



**МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ –
„НАЦИОНАЛНА КАРДИОЛОГИЧНА БОЛНИЦА” ЕАД
София 1309, ул. “Коньовица” № 65**

***МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ***

към 30 юни 2016 г.

Одобрен от Съвета на директорите на

МБАЛ “НКБ” ЕАД София

на 22.07.2016 год.

СЪДЪРЖАНИЕ

МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ	3
МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	4
МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	5
МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	6
КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ	7
ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	7
1. Изразяване на съответствие	7
1.1. Промени в счетоводните политики и оповестявания	8
2. База за изготвяне на Междинния съкратен индивидуален финансов отчет	12
3. Сравнителни данни	12
4. Отчетна валута	12
5. Инвестиции и съучастия	12
УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ. ФАКТОРИ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ	12
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	14
1. Имоти, машини и съоръжения (ИМС)	14
2. Нематериални активи	15
3. Инвестиции в дъщерни дружества	15
4. Отсрочени данъци	15
5. Материални запаси	16
6. Търговски и други вземания	16
6.1. Вземания от свързани предприятия	16
7. Парични средства и парични еквиваленти	17
8. Предплатени разходи	17
9. Собствен капитал	17
10. Финансирания за нетекущи активи	18
11. Провизии за доходи при пенсиониране	18
12. Търговски и други задължения	18
12.1. Задължения към свързани предприятия	19
13. Задължения към персонала	19
14. Данъчни и осигурителни задължения	19
15. Други текущи пасиви	19
16. Провизии	20
17. Финансирания за текуща дейност	20
18. Приходи от оперативна дейност	20
19. Разходи за материали и консумативи	21
20. Разходи за външни услуги	21
21. Разходи за персонала	21
22. Други оперативни разходи	22
23. Финансови приходи (разходи) нетно	22
24. Основни компоненти на разходи за данъци	22
25. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях	22
26. Ключов управленски персонал	23
27. Условни активи и условни задължения	23
28. Събития след отчетната дата	23
29. Натурални показатели	24

МБАЛ "НКБ" ЕАД гр. София
МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ
 към 30 юни 2016 година
 в хиляди лева

	Бележка №	30.06.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	(1)	22 788	22 633
Нематериални активи	(2)	59	73
Инвестиции в дъщерни дружества	(3)	5	5
Отсрочени данъци	(4)	202	202
Обща сума на нетекущите активи		23 054	22 913
Текущи активи			
Материални запаси	(5)	2 836	2 600
Търговски и други вземания	(6)	3 059	3 248
Вземания от свързани предприятия	(6.1)	291	137
Парични средства и парични еквиваленти	(7)	940	1 527
Предплатени разходи	(8)	93	19
Обща сума на текущите активи		7 219	7 531
ОБЩО АКТИВИ		30 273	30 444
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Акционерен капитал		22 357	20 835
Резерви		(323)	(324)
Натрупана печалба(загуба)		(1 105)	(1 191)
Общо собствен капитал	(9)	20 929	19 320
Нетекущи пасиви			
Финансирания за нетекущи активи	(10)	1 978	2 111
Провизия за доходи при пенсиониране	(11)	858	858
Обща сума на нетекущите пасиви		2 836	2 969
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	(12)	3 036	3 271
Задължения към свързани предприятия	(12.1)	14	14
Задължения към персонала	(13)	1 598	1 615
Данъчни и осигурителни задължения	(14)	699	639
Други текущи пасиви	(15)	1 026	2 469
Провизии	(16)	80	80
Финансирания за текущата дейност	(17)	55	67
Обща сума на текущите пасиви		6 508	8 155
Обща сума на пасивите		9 344	11 124
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		30 273	30 444

Междинният съкратен индивидуален отчет за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с пояснителни бележки от №1 до №17, представляващи неразделна част от Междинният съкратен индивидуален финансов отчет.

Дата: 21.07.2016 год

Съставител:
 /Евтимия Царева/

Изп. Директор:
 /проф. Д-р Марио Станкев/

МБАЛ „НКБ“ ЕАД гр. София
МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ
ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
 към 30 юни 2016 година
 в хиляди лева

Бележка №	За 6 месеца 30.06.2016	За 3 месеца 30.06.2016	За 6 месеца 30.06.2015	За 3 месеца 30.06.2015
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Продължаващи дейности				
Приходи от оперативна дейност				
Услуги	17 221	8 603	16 886	8 487
в т.ч. от НЗОК	16 628	8 352	16 284	8 159
Финансирания	1 022	543	397	204
Дарения на активи	66	28	132	89
Други	3	2	6	1
Всичко приходи от дейността	(18) 18 312	9 176	17 421	8 781
Оперативни разходи				
Разходи за материали и консумативи	(19) (8 441)	(4 077)	(8 041)	(3 851)
Разходи за външни услуги	(20) (889)	(431)	(928)	(481)
Разходи за персонала	(21) (7 852)	(4 041)	(7 300)	(3 750)
Разходи за амортизации	(795)	(394)	(778)	(374)
Други оперативни разходи	(22) (409)	(195)	(433)	(212)
Всичко оперативни разходи	(18 386)	(9 138)	(17 480)	(8 668)
Финансови приходи (разходи) нетно	(23) 161	(1)	106	16
Печалба (загуба) преди данъци от продължаващи дейности	87	37	47	129
Печалба (загуба) за периода от продължаващи дейности	87	37	47	129
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА	87	37	47	129

Междинният съкратен индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход следва да се разглежда заедно с пояснителни бележки от №18 до №23, представляващи неразделна част от Междинния съкратен индивидуален финансов отчет.

Дата: 21.07.2016 год.

Съставител:
 /Евтимия Царева/

Изп. Директор:
 /проф. Д-р Марио Станкев/



МБАЛ „НКБ” ЕАД гр. София

МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

към 30 юни 2016 година

в хиляди лева

	30.06.2016 г. BGN'000	30.06.2015 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	18 650	17 708
Плащания на доставчици	(10 527)	(9 950)
Плащания на персонала и на социални осигуровки	(7 815)	(7 235)
Други постъпления (плащания) нетно	(122)	(111)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	186	412
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Плащания за придобиване на имоти, машини и съоръжения	(934)	(700)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(934)	(700)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от лихви	0	20
Плащания на финансови разходи	(2)	(2)
Парични потоци от дивиденди	163	87
Нетни парични потоци от финансова дейност	161	105
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства	(587)	(183)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	1 527	2 956
Парични средства и парични еквиваленти на 30 юни	940	2 773

Дата: 21.07.2016 год.

Съставител:
/Евтимия Царева/

Изп. Директор:
/проф. Д-р Марио Станкев/



МБАЛ „НКБ“ ЕАД гр. София

МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

към 30 юни 2016 година

в хиляди лева

	Основен капитал	Резерви	Резерв от преценки по планове с дефинирани доходи	Натрупана печалба (загуба)	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 01.01.2016 год.	20 835	0	(324)	(1 191)	19 320
Внесен капитал	1 522				1 522
Разпределение на печалбата за резерви		1		(1)	
Сума на всеобхватния доход към 30.06.2016 год.				87	87
Салдо на 30.06.2016 год.	22 357	1	(324)	(1 105)	20 929
Салдо на 01.01.2015 год.	20 835	0	(221)	(1 173)	19 441
Други изменения				(22)	(22)
Сума на всеобхватния доход за периода			(103)	4	(99)
Салдо на 31.12.2015 год.	20 835		(324)	(1 191)	19 320
Салдо на 01.01.2015 год.	20 835	0	(221)	(1 173)	19 441
Сума на всеобхватния доход към 30.06.2015 год.				47	47
Салдо на 30.06.2015 год.	20 835	0	(221)	(1 126)	19 488

Дата: 21.07.2016 год.

Съставител:
/Евтимия Царева/

Изм. директор:
/проф. д-р Марио Станкев/



КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

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. Дружеството е вписано в Търговския регистър на Агенция по вписванията с ЕИК 121663601. Дружеството е регистрирано по Закона за данък добавена стойност. Седалището и адреса на управление на Дружеството е гр.София, ул.”Коньовица” №65.

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

Дружеството не е ограничено със срок.

1. Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала на МБАЛ „НКБ” ЕАД е Министерство на здравеопазването.

Дружеството има едностепенна система на управление със Съвет на директорите в състав към 30.06.2016г.:

Председател

Ивелина Колева Георгиева – Стойнова

Членове

Наташа Венелин Маркова

Петър Димитров Бояджиев

Марио Драганов Станкев – изпълнителен директор

Дружеството се представлява и управлява от изпълнителния директор.

Към 30.06.2016 г. общият брой на персонала в Дружеството е 773 бр. служители (30.06.2015 г. – 767 бр.).

2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството през отчетния период е осъществяване на лечебна дейност съгласно разрешение № МБ-47/18.01.2013 г. на Министерство на здравеопазването.

През отчетния период Дружеството е реализирало своите приходи от основния си предмет на дейност.

ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. Изразяване на съответствие

Настоящият междинен съкратен индивидуален финансов отчет за период от шест месеца до 30.06.2016 г. е изготвен в съответствие с МСС 34 „Междинно финансово отчитане” и Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане в Европейския съюз, включително Международните счетоводни стандарти и тяхното тълкуване, публикувани от Съвета по международните счетоводни стандарти (събирателно МСФО). Той не съдържа цялата информация, която се изисква за изготвяне на пълни годишни финансови отчети съгласно МСФО и следва да се чете заедно с годишния индивидуален финансов отчет на Дружеството към 31.12.2015 г.

Възприетите счетоводни политики са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период, освен ако друго не е оповестено.

Междинният съкратен индивидуален финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

1.1. Промени в счетоводните политики и оповестявания

Този междинен съкратен индивидуален финансов отчет е изготвен съгласно приетата счетоводна политика на Дружеството и е в съответствие със счетоводната политика от предходната финансова година, с изключение на следните нови, издадени или изменени МСС/МСФО:

Нови, издадени или изменени стандарти

Изменение на МСС 19 Доходи на наети лица - „Планове с дефинирани доходи: вноски от наетите лица”. Изменението се отнася само за тези планове с дефинирани доходи, при които се правят вноски от наетите лица или трети страни според условията на плана. Изменението позволява предприятията да приспадат вноските от разходите за трудов стаж в периода, през който е положен трудът. То влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 01.02.2015 г. (за България от 01.01.2016 г.). Изменението няма да има ефект върху финансовите отчети на Дружеството. Изменението е прието за приложение в ЕС.

Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2010-2012 г. С тези пети по ред годишни подобрения се внасят изменения в следните стандарти: МСФО 2 Плащане на базата на акции, МСФО 3 Бизнес комбинации, МСФО 8 Оперативни сегменти, МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност, МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 24 Оповестяване на свързани лица и МСС 38 Нематериални активи. Направени са свързани изменения в МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи и МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване (респ. МСФО 9 Финансови инструменти). Повечето изменения влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.02.2015 (за България от 01.01.2016 г.). Дружеството не очаква съществен ефект от тези подобрения върху неговите финансови отчети. Подобренията са приети за приложение в ЕС.

Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2012 – 2014 г. С тези седми годишни подобрения се внасят изменения в следните стандарти: МСФО 5 Нетекучи активи, държани за продажба и преустановени дейности, МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване, МСС 19 Доходи на наети лица, МСС 34 Междинно финансово отчитане и МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане. Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г. Дружеството не очаква съществен ефект от тези подобрения върху неговите финансови отчети. Подобренията са приети за приложение в ЕС.

Изменение на МСФО 11 Съвместни предприятия - „Счетоводно отчитане на придобивания на дялове в съвместно контролирани дейности”. МСФО 11 е изменен, за да се изисква предприятието, придобило дял в съвместна дейност, която дейност представлява бизнес (както е дефинирано в МСФО 3 Бизнес комбинации), да прилага всички счетоводни принципи в МСФО 3 и другите стандарти за бизнес комбинациите, с изключение на тези принципи, които са в противоречие с насоките в МСФО 11 Съвместни предприятия. Предприятието следва да оповести изискваната от МСФО 3 и другите стандарти информация за бизнес комбинациите. Изменението се отнася както за първоначалното придобиване на дял в съвместна дейност, така и при придобиването на допълнителен дял в съвместна дейност (в последния случай предишните държани дялове не се преоценяват). Изменението се отнася в бъдеще за придобиване на дялове в съвместни дейности, които представляват бизнес, както е дефинирано в МСФО 3, относно тези придобивания, извършени от началото на първия период, в който се прилага изменението. Признатите стойности за придобити дялове в съвместни дейности, извършени в минали периоди, не се коригират. Изменението влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 01.01.2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Дружеството не очаква съществен ефект от изменението върху неговите финансови отчети. Изменението е прието за приложение в ЕС.

Изменения на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи – „Изясняване на приемливите методи на амортизация”. МСС 16 и МСС 38 са изменени, като се пояснява, че метод на амортизация, който се основава на приходи, генерирани от дейност, която включва използване на актив, не е подходящ за имоти, машини и съоръжения. Въвежда се опровержимото предположение, че такъв вид метод не е подходящ и за нематериален актив, което може да бъде преодоляно само в ограничени случаи, когато

нематериалният актив е изразен в мярка за приходи, или когато може да се докаже, че приходите и потреблението на икономически ползи от нематериалния актив са силно зависими. Добавят се насоки, че очакваните бъдещи намаления на продажната цена на актив, който е произведен с използване на актив, може да сочи очаквано технологично или търговско остаряване на актива, което на свой ред може да отразява намаление в бъдещите икономически ползи, произтичащи от актива. Изменението влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 01.01.2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Дружеството не очаква съществен ефект от изменението върху неговите финансови отчети. Изменението е прието за приложение в ЕС.

Изменения на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие – „Земеделие: растения носители“. МСС 16 и МСС 41 са изменени, за да се включат „растенията носители“ в обхвата на МСС 16, а не в обхвата на МСС 41, като се позволява такива активи да бъдат отчитани като имоти, машини и съоръжения и оценявани след първоначалното признаване по модела на цената на придобиване или модела на преоценената стойност според МСС 16. Въвежда се дефиниция за „растения носители“ като живо растение, което се използва за производството или доставката на земеделска продукция, се очаква да се добие продукция през повече от един период и е малко вероятно да бъде продадено като земеделска продукция, освен при случайни продажби за получаване на остатъчната стойност (като отпадък). Пояснява се, че продукцията, добита от растенията носители, остава в обхвата на МСС 41. Изменението влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 01.01.2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Дружеството не очаква ефект от изменението върху неговите финансови отчети, тъй като не разполага с такива активи. Изменението е прието за приложение в ЕС.

Изменение на МСС 27 Индивидуални финансови отчети - „Метод на собствения капитал в индивидуалните финансови отчети“. С изменението на МСС 27 се разрешава инвестициите в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия по избор да могат да се отчитат и по метода на собствения капитал в индивидуалните финансови отчети (освен по цена на придобиване или справедлива стойност). Изменението влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 01.01.2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Дружеството не очаква да промени оценяването на горния вид инвестиции във финансовите си отчети. Изменението е прието за приложение в ЕС.

Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети - „Инициатива във връзка с оповестяванията“. Изменението разглежда очевидните затруднения за съставителите при изработването на преценки при изготвянето на финансовите отчети. Информацията не следва да бъде неясна, като се обобщава или предоставя несъществена информация. Съображението за същественост се прилага за всички части на финансовия отчет, дори и когато даден стандарт изисква специфично оповестяване, се прилага съображението за същественост. Пояснява се, че броят на представяните статии в тези отчети може да бъде раздробен или окрупнен, както е подходящо, и допълнителни насоки за междинни сборове в тези отчети, както и пояснение, че делът от другия всеобхватен доход на асоциирани и съвместни предприятия, отчетени по метода на собствения капитал, следва да бъдат представяни общо като една статия въз основа на това дали тя ще бъде или няма да бъде впоследствие прекласифицирана към печалбата или загубата. Изменението на МСС 1 влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 01.01.2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Дружеството не очаква съществен ефект от изменението върху неговите финансови отчети. Изменението е прието за приложение в ЕС.

Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия – „Инвестиционни предприятия: прилагане на изключението от консолидация“. Направени са промени в МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28, за да се разгледат въпросите, възникващи в контекста на прилагането на изискванията за консолидиране от инвестиционните предприятия майки на дъщерните им предприятия. Промените са следните: (а) освобождаването от изготвянето на консолидирани финансови отчети се разширява и по отношение на междинно предприятие майка, което е дъщерно предприятие на инвестиционно предприятие, дори ако инвестиционното предприятие оценява всички свои дъщерни предприятия по справедлива стойност; (б) дъщерно предприятие, предоставящо услуги, свързани с инвестиционните дейности на предприятието майка, не следва да бъде консолидирано, ако самото дъщерно предприятие е инвестиционно предприятие; (в) при прилагането на метода на собствения капитал за инвестиции в асоциирани

и съвместни предприятия инвеститор, който не е инвестиционно предприятие, но има инвестиция в инвестиционно предприятие, може да запази оценяването по справедлива стойност, прилагано от асоциираното или съвместното предприятие, по отношение на неговите дялове в дъщерните предприятия; (г) инвестиционно предприятие, което оценява всички свои дъщерни предприятия по справедлива стойност, предоставя оповестяванията, изисквани за инвестиционните предприятия съгласно МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия. Изменението влиза в сила за отчетни периоди с начало на или след 01.01.2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Дружеството не очаква ефект от изменението върху неговите финансови отчети, тъй като то не е инвестиционно предприятие. Изменението все още не е прието за приложение в ЕС.

Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия - „Продажба или непарична вноска на активи между инвеститора и негово асоциирано или съвместно предприятие”. МСС 28 и МСФО 10 са изменени, за да се поясни третирането на продажба на активи или непарична вноска от страна на инвеститора към негово асоциирано или съвместно предприятие. Изменението изисква пълно признаване във финансовите отчети на инвеститора на печалбите и загубите, възникващи от продажба или дялова вноска на активи, представляващи бизнес (както е дефинирано в МСФО 3 Бизнес комбинации). Изисква се частично признаване на печалбите и загубите, когато активите не представляват бизнес, тоест печалба или загуба се признава до степента само на несвързаните инвеститорски дялове в това асоциирано или съвместно предприятие. Тези изисквания се прилагат независимо от правната форма на сделката – дали продажбата или непаричната вноска се извършва чрез прехвърляне от инвеститора на акции в дъщерно предприятие, което притежава активите (имащо за резултат загуба на контрол върху дъщерното предприятие) или чрез пряка продажба на самите активи. Изменението трябваше да влезе в сила от 01.01.2016 г., но СМСС отложи влизането в сила на изменението за неопределена дата в бъдеще. Дружеството не очаква съществен ефект от изменението върху неговите финансови отчети.

МСФО 14 Регулаторно отсрочени сметки. МСФО 14 позволява на предприятията, които прилагат за първи път МСФО, да продължат да отчитат, с някои ограничени промени, „регулаторно отсрочени салда по сметки” в съответствие с предишните общоприети счетоводни принципи както при първоначалното прилагане на МСФО, така и в последващите си финансови отчети. Предприятията, които отговарят на условията за прилагане на МСФО 14, не се изисква да правят това, а могат да изберат само изискванията на МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане. Но предприятие, което избере да прилага МСФО 14 в своя първи финансов отчет по МСФО, трябва да продължи да го прилага и в последващите си финансови отчети. МСФО 14 не може да се прилага от предприятията, които вече прилагат МСФО. Според СМСС МСФО 14 е приложим за годишни отчетни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Дружеството не очаква ефект от МСФО 14 върху неговите финансови отчети, тъй като то не е предприятие, прилагащо за първи път МСФО. Стандартът все още не е приет за приложение в ЕС. Европейската комисия е решила да не предприема процес на одобрение на този междинен стандарт, а да изчака до изработването на окончателния му вариант.

Изменение на МСС 12 Данъци върху дохода – „Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби”. С него се пояснява отчитането на отсрочените данъчни активи, свързани с дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Предвид различаващата се практика с изменението се внасят някои пояснения заедно с илюстративен пример. Пояснява се следното: (а) оценяването на дългов инструмент по справедлива стойност в печалбата или загубата и по цена на възникване за данъчни цели поражда приспадаща се данъчна временна разлика, независимо от това дали държателят на дълговия инструмент очаква да възстанови балансовата му стойност чрез продажба или използване; (а) балансовата стойност на актив не ограничава приблизителната оценка на вероятните бъдещи облагаеми печалби; (в) при преценката за бъдещи облагаеми печалби следва да се изключат данъчните намаления, които са резултат от обратно проявление на приспадащи се данъчни временни разлики; (г) предприятието оценява отсрочения данъчен актив в комбинация с други отсрочени данъчни активи. Когато данъчният закон ограничава оползотворяването на данъчните загуби, предприятието следва да оцени отсрочения данъчен актив в комбинация с други отсрочени данъчни активи от същия вид. Изменението на МСС 12

се прилага от 01.01.2017 г., като се разрешава по-ранно прилагане. То не е прието за приложение в ЕС.

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти. МСФО 15 съдържа единен подход за признаване на приходи от всички договори с клиенти, състоящ се от пет стъпки, както следва: идентифициране на договора с клиента; идентифициране на задълженията за изпълнение в договора; определяне на цената на сделката; разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение в договора; признаване на приходите, когато (или доколкото) предприятието удовлетвори задължението за изпълнение.

Стандартът предоставя насоки в кой момент да бъдат признати приходите, отчитането на променливо възнаграждение, разходите за изпълнение и спечелване на договора и др. Въвеждат се също и нови оповестявания за приходите. МСФО 15 е приложим за годишни отчетни периоди, започващи на или след 01.01.2018 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Дружеството е в процес на оценяване на възможния ефект от МСФО 15 върху неговите финансови отчети. Стандартът все още не е приет за приложение в ЕС.

МСФО 9 Финансови инструменти. МСФО 9 (2014 г.) беше публикуван от СМСС през юли 2014 г. и представлява крайната версия на стандарта. Тя заменя предишните версии на МСФО 9 от 2009, 2010 и 2013 г. МСФО 9 съдържа изискванията за отчитане на финансовите инструменти и ще отмени МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване. МСФО 9 се отнася за следните области:

- Класификация и оценяване. Финансовите активи се класифицират съобразно бизнес модела, при който се държат и управляват финансовите активи, както и характеристиката на техните договорни парични потоци. Версията на МСФО 9 от 2014 г. въвежда категорията „отчитани по справедлива стойност в друг всеобхватен доход“ за някои дългови инструменти. Финансовите пасиви се класифицират по подобен начин както в МСС 39. Съществуват обаче различия в изискванията за оценяване на собствения кредитен риск на предприятието.

- Обезценка. Последната версия на МСФО 9 въвежда модела на „очакваните кредитни загуби“ за определяне на загубите от обезценка на финансовите активи, така че вече не е необходимо да е възникнало кредитно събитие, преди да се признае загуба от обезценка.

- Счетоводно отчитане на хеджирането. МСФО 9 въвежда нов модел на отчитане на хеджирането, който е в по-голяма степен в синхрон с политиката на управление на рисковете от предприятието при хеджирането на финансови и нефинансови рискови експозиции.

- Отписване. Изискванията за отписване на финансови активи и пасиви са пренесени от МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване.

МСФО 9 е приложим за отчетни периоди, започващи на или след 01.01.2018 г., като по-ранното прилагане се разрешава. Прилагането на МСФО 9 няма да има ефект върху класификацията и оценяването на финансовите активи и пасиви на Дружеството, както и върху отчитане на хеджирането, тъй като такава не се прилага. Стандартът засега не е приет за приложение в ЕС.

МСФО 16 Лизинг. МСФО 16 отменя МСС 17 Лизинг. Той се отнася за признаването, оценяването, представянето и оповестяването на лизинговите договори. Стандартът въвежда единен модел за счетоводно отчитане на лизинга при лизингополучателите, като изисква те да признаят активи и пасиви в баланса за всички лизингови договори с изключение на лизинги със срок до 12 месеца или ако лизинговият актив е с малка стойност. Лизингодателите продължават да класифицират лизинговите договори като оперативен лизинг или финансов лизинг, като подходът на отчитане в МСФО 16 по същество не е променен в сравнение с МСС 17. МСФО 16 Лизинг беше публикуван от СМСС през януари 2016 г. и следва да се прилага от 01.01.2019 г. По-ранното прилагане се позволява, ако се прилага едновременно и МСФО 15 Приходи от договори с клиенти. При първоначалното прилагане на МСФО 16 предприятията не са задължени да оценяват към датата на първоначалното прилагане дали даден неприключил договор е или съдържа лизинг. Дружеството е в процес на оценяване на ефекта на стандарта върху неговите финансови отчети. МСФО 16 още не е приет за приложение в ЕС.

Приемането на новите стандарти и на измененията към съществуващи стандарти към 30.06.2016 г. не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството.

2. База за изготвяне на Междинният съкратен индивидуален финансов отчет

Междинният съкратен индивидуален отчет за финансовото състояние и Междинният съкратен индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход са изготвени в съответствие с конвенцията за историческата цена и с принципа на начисляването.

Всички данни за 2016 г. и 2015 г. са представени в настоящия междинен съкратен индивидуален финансов отчет в български лева и всички суми са закръглени до най-близките хиляди лева ('000 лв), освен ако не е посочено друго.

3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този Междинен съкратен индивидуален финансов отчет за една предходна година.

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

4. Отчетна валута

Функционална валута и валута на представяне

Междинният съкратен индивидуален финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството.

Сделки в чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута се преизчисляват в края на всеки месец, като се използва заключителният обменен курс на БНБ за последния работен ден от съответния месец. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат в Междинният съкратен индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

5. Инвестиции и съучастия

Инвестициите и съучастията на Дружеството са оценени по цена на придобиване.

Дружеството е собственик на 100% от капитала на „МЦСМП - НКБ“ ЕООД.

Контролът върху дъщерното дружество се изразява във възможността „МБАЛ - НКБ“ ЕАД да ръководи и определя финансовата и оперативна политика на дъщерното дружество така, че да извлича изгоди в резултат на дейността му. Дружеството признава дивидент от дъщерното предприятие в печалба или загуба на своите Индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото му да получи дивидент.

УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ. ФАКТОРИ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложено 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 изложено Дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

- **Валутен риск**

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови 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 дружеството произтича от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения или да допуснат закъснение. Финансовите активи на Дружеството са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания. Паричните средства на дружеството са съсредоточени в търговски банки с добра търговска репутация. Събираемостта на вземанията се следи текущо. В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск.

- **Ликвиден риск**

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

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

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

Управление на капиталовия риск

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

Дружеството 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.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

	Земи (герени)	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	34 997	250	2 889	197	54 210
Постъпили	-	514	1 612	78	67	1 189	3 460
Излезли	-	-	957	-	13	514	1 484
Всичко	9 881	6 510	35 652	328	2 943	872	56 186
Набрана амортизация и обезценка	-	1 484	29 514	262	2 293	-	33 553
Балансова стойност на 31.12.2015 год.	9 881	5 026	6 138	66	650	872	22 633
Отчетна стойност на 01.01.2016 год.	9 881	6 510	35 652	328	2 943	872	56 186
Постъпили	-	112	725	-	75	8	920
Излезли	-	-	46	-	2	4	52
Всичко	9 881	6 622	36 331	328	3 016	876	57 054
Разходи за амортизация в т.ч. за периода	-	1 616	29 976	271	2 403	-	34 266
Отчетна стойност 30.06.2016 год.	9 881	6 622	36 331	328	3 016	876	57 054
Натрупана амортизация	-	1 616	29 976	271	2 403	-	34 266
Балансова стойност	9 881	5 006	6 355	57	613	876	22 788

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.

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

2. Нематериални активи

	30.06.2016 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/	20	41
Натрупана амортизация	1 463	1429
Наличност на 30.06.2016		
- по отчетна стойност	1 522	1 502
- по балансова стойност	59	73

Нематериални /нетекущи/ активи са програмни продукти.

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

3. Инвестиции в дъщерни дружества

	30.06.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
Дъщерно дружество МЦСМП-НКБ ЕООД	5	5
Общо	5	5

МБАЛ „НКБ“ ЕАД е собственик на 100% от капитала на МЦСМП-НКБ ЕООД. Участието се отчита по метода на цена на придобиване.

4. Отсрочени данъци

Отсрочените данъци към 30.06.2016 г. са свързани със следните обекти в Междинния съкратен индивидуален отчет за финансовото състояние:

	Временна разлика към 30.06.2016 г. BGN'000	Данък към 30.06.2016 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	354	36	354	36
Компенсиреми отпуски	745	74	745	74
Задължения към персонала при пенсиониране	601	60	601	60
Задължения по заведени съдебни дела	80	80	80	8
Обезценка вземания	14	1	14	1
Нетекущи материални и нематериални активи	(132)	(13)	(132)	(13)
Общо отсрочени данъци върху дохода	1 662	166	1 662	166
Актюерски печалби (загуби)	360	36	360	36
Нетно отсрочени данъци	2 022	202	2 022	202

5. Материални запаси

	30.06.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
Консумативи	2 333	2 127
Медикаменти	260	228
Резервни части	59	52
Активи под прага на същественост на склад	144	144
Горивни материали	6	6
Други материали	34	43
Общо	2 836	2 600

6. Търговски и други вземания

	30.06.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
Вземания от клиенти, бруто	3 045	3 238
Обезценка	(15)	(15)
Вземания от клиенти, нетно	3 030	3 223
Вземания по предоставени аванси	18	5
Данъчни вземания	1	1
Предоставени гаранции	5	5
Други вземания	5	14
Общо	3 059	3 248

Към 30.06.2016 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 30.06.2016 г. са:

	бруто	обезценка	нетно
СЗОК	2 960		2 960
МДЛ Русев ЕООД	20		20
ПСАГБАЛ „Света София”	10		10
УМБАЛ „Света Екатерина” ЕАД	7		7
ДКЦ 6 София ЕООД	4		4
Уникредит Булбанк АД	3		3
Други	41	(15)	26

6.1. Вземания от свързани предприятия

	30.06.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
МЦ СМП-НКБ ЕООД	5	11
МЗ	286	126
Общо	291	137

7. Парични средства и парични еквиваленти

	30.06.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
Разплащателни и депозитни сметки	938	1 526
Парични средства в каса	2	1
Общо	940	1 527

Паричните средства са разпределени както следва:

- в лева – 901 хил. лв. (31.12.2015 г. – 1 524 хил. лв.)
- ваучери – 1 хил. лв. (31.12.2015 г. – 1 хил. лв.)
- във валута – 38 хил. лв. (31.12.2015 г. – 2 хил. лв.)

Паричните средства във валута са в евро при курс за 1 евро – 1,95583 лв.

8. Предплатени разходи

	30.06.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
Други	93	19
Общо	93	19

В предплатените разходи други са включени:

- разходи за застраховки на автомобили – 5 хил. лв.
- разходи за застраховки на медицински персонал – 1 хил. лв.
- разходи за права на ползване на специализиран софтуер – 5 хил. лв.
- разходи за абонаменти – 1 хил. лв.
- данък сгради, такса смет – 81 хил.лв.

9. Собствен капитал

	30.06.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
Акционерен капитал	22 357	20 835
Резерви	(323)	(324)
Натрупана печалба (загуба)	(1 192)	(1 195)
Печалба (загуба) за периода	87	4
Всичко собствен капитал	20 929	19 320

Съгласно протокол № РД-16-10/21.01.2016г. на едноличния собственик е увеличен капитала на Дружеството 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 договор № РД-12-270/09.12.2015г. целева субсидия за капиталови разходи в размер на 19 хил. лв., с която не е увеличен акционерният капитал на Дружеството.

10. Финансирания за нетекущи активи

	30.06.2016 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	6	446
Отчетено като приход финансиране в размер на начислени амортизации на нетекущи активи	(139)	(265)
Неамортизирана част от финансирането в края на периода	1 978	2 111

11. Провизии за доходи при пенсиониране

	30.06.2016 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.

12. Търговски и други задължения

	30.06.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
Задължения към доставчици и получени аванси	3 036	3 271
в т. ч. задължения за:		
- получени аванси	27	0
- медикаменти	404	465
- медицински консумативи	2 023	2 224
- електроенергия и топлоенергия	42	66
- материали	540	512
- други	0	4

Дружеството няма просрочени задължения.

По-значителните задължения към доставчиците към 30.06.2016 г. са:

	30.06.2016 г. BGN'000
Булмед 2000 ЕООД	285
Интерагро 90 ЕООД	241
Екос Медика ООД	198
Медимекс – П ЕООД	154
Прошелт ЕООД	141
Медикард ООД	125
Б.Браун Медикал ЕООД	118

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

12.1. Задължения към свързани предприятия

	30.06.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
Министерство на здравеопазването	14	14

Задължението на Дружеството към Министерство на здравеопазването представлява преведено финансиране над обема извършена дейност по договор № РД-06-132/07.09.2015 г. и анекс №РД-06-291/23.12.2015 г. за дейността на Експертна комисия за комплексно медицинско наблюдение на деца с вродени сърдечни малформации.

13. Задължения към персонала

	30.06.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
Текущи възнаграждения	1 598	1 615
в т. ч. задължения за:		
- Трудови възнаграждения	858	875
- Неизползуван отпуск минали години	637	637
- Обезщетения при пенсиониране краткосрочна част	103	103

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

14. Данъчни и осигурителни задължения

	30.06.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
ДДС	5	8
Данъци върху доходи физически лица	197	190
Корпоративен данък	0	1
Задължения за МДТ	50	0
Задължения социално осигуряване	362	357
Задължения здравно осигуряване	85	83
Общо	699	639

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

15. Други текущи пасиви

	30.06.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
Разчети за гаранции	954	906
Други задължения	72	1 563
Общо	1 026	2 469

В Други задължения са включени целеви субсидии за капиталови разходи в размер на 19 хил. лв. предоставени от Министерство на здравеопазването, с които не е увеличен акционерният капитал на Дружеството към 30.06.2016 год.

По значими разчети за гаранции към 30.06.2016 г. са:

	Размер на задължението
Прохелт ЕООД	187
Интерагро 90 ООД	164
РСР ЕООД	120
Сани Мед ЕООД	46
Булмед 2000 ЕООД	40
Медилон ООД	32
Медихелп ООД	30
Други	335

16. Провизии

	30.06.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
Задължения по съдебни дела	80	80

17. Финансирания за текуща дейност

	30.06.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
Дарения на медикаменти и консумативи	52	66
Безвъзмездна кръв и кръвни продукти	3	1
Общо	55	67

18. Приходи от оперативна дейност

	За 6 месеца 30.06.2016 г. BGN'000	За 3 месеца 30.06.2016 г. BGN'000	За 6 месеца 30.06.2015 г. BGN'000	За 3 месеца 30.06.2015 г. BGN'000
Услуги	17 221	8 603	16 886	8 487
в т.ч.				
- НЗОК	16 628	8 352	16 284	8 159
- Клинични проучвания	15	6	48	39
- Други	578	245	554	289
Финансирания	1 022	543	397	204
в т.ч.				
- Текуща дейност	852	459	240	136
- Амортизация на нетекущи активи	139	68	126	52
- Финансиране от наеми	31	16	31	16
Дарения активи	66	28	132	89
Други	3	2	6	1
Всичко приходи от дейността	18 312	9 176	17 421	8 781

В междинния съкратен индивидуален финансов отчет към 30.06.2016 г. са включени изработени не фактурирани приходи за извършена дейност по клинична процедура № 04 за месец юни 2016 г. – 8 хил. лв.

19. Разходи за материали и консумативи

	За 6 месеца 30.06.2016г.	За 3 месеца 30.06.2016г.	За 6 месеца 30.06.2015 г.	За 3 месеца 30.06.2015г.
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Медикаменти	(1 306)	(647)	(1 287)	(582)
Консумативи	(6 183)	(2 986)	(5 794)	(2 831)
Ел. енергия	(153)	(77)	(147)	(71)
Топлоенергия	(61)	(9)	(99)	(21)
Други	(738)	(358)	(714)	(346)
Общо	(8 441)	(4 077)	(8 041)	(3 851)

20. Разходи за външни услуги

	За 6 месеца 30.06.2016г.	За 3 месеца 30.06.2016г.	За 6 месеца 30.06.2015г.	За 3 месеца 30.06.2015г.
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Абонаментна поддръжка на ДМА	(209)	(107)	(222)	(121)
Комплексно почистване	(123)	(48)	(145)	(73)
Данъци и такси	(81)	(40)	(81)	(40)
Съобщителни услуги	(18)	(9)	(13)	(4)
Опасни и битови отпадъци	(10)	(5)	(8)	(5)
Пране на бельо	(87)	(44)	(94)	(46)
Здравни услуги – подизпълнители	(28)	(12)	(30)	(19)
Охрана	(35)	(17)	(35)	(17)
Текущ ремонт	(83)	(40)	(91)	(55)
Други	(215)	(109)	(209)	(101)
Общо	(889)	(431)	(928)	(481)

21. Разходи за персонала

	За 6 месеца 30.06.2016г.	За 3 месеца 30.06.2016г.	За 6 месеца 30.06.2015г.	За 3 месеца 30.06.2015г.
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Разходи за текущи възнаграждения	(6 496)	(3 299)	(5 999)	(3 015)
Разходи за извънтрудови възнаграждения	(182)	(136)	(231)	(184)
Разходи за (социално и здравно) осигуряване	(1 174)	(606)	(1 070)	(551)
Общо	(7 852)	(4 041)	(7 300)	(3 750)

22. Други оперативни разходи

	За 6 месеца 30.06.2016г. BGN'000	За 3 месеца 30.06.2016г. BGN'000	За 6 месеца 30.06.2015г. BGN'000	За 3 месеца 30.06.2015г. BGN'000
Данъчен кредит по ДДС декларация	(111)	(49)	(124)	(57)
Социални разходи	(287)	(140)	(289)	(145)
Други	(11)	(6)	(20)	(10)
Общо	(409)	(195)	(433)	(212)

23. Финансови приходи /разходи/ нетно

	За 6 месеца 30.06.2016г. BGN'000	За 3 месеца 30.06.2016г. BGN'000	За 6 месеца 30.06.2015г. BGN'000	За 3 месеца 30.06.2015г. BGN'000
Приходи от лихви	0	0	21	17
Приходи от инвестиции дъщерно дружество	163	0	87	0
Други финансови разходи	(2)	(1)	(2)	(1)
Общо	161	(1)	106	16

24. Основни компоненти на разходи за данъци

Резултатът на Дружеството за периода 01.01.2016 г. – 30.06.2016 г. е печалба от оперативна дейност в размер на 87 хил. лв.
Текущ разход за данък - 0 хил. лв.

25. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През отчетния период Дружеството е осъществило сделки със следните свързани лица:

- МЦСМП-НКБ ЕООД – Дъщерно дружество на МБАЛ „НКБ” ЕАД
- Министерство на здравеопазването - Принципал

Дружеството през отчетния период е извършило сделки с МЦСМП-НКБ ЕООД по отдаване под наем на помещения и оборудване и възстановяване на режимни разходи (ел. енергия, топлоснабдяване, водоснабдяване и др.).

Финансовите взаимоотношения с МЦСМП-НКБ ЕООД са уредени със следните договори:

- Договор № 122/01.08.2014 г. и анекси № 143/19.11.2014 г. и № 6/30.12.2014 г. Постъпленията от наем са на обща стойност 13 хил. лв. без ДДС (30.06.2015 г. – 13 хил. лв.). Префактурираните режимни разходи са на обща стойност 17 хил. лв. без ДДС (30.06.2015 г. – 17 хил. лв.). Няма отклонение от пазарните цени на сделките между болницата и дъщерното дружество по смисъла на МСС24.

Вземанията на Дружеството към 30.06.2016 г. от МЦСМП-НКБ ЕООД представляват режимни разходи и наем за месец юни 2016 г. – 5 хил. лв.

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. Дружеството е отчетло приходи в размер на 205 хил. лв.

• Договор № РД-12-55/06.04.2016г. за лечение и специализирани грижи за новородени деца с вродени сърдечни малформации. Дружеството е отчетло приходи в размер на 140 хил. лв.

• Договор № РД-12-55/06.04.2016г г. за бъбречнозаместителна терапия. Дружеството е отчетло приходи в размер на 375 хил. лв.

• Договор № РД-12-55/06.04.2016г. за дейности по медицинска експертиза, осъществявана от ТЕЛК. Дружеството е отчетло приходи в размер на 32 хил. лв.

• Договор № РД-12-55/06.04.2016г г. за терапевтична афереза. През отчетният период Дружеството е отчетло приходи в размер на 35 хил. лв.

• Договор № РД-12-53/05.04.2016 г. за възстановяване на разходи във връзка с извършени дейности по трансплантация. През отчетният период Дружеството не е отчетло приходи.

• По „Национална програма за подобряване на майчино и детско здраве 2014-2020г.“ Дружеството е отчетло приходи в размер на 22 хил.лв. Към датата на съставяне на отчета няма сключен договор с Министерство на здравеопазването.

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 Дружеството към 30.06.2016 г. от Министерството на здравеопазването са в размер на 286 хил. лв. и към датата на изготвяне на Междинния съкратен индивидуален финансов отчет са платени 111 хил. лв.

26. Ключов управленски персонал

	30.06.2016 г. BGN'000	30.06.2015 г. BGN'000
Текущи възнаграждения	55	42
Вноски за социално осигуряване	7	6
Социални придобивки	1	1

Начислените възнаграждения на Съвета на директорите са по договори за управление и контрол.

27. Условни активи и условни задължения

Към 30.06.2016 г. Дружеството не е представило гаранции на трети лица.
Няма условни задължения.

28. Събития след отчетната дата

Не са настъпили събития, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания в междинния съкратен индивидуален финансов отчет на Дружеството към 30 юни 2016 г.

29. Натурални показатели

	Стойности 30.06.2016 г.
Среден брой болнични легла	297
Брой преминали болни	8 133
в т.ч.	
- По класове болести от I до XVII по МКБ10	8 133
- По клинични пътеки	7 746
- Със заплащане от пациента	70
Брой приети болни по спешност	3725
Брой леглодни	37 811
Използваемост на болничните легла в дни	127.38
Оборот на едно болнично легло	27.40
Среден престой на един преминал болен в дни	4.65
Леталитет в %	2.80
Оперативна активност	60.39
Стойност на 1 преминал болен – лв.	2 260.27
Стойност на 1 храноден – лв.	4.69
Стойност на 1 лекарстводен – лв.	34.55
Стойност на ден за медицински консумативи	163.52

Дата: 21.07.2016 год.

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР:
/ Проф. Марио Станкев, д.м. /

СЪСТАВИТЕЛ:
/ Евтимия Царева /

