

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

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

към 30.09.2016г. на основание чл.100₀₁, ал.4, т.2 от ЗППЦК

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.

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.

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

Дружеството има едностепенна система на управление със Съвет на директорите.

Дружеството се представлява и управлява от проф.д-р Марио Станкев – изпълнителен директор.

Към 30.09.2016 г. средно списъсният брой на персонала в Дружеството е 768 бр. служители (30.09.2015 г. – 774 бр.).

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 няма закрити дейности.

Реализираните приходи от оперативна дейност за периода са в размер на 26 532 хил.лв. Съобразно дейността на НКБ в структурата на приходите най-значим относителен дял заемат приходите по договор с НЗОК (за извършена дейност по клинични пътеки, вложени при лечението имплантанти, извършени клинични процедури по хемодиализа и извършени процедури по интензивно лечение). За отчетния период те са в размер на 23 998 хил.лв.

Извършените оперативни разходи за периода 01.01.2016 г. – 30.09.2016 г. са в размер на 27 126 хил. лв.

Финансови приходи (разходи) нетно - 167 хил.лв.

Финансов резултат на Дружеството към 30.09.2016г - загуба в размер на 427 хил.лв.

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството е 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.

- **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 Икономическия директор 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.

Друг риск пред който е изправено Дружеството 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 Дружеството в неблагоприятно положение и в риск от реализиране на отрицателен финансов резултат.

1. Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

	Земи (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	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	-	268	867	-	195	8	1 338
Излезли	-	-	46	-	2	4	52
Всичко	9 881	6 778	36 473	328	3 136	876	57 472
Разходи за амортизация	-	1 682	30 219	276	2 458	-	34 635
в т.ч. за периода	-	198	751	15	167	-	1 131
Отчетна стойност 30.09.2016 год.	9 881	6 778	36 473	328	3 136	876	57 472
Натрупана амортизация	-	1 682	30 219	276	2 458	-	34 635
Балансова стойност	9 881	5 096	6 254	52	678	876	22 837

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

	30.09.2016 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. Инвестиции в дъщерни дружества

	30.09.2016 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 МЦ СМП-НКБ ЕООД.
Участието се отчита по метода на цена на придобиване.

4. Отсрочени данъци

Отсрочените данъци към 30.09.2016 г. са свързани със следните обекти в Междинния съкратен индивидуален отчет за финансовото състояние:

	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	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	8	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

	30.09.2016 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

6. Търговски и други вземания

	30.09.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
Вземания от клиенти, бруто	2 570	3 238
Обезценка	(15)	(15)
Вземания от клиенти, нетно	2 555	3 223
Вземания по предоставени аванси	6	5
Данъчни вземания	1	1
Предоставени гаранции	5	5
Други вземания	6	14
Общо	2 573	3 248

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	2 373		2 373
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	129	(15)	114

6.1. Вземания от свързани предприятия

	30.09.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
МЦ СМП-НКБ ЕООД	6	11
МЗ	80	126
Общо	86	137

7. Парични средства и парични еквиваленти

	30.09.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
Разплащателни и депозитни сметки	852	1 526
Парични средства в каса	1	1
Общо	853	1 527

Паричните средства са разпределени както следва:
- в лева – 709 хил. лв. (31.12.2015 г. – 1 524 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.)

8. 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.

9. Собствен капитал

	30.09.2016 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	(427)	4
Всичко собствен капитал	20 415	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 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 Дружеството.

10. 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

11. 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.

12. Търговски и други задължения

	30.09.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
Задължения към доставчици и получени аванси	2 627	3 271
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	0	4

Дружеството 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.

12.1. Задължения към свързани предприятия

	30.09.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
Министерство на здравеопазването	0	14

13. Задължения към персонала

	30.09.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
Текущи възнаграждения	1 543	1 615
в т. ч. задължения за:		
- Трудови възнаграждения	803	875
- Неизползуван отпуск минали години	637	637
- 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.

14. Данъчни и осигурителни задължения

	30.09.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
ДДС	5	8
Данъци върху доходи физически лица	176	190
Корпоративен данък	0	1
Задължения за МДТ	25	0
Задължения социално осигуряване	344	357
Задължения здравно осигуряване	79	83
Общо	629	639

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

15. Други текущи пасиви

	30.09.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
Разчети за гаранции	1032	906
Други задължения	212	1 563
Общо	1244	2 469

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 Дружеството 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

16. Провизии

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

17. 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

18. 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	24 859	7 638	24 511	7 625
в т.ч.				
- НЗОК	23 998	7 370	23 612	7 326
- Клинични проучвания	24	9	54	8
- Други	837	259	845	291
Финансирания	1 573	551	939	542
в т.ч.				
- Текуща дейност	1 323	471	710	470
- Амортизация на нетекущи активи	204	65	183	57
- Финансиране от наеми	46	15	46	15
Дарения активи	97	31	153	21
Други	3	0	20	14
Всичко приходи от дейността	26 532	8 220	25 623	8 202

В междинния съкратен индивидуален финансов отчет към 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.

19. Разходи за материали и консумативи

	За 9 месеца 30.09.2016г.	За 3 месеца 30.09.2016г.	За 9 месеца 30.09.2015 г.	За 3 месеца 30.09.2015г.
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Медикаменти	(1 945)	(639)	(1 874)	(587)
Консумативи	(8 902)	(2 719)	(8 343)	(2 549)
Ел. енергия	(236)	(83)	(233)	(86)
Топлоенергия	(67)	(6)	(107)	(8)
Други	(1 210)	(472)	(1 056)	(342)
Общо	(12 360)	(3 919)	(11 613)	(3 572)

20. 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	(320)	(111)	(342)	(120)
Комплексно почистване	(200)	(77)	(219)	(74)
Данъци и такси	(122)	(41)	(121)	(40)
Съобщителни услуги	(26)	(8)	(21)	(8)
Опасни и битови отпадъци	(17)	(7)	(11)	(3)
Пране на бельо	(128)	(41)	(138)	(44)
Здравни услуги – подизпълнители	(42)	(14)	(49)	(19)
Охрана	(53)	(18)	(53)	(18)
Текущ ремонт	(164)	(81)	(138)	(47)
Други	(301)	(86)	(313)	(104)
Общо	(1 373)	(484)	(1 405)	(477)

21. 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	(9 590)	(3 094)	(9 073)	(3 074)
Разходи за извънтрудови възнаграждения	(286)	(104)	(321)	(90)
Разходи за (социално и здравно) осигуряване	(1 727)	(553)	(1 620)	(550)
Общо	(11 603)	(3 751)	(11 014)	(3 714)

22. 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	(20)	(9)	(28)	(8)
Общо	(610)	(201)	(640)	(207)

23. Финансови приходи /разходи/ нетно

	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
Приходи от лихви	7	7	24	3
Приходи от инвестиции дъщерно дружество	163	0	87	0
Отрицателни курсови разлики	(1)	(1)	0	0
Други финансови разходи	(2)	0	(2)	0
Общо	167	6	109	3

24. Основни компоненти на разходи за данъци

Резултатът на Дружеството за периода 01.01.2016 г. – 30.09.2016 г. е загуба от оперативна дейност в размер на (427) 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 режийни 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 20 хил. лв. без ДДС (30.09.2015 г. – 20 хил. лв.). Префактурираните режийни разходи са на обща стойност 24 хил. лв. без ДДС (30.09.2015 г. – 24 хил. лв.). Няма отклонение от пазарните цени на сделките между болницата и дъщерното дружество по смисъла на МСС24.

Вземанията на Дружеството към 30.09.2016 г. от МЦСМП-НКБ ЕООД представляват режийни разходи и наем за месец септември 2016 г. – 6 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 308 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 228 хил. лв.

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

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

- Договор № РД-12-55/06.04.2016г г. за терапевтична афереза. През отчетният период Дружеството е отчетло 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 отчетният период Дружеството не е отчетло 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 Дружеството към 30.09.2016 г. от Министерството на здравеопазването са в размер на 80 хил. лв.

Дата: 24.10.2016 год.

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

СЪСТАВИТЕЛ:
/ Евтимия Царева /

