

Таблица на откритите и некоригирани грешки

1. Ниво на същественост - общо в лева **117 015**
 2. Ниво на същественост на изпълнението **87 761**
 3. Ниво на същественост на салдо, транзакция **4 388**

Засегнати обекти	Счетоводен Баланс			Отчет за доходите		Коригирана	Описание на грешката/отклонението
	Активи	Пасиви	Капитал	Приходи	Разходи		
1. Вземания в т.ч.							
Вземания от клиенти СЗОК за извършена медицинска дейност над утвърдените лимита	804345						В счетоводния баланс на Дружеството/индивидуален/ и в счетоводния баланс /консолидиран/ към 31.12.2019 година са представени вземания от СЗОК за извършена дейност над утвърдените лимита. В тези вземания освен текущите вземания за дейност за м.12.2019 год. са включени вземания за извършената надлимитна дейност за 2016,2017 и 2018 год.св съответстващите им стойности-118034 лева и 271464 лева. Предвид продължителния период на неуредване, както и това че СЗОК не потвърждава сумите като дължими, съществува голяма вероятност за тези суми да се понесат пълни кредитни загуби от несъбираемост. Общата стойност на тези вземания е 804345 лева
Всичко:	804345		0	0		804345 не	

Одиторски заключения: Общата стойност на отклоненията в таблицата на установените грешки превишава определеното ниво на същественост на изпълнението, съгласно изискванията на Международните одиторски стандарти

Предложение - Издаване на одиторски доклад с квалифицирано мнение за представяне на надценени вземания.

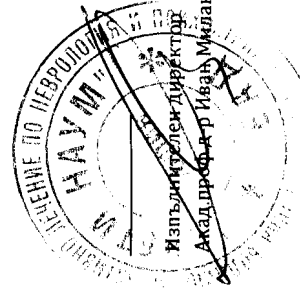
Изготвил:


 Регистриран одитор, Р. Боевска.

дата: 07.04.2020

Приета от:

МБАЛ "Свети Наум" ЕАД





Съставител на ФО
 Любослава Йорданова



МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ ПО НЕВРОЛОГИЯ И ПСИХИАТРИЯ "СВЕТИ
НАУМ"
АКРЕДИТИРАНА УНИВЕРСИТЕТСКА БОЛНИЦА
София 1113, ул. "Любен Русев" № 1., тел (02) 9702 300(222); 0886766068, факс (02) 8709309;
Ел. поща umbalnp@synaum.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(222); 0886766068
fax: +359 (2) 8709309; E-mail: umbalnp@synaum.com

До
Радка Боевска
Дипломиран експерт-счетоводител,
Регистриран одитор
гр.София,
07.04.2020 г.
Изх.№...540107.04.2020 г.

ПРЕДСТАВИТЕЛНО ПИСМО ОТ РЪКОВОДСТВОТО НА МБАЛНП,,СВЕТИ НАУМ"ЕАД(Групата), гр.София

Уважаема г-жо Боевска,

Предоставяме Ви настоящото писмо във връзка с одита на консолидирания годишен финансов отчет на МБАЛНП,,СВЕТИ НАУМ"ЕАД (Групата) гр. София, който включва консолидиран счетоводен баланс към 31 декември 2019 година и свързаните с него консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за паричните потоци и консолидиран отчет за собствения капитал за годината, както и обобщеното оповестяване на значимите счетоводни политики и други пояснителни сведения за годината, завършваща на 31 декември 2019 година, с цел изразяване на одиторското Ви мнение върху консолидирания годишен финансов отчет на Групата към 31 декември 2019 година.

Ние от името на Ръководството на МБАЛНП,,СВЕТИ НАУМ"ЕАД (Предприятие-майка) потвърждаваме своята отговорност за достоверното представяне на консолидирания финансов отчет в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти, приложими в България и българското счетоводно законодателство.

Потвърждаваме, доколкото ни е известно, следните факти и обстоятелства като изявления:

- Ние Ви предоставихме заверените годишни индивидуални финансови отчети и всички счетоводни регистри и документи на двете предприятия: МБАЛНП,,СВЕТИ НАУМ"ЕАД гр.София (Предприятие-майка) и МЦ"Свети Наум" ЕООД (дъщерно дружество), които имат отношение към изготвянето на консолидирания финансов отчет.

- Всички съществени сделки са надлежно осчетоводени и са намерили отражение в индивидуалните финансови отчети на предприятията от Групата към 31 декември 2019 г.
- Декларираме, че приходите и разходите по всички сключени договори за продажби и сделки са признати в Отчета за приходите и разходите на дружествата от Групата, съгласно правилата на приложимите счетоводни стандарти.
- В индивидуалните финансови отчети няма допуснати съществени неточности, отклонения и несъответствия, включително пропуски.
- Потвърждаваме, че:
 - Съгласно изискванията на СС 27-„Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия“ и Закона за счетоводството, МБАЛНП„СВЕТИ НАУМ“ЕАД гр.София (Предприятие-майка), което изготвя консолидиран финансов отчет.
 - За целите на изготвяне на консолидиран финансов отчет са включени индивидуалните финансови отчети на МБАЛНП„СВЕТИ НАУМ“ЕАД гр.София (Предприятие-майка) и МЦ»Свети Наум» ЕООД (дъщерно дружество), изготвени към 31 декември 2019 година.
 - Отговорността за изготвяне на консолидирания финансов отчет се носи от ръководството на дружеството-майка.
 - Консолидирания финансов отчет е съставен към същата дата, към която са съставени индивидуалните финансови отчети на дружествата от Групата.
 - Консолидационните процедури по изготвянето на консолидирания финансов отчет са в пълно съответствие с изискванията на СС 27.
 - Прилаганите счетоводни политики в дружествата от Групата са едни и същи, и са използвани едни и същи методи на оценки на активи и пасиви.
 - При изготвянето на консолидирания финансов отчет са обединени индивидуалните финансови отчети на предприятието-майка и дъщерното дружество на принципа „ред по ред“ по активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи.
 - Елиминирани са стойността на инвестицията на предприятието-майка в собствения капитал на дъщерното дружество.
 - Вътрешно груповите вземания и задължения са елиминирани.
 - Вътрешно груповите приходи и разходи от сделки между дружествата в групата са елиминирани.
 - Паричните потоци от сделките между предприятията в Групата са елиминирани.
 - Консолидирания отчет за собствения капитал е изготвен на базата на консолидирания счетоводен баланс

- Потвърждаваме изчерпателността на информацията относно сделките със свързаните лица за годината завършваща на 31 декември 2019, за целите на консолидацията
- Потвърждаваме, изчерпателността и достоверността на представената информация в индивидуалните финансови отчети на дружествата, включена в консолидирания финансов отчет.
- В консолидирания финансов отчет няма допуснати съществени неточности, отклонения и несъответствия, включително пропуски.
- Дружествата от Групата са спазвали всички аспекти на договорни условия, които биха могли да окажат съществен ефект върху индивидуалните финансови отчети, в случай на неспазване.
- Не е имало случаи на неспазване на изисквания на регулаторни органи, които биха могли да окажат съществено влияние върху консолидирания финансов отчет, в случай на неспазване.
- Не е имало случаи и ситуации на нередности и нарушения, в които да са участвали ръководители или служители със съществени отговорности по отношение на счетоводната система и системата на вътрешен контрол или които биха могли да имат съществено отражение върху индивидуалните финансови отчети и консолидирания финансов отчет.
- Потвърждаваме, че:

а) Разбираме, че терминът „измама“ включва: грешки, които произтичат от умишлено подправяне на финансови отчети; и грешки, които произтичат от присвояване на активи. Грешките свързани с умишлено подправяне на финансовите отчети са преднамерени грешки, които включват не представяне на суми или представяне на информация, целяща да заблуди потребителите на финансовите отчети. Грешките свързани с присвояването на активи, включват кражбите на активи на дружествата, често съпроводена с неверни или подвеждащи документи, целящи да прикрият фактите, че активите липсват или са били обект на залози без надлежна оторизация.

б) Поемаме отговорността за проектиране, внедряване и поддържане на системата за вътрешен контрол в дружествата от Групата, който има за цел да предотврати или констатира измами и грешки.

в) Поемаме отговорността за поддържане на система от счетоводни сметки, адекватни счетоводни политики и правила на счетоводно отчитане в дружествата от Групата, както и система за консолидационни процедури, които да имат за цел изготвяне на достоверни консолидирани финансови отчети.

г) Няма случаи на измами или подозрения за измами по отношение на дружествата от Групата от страна на :

-Ръководство;

-Служители, които имат съществени отговорности за функционирането на вътрешния контрол; или

-Други страни, които биха могли да окажат съществено влияние върху индивидуалните финансови отчети и консолидираните финансови отчети.

- Следната информация е надлежно осчетоводена и в случаите, когато това е необходимо, е оповестена:
 - а) идентификацията, салдата по сметките и сделките със свързани лица;
 - б) няма загуби, възникнали в резултат на неотменими ангажименти с доставчици и клиенти;
 - в) няма поети договорености и опции за обратно изкупуване на предварително продадени активи;
- Потвърждаваме пълнотата на предоставената информация относно идентифицирането на свързаните лица и сделките с тях, които са съществени за целите на консолидирания финансов отчет. Свързаните лица, сделките и разчетите с тях са отчетени вярно и когато е необходимо, са оповестени в бележките към консолидирания финансов отчет.
- Отразили сме и сме оповестили вярно всички пасиви, съществуващи и имащи условен характер и сме оповестили във финансовите отчети всички писмени и устни гаранции, които сме дали на трети лица
- Не разполагаме с информация относно съществуването на бъдещи или предприети за реализация планове или намерения, които биха променили съществено стойностния размер или класификация на активите и пасивите, отразени в консолидирания финансов отчет.
- Не е имало преустановяване на дейност и нямаме планове за преустановяване на дейност в нашите дружества и/или други планове, които биха променили съществено стойностния размер или класификация на активите и пасивите, отразени в консолидирания финансов отчет.
- Материалните запаси са отразени по стойност, не надвишаваща тяхната нетна реализируема стойност.
- Дружествата от Групата имат задоволителни права на собственост върху всички активи, представени в консолидирания финансов отчет.
- Консолидираният Финансов отчет оповестява всички въпроси, които са ни известни по отношение на способността на дружествата от Групата да продължат да функционират като действащи предприятия, включително всички важни събития и условия, както и нашите планове за бъдещи действия.
- Всички сделки за продажби са окончателни и няма допълнителни споразумения с клиенти и други условия, които да допускат връщането на получени средства.
- Вземанията, представени в консолидирания финансов отчет, включват признати вземания от клиенти по продажби и други вземания, възникнали преди или на датата на изготвянето на финансовия отчет.
- Потвърждаваме, че сме прегледали всички финансови активи и пасиви, налични към 31 Декември 2019, и сме ги класифицирали вярно в следните групи:
 - финансови активи и пасиви, представени по справедлива стойност
 - заеми и вземания, възникнали в Групата;

в съответствие с СС 32 „Финансови инструменти ” и че те са отчетени вярно по справедлива стойност, амортизирана стойност или себестойност, съгласно класификацията им.

- Определихме всички компоненти на дълготрайните активи със съществена стойност и ги амортизирахме отделно в съответствие с изискванията на СС 16 „Дълготрайни материални активи”.
- Предприятията от Групата не са страни по договори за покупко-продажба, деноминирани в чуждестранна валута за наличието на внедрени валутни деривативи.
- Изчисленията на текущия и отложен разход (приход) за данъци и свързаните текущи и отложени данъчни активи и пасиви се основават на изискванията на действащото законодателство.
- Групата притежава задоволителни права върху всички активи. Върху тях няма наложени запори или тежести. Няма ипотекирани активи.
- Всички реално съществуващи и условни задължения на предприятията от Групата са отразени или оповестени, както това е необходимо.
- Ние потвърждаваме, че ръководствата на: МБАЛНП „СВЕТИ НАУМ” ЕАД гр.София (Предприятие-майка) и МЦ ”Свети Наум ” ЕООД (дъщерно дружество), носят своята отговорност по отношение на всички отразени данъчни и осигурителни задължения в индивидуалните финансови отчети, имайки предвид че българските данъчни власти имат правото да извършват своите детайлни проверки за правилността на начислените и внесени данъчни и осигурителни задължения.
- Настъпили са събития след датата на консолидирания финансов отчет, които не налагат корекции но са оповестени в консолидирания финансов отчет свързани с коронавирус (Covid19).
- Финансовите отчети отразяват всички известни ни факти и обстоятелства, които се отнасят до способността на Групата да продължи дейността си като действащо предприятие, включително значими условия и събития, както и нашите планове.
- За периода от 31.12.2019 г. до датата на това писмо не са възникнали сделки или събития от съществено значение и/или необичайно естество, които да налагат оповестяване или преизчисляване на годишния финансов отчет.

Въз основа на това потвърждаваме, че Годишният консолидиран финансов отчет, включващ: Счетоводен баланс, Отчет за приходите и разходите, Отчет за паричните потоци, изготвен по прекия метод, Отчет за собствения капитал и пояснителни бележки към финансовите отчети, са изготвени на база НСС, при спазване на всички изисквания за отчитане и оповестяване на приложимите стандарти.

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

Гл. счетоводител (Съставител): _____
Любослава Йорданова

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 консолидирания финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на „Многопрофилна болница за активно лечение по неврология и психиатрия „Свети Наум” ЕАД и дъщерното й дружество („Групата“), съдържащ консолидираните счетоводен баланс към 31 декември 2019 г. и отчета за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на ефекта от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Групата към 31 декември 2019 г. и нейните 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 квалифицирано мнение

В счетоводния баланс на Групата към 31 Декември 2019 г. в статия „Вземания от клиенти и доставчици“ са представени вземания от клиенти, в това число вземания за извършена медицинска дейност с обща балансова стойност 804 хил.лв.(пояснителна бележка 4.2.2.Вземания), за които предвид характера им, както и продължително неуреджане, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни доказателства относно възстановимата им стойност, както и да оценим евентуалният ефект от понасяне на загуби от обезценка за несъбираемост в консолидирания финансов отчет на Групата към 31 декември 2019 година.

(продължение)

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 консолидирания финансов отчет“. Ние сме независими от Групата в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) 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 квалифицирано мнение.

Обръщане на внимание

Ние обръщаме внимание на Пояснителна бележка (4.13) „Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет“ към консолидирания финансов отчет, която оповестява съществено некоригиращо събитие, свързано с разпространението на пандемията от коронавирус (COVID-19). В Групата не се извършва планов прием на пациенти, което намалява съществено приходите от СЗОК и собствените приходи, свързани с медицински услуги, които са основни за запазване принципа на действащо предприятие.

Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект на пандемията. Информация относно естеството на потенциалните последици и приблизителна оценка на финансовите и икономическите ефекти от тях е оповестена в Пояснителна бележка (4.13) „Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет“

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Други въпроси

Консолидираният финансов отчет за предходната година е одитиран от друг одитор, който е издал доклад с квалифицирано мнение с дата 14.03.2019 година

Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

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

Нашето мнение относно консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, Групата е представила в консолидирания финансов отчет към 31 декември 2019 г. „Вземания от клиенти и доставчици“, за които е възможно да са необходими корекции на балансовите стойности, предвид вероятен риск от несъбираемост. Ние достигнахме до заключението, че в другата информация се съдържа докладване за тези статии, ефектите от които в случай на корекции на балансовите им стойности биха повлияли върху финансовите показатели и съпътстващите оповестявания, включени в другата информация.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. 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 становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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 консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидирания финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет;
- б) Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран 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 консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата 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 Групата или да преустанови нейната дейност, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни

(продължение)

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 консолидиран 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 в консолидирания финансов 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 Групата;
- 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 Групата 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 в консолидирания финансов 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 Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие;
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов 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

(продължение)

съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Регистриран одитор:

 0270 Радка
Боевска
РАДКА БОЕВСКА
Регистриран одитор

7 април 2020 година

Адрес на одитора:

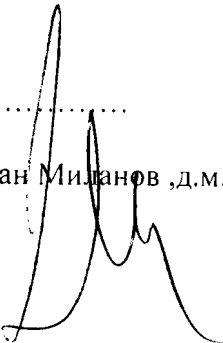
гр.София,бул.“Кн.Мария Луиза“ № 116, вх.Б,ет.2, ап.4

ПРОТОКОЛ

Днес 07.04.2020 год. в гр. София между МБАЛНП „СВЕТИ НАУМ“ ЕАД представлявано от Акад.проф.д-р Иван Миланов, д.м.н.–изпълнителен директор от една страна като възложител и Радка Маринова Боевска- регистриран одитор от друга страна-изпълнител по договор за извършване на независим финансов одит на Консолидирания годишен финансов отчет за периода 01.01.2019-31.12.2019 година се извърши предаване на подписан от страна на изпълнителя:

1. Одиторски доклад съгласно Международните одиторски стандарти.
2. Заверени съгласно одиторски доклад- Консолидиран счетоводен баланс, Консолидиран отчет за приходите и разходите, Консолидиран отчет за паричните потоци и Консолидиран отчет за собствения капитал.

Възложител:



.....

Акад.проф.д-р Иван Миланов ,д.м.н.

Изпълнител:



.....

Радка Боевска, регистриран одитор

До
Регистрирания одитор:
Радка Боевска

гр.София,
дата:07.04.2020 г.

Относно: Информация за събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет, във връзка с одита на консолидирания финансов отчет за 2019 година на МБАЛНП „СВЕТИ НАУМ“ ЕАД

Уважаема госпожо Боевска,

Съгласно изискванията на Национален счетоводен стандарт 10 „Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет” във финансовите отчети, съставени съгласно Националните счетоводни стандарти и Закона за счетоводство, извършихме процедури за идентифициране на събитията, настъпили след датата на баланса, като потвърждаваме следната информация:

- Не са настъпили значими промени в условията за търговия и икономическия климат, в който Групата работи;
- Не са настъпили никакви събития в известните ни области на риск и в условните ангажименти, както и не са вписани нови неотменими ангажименти, заеми или гаранции, извън оповестените;
- Не са настъпили никакви събития в отношенията на Групата с нейните клиенти, служители, основни доставчици и правителството, а също и в резултат на влиянието на значителни промени във валутния курс;
- Не планираме продажби или придобивания на съществени активи
- Не предвиждаме сключване на споразумения за преобразуване на дружествата от Групата, или ликвидация;
- Няма обичайни корекции или други събития, настъпили след края на годината;
- Не са настъпили никакви събития, които да поставят под въпрос адекватността на приложената счетоводна политика по отношение на валидността на предположението за действащо предприятие;
- Не са възникнали други въпроси, свързани с отчетите;
- Във връзка с извънредната ситуация, свързана с пандемията на коронавирус COVID-19, на 13.03.2020 г. с решение на Парламента в България беше въведено „извънредно положение“. Наложени са строги противоепидемични мерки и ограничения, които водят до нарушаване на нормалната дейност на Групата. Поради непредсказуемата динамика COVID-19, обхватът и ефектите върху дейността на Групата са сложни и практически с невъзможно на този етап да бъдат оценени.
- В изпълнение на заповеди на Министъра на здравеопазването за преустановяване на плановия прием на пациенти в Групата съществено се намаляват приходите от СЗОК и собствените приходи, свързани с медицински услуги които са основни за запазване принципа на действащо предприятие

- Не са настъпили други събития след датата на годишния консолидиран финансов отчет, освен оповестените.

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

Гл. счетоводител (Съставител): _____
Любослава Йорданова

на
към

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
Група МВАЛНП"СВЕТИ НАУМ" ЕАД
31.12.2019 година

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	СУМА (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	СУМА (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
АКТИВ			ПАСИВ		
А. Записан, но невнесен капитал			I. Записан капитал		
Б. Непетущи (дълготрайни) активи			II. Премии от емисии		
Г. Нематериални активи			III. Резерв от последващи оценки		
1. Програмни продукти и други подобни права и активи	4	12	IV. Резерви		
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	-	-	1. Законови резерви	401	401
Общо за група I:	4	12	2. Други резерви	1 226	1 191
III. Дълготрайни материални активи			Общо за група IV:	1 627	1 592
1. Земи и сгради, в т.ч.	2 892	2 790	V. Натрупана печалба (загуба) от минали		
- земи	-	-	- неразпределена печалба		
- сгради	2 892	2 790	- непокрита загуба	(127)	(127)
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	1 595	1 156	Общо за група V:	(127)	(92)
3. Съоръжения и други	140	503	VI. Текуща печалба (загуба)	21	5 511
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи	60	866	Б. Провизии и скодни задължения		
Общо за група II:	4 687	5 315	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения(отпуски)	260	245
III. Дългосрочни финансови активи			Общо за РАЗДЕЛ Б:	260	245
Общо за група III:	54	54	В. Задължения		
IV. Отсрочени данъци	4 745	5 381	1. Получени аванси, в т.ч.	3	1
Общо за РАЗДЕЛ Б:	4 745	5 381	До 1 година	3	1
В. Текущи (краткотрайни) активи			2. Задължения към доставчици, в т.ч.	87	608
I. Материални запаси			До 1 година	87	608
1. Суровини и материали	113	141	3. Задължения към свързани предприятия	46	17
2. Незавършено производство	64	31	До 1 година	46	17
3. Предоставени аванси	7	7	Общо за група I:	172	17
Общо за група I:	184	172	3. Други задължения, в т.ч.	564	686
II. Вземания			До 1 година	564	686
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	826	1 174	До 1 година	303	324
2. Други вземания, в т.ч.	240	56	- към персонала, в т.ч.	303	324
над 1 година	-	-	- до 1 година	-	-
Общо за група II:	1 066	1 230	над 1 година	-	-
III. Инвестиции			- осигурителни задължения, в т.ч.	127	128
Общо за група III:	-	-	До 1 година	127	128
IV. Парични средства, в т.ч.:			- данъчни задължения, в т.ч.	39	42
- брой	4	7	До 1 година	39	42
- в безсрочни сметки (депозити)	2 546	2 653	над 1 година	-	-
Общо за група IV:	2 550	2 660	Общо за РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	700	1 305
Общо за РАЗДЕЛ В:	3 800	4 062	До 1 година	700	1 322
Г. Разходи за бъдещи периоди			Г. Финансирания и приходи за бъдещи		
	6	5	- финансирания	1 059	2 387
			приходи за бъдещи периоди	1 054	2 386
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	8 551	9 448	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	8 551	9 448

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

Консолидираният финансов отчет е приет от Съвета на директорите с протокол 5/07.04.2020г.

Дата на съставяне: 06.03.2020 г.

Съставител: Любослава Йорданова

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

Консолидираният финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата от 07.04.2020 год.
0270 Боевска
Регистриран одитор: Радка Боевска, диплома 0270
Регистриран одитор

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на Група МБАЛНП "СВЕТИ НАУМ" ЕАД

за 2019 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		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			16. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	6 856	6 639
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	1 943	1 972	а) продукция		
а) суровини и материали	1 015	1 037	б) стоки	6 856	6 639
б) външни услуги	928	935	в) услуги	33	-
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	5 069	4 923	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	4 278	4 138	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	811	785	4. Други приходи, в т.ч.:	1 145	962
- осигуровки, свързани с пенсии	-	-	- приходи от финансиране	594	544
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	843	683	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	8 034	7 601
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи, в т.ч.:	843	683	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация	843	683	- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекучи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	122	88	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		
а) балансова стойност на продадените активи			а) приходи от предприятия от група		
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	7 997	7 682	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:			Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)		
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	6	5			
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи			8. Загуба от обичайна дейност		86
Общо финансови разходи (6 + 7)	6	5	9. Извънредни приходи		-
8. Печалба от обичайна дейност			Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	8 034	7 601
9. Извънредни разходи			10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		86
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	8 003	7 687	11. Разходи за данъци от печалбата		9
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	31	9	Отсрочени данъци		(3)
11. Разходи за данъци от печалбата	10	9	13. Печалба (10 - 11 - 12)	21	92
Отсрочени данъци			Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	8 034	7 693

Приложенията на страници от 1 до 17 са неразделна част от отчета.
Консолидирания финансов отчет е приет от Съвет на директорите с протокол 5/07.04.2020г.

Дата на съставяне: 06.03.2020 г.

Съставител: Любослава Йорданова

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

Консолидиран финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата 07.04.2020г.

Радка Боевска
0270 Боевска
Регистриран одитор

Регистриран одитор: Радка Боевска, диплома 0270

**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД**
на Група МБАЛНП "СВЕТИ НАУМ" ЕАД
за 2019 година

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	7 662	1 856	5 806	6 842	1 690	5 152
Парични потоци, свързани с трудови взаимоотношения		5 115	(5 115)	4 974	(4 974)	
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			-	-	4	(4)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		10	(10)		11	(11)
Други парични потоци от основна дейност	3	40	(37)	84	130	(46)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	7 665	7 021	644	6 926	6 809	117
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		750	(750)	700	451	249
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	750	(750)	700	451	249
В. Парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	4	(4)	-	-	-
Г. Изменения на паричните средства през периода (А + Б + В)	7 665	7 775	(110)	7 626	7 260	366
Д. Парични средства в началото на периода			2 660			2 294
Е. Парични средства в края на периода			2 550			2 660

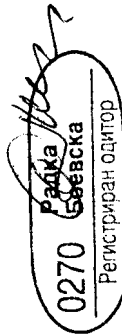
Приложенията на страници от 1 до 17 са неразделна част от отчета.
Консолидираният финансов отчет е приет от Съвет на директорите с протокол 5/07.04.2020г.

Дата на съставяне: 06.03.2020 г.

Съставител: Любослава Йорданова

Ръководител: акад. проф. д-р Иван Миланов, Д.М.Н.

Консолидиран финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад с дата: 07.04.2020 год.
Регистриран одитор: Радка Боевска, диплома 0270



КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на Група МБАЛНП "СВЕТИ НАУМ"
за 2019 година

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ					Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/(загуба)	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба			
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1. Салдо в началото на отчетния период	4 011			401			1 191	-	(92)		5 511	
2. Изменение за сметка на собственика	1 000											
3. Финансов резултат за текущия период										21	21	
4. Трансфер към резервите							35		(35)			
9. Салдо към края на отчетния период	5 011	-	-	401	-	-	1 226	-	(127)	21	6 532	
10. Собствен капитал към края на отчетния период	5 011	-	-	401	-	-	1 226	-	(127)	21	6 532	

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

Консолидирания финансов отчет е приет от Съвет на директорите с протокол 5/07.04.2020г.

Дата на съставяне: 06.03.2020 г.

Съставител: Любослава Йорданова

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

Консолидирания финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 06.04.2020 год

0270 Боевска
Регистриран брой

СПРАВКА
за консолидираните нетекучите (дълготрайните) активи
ГРУПА МБАЛП " СВЕТИ НАУМ" ЕАД
31.12.2019 г.

на
към

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекучите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация			В края на периода (8+9-10)	Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	Напълнили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаляване		Начислена през периода	Отписана през периода	Увеличение		Намаляване			
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност															
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	96		2	94			94	85	8	3	90			90	4
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане															
Общо за група I:	96		2	94			94	85	8	3	90			90	4
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч. - земи	4 498			4 498			4 498	1 418	188		1 606			1 606	2 892
- сгради	4 498			4 498			4 498	1 418	188		1 606			1 606	2 892
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	6 345	1 000	3	7 342			7 342	5 190	560	3	5 747			5 747	1 595
3. Съоръжения и други	1 523	13	8	1 528			1 528	1 310	87	9	1 388			1 388	140
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	866	192	998	60			60								60
Общо за група II:	13 232	1 205	1 009	13 428			13 428	7 918	835	12	8 741			8 741	4 687
III. Дългосрочни финансови активи															
Общо за група III:															
IV. Отсрочени данъци	54			54			54								54
Общо нетекучи (дълготрайни) активи (I+ II + III + IV)	13 382	1 205	1 011	13 576			13 576	8 003	843	15	8 831			8 831	4 745

Дата на съставяне: 06.03.2020 г.

Съставител: Любослава Йорданова

Ръководител: Акад. проф. д-р Иван Господинов Миланов, Д.М.Н.



МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ ПО НЕВРОЛОГИЯ И ПСИХИАТРИЯ
"СВЕТИ НАУМ"

АКРЕДИТИРАНА УНИВЕРСИТЕТСКА БОЛНИЦА

София 1113, ул. "Любен Русев" № 1, тел (02) 9702 300(222); 0886766068, факс (02) 8709309;

Е.л. поща umbalnp@svnaum.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(222); 0886766068

fax: +359 (2) 8709309; E-mail: umbalnp@svnaum.com

КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

На Дружествата от Група „Свети Наум” – Многопрофилна болница за активно лечение по неврология и психиатрия”Св.Наум”ЕАД София и Медицински център „Св.Наум”ЕООД към 31 декември 2019 година

Ръководството представя своя консолидиран годишен доклад и консолидиран финансов отчет към 31 декември 2019 г., изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти. Консолидираният финансов отчет е одитиран от Радка Боевска, регистриран одитор с № 0270/1994 г.

Приложеният консолидиран финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите с Протокол № 5/07.04.2020г.

Общо представяне

Група МБАЛН”Св.Наум” включва Многопрофилна болница за активно лечение по неврология и психиатрия “Св.Наум”ЕАД (Дружество - майка) и Медицински център „Св.Наум”ЕООД- 100% дъщерно дружество.

Описание на дейността

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.

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 рехабилитационна 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.

МЦ "Св. Наум" ЕООД е лечебно заведение за извънболнична помощ с цел лечение неврологичните и психични заболявания на хората. Тази цел се осъществява от висококвалифицирани лекари в центъра с помощта на други специалисти и помощен персонал чрез диагностициране, лечение и диспансерно наблюдение на болни с неврологични и психични заболявания.

Основните показатели, които се анализират в МЦ „Св. Наум ЕООД са:

- брой консултативни прегледи;
- брой проведени психологически изследвания за МПС
- брой извършени физиотерапевтични курсове
- брой извършени ЕЕГ
- брой извършени ЕМГ
- брой извършена ДС
- брой извършени КТ
- брой извършени изследвания по показатели в клинична лаборатория
- брой извършени рентгенови изследвания
- отоневрологични изследвания

Медицински център „Св.Наум“ЕООД, е регистриран по ф.дело 4451/2002 година от Софийски градски съд, със седалище: гр. София, ул. „Любен Русев“ № 1, като еднолично дружество с ограничена отговорност с едноличен собственик на капитала МБАЛНП "Св.Наум" ЕАД.

Финансовото обезпечаване на Групата включваща МБАЛНП „Св. Наум“ ЕАД и МЦ „Св.Наум“ ЕООД се осъществява основно от сключени договори с НЗОК.

МБАЛНП "Св.Наум" ЕАД през 2019 година от една страна има сключени договор с НЗОК за оказване на болнична помощ по клинични пътеки, извършване на клинични процедури, за диспансерно наблюдение на психично болни пациенти и за извършване на амбулаторни процедури. От друга страна има сключен договор с МЗ за оказване на стационарна психиатрична помощ, за психично болни пациенти преминали през дневен стационар, за пациенти преминали през спешно отделение за диагностично уточняване до 24 часа, за извършване на терапевтична афереза и за вземане и експертиза на органи (откриване, установяване на мозъчна смърт и поддържане на жизнените функции на потенциален донор с мозъчна смърт при налична сърдечна дейност) предоставянето им за трансплантация, както и за доставка на лекарствени продукти отпускани по Наредба №34.

Основните качествени и количествени показатели, които характеризират 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	2019 година	2018 година
1.	Средногодишен брой легла	241	241
2.	Използваемост на едно легло (%)	66,00	65,46
3.	Оборот на едно легло (%)	42,68	40,72
4.	Средна продължителност на престоя на един	5,64	5,87
5.	Преминали пациенти	10074	9814
6.	Пролежани леглодни	56855	57582
7.	Изписани пациенти	9970	9756
8.	Стойност на един лекарство ден (лв.)	4,27	5,03
9.	Стойност на един храноден (лв.)	2,21	2,50
10.	Стойност на един преминал болен(лв.)	607,20	765,59
11.	Леталитет	0,191	0,420

Общо изписаните пациенти през 2019 година са 10 470 пациента, за същият период на 2018 година са 10 260 пациента, което е с 2,05 процента повече изписани пациенти през 2019 година.

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

- изписани пациенти по клинични пътеки през 2019 година - 8740 пациенти в сравнение с 8587 пациента през 2018 година или с 1,78 пациента увеличение през 2019 година.
- изписани пациенти неспризнати от здравната каса през 2019 година - **49**, а през 2018 година - **54** броя или с 5 пациента по-малко за текущата година;

- извършените клинични процедури през 2019 година са 1434 броя дейности срещу 2 132 броя през 2018 година, наблюдава се значително намаление от 32,74 процента, което е продиктувано от промяна в изискванията за сключване на договор по клинична процедура № 3 и №4.
- изписани пациенти от психиатричните клиники субсидирани от страна на Министерство на здравеопазването за 2019 година е **1553** броя, а за 2018 година е **1574** броя. Наблюдава се леко намаление на броя на пациентите изписани от психиатричните клиники – с 21 пациента, което е свързано с извършените ремонтни дейности във Втора психиатрична клиника и не функционирането ѝ за период от около месец.
- изписани пациенти срещу заплащане през 2019 година – 128 броя, сравнено с 2018 година - 45 пациенти или с други думи имаме увеличение от 83 пациента.

Броя на пролежаните леглодни през 2019 година е 65 679 леглодни, наблюдава се леко намаление спрямо 2018 година, когато е 66 325, произтичащо от намалението на преминалите пациенти, от една страна и от друга се наблюдава реално леко намаление на средния престой пациентите преминали общо през болницата.

Средният престой на един изписан пациент през 2019 година е 5,64 дни, а през 2018 година около 5,84 дни за болницата. Имаме минимално намаление.

Средният престой по профил клиника за 2019 година е както следва:

- неврологични клиники средният престой е 4 и 5 дни, като се е запазил същият като 2018 година;
- психиатричните клиники е между 17 и 18 дни, наблюдава се запазване на величината на средния престой в психиатричните клиники;
- Относно показателят процент на използваемост на болничните легла се наблюдава запазване на величината му през двата анализирани периода :
2019 година – 66% при 65,46% през 2018 година.

Относно количествените показатели, данните са следните:

Средна стойност на 1 лекарствен . През 2019 г. стойността на този показател е около 4,27 лв. общо за болницата се наблюдава леко покачване в сравнение с 2018г., когато е било 4,16 лв.

Средна стойност на 1 храноден . През 2019 г. стойността на този показател е 2,21 лв. Тук отново наблюдаваме покачване спрямо 2018 година, когато е било 2,09 лв.

Средна стойност на 1 леглоден . През 2019 г. стойността на един леглоден е 68,31 лв., наблюдава се леко намаление в сравнение с 2018 г., когато стойността за един леглоден е 70,26 лв.

Средна стойност на разхода за изследвания и процедури – през 2019 година този разход е на стойност около 22,00 лв. на ден сравнено с 2018 година - 19,96 лв., наблюдава се леко покачване на този показател.

Реализираната медицинска дейност от МЦ "Св.Наум" ЕООД през 2019 година е както следва:

- първични и вторични прегледи - преминали 8 325 пациенти, с 129 повече отколкото през 2018 година.;
- извършени физиотерапевтични процедури на 344 пациенти или с 180 пациенти по - малко;
- извършени изследвания с доплер на 169 пациенти, 33 броя повече спрямо 2018 година;
- ЕЕГ, ЕМГ изследвания 991 броя или със 56 броя повече спрямо 2018 година;

- Компютърна томография и рентгенови изследвания 581 броя , с 134 броя повече спрямо 2018 година;
- Изследвания в кл.лаборатория 1906 или имаме увеличение от 195 анализи спрямо 2018 година;

Обслужващи банки на Група МБАЛНП "Св.Наум" ЕАД:

- УниКредит Булбанк АД, гр.София, пл.Св.Неделя № 7
- Централна кооперативна банка АД, гр.София, бул.Цариградско шосе №87
- Първа инвестиционна банка АД, гр.София

Преглед на консолидираните резултати от дейността

Консолидираният финансов резултат за текущия период след данъци върху печалбата е печалба от 21 хил. лв. Данъчното облагане на дружествата от Група „Св.Наум” се извършва съгласно изискванията на българското законодателство, на база индивидуалните финансови отчети.

Човешки ресурси

Общия брой персонал на дружествата от Група „Св.Наум” към 31.12.2019 г. е 303 души, както следва:

- МБАЛНП "Св. Наум" ЕАД - 283 души, назначени на трудов договор
- Медицински център "Св. Наум" ЕООД - 20 души, от които 19 са назначени на втори трудов договор.

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

Работна заплата

Начислените средства за работна заплата за текущия период са в размер на 4 278 хил. лв., а на осигурителните вноски в размер на 811 хил. лв.

Инвестиционни проекти

В Дружеството-майка през 2019 година са придобити дълготрайни материални активи на стойност 1013 хил. лв.

Анализ на приходите и структура на разходите

Основните източници на приходи за МБАЛНП "Св. Наум" ЕАД и МЦ "Св. Наум" ЕООД са: НЗОК - за лечение на болни, лекувани по клинични пътеки и оказване на специализирана извънболнична медицинска помощ и МЗ – субсидиране за оказана стационарна психиатрична помощ и пациенти на апаратна вентилация. Другите приходи, които формират приходната част са от: 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:

- нетни приходи от продажба са на стойност 6 856 хил. лв. – от които 5 030 хил. лв. от НЗОК
- другите приходи са в размер на 1 145 хил. лв., от тях приходите от финансираня са в размер на 594 хил. лв.

Консолидираните разходи за основна дейност са в размер на 7 687 хил.лв. или

- разходи за материали – 1 015 хил.лв.
- разходи за външни услуги - 928 хил.лв.
- разходи за амортизации – 843 хил.лв.
- разходи за възнаграждения на персонала – 4 278 хил.лв.
- разходи за осигуровки – 811 хил.лв.
- други разходи – 122 хил.лв.

Към 31.12.2019 година Групата представя вземания от клиенти на стойност 1 066 хил.лв., в т.ч.: 826 хил.лв. вземания от клиенти и 240 хил.лв. други вземания. Задължения към доставчици са в размер на 87 хил. лв.

Финансово икономическо състояние и основни рискове пред Групата

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Групата, са:

Показател	31 декември 2019	31 декември 2018
Рентабилност		
Рентабилност на приходите от продажби	0,003	(0,01)
Рентабилност на СК	0,004	(0,01)
Ефективност		
Ефективност на разходите	1,00	0,99
Ефективност на приходите	1,00	1,01
Ликвидност		
Обща ликвидност	0,26	3,11
Абсолютна ликвидност	3,64	2,04
Финансова автономност		
Коефициент на задлъжнялост	1,70	0,24

Дружествата от Групата нямат активи и пасиви, деноминирани в друга чуждестранна валута, освен евро. Това намалява валутните рискове.

Дружествата от Групата нямат финансови инструменти, които да са носители на рискове за финансовото състояние.

Капиталова структура

Консолидираният основен капитал на Групата е 5 011 хил. лв.

Едноличен собственик на капитала на МБАЛНП ”Св. Наум” ЕАД към 31.12.2019 г. е Министерство на здравеопазването, а на МЦ ”Св. Наум” ЕООД е Многопрофилна болница за активно лечение по неврология и психиатрия „Св.Наум”ЕАД.

МБАЛНП”Св.Наум”ЕАД е с едностепенна система на управление и се управлява от Общо събрание на акционерите и Съвет на директорите.

Получените възнаграждения от Съвета на директорите на МБАЛНП ” Св. Наум ” ЕАД през 2019 година са в размер на 81 хил. лв. с включени осигуровки.

II. СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2020 ГОДИНА

Предвиждано развитие на Групата

Ръководството на Групата не предвижда промени в предмета на основната дейност на Дружеството-майка и дъщерното дружество в краткосрочен и дългосрочен план.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на консолидирания финансов отчет

Не са настъпили събития след датата на изготвяне на консолидирания финансов отчет, които биха рефлектирали върху резултата на Дружествата от Групата през следващия отчетен период.

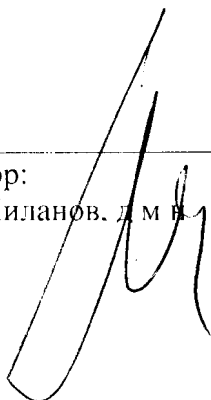
Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството на Дружеството-майка е отговорно за изготвянето на консолидиран финансов отчет, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Групата към края на годината, финансовото ѝ представяне и парични ѝ потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на консолидирания годишен финансов отчет към 31 декември 2019 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансови отчети на дружествата и консолидирания финансов отчет на Групата са изготвени при спазване на принципа на действащото предприятие.

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



1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

Група МБАЛНП „Свети Наум“ ЕАД („Групата“) включва Многопрофилна болница за активно лечение по неврология и психиатрия „Свети Наум“ ЕАД (дружество-майка) и Медицински център „Свети Наум“ ЕООД (дъщерно дружество).

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 -16-222 от 03.07.2019 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 2019 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
- Любомира Кирилова Любомирова-член на Съвета на директорите,
- акад.проф.д-р Иван Господинов Миланов, дмн
- Председател на Съвета на директорите е Емилия Славчева Славова-Първанова

Към 31.12.2019 г. средно-списъчният брой на персонала в дружеството е 283 човека.

МБАЛНП "СВЕТИ НАУМ" ЕАД (дружество-майка) 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.

МЦ „СВЕТИ НАУМ“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност. Дружество 100% собственост на МБАЛНП "СВЕТИ НАУМ" ЕАД.

Предметът на дейност на дружеството е: осъществяване на специализирана извънболнична медицинска помощ.

Дружеството е със седалище и адрес на управление:

- Град София, ул. "Любен Русев" №1.

Дружеството се представлява и управлява от назначен по договор за управление и контрол Управител – д-р Валерий Петров Цонев.

През 2019 г. не са извършвани промени в управленския състав.

Към 31.12.2019 г. средно-списъчния състав на персонала в дружеството е 20 работници и служители.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА

2.1. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет на Групата МБАЛНП „СВЕТИ НАУМ“ ЕАД е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2019 г. :

-
- Декември 2015 г.);
И
- при спазване на всички приложими изисквания на Националните счетоводни стандарти, (НСС), така както са приети за прилагане в България.

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

Групата 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 консолидиран 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 консолидирания финансов отчет. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на консолидирания финансов отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Консолидираният финансов отчет на Групата е изготвен на база СС 27 „Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия“, въз основа на индивидуалния финансов отчет на дружеството-майка МБАЛНП „Свети Наум“ ЕАД и индивидуалния финансов отчет на дъщерното дружество МЦ „Свети Наум“ ЕООД.

Приложени консолидирани процедури:

- Позициите на активите, пасивите, капитала, приходите и разходите са сумирани ред по ред;
- Елиминирана е сумата на инвестицията на дружеството-майка в капитала на дъщерното дружество;
- Изцяло са елиминирани вътрешногруповите салда и сделки и парични потоци, свързани с отчитане на приходи и разходи и произтичащи нереализирани печалби и загуби;
- Елиминирани изцяло са приходите от дивиденди, резултат от разпределяне на печалби на дъщерното дружество;
- Дружеството – майка последователно прилага счетоводните си политики, които са в съответствие с тези, използвани през предходните години. Дъщерното дружество прилага значимите счетоводни политики на дружеството-майка.

2.2. Отговорност на Ръководството за финансовия отчет

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя консолидиран финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна

представа за финансовото състояние на Групата МБАЛНП „СВЕТИ НАУМ“ ЕАД към края на годината, финансовото им състояние и паричните им потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на консолидирания финансов отчет към 31 декември 2019 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като консолидирания финансов отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие.

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

2.3. Действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на базата на предположението, че дружеството – майка и дъщерното дружество ще продължат да съществуват като действащи предприятия и като Група. 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

Групата представя сравнителна информация във консолидирания финансов 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 консолидирания финансов отчет на Групата 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 дружествата от Групата се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Групата и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При предоставянето на медицински услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и работи.

2.7. Разходи

Разходите в дружествата от Групата 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 в консолидирания финансов отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

Първоначалната оценка при придобиване на дълготрайни материални активи се извършва по цена на придобиване и всички преки разходи, свързани с привеждане на актива в състояние за използване.

Последващи разходи

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятията от Групата да имат икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Оценка след първоначално признаване

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Методи на амортизация

Дружествата от Групата използват линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Ползният живот (срок на годност) по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, степента на използване, условията при които актива ще бъде използван, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване, и е както следва:

- сгради – 25 г. (в зависимост от предназначението и конструкцията);
- машини, съоръжения и оборудване – 3.33 г.;
- медицинска апаратура – 5 г.;
- компютри – 2 г.;
- транспортни средства – 4 г.;
- стопански инвентар – 6.67 г.

Обезценка на дълготрайни активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат като разходи в отчета за приходите и разходите.

2.9. Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните активи са представени в консолидирания финансов отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти, използвани в дружествата от Групата.

Дружествата от Групата прилагат 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. Материални запаси

Закупените от Групата 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.

2.11. 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).

2.12. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки. Консолидираният отчет за паричния поток е изготвен чрез сумиране на ред по ред на входящи и изходящи парични потоци на Групата, като са елиминирани вътрешногруповите входящи и изходящи парични потоци.

2.13. 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.

2.14. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Групата 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: 2019 г. –32,30 % (разпределено в съотношение работодател/осигурено лице (60:40) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са основно заетите в Групата лица.

В социалната програма на Групата 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 персоналот 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 Групата 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 консолидиран финансов отчет е направена 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 Групата е задължена 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. Групата е начислила (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 инвестиции в края на 2019 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 - майка 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 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 2019 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.

2.15. 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 2019 г. е 10% (2018 г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на консолидирания финансов отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

В консолидирания финансов отчет е представен текущ разход за данък, представляващ общо (сборно) задължение от индивидуалните финансови отчети на дружествата от Групата.

Съгласно изискванията на данъчните закони на Република България, данъчните задължения се определят на база на индивидуалните финансови отчети на юридическите лица.

3. Финансово управление на риска

- Дейността на дружествата от Групата е изложена на валутен, кредитен и лихвен риск. Дружествата от Групата не могат да използват 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 Групата.

3.1.Валутен риск

Дейността на дружествата от Групата се осъществява на територията на Република България, няма значими разчети, приходи и разходи деноминирани в чуждестранна валута.

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

3.2.Кредитен риск

Максималният кредитен риск, свързан с финансовите активи, е до размера на преносната им стойност отразена в консолидирания счетоводен баланс на Групата.

3.3.Ликвиден риск

Ликвидния риск се изразява в негативната ситуация Групата да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Групата няма значителни по размер задължения с настъпил падеж.

3.4.Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните задължения на Групата да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Групата спазва условията на поетите споразумения и ангажименти, поради което този риск е сведен до минимум.

4.БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ 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.

Към 31.12.2019 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 31.12.2019 г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху имотите, машините и оборудването на дружеството (2018 г. няма).

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

Разходи за амортизация

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Сгради	188	177
Машини, производствено оборудване и апаратура	560	369
Съоръжения и други дълготрайни материални активи	87	125

Нематериални дълготрайни активи	8	12
ОБЩО:	843	683

4.2.ТЕКУЩИ АКТИВИ**4.2.1.Материални запаси**

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Общо суровини и материали, в т.ч.:		
Медикаменти	43	69
Консумативи	34	34
Хранителни продукти	3	3
Други	33	35
Незавършено производство	64	31
Предоставени аванси	7	-
ОБЩО:	184	172

На базата на извършения преглед на наличните материални запаси, ръководството счита, че към 31.12.2019 година няма условия за обезценка до нетна реализируема стойност.

Към 31.12.2019 г. няма дадени в залог стоково-материални запаси за обезпечаване на пасивите на Групата. (2018 г. няма)

4.2.2.Вземания

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Вземания от клиенти	1048	1 396
Други вземания:	240	56
Обезценка на вземания	(222)	(222)
ОБЩО:	1 066	1 230

Представените нетни вземания от клиенти представляват вземания от НЗОК за извършена медицинска дейност за м.Декември 2019 година, платена м.1.2020г. и надлимитна дейност за 2015 година в размер на 222 хил.лв, 2016 година в размер на 118 хил.лв., 2017 г. в размер на 415 хил.лв. и 271 хил.лв. за 2018 г..

4.2.3.Парични средства

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Разплащателни сметки	2546	2653
Парични средства в каса	4	7
ОБЩО:	2 550	2 660

Паричните средства са разпределени, както следва:

- в лева 1 895 (31.12.2018 г.: 2 050 хил.лв.)
- във валута 655 хил.лв. (31.12.2018 г.: 610 хил.лв.)

4.3. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

4.3.1. Записан капитал

Към 31 декември 2019 година записаният капитал е в размер на 5 010 640 лева, разпределен в 501 064 поименни акции с номинална стойност 10 лева всяка. (2018 година: 4 010 640 лева).

С протокол РД – 16 – 461 от 11.12.2019г. е увеличен капитала на Групата от 4010640 лв. на 5010640 лв.. Увеличението е с издаването на 100000 поименни акции с номинална стойност 10 лева. Увеличението се прави от държавата – едноличен собственик на основание чл.100, ал.7,8 и 9 от Закона за лечебните заведения, като предоставените от бюджета 1 000 000 лв. за капиталови разходи.

4.3.2. Резерви

Към 31 декември 2019 година резервите са в размер 1 627 хил.лв., представляващи заделени законови резерви в размер на 401 хил.лв. и други резерви 1226 хил.лв. по решение на Министерство на здравеопазването, собственик на капитала на лечебното заведение.

4.3.3. Печалби и загуби

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Текуща печалба(загуба)	21	(92)
ОБЩО:	21	(92)

4.4. ПРОВИЗИИ ЗА ПЕНСИИ И ДРУГИ ПОДОБНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор Групата е задължена да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в Групата 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 2019 година, дружеството - майка 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 2019 година в размер на 260 хил. лв.

При определяне на стойността на задължението към 31 декември 2019 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 2019 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 дисконтиране.

4.5. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Получени аванси до 1 година	3	1
Задължения към доставчици до 1 година	87	608
Други задължения, в т.ч.:	610	696
- персонал до 1 година	303	324
- осигурителни предприятия до 1 година	127	128
- данъчни задължения до 1 година	39	42
- други задължения до 1 година	185	202
ОБЩО:	700	1305

Към 31.12.2019 г. Групата представя данъчни задължения в размер на 39 хил. лв., които представляват ДДС за внасяне-2 хил.лева , ДДФЛ-27 хил.лева и данък по ЗКПО-10 хил.лева. изплатен през 2020 г.

4.6. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Представените финансираия в консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2019 година в размер на 1 054 хил. лв., представляват:

- Балансова стойност на Финансираия за нетекущи активи, в размер на 1 013 хил.лв.
- Текущи финансираия в размер на 41 хил.лв., представляващи - 4 хил.лв. финансиране от Министерство на здравеопазването за медицински консумативи (за Гама-камера), 37 хил.лв.- медикаменти, консумативи и
- други, получени при условията на финансираия и дарения, неусвоени към датата на финансовия отчет.

4.7. РАЗХОДИ

4.7.1. Разходи за суровини, материали и външни услуги

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Общо Разходи за материали, в т.ч.	1015	1 037
-основни материали	677	716

МБАЛНП "СВЕТИ НАУМ" ЕАД ГР.СОФИЯ

Приложение КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 година

-храна за болни	150	144
- други	178	177
Общо Разходи за външни услуги, в т.ч.	928	935
-съобщителни услуги	6	4
-телефонни и телеграфни	12	23
- електрическа енергия	84	81
-топлоенергия	135	125
-вода	27	33
-охрана	92	78
-извозване на смет	19	23
-текущи ремонти	153	107
-абонаментно поддържане на мед.апаратура	51	59
-други	349	402
Общо	1 943	1 972

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

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Разходи за текущи възнаграждения	4 185	4052
Разходи за социално осигуряване	806	778
Начисления за неизползани компенсирани отпуски	26	35
Осигуровки върху начисления за неизползвани компенсирани отпуски	5	7
Разходи за провизии за обезщетения при пенсиониране	67	51
ОБЩО:	5089	4 923

Средната численост на персонала в Групата към 31.12.2019 г. е 303 човека. Формата на заплащане е помесечна.

Всички актюерски печалби или загуби (8 хил.лв.-загуба) 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 представени в статия Разходи за персонала.

4.7.3.Други разходи

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Разходи за данъци и такси	34	31
Други разходи общо, в т.ч.:	88	57
<i>Ваучери на персонала</i>	55	43
ОБЩО:	122	88

4.7.4. Финансови разходи

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Други финансови разходи за банкови такси	6	5
ОБЩО:	6	5

4.8. ПРИХОДИ

4.8.1. Нетни приходи от продажби

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
От продажби на услуги, в т.ч.:		
- приходи от медицински услуги по договор с НЗОК	5 030	4 919
- Приходи от медицински услуги по договор с МЗ	1 341	1 205
- Други медицински услуги	434	460
- Приходи от потребителски такси	51	55
ОБЩО:	6 856	6 639

4.8.2. Други приходи

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Други приходи:	551	418
Общо приходи от финансираня, в т.ч.	594	544
- приходи от текущи финансираня от МЗ за медикаменти	195	195
- признати приходи от финансираня за дълготрайни активи от МЗ и други източници на дарения	328	328
- признати приходи от дарения на медикаменти и други	24	21

ОБЩО:	1 145	962
--------------	--------------	------------

4.9. КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ И РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Резултатът на Група МБАЛНП „Свети Наум“ ЕАД за 2019 г. е печалба в размер на 31 хил. лв., след облагане с данъци печалба в размер на 21 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:

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
<i>Извършена мед. дейност по договор с Министерство на Здравеопазването:</i>		
- Медицински дейности	1 341	1205

По извършените през годината сделки за услуги със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени. Извършените през годината медицински услуги от дружеството – майка са по договор с Министерство на здравеопазването (свързано лице – едноличен собственик на капитала) за извършване на медицинска дейност.

Към 31 декември 2019 разчетните взаимоотношения със свързаните лица включват:

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Задължения към свързани лица, в т.ч.	46	17
Министерство на здравеопазването: за извършена дейност от МЗ	46	17

4.11. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

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

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Заплати и други краткосрочни доходи	79	66
Осигуровки	17	8
Общо:	96	74

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

Дейността на Групата е обект на текущ и последващ контрол от Национална здравноосигурителна каса. Редица от проверките се извършват след периодите на изпълнение на ангажиментите по договорите за извършване на медицинска дейност, поради което съществува риск от условни пасиви, свързани с неспазване на изисквания, който ръководството на дружеството оценява като нисък.

Групата няма поети ангажименти, от които да произтекат условни задължения.

4.13. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Във връзка с извънредната ситуация, свързана с пандемията на коронавирус COVID-19, с решение на Парламента в България беше въведено „извънредно положение“. Наложени са строги протиепидемични мерки и ограничения, които водят до нарушаване на нормалната дейност на Групата. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, обхватът и ефектите върху дейностите на Групата са сложни и практически е невъзможно на този етап да бъдат оценени.

В изпълнение на заповеди на Министъра на здравеопазването за преустановяване на плановия прием на пациенти в Групата съществено се намаляват приходите от СЗОК и собствените приходи, свързани с медицински услуги които са основни за запазване принципа на действащо предприятие.

Консолидирания финансов отчет за 2019 година на Групата (включително сравнителната информация) е подписан от Изпълнителен директор, одобрен от Съвета на Директорите на дружество МБАЛНП „Свети Наум“ ЕАД на 07.04.2020 година и се предоставя на едноличния собственик на капитала за одобрение.

Дата на съставяне: 06.03.2020 г.

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

Гл. счетоводител (Съставител): _____
Любослава Ангелова Йорданова