставени аванси	6	5
Данъчни вземания	1	1
Предоставени гаранции	5	5
Други вземания	119	127
Общо	2 858	3 561

Към 30.09.2016 г. на база възрастов анализ и анализ на събираемостта обезценката на вземанията е в размер на 15 хил. лв.

По-значими Вземания от клиентите към 30.09.2016 г. са:

	бруто	обезценка	нетно
СЗОК	2 448		2 448
МДЛ Русев ЕООД	19		19
СБАЛДБ „проф.Ив.Митев”	31		31
УМБАЛ „Света Екатерина” ЕАД	9		9
ДКЦ 6 София ЕООД	4		4
Бректайм АД	5		5
Други	226	(15)	211

6. Парични средства и парични еквиваленти

	30.09.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
Разплащателни и депозитни сметки	997	1 723
Парични средства в каса	3	1
Общо	1 000	1 724

Паричните средства са разпределени както следва:
- в лева – 856 хил. лв. (31.12.2015 г. – 1 721 хил. лв.)
- ваучери – 144 хил. лв. (31.12.2015 г. – 1 хил. лв.)
- във валута – 0 хил. лв. (31.12.2015 г. – 2 хил. лв.)

7. Предплатени разходи

	30.09.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
Други	55	19
Общо	55	19

В предплатените разходи други са включени:

- разходи за застраховки на автомобили – 4 хил. лв.
- разходи за застраховки на медицински персонал – 8 хил. лв.
- разходи за права на ползване на специализиран софтуер – 2 хил. лв.
- разходи за абонаменти – 1 хил. лв.
- данък сгради, такса смет – 40 хил.лв.

8. Собствен капитал

	30.09.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
Акционерен капитал	22 357	20 835
Резерви	(167)	(168)
Нагрупана печалба (загуба)	(1 029)	(1 108)
Печалба (загуба) за периода	(448)	80
Всичко собствен капитал	20 713	19 639

Съгласно протокол № РД-16-10/21.01.2016г. на едноличния собственик е увеличен капитала на Групата с 1 522 хил. лв. Промяната е вписана през месец януари 2016г.

Съгласно решение № РД-16-176/08.06.2016г. на едноличния собственик на капитала печалбата за 2015г. след данъчно облагане е разпределена както следва:

- за фонд „Резервен” 1 хил. лв.
- за покриване на загуби от предходни години 3 хил. лв.

Министерство на здравеопазването е предоставило съгласно договори № РД-12-270/09.12.2015 г. и № РД-12-252/13.09.2016 г. целеви субсидии за капиталови разходи в размер на 168 хил. лв., с които не е увеличен акционерният капитал на Групата.

9. Финансираня за нетекущи активи

	30.09.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
Неамортизирана част от финансирането в началото на периода	2 111	1 930
Финансиране за нетекущи активи	82	446
Отчетено като приход финансиране в размер на начислени амортизации на нетекущи активи	(204)	(265)
Неамортизирана част от финансирането в края на периода	1 989	2 111

10. Провизии за доходи при пенсиониране

	30.09.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
Провизии за доходи при пенсиониране-дългосрочна част	858	858

Провизията за доходи на персонала при пенсиониране-дългосрочна част, в размер на 858 хил. лв. е отразена на база актюерска оценка.

11. Търговски и други задължения

	30.09.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
Задължения към доставчици и получени аванси	2 637	3 289
в т. ч. задължения за:		
- медикаменти	444	465
- медицински консумативи	1 382	2 224
- електроенергия и топлоенергия	38	66
- материали и услуги	763	512
- други	10	22

Групата няма просрочени задължения.

По-значителните задължения към доставчиците към 30.09.2016 г. са:

	30.09.2016 г. BGN'000
Интерагро 90 ЕООД	202
Булмед 2000 ЕООД	162
Медимекс – П ЕООД	110
Б.Браун Медикал ЕООД	100
Медикард ООД	78
Прохелт ЕООД	72
Екос Медика ООД	68

През месец октомври 2016 г. са погасени всички задължения към доставчици в падеж.

12. Задължения към персонала

	30.09.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
Текущи възнаграждения	1 623	1 703
в т. ч. задължения за:		
- Трудови възнаграждения	876	956
- Неизползуван отпуск минали години	644	644
- Обезщетения при пенсиониране краткосрочна част	103	103

Задълженията за трудови възнаграждения включват неизплатени работни заплати за месец септември 2016 г. Те са изплатени през месец октомври 2016 г.

13. Данъчни и осигурителни задължения

	30.09.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
ДДС	5	8
Данъци върху доходи физически лица	196	215
Корпоративен данък	0	5
Задължения за МДТ	25	0
Задължения социално осигуряване	358	371
Задължения здравно осигуряване	84	88
Общо	668	687

През месец октомври 2016 г. са погасени всички данъчни и осигурителни задължения в падеж.

14. Други текущи пасиви

	30.09.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
Разчети за гаранции	1 032	906
Други задължения	213	1 564
Общо	1245	2 470

В Други задължения са включени целеви субсидии за капиталови разходи в размер на 168 хил. лв. предоставени от Министерство на здравеопазването, с които не е увеличен акционерният капитал на Групата към 30.09.2016 год.

По значими разчети за гаранции към 30.09.2016 г. са:

	Размер на задължението
Прохелт ЕООД	204
Интерагро 90 ООД	155
РСР ЕООД	134
Медихелп ООД	65
Биотроник България ЕООД	53
Емония Фарматех България ЕООД	34
Сани Мед ЕООД	34
Други	353

15. Провизии

	30.09.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
Задължения по съдебни дела	80	80

16. Финансирания за текуща дейност

	30.09.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
Дарения на медикаменти и консумативи	56	66
Безвъзмездна кръв и кръвни продукти	3	1
Общо	59	67

17. Приходи от оперативна дейност

	За 9 месеца 30.09.2016 г. BGN'000	За 3 месеца 30.09.2016 г. BGN'000	За 9 месеца 30.09.2015 г. BGN'000	За 3 месеца 30.09.2015 г. BGN'000
Услуги	26 117	8 032	25 662	7 993
в т.ч.				
- НЗОК	24 629	7 575	24 201	7 516
- Клинични проучвания	24	9	54	8
- Други	1 464	448	1 407	469
Финансирания	1 553	544	919	535
в т.ч.				
- Текуща дейност	1 323	471	710	470
- Амортизация на нетекущи активи	204	65	183	57
- Финансиране от наеми	26	8	26	8
Дарения активи	97	31	153	21
Други	3	0	20	14
Всичко приходи от дейността	27 770	8 607	26 754	8 563

В приходи от оперативна дейност за периода 01.01.2016 г. - 30.09.2016 г. са включени изработени не фактурирани приходи за извършена дейност по клинична процедура № 04 за месец юни 2016 г. – 8 хил. лв.

18. Разходи за материали и консумативи

	За 9 месеца 30.09.2016г. BGN'000	За 3 месеца 30.09.2016г. BGN'000	За 9 месеца 30.09.2015 г. BGN'000	За 3 месеца 30.09.2015г. BGN'000
Медикаменти	(1 945)	(639)	(1 874)	(587)
Консумативи	(8 906)	(2 720)	(8 347)	(2 550)
Ел. енергия	(236)	(83)	(233)	(86)
Топлоенергия	(67)	(6)	(107)	(8)
Други	(1 218)	(474)	(1 062)	(346)
Общо	(12 372)	(3 922)	(11 623)	(3 577)

19. Разходи за външни услуги

	За 9 месеца 30.09.2016г.	За 3 месеца 30.09.2016г.	За 9 месеца 30.09.2015г.	За 3 месеца 30.09.2015г.
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Абонаментна поддръжка на ДМА	(321)	(112)	(342)	(120)
Комплексно почистване	(206)	(82)	(224)	(76)
Данъци и такси	(122)	(41)	(121)	(40)
Съобщителни услуги	(27)	(9)	(22)	(8)
Опасни и битови отпадъци	(20)	(8)	(11)	(3)
Пране на бельо	(128)	(41)	(138)	(44)
Здравни услуги – подизпълнители	(42)	(14)	(49)	(19)
Охрана	(55)	(19)	(55)	(19)
Текущ ремонт	(164)	(81)	(138)	(47)
Други	(340)	(91)	(349)	(113)
Общо	(1 425)	(498)	(1 449)	(489)

20. Разходи за персонала

	За 9 месеца 30.09.2016г.	За 3 месеца 30.09.2016г.	За 9 месеца 30.09.2015г.	За 3 месеца 30.09.2015г.
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Разходи за текущи възнаграждения	(10 280)	(3 304)	(9 687)	(3 264)
Разходи за извънтрудови възнаграждения	(513)	(173)	(502)	(152)
Разходи за (социално и здравно) осигуряване	(1 814)	(580)	(1 704)	(578)
Общо	(12 607)	(4 057)	(11 893)	(3 994)

21. Други оперативни разходи

	За 9 месеца 30.09.2016г.	За 3 месеца 30.09.2016г.	За 9 месеца 30.09.2015г.	За 3 месеца 30.09.2015г.
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Данъчен кредит по ДДС декларация	(163)	(52)	(175)	(51)
Социални разходи	(427)	(140)	(437)	(148)
Други	(21)	(9)	(29)	(8)
Общо	(611)	(201)	(641)	(207)

22. Финансови приходи /разходи/ нетно

	За 9 месеца 30.09.2016г. <u>BGN'000</u>	За 3 месеца 30.09.2016г. <u>BGN'000</u>	За 9 месеца 30.09.2015г. <u>BGN'000</u>	За 3 месеца 30.09.2015г. <u>BGN'000</u>
Приходи от лихви	7	7	24	3
Отрицателни курсови разлики	(1)	(1)	0	0
Други финансови разходи	(3)	(1)	(2)	0
Общо	3	5	22	3

23. Основни компоненти на разходи за данъци

Резултатът на Групата за периода 01.01.2016 г. – 30.09.2016 г. е загуба от оперативна дейност в размер на (448) хил. лв.

Текущ разход за данък - 0 хил. лв.

24. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През отчетния период Групата е осъществила сделки със следните свързани лица:

- Министерство на здравеопазването - Принципал

Финансовите взаимоотношения с Министерството на здравеопазването са уредени със следните договори:

- Договор № РД-12-55/06.04.2016г., за дейност по оказване на спешна медицинска помощ на пациенти със спешни състояния, преминали през спешното отделение, които не са хоспитализирани. Групата е отчетла приходи в размер на 308 хил. лв.

- Договор № РД-12-55/06.04.2016г. за лечение и специализирани грижи за новородени деца с вродени сърдечни малформации. Групата е отчетла приходи в размер на 228 хил. лв.

- Договор № РД-12-55/06.04.2016г г. за бъбречнозаместителна терапия. Групата е отчетла приходи в размер на 606 хил. лв.

- Договор № РД-12-55/06.04.2016г. за дейности по медицинска експертиза, осъществявана от ТЕЛК. Групата е отчетла приходи в размер на 41 хил. лв.

- Договор № РД-12-55/06.04.2016г г. за терапевтична афереза. През отчетния период Групата е отчетла приходи в размер на 45 хил. лв.

- Договор № РД-12-53/05.04.2016 г. за възстановяване на разходи във връзка с извършени дейности по трансплантация. През отчетния период Групата не е отчетла приходи.

Дейностите с Министерство на здравеопазването са извършвани по стойности, регламентирани в нормативни актове и в този смисъл по отношение на ценовите равнища няма отклонения от пазарните цени на сделките по смисъла на МСС24.

Вземанията на Групата към 30.09.2016 г. от Министерството на здравеопазването са в размер на 80 хил. лв.

Дата: 25.11.2016 год.

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР:



/ Проф. Мария Станков, д.м. /

СЪСТАВИТЕЛ:

/ Евгимия Царева