



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

***МЕЖДИНЕН
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ***

за периода, завършващ на 31 март 2020 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	4
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ.....	5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД.....	6
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	7
СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ.....	8
ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	9
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ.....	9
1. Правен статут.....	9
2. Собственост и управление.....	9
3. Предмет на дейност.....	9
II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ.....	10
1. База за изготвяне на междинния финансов отчет	10
2. Счетоводни политики	10
3. Инвестиции и съучастия.....	10
4. Парични средства и парични еквиваленти	10
5. Собствен капитал	11
6. Приходи.....	11
7. Разходи	11
8. Финансови приходи и разходи.....	11
III. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	12
1. Приходи от продажби	12
2. Разходи за материали	12
3. Разходи за външни услуги.....	13
4. Разходи за персонала	13
5. Други разходи.....	13
6. Финансови приходи и финансови разходи	13
7. Данъчно облагане.....	14
8. Дълготрайни материални активи.....	14
9. Дълготрайни нематериални активи.....	15
10. Дългосрочни инвестиции	15
11. Отсрочени данъци	15
12. Материални запаси.....	16
13. Вземания от клиенти и доставчици	16
14. Вземания от свързани предприятия.....	17
15. Други вземания.....	17
16. Парични средства и парични еквиваленти	17
17. Разходи за бъдещи периоди	18
18. Собствен капитал	18
19. Провизии и сходни задължения.....	18
20. Задължения към доставчици	19
21. Други текущи задължения.....	19
22. Задължения по лизингов договор	20
23. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	21
24. Свързани лица и сделки със свързани лица.....	21
25. Ключов управленски персонал	21
26. Условни задължения и ангажименти	22
27. Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска	22

28. Управление на капитала	22
29. Принцип-предположение за действащо предприятие	23
30. Събития след края на отчетния период.....	23
31. Натурални показатели.....	24

ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на МБАЛ "НАЦИОНАЛНА КАРДИОЛОГИЧНА БОЛНИЦА" ЕАД
към 31.03.2020г.

БУЛСТАТ: 121663601

АКТИВ	Сума (хил.лв.)		ПАСИВ	Сума (хил.лв.)	
	текуща год.	предх. год.		текуща год.	предх. год.
а	1	2	а	1	2
A. Записан, но невнесен капитал			A. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	23 022	23 022
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии		
1. Продукти от развойна дейност			III. Резерв от последващи оценки		
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	101	123	IV. Резерви		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
Общо за група I:	101	123	3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	14 743	14 816	Общо за група IV:	-	-
- земи	9 881	9 881	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	(5 612)	(4 288)
- сгради	4 862	4 935	- неразмразена печалба		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	5 026	5 152	- непокрита загуба	(5 612)	(4 288)
3. Съоръжения и други	904	940	Общо за група V:	(5 612)	(4 288)
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	480	480	VI. Текуща печалба (загуба)	(123)	(1 324)
Общо за група II:	21 153	21 388	Общо за раздел A	17 287	17 410
III. Дълготрайни финансови активи			Б. Провизии и сходни задължения		
1. Акции и дялове в предприятия от група	5	5	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	1 896	1 896
2. Предоставени заеми на предприятия от група			2. Провизии за данъци, в т.ч.:		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			- отсрочени данъци		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения	254	254
5. Дългосрочни инвестиции			Общо за раздел Б	2 150	2 150
6. Други заеми			В. Задължения		
7. Изкупени собствени акции номинална стойност			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	-	-
Общо за група III:	5	5	до 1 година		
IV. Отсрочени данъци	184	184	над 1 година		
Общо за раздел Б:	21 443	21 700	3. Получени аванси, в т.ч.:	-	-
V. Текущи (краткотрайни) активи			до 1 година		
I. Материални запаси			над 1 година		
1. Суровини и материали	2 489	2 192	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	3 389	2 754
2. Незавършено производство		176	до 1 година	3 389	2 754
3. Продукти и стоки, в т.ч.:			над 1 година		
- продукти			6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	-	-
- стоки			до 1 година		
4. Предоставени аванси			над 1 година		
Общо за група I:	2 489	2 368	7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	-	-
II. Вземания			до 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	2 627	1 756	над 1 година		
над 1 година			8. Други задължения, в т.ч.:	1 968	2 348
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	10	27	до 1 година	1 950	2 059
над 1 година			над 1 година	18	289
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			- към персонала, в т.ч.:	763	1 018
над 1 година			до 1 година	762	1 017
4. Други вземания, в т.ч.:	823	824	над 1 година	1	1
над 1 година			- осигурителни задължения, в т.ч.:	350	398
Общо за група II:	3 460	2 607	до 1 година	350	398
III. Инвестиции			над 1 година		
1. Акции и дялове в предприятия от група			- данъчни задължения, в т.ч.:	175	205
2. Изкупени собствени акции номинална стойност			до 1 година	175	205
3. Други инвестиции			над 1 година		
Общо за група III:	-	-	- други кредитори, в т.ч.:	680	727
IV. Парични средства, в т.ч.:	336	890	до 1 година	377	439
- в брой	1	6	над 1 година	303	288
- в безсрочни сметки (депозити)	335	884	9. Задължения по лизингови договори, в т.ч.:	22	23
Общо за група IV:	336	890	до 1 година	4	4
Общо за раздел В:	6 285	5 865	над 1 година	18	19
Г. Разходи за бъдещи периоди	40	58	10. Задължения по междувирмени заеми, в т.ч.:	-	-
			до 1 година		
			над 1 година		
			Общо за раздел В, в т.ч.:	5 379	5 125
			до 1 година	5 343	4 817
			над 1 година	36	308
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	2 952	2 938
			- финансирания	2 952	2 938
			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	27 768	27 623	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	27 768	27 623

Дата: 24.04.2020г.

Съставител: /Огнян Иванов /

Ръководител: /Росин Ванса Петков /



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на МБАЛ "НАЦИОНАЛНА КАРДИОЛОГИЧНА БОЛНИЦА" ЕАД
за периода от 01.01.2020г. до 31.03.2020г.

Приложение № 2
 към СС1
 БУЛСТАТ: 121663601

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	31.03.2020	31.03.2019		31.03.2020	31.03.2019
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	176	196	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	7 681	7 712
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	3 902	3 925	а) продукция		
а) суровини и материали	3 435	3 472	б) стоки		
б) външни услуги	467	453	в) услуги	7 681	7 712
3. Разходи за персонала, в т.ч.	3 908	3 899	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	3 278	3 272	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	630	627	4. Други приходи, в т.ч.:	809	103
- осигуровки свързани с пенсии			- приходи от финансираня	794	95
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	398	372	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	8 490	7 815
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	398	372	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		73
- разходи за амортизация	398	372	- приходи от участия в предприятия от група		73
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	227	261	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		
а) балансова стойност на продадени активи			а) приходи от лихви		
б) други	227	261	б) положителни разлики от операции с финансови активи		
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	8 611	8 653	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни)			Общо финансови приходи (5+6+7)	0	73
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	2	1			
а) лихви					
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи (6+7)	2	1			
8. Печалба от обичайна дейност	0	0	8. Загуба от обичайната дейност	123	766
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	8 613	8 654	Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	8 490	7 888
10. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	0	0	10. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)	123	766
11. Разходи за данъци от печалбата					
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба (10-11-12)	-	-	11. Загуба (10+ред 11 и 12 от раздел А)	123	766
ВСИЧКО (Общо разходи+11+12+13)	8 613	8 654	ВСИЧКО (Общо приходи+11)	8 613	8 654

Дата: 24.04.2020г.

Съставител: 
 /Огнян Иванов /

Ръководител: 
 /Росен Данев Петков /



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на МБАЛ "НКБ" ЕАД

за периода от 01.01.2020г. до 31.03.2020г.

Наименование на потоците	Текущ период /хил. лв./			Предходен период /хил. лв./		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
	1	2	3	4	5	6
а						
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	7 142	3 356	3 786	7 548	3 571	3 977
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			-			-
3. Парични потоци, свързани с трудови вознаграждения		4 196	(4 196)		3 840	(3 840)
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			-			-
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата			-			-
7. Плащания при разпределение на печалби			-			-
8. Други парични потоци от основна дейност			-			-
Всичко парични потоци от основна дейност (А)		2	(2)		1	(1)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност	7 142	7 554	(412)	7 548	7 412	136
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		140	(140)		180	(180)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		140	(140)		180	(180)
В. Парични потоци от финансовая дейност						
1. Парични потоци от емитиране на акции			-		10	(10)
2. Плащания на задължения по лизингови договори		1	(1)			-
3. Други парични потоци от финансовая дейност		1	(1)		1	(1)
Всичко парични потоци от финансовая дейност (В)		2	(2)	-	11	(11)
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	-		(554)			(55)
Д. Парични средства в началото на периода	7 142	7 696		7 548	7 603	428
Е. Парични средства в края на периода			336			373

Дата: 24.04.2020 г.

Съставител:.....

/Огнян Иванов /

Ръководител:.....

/Росен Ванев Петков /

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на МБАЛ "НАЦИОНАЛНА КАРДИОЛОГИЧНА БОЛНИЦА" ЕАД
за периода от 01.01.2020г. до 31.03.2020г.

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		
1. Салдо в началото на отчетния период	23 022	-	-	-	-	-	-	-	(4 288)	(1 324)	17 410
2. Промени в счетоводната политика											-
3. Грешки											-
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	23 022	-	-	-	-	-	-	-	(4 288)	(1 324)	17 410
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч. увеличение											-
намаляние											-
6. Финансов резултат за текущия период											-
7. Разпределения на печалба:										(123)	-
в т.ч. за дивиденди											(123)
8. Покриване на загуба											-
9. Последващи оценки на активи и пасиви									(1 324)	1 324	-
увеличение											-
намаляния											-
10. Други изменения в собствения капитал											-
11. Салдо към края на отчетния период	23 022	-	-	-	-	-	-	-	(5 612)	(123)	17 287
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											-
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11± 12)	23 022	-	-	-	-	-	-	-	(5 612)	(123)	17 287

Дата: 24.04.2020 г.

Съставител:
/Огнян Иванов /

Ръководител:

/Росен Вачев Петков /



СПРАВКА 2 ЧЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на МБАЛ "НАЦИОНАЛНА КАРДИОЛОГИЧНА БОЛНИЦА" ЕАД
към 31.03.2020г.

ПОКАЗАТЕЛИ		Огчетна стойност на нетекущите активи										Преоценена стойност (4+5-6)		А м о р т и з а ц и я				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)		Балансова стойност в края на края на периода (7+14)
		В началото на периода		На постъпилите през периода		На излезлите през	В края на периода (1+2-3)	Увелич-		Намал-	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увелич-	Намал-	ние	ние				
								ение	ение													
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15						
а																						
I. Нематериални активи																						
1.	Продукти от развойна дейност																					
2.	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи																					
3.	Търговска репутация																					
4.	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане																					
Обща сума I:		1711	-	-	1 711	-	1 588	22	-	1 610	-	-	-	1 610	-	-	-	101				
II. Дълготрайни материални активи																						
1.	Земи и сгради, в т.ч.:																					
-	земи																					
-	сгради																					
2.	Машини, производствено оборудване и апаратура																					
3.	Съоръжения и други																					
4.	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане																					
Обща сума II:		57847	140	-	57987	-	36458	376	-	36834	-	-	-	36834	-	-	-	21153				
III. Дългосрочни финансови активи																						
1.	Акции и дялове в предприятия от група																					
2.	Предоставени заеми на предприятия от група																					
3.	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия																					
4.	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия																					
5.	Дългосрочни инвестиции																					
6.	Други заеми																					
7.	Изкупени собствени акции																					
Обща сума III		5	-	-	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
IV. Отсрочени данъци																						
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II+ III+ IV)		59 747	140	0	59 887	-	38 046	398	0	38 444	-	-	-	38 444	-	-	-	21 443				

Дата: 24.04.2020 г.

Съставител:
Югян Иванов /



ПОЯСНЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1. Правен статут

Дружество МБАЛ „НКБ“ ЕАД е учредено със съдебно решение №1 от 09.10.2000 г., фирмено дело № 11904, като еднолично акционерно дружество със собственик на капитала – Министерство на здравеопазването. Дружеството е вписано в Търговския регистър на Агенция по вписванията с ЕИК 121663601. Дружеството е регистрирано по Закона за данък добавена стойност. Седалището и адреса на управление на Дружеството е гр.София, ул.”Коньовица” №65.

Акционерният капитал на дружеството е в размер на 23 022 140 лева, разпределен в 2 302 214 броя поименни акции с номинална стойност 10 лева всяка една.

Дружеството не е ограничено със срок.

2. Собственост и управление

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

Дружеството има едностепенна система на управление със Съвет на директорите както следва:

Председател:

Надежда Николова Гаврилова

Съгласно Решение на едноличния собственик на капитала, вписано в протокол № РД - 16-482 и във връзка с протокол № РД-16-479/23.12.2019 г. и решение на Съвета на директорите – избрана за председател, считано от 23.12.2019 г.

Членове:

Росен Ванев Петков

Съгласно Решение на едноличния собственик на капитала, вписано в протокол № РД - 16-482 и във връзка с протокол № РД-16-479/23.12.2019 г. и решение на Съвета на директорите – избран за изпълнителен директор от 23.12.2019 г.

Стефа Цветанова Здравкова- Нинова

Съгласно Решение на едноличния собственик на капитала, вписано в протокол № РД - 16-482 и във връзка с протокол № РД-16-479/23.12.2019 г.

Дружеството се представлява и управлява от изпълнителния директор.

3. Предмет на дейност

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

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

Към 31.03.2020 г. средно списъчният брой на персонала в Дружеството е 730 бр. служители (31.03.2019 г. – 739 бр.).

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. База за изготвяне на междинния финансов отчет

Настоящият междинен финансов отчет на Дружеството за период от три месеца до 31.03.2020 г. е изготвен в съответствие със СС 34 „Междинно счетоводно отчитане“ и Националните счетоводни стандарти, (НСС), така както са приети за прилагане в България.

Той не съдържа цялата информация, която се изисква за изготвяне на пълни годишни финансови отчети съгласно НСС и следва да се чете заедно с годишния индивидуален финансов отчет на Дружеството към 31.12.2019 г.

Междинният финансов отчет към 31.03.2020 г. е съставен в български лева, която е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 BGN.), включително сравнителната информация за предходния период – 2019 г., освен ако не е посочено друго.

2. Счетоводни политики

Общи положения

Дружеството е изготвило междинния финансов отчет като е приложило счетоводната политика от предходната финансова година.

При признаване, класифициране и оценяване в отделните съставни части на междинния финансов отчет (активи, пасиви, собствен капитал, приходи, разходи) са спазени общите положения на СС 1 „Представяне на финансови отчети“, относно представянето и съществеността на статиите.

Междинния финансов отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи съгласно НСС.

При изготвянето на представения междинен финансов отчет са използвани счетоводни приблизителни оценки и допускания, базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, за които реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този Междинен финансов отчет съгласно изискванията на СС 34 „Междинно счетоводно отчитане“.

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

3. Инвестиции и съучастия

Инвестициите и съучастията на Дружеството са оценени по цена на придобиване. Ръководството не разполага с надеждна информация за справедливата им стойност тъй като не се търгуват на борсата.

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

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

4. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки /разплащателни и депозитни/ и ваучери за храна. Те са оценени по номиналната им стойност.

За целите на съставянето на счетоводния баланс парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

За целите на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти са представени брутно, с включен ДДС(20%)
- паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС(20%)

5. Собствен капитал

Собственият капитал на Дружеството включва акционерен (основен) капитал, резерви, неразпределена печалба, непокрита загуба и печалба (загуба) за периода.

6. Приходи

Приходите включват справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение на продадените стоки и услуги, като се изключат отстъпки и ДДС.

Приходите се признават, когато е вероятно Дружеството да има бъдещи икономически ползи, сумата на прихода може да бъде надеждно оценена, независимо от това кога е получено плащането и направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени.

Приходите от предоставени услуги се признават пропорционално на етапа на завършеност към датата на финансовия отчет. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. Не се начисляват приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, възстановяване на извършените разходи или възможно възражение от страна на възложителя, свързано със законово основание и за двете страни.

Приходите от наем се признават в на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Съгласно чл.105, ал.2 от Закона за лечебните заведения получените приходи от отдадено под наем недвижимо имущество се признават като преотстъпен приход за финансиране на дружеството.

Приходи от правителствени дарения

Правителствените дарения, свързани с нетекущи активи (капиталови разходи) се признават на приход пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити в резултат на дарението.

Приходите от финансиране за текуща дейност се признават в отчетния период, в който са извършени дейностите.

7. Разходи

Оперативни разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване на база на принципите на начисляване и съпоставимост на разходите с приходите.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущи разходи за периода, през който договорите, за които се отнасят се изпълняват.

Приходите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания за тях. Отчитането и признаването на приходи и разходи се извършва при спазване на изискването за съпоставимост на приходите и разходите.

Дружеството не е ползвало заеми, включително от банки.

8. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета и се състоят от: приходи от инвестиции, лихвени разходи (включително банкови такси и лихви по финансов лизинг) и курсови разлики от валутни позиции.

III. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**1 Приходи от продажби**

	31.03.2020 BGN'000	31.03.2019 BGN'000
Услуги в т.ч.	7 681	7 712
- По договор с НЗОК	7 241	7 232
- По договори с МЗ	124	63
- Клинични проучвания	42	31
- Други	274	386
Незавършено производство-отложени разходи на		
лежащо болни, изписани в следващ отчетен период		
Други приходи в т. ч.	809	103
- Финансирания	794	95
- Дарения на активи	15	8
- Други	-	-
Всичко приходи	8 490	7 815

Приходите от финансирания включват:

	31.03.2020 BGN'000	31.03.2019 BGN'000
- Мед. изделия заплащани от НЗОК	688	-
- Финансиране от амортизация на нетекущи активи	66	65
- Финансиране от наеми	20	20
- Финансиране за кръв и кръвни продукти	11	10
- Финансиране по НП - МДЗ	9	-

В приходи от услуги – НЗОК са включени отхвърлени поради надвишения договорен капацитет клинични пътеки и вложени към тях медицински изделия за месец декември 2019 г., януари и февруари 2020 г. в размер на 364 хил. лв.

От 01.06.2019 г. медицинските изделия, които се заплащат от НЗОК съгласно чл.13, ал.2, т.2, б. “б” от Наредба №10 на МЗ се признават като приходи от финансиране.

2. Разходи за материали

	31.03.2020 BGN'000	31.03.2019 BGN'000
Медикаменти	(590)	(579)
Консумативи	(2 265)	(2 354)
Ел. енергия	(84)	(92)
Топлоенергия	(90)	(84)
Храна болни	(63)	(74)
Други	(343)	(289)
Общо	(3 435)	(3 472)

3. Разходи за външни услуги

	31.03.2020 BGN'000	31.03.2019 BGN'000
Абонаментна поддръжка на ДМА	(148)	(142)
Комплексно почистване	(110)	(104)
Съобщителни услуги	(7)	(9)
Опасни и битови отпадъци	(7)	(7)
Пране на бельо	(38)	(39)
Здравни услуги – подизпълнители	(7)	(10)
Охрана	(22)	(22)
Текущ ремонт	(46)	(51)
Други	(82)	(69)
Общо	(467)	(453)

4. Разходи за персонала

	31.03.2020 BGN'000	31.03.2019 BGN'000
Разходи за текущи възнаграждения	(3 229)	(3 208)
Разходи за извънтрудови възнаграждения	(49)	(64)
Разходи за (социално и здравно) осигуряване	(630)	(627)
Общо	(3 908)	(3 899)

5. Други разходи

	31.03.2020 BGN'000	31.03.2019 BGN'000
Социални разходи	(133)	(135)
Данъчен кредит по ДДС декларация	(80)	(76)
Местни данъци и данък върху разходите	(1)	(43)
Други	(13)	(7)
Общо	(227)	(261)

6. Финансови разходи и финансови приходи*Финансовите разходи включват:*

	31.03.2020 BGN'000	31.03.2019 BGN'000
Разходи за лихви	(2)	-
Други финансови разходи	-	(1)
Общо	(2)	(1)

Финансовите приходи включват:

	31.03.2020 BGN'000	31.03.2019 BGN'000
Приходи от дивиденди	-	73
Общо	-	73

7. Данъчно облагане

Резултатът на Дружеството за периода е загуба от обичайна дейност преди облагане с данъци в размер на (123) хил. лв.

Текущ разход за данък – 0 хил. лв.

8. Дълготрайни материални активи

В приложение № 5 към финансовия отчет е представено движението на дълготрайните активи на дружеството.

В позиция “Машини, производствено оборудване и апаратура” са включени машини, оборудване, компютърна техника и медицинска апаратура.

В позиция “Съоръжения и други” са включени съоръжения, транспортни средства и стопански инвентар.

В позиция „Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане” са включени разходи по обекти, както следва:

Обект: Основен ремонт на Детска кардиологична клиника	
Подобект: Преустройство на котелно помещение в приемно-консултативен център	409 хил. лв.
Обект: Ремонтни работи и обновяване на КСХА	13 хил. лв.
Обект: Подмяна на покриви и прилагане на мерки за енергийна ефективност на сградния фонд (нова част - Дом 1 и стара част - Дом 3), Отделение по кардиологична рехабилитация база Банкя	21 хил. лв.
Обект: Топлоизолации по фасадните стени и прилагане на мерки за енергийна ефективност на сграден фонд (нова част - Дом 1 и стара част - Дом 3), Отделение по кардиологична рехабилитация база Банкя	33 хил. лв.
Обект: Спешно отделение	2 хил. лв.
Обект: Кислородна инсталация	2 хил. лв.

Дружеството няма заложен и ипотекирани имоти и дълготрайни материални активи.

Към 31.03.2020 г. обезценката на обект „Преустройство на котелно помещение в приемно-консултативен център” е 86 хил. лв.

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

9. Дълготрайни нематериални активи

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

Дружеството притежава дълготрайни нематериални активи – програмни продукти с отчетна стойност 1 711 хил. лв.

Балансовата им стойност в края на отчетния период е 101 хил. лв.

10. Дългосрочни инвестиции

	31.03.2020 г. BGN'000	31.12.2019 г. BGN'000
Дъщерно дружество МЦСМП-НКБ ЕООД	5	5
Общо	5	5

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

През 2020 г., дружеството не е разпределяло дивиденди.

Към 31.03.2020 г. инвестицията е представена в счетоводния баланс по цена на придобиване.

11. Отсрочени данъци

Отсрочените данъци към 31.03.2020 г. са свързани със следните обекти в Баланса на дружеството:

	Временна разлика към 31.03.2020 г. BGN'000	Данък към 31.03.2020 г. BGN'000	Временна разлика към 31.12.2019 г. BGN'000	Данък към 31.12.2019 г. BGN'000
Неизплатени възнаграждения по граждански договори, договори за управление и контрол и допълнителни доплащания към 31 декември 2019 г.	157	16	157	16
Неизплатени разходи за персонала (ваучери за храна)	12	1	12	1
Компенсиреми отпуски	1 075	107	1 075	107
Задължения към персонала при пенсиониране	821	82	821	82
Задължения по заведени съдебни дела	254	25	254	25
Обезценка на вземания	15	2	15	2
Обезценка на Разходи за придобиване на ДМА	86	9	86	9
Дълготрайни материални и нематериални активи	(577)	(58)	(577)	(58)
Общо отсрочени данъци върху дохода	1 843	184	1 843	184

12. Материални запаси

	31.03.2020 г. BGN'000	31.12.2019 г. BGN'000
Материали в т.ч.	2 489	2 192
- Консумативи	1 648	1 391
- Медиц.изделия заплащани от НЗОК	439	418
- Медикаменти	244	208
- Активи под прага на същественост на склад	102	108
- Резервни части	33	33
- Горивни материали	6	6
- Други материали	17	28
Незавършено производство-отложени разходи на лежащо болни, изписани в следващ отчетен период	-	176
Общо	2 489	2 368

Към 31.03.2020 година наличните материални запаси от финансираня за дарения са в размер на 19 хил. лева.

13. Вземания от клиенти и доставчици

	31.03.2020 г. BGN'000	31.12.2019 г. BGN'000
Вземания от клиенти, бруто	2 617	1 743
Обезценка	(5)	(5)
Вземания от клиенти, нетно	(2 612)	(1 738)
Вземания по предоставени аванси, бруто	25	28
Обезценка	(10)	(10)
Вземания по предоставени аванси, нето	15	18
Общо	2 627	1 756

Във вземания от клиенти и доставчици са включени вземания от СЗОК в размер на 364 хил. лв. за извършена дейност над утвърдените стойности за м. декември 2019 г., януари и февруари 2020 г.

Вземанията по предоставени аванси включват изплатени суми по договор № 13/01.06.2016 г. за обследване на енергийна ефективност, сертифициране и оценка на енергийните спестявания на сградния фонд на МБАЛ „НКБ“ ЕАД в размер на 12 хил. лв.

Към 31.03.2020 г. на база възрастов анализ и анализ на събираемостта обезценката на вземанията е в размер на 15 хил. лв.

Матуритетна структура на вземанията:

	31.03.2020 г. BGN'000	31.12.2019 г. BGN'000
Вземания до 1 година	2 637	1 756
Просрочени вземания над 1 година	-	-
Общо	2 637	1 756

14. Вземания от свързани предприятия

	31.03.2020 г. BGN'000	31.12.2019 г. BGN'000
МЦ СМП-НКБ ЕООД	10	27
Общо	10	27

15. Други вземания

	31.03.2020 г. BGN'000	31.12.2019 г. BGN'000
Вземания по съдебни спорове	822	822
Други	1	2
Общо	823	824

Дружеството представя съдебни вземания насочени срещу СЗОК за извършена дейност над утвърдените стойности в размер на 763 хил.лева, съгласно сключените договори за 2015, 2016, 2017 г.

С Решение по т. 5.2 от заседание № 43/24.01.2018 г. на Съвета на директорите вземанията за 2015, 2016 и 2017 г. не са обещени. За тях са предявени съдебни иски. Дружеството представя съдебни вземания насочени срещу СЗОК за извършена дейност над утвърдените, депозирани в СГС и потвърдени в съдебна справка за хода им представена от адвоката на дружеството.

Вероятният изход към датата на отчета не може да бъде определен до датата на приключване на съдебното производство. При така представената справка от адвоката не са предприети коригиращи счетоводни записвания на посоченото салдо в счетоводния баланс.

16. Парични средства и парични еквиваленти

	31.03.2020 г. BGN'000	31.12.2019 г. BGN'000
Разплащателни сметки	333	884
Парични средства в каса	3	6
Общо	336	890

Паричните средства са разпределени както следва:

- в лева – 327 хил. лв. (31.12.2019 г. – 885 хил. лв.)
- във валута – 7 хил. лв. (31.12.2019 г. – 0 хил. лв.)
- ваучери – 2 хил. лв. (31.12.2019 г. – 5 хил. лв.)

Паричните средства във валута са в евро при курс за 1 евро – 1.95583 лв.

17. Разходи за бъдещи периоди

	31.03.2020 г. BGN'000	31.12.2019 г. BGN'000
Финансови разходи за бъдещи периоди	3	3
Други-предплатени	37	55
Общо	40	58

В други разходи за бъдещи периоди други са включени:

- разходи за застраховки на автомобили – 3 хил. лв.
- разходи за застраховки на медицински персонал – 30 хил. лв.
- разходи за права на ползване на специализиран софтуер – 2 хил. лв.
- разходи за абонаменти – 2 хил. лв.

18. Собствен капитал

	31.03.2020 г. BGN'000	31.12.2019 г. BGN'000
Акционерен капитал	23 022	23 022
Непокрита загуба	(5 612)	(4 288)
Печалба (загуба) за периода	(123)	(1 324)
Всичко собствен капитал	17 287	17 410

Министерство на здравеопазването е предоставило съгласно договори № РД-12-240/04.12.2019г. и № РД-12-300/16.12.2019 г. целеви субсидии за капиталови разходи в размер на 33 хил. лв., с които не е увеличен капитала на Дружеството. Предоставените средства са представени в Баланса в *Други Задължения*.

19. Провизии и сходни задължения

	31.03.2020 г. BGN'000	31.12.2019 г. BGN'000
Провизии за пенсии и други подобни задължения в т.ч.	1 896	1 896
- Провизии за пенсии	821	821
- Неизползван отпуск минали години	903	903
- Задължения за осигуровки за неизползван отпуск	172	172
Други провизии и сходни задължения в т.ч.	254	254
- Задължения по съдебни дела	240	240
- СЗОК	14	14
Всичко провизии и сходни задължения	2150	2 150

20. Задължения към доставчици

	31.03.2020 г. BGN'000	31.12.2019 г. BGN'000
Задължения към доставчици	3389	2 754
До 1 година общо	3389	2 754
в т. ч. задължения за:		
- медикаменти	621	474
До 1 година	621	474
- медицински консумативи	1780	1 385
До 1 година	1780	1 385
- електроенергия и топлоенергия	70	64
До 1 година	70	64
- материали	916	831
До 1 година	916	831
- други	2	-
До 1 година	2	-

Към 31.03.2020 г. Дружеството има просрочени задължения към доставчици в размер на 805 хил. лв.

21. Други текущи задължения

	31.03.2020 г. BGN'000	31.12.2019 г. BGN'000
Задължения към персонала	763	1 018
Задължения към осигурителни предприятия	350	398
Задължения за данъци	175	205
Други	680	727
Общо	1 968	2 348

Задълженията към персонала включват:

	31.03.2020 г. BGN'000	31.12.2019 г. BGN'000
- Трудови възнаграждения	762	1 017
- Депонирани суми	1	1
Общо	763	1018

Задълженията за трудови възнаграждения включват неизплатени работни заплати за месец март 2020 г.

Задълженията към осигурителни предприятия включват:

	31.03.2020 г. BGN'000	31.12.2019 г. BGN'000
Задължения за социално осигуряване	212	304
Задължения за здравно осигуряване	138	94
Общо	350	398

През месец април 2020 г. са погасени всички осигурителни задължения в падеж.

Задълженията за данъци включват:

	31.03.2020 г. BGN'000	31.12.2019 г. BGN'000
Данъци върху доходи физически лица	171	198
ДДС	4	6
Местни данъци и такси	-	1
Общо	175	205

През месец април 2020 г. са погасени всички данъчни задължения в падеж.

Другите задълженията включват:

	31.03.2020 г. BGN'000	31.12.2019 г. BGN'000
Разчети за гаранции	597	649
Други задължения	83	78
Общо	680	727

В други задължения са включени целеви субсидии за капиталови разходи в размер на 33 хил. лв. предоставени от Министерство на здравеопазването, с които не е увеличен акционерния капитал на Дружеството към 31.03.2020 г.

22. Задължения по лизингов договор

	31.03.2020 г. BGN'000	31.12.2019 г. BGN'000
Разчети за гаранции	4	4
Други задължения	18	19
Общо	22	23

Дружеството има сключен договор за финансов лизинг за доставка на ППС със срок 6 години.

23. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

	31.03.2020 г. BGN'000	31.12.2019 г. BGN'000
Финансирания за дълготрайни активи в т.ч.	2 420	2 486
- Неамортизирана част от финансирането в началото на годината	2 485	2 459
- Финансиране за дълготрайни активи	1	272
- Отчетено като приход финансиране в размер на начислени амортизации на дълготрайни активи	(66)	(245)
Финансирания за текуща дейност в т.ч.	532	452
- Финанс.за мед.изделия от НЗОК	439	418
Финанс.за мед.изделия от МЗ	60	-
- Дарения на медикаменти и консумативи	19	20
- Безвъзмездна кръв и кръвни продукти	2	2
- Други	12	12
Всичко финансирания	2 952	2 475

24. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Дружество**Вид на свързаността**

МЦ за СМП-НКБ ЕООД

Дъщерно дружество

Финансовите взаимоотношения с МЦСМП-НКБ ЕООД през отчетния период са уредени с договори № 81/01.11.2018 г., ДС № 1/05.11.2018 г. № 82/01.11.2019. за отдаване под наем на помещения и оборудване и възстановяване на режимни разходи (ел. енергия, топлоснабдяване, водоснабдяване и др.). Постъпленията от наем са на обща стойност 17 хил. лв. без ДДС (2019 г. – 17 хил. лв.). Постъпленията от третиране на опасни отпадъци са на обща стойност 2 хил. лв. без ДДС (2019 г. 2 хил. лв.). Режимните разходи са на обща стойност 11 хил. лв. без ДДС (2019 г. – 11 хил. лв.).

Вземанията на Дружеството към 31.03.2020 г. от МЦСМП-НКБ ЕООД представляват режимни разходи, опасен отпадък и наем за месец март 2020 г. - 10 хил. лв. Те са платени към датата на изготвяне на междинния финансов отчет.

В сделките между болницата и дъщерното дружество няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

25. Ключов управленски персонал

	31.03.2020 г. BGN'000	31.03.2019 г. BGN'000
Текущи възнаграждения	33	33
Вноски за социално осигуряване	5	3

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва членовете на Съвета на директорите. Начислените възнаграждения на Съвета на директорите са по договори за управление и контрол.

26. Условни задължения и ангажименти

Към 31.03.2020 г. Дружеството не е представило гаранции на трети лица.

Няма условни задължения.

Членовете на съвета на директорите са дали гаранции за своето управление по смисъла на чл.240, ал.1 от ТЗ, като са издали Записи на заповед в полза на МБАЛ „НКБ“ ЕАД.

27. Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

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

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено Дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

- Валутен риск

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

- Лихвен риск

За финансовите активи Дружеството не е изложено на лихвен риск, защото няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки, които са с договорен лихвен процент.

За финансовите пасиви Дружеството не е изложено на лихвен риск, защото те са обичайно търговски и безлихвени.

Финансови инструменти, които биха могли да изложат Дружеството на лихвен риск, са банковите кредити и договорите за финансов лизинг. Дружеството няма такива задължения.

- 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.

- 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 матуритетните граници на финансовите активи и пасиви.

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

28. Управление на капитала

С управлението на капитала Дружеството цели да поддържа силна капиталова база, да продължава да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства.

Дружеството управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо по решение на принципала – Министерство на здравеопазването. През 2020 г., както и през 2019 г. няма промени в целите, политиките и процесите, свързани с управлението на капитала.

29. Принцип-предположение за действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на базата на предположението, че МБАЛ-НКБ ЕАД ще продължи да съществува като действащо предприятие. Валидността на предположението зависи от подкрепата на едноличния собственик на Дружеството, Министерство на здравеопазването, проявление на което са подкрепата под формата на субсидии и Решения за увеличаване на капитала.

30. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

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 лечебното заведение. Поради непредсказуемата динамика COVID-19, обхватът и ефектите върху дейността на лечебното заведение е сложно и практически невъзможно на този етап да бъдат оценени.

В изпълнение на заповеди на Министъра на здравеопазването за преустановяване на плановия прием на пациенти в болницата и обособяване на звено за прием и лечение на болели от COVID-19 се променя графика на персонала с оглед гарантиране на неговата сигурност и потенциална резерва за работа при заболяване на част от него.

Във връзка с неустановената продължителност на пандемията, приходите и потенциалните разходи на лечебното заведение са непрогнозируеми, което вероятно ще доведе до невъзможност да се реализират параметрите заложи в бизнес програмата на МБАЛ „НКБ“ ЕАД.

31. Натурални показатели

	Стойности 31.03.2020 г.
Среден брой болнични легла	302.32
Брой преминали болни	3 076
в т.ч.	
- По класове болести от I до XVII по МКБ10	3 076
- По клинични пътеки	2 937
- Със заплащане от пациента	15
Брой приети болни по спешност	1 839
Брой леглодни	14 869
Използваемост на болничните легла в дни	49.18
Оборот на едно болнично легло	10.17
Среден престой на един преминал болен в дни	4.83
Леталитет в %	3.06
Оперативна активност	71.80
Стойност на 1 преминал болен – лв.	2 551.29
Стойност на 1 храноден – лв.	4.54
Стойност на 1 лекарстводен – лв.	34.37
Стойност на ден за медицински консумативи	149.03

Изпълнителен Директор:.....

/ Росен Петков /



Главен счетоводител (Съставител):.....

/ Огнян Иванов /