



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

***КОНСОЛИДИРАН
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ***

за годината, завършваща на 31 декември 2017 г.

Одобрен от Съвета на директорите на

МБАЛ “НКБ” ЕАД София

на 20.04.2018 год.

СЪДЪРЖАНИЕ

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	4
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ	6
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	7
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	8
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	9
КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ	10
1. Собственост и управление	10
2. Предмет на дейност	10
3. База за изготвяне на Консолидираните финансови отчети и приложени съществени счетоводни политики	10
3.1. База за изготвяне на Консолидирания финансов отчет.....	10
3.2. Промени в счетоводната политика и оповестявания	11
3.2.1. Промени в счетоводната политика, в резултат на промени в Международните стандарти за финансово отчитане	11
3.3. Значими счетоводни политики	16
4. Дефиниции и оценки на елементите на Консолидирания финансов отчет	17
4.1. Имоти, машини и съоръжения (ИМС)	17
4.2. Нетекущи нематериални активи	18
4.3. Материални запаси	18
4.4. Търговски и други вземания	18
4.5. Парични средства и парични еквиваленти	18
4.6. Обезценка	19
4.7. Собствен капитал	19
4.8. Търговски и други задължения	19
4.9. Заеми	19
4.10. Отсрочени данъци	19
4.11. Доходи на персонала	20
4.12. Провизии	20
5. Признаване на приходите	20
6. Разходи	21
7. Нетни резултати от финансови операции	21
8. Данък върху доходите	21
ДОХОД НА АКЦИЯ	21
УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ. ФАКТОРИ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ	22
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....	25
1. Имоти, машини и съоръжения (ИМС)	25
2. Нематериални активи	26
3. Отсрочени данъци	26
4. Материални запаси.....	27
5. Търговски и други вземания	27
6. Парични средства и парични еквиваленти.....	28
7. Предплатени разходи	28
8. Собствен капитал	29
9. Финансирания за нетекущи активи	29
10. Провизии за доходи при пенсиониране	29
11. Търговски и други задължения	29
12. Задължения към персонала	30
13. Данъчни и осигурителни задължения	30

14. Други текущи пасиви	30
15. Провизии	31
16. Финансирания за текуща дейност	31
17. Приходи от оперативна дейност	31
18. Разходи за материали и консумативи.....	32
19. Разходи за външни услуги	32
20. Разходи за персонала	32
21. Разходи за обезценка на активи	32
22. Други оперативни разходи	33
23. Финансови приходи (разходи), нетно	33
24. Основни компоненти на разходи за данъци	33
25. Доход на акция	33
26. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях	33
27. Ключов управленски персонал	34
28. Условни активи и условни задължения	34
29. Други оповестявания	35
30. Действащо предприятие	35
31. Събития след отчетната дата	35
32. Натурални показатели	36
33. Одобрение на Консолидирания финансов отчет.....	36

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

ДРУЖЕСТВО – МАЙКА

МБАЛ "НКБ" ЕАД

Съвет на директорите

Председател:

Ивелина Колева Георгиева-Стойнова

Съгласно Решение на едноличния собственик на капитала, вписано в протоколи №РД-16-297/15.08.2014 г., №РД-16-326/25.10.2016 г. и решение на Съвета на директорите – избрана за председател.

Съгласно Решение на едноличния собственик на капитала, вписано в протокол № РД-16-136/19.04.2017 г. – освободена, считано от 19.04.2017 г.

Любомир Стефанов Бакаливанов

Съгласно Решение на едноличния собственик на капитала, вписано в протокол №РД-16-138/20.04.2017 г. и решение на Съвета на директорите – избран за председател, считано от 20.04.2017 г.

Членове:

Наташа Венелин Маркова

Съгласно Решение на едноличния собственик на капитала, вписано в протоколи №РД-16-297/15.08.2014 г., №РД-16-326/25.10.2016 г. и решение на Съвета на директорите – избрана за зам. председател.

Петър Димитров Бояджиев

Съгласно Решение на едноличния собственик на капитала, вписано в протоколи №РД-16-110/30.03.2015 г., №РД-16-326/25.10.2016 г. и решение на Съвета на директорите.

Съгласно Решение на едноличния собственик на капитала, вписано в протокол № РД-16-205/06.06.2017 г. – освободен, считано от 06.06.2017 г.

Марио Драганов Станкев

Съгласно Решение на едноличния собственик на капитала, вписано в протоколи №РД-16-461/12.11.2013 г., №РД-16-326/25.10.2016 г. и решение на Съвета на директорите – избран за изпълнителен директор.

Изпълнителен директор

Марио Драганов Станкев

ДЪЩЕРНО ДРУЖЕСТВО

„МЦ за СМП – НКБ“ ЕООД

Управител:

Атанас Йосифов Генев

Съставител

Евтимия Бойкова Царева

Офис на управление

1309 София
ул. „Коньовица” № 65

Обслужващи банки

Банка ДСК ЕАД
Уникредит Булбанк АД

Правен консултант

Мариус Божков Кацарски

Одитор

Радка Маринова Боевска – дипломиран експерт счетоводител, регистриран одитор

Финансовият отчет е Консолидиран отчет на Групата.

Дата на изготвяне на Консолидирания финансов отчет

12.04.2018 г.

Отчетен период

Започващ от 01.01.2017 г. и завършващ на 31.12.2017 г.

Сравнителна информация за предходен период

Започващ на 01.01.2016 г. и завършващ на 31.12.2016 г.

Орган, одобрил отчета за представяне на принципала

Съвет на директорите с Решение вписано в протокол №54/20.04.2018 г.

Отговорност на ръководството

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 към края на годината, финансовото ѝ представяне и паричните ѝ потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на Годишния консолидиран финансов отчет към 31 декември 2017 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 действащото 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.

МБАЛ "НКБ" ЕАД гр. София
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ
 към 31 декември 2017 година
 в хиляди лева

	Бележка №	31.12.2017 г. BGN'000	31.12.2016 г. BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	(1)	23 113	23 979
Нематериални активи	(2)	39	95
Отсрочени данъци	(3)	202	180
Обща сума на нетекущите активи		23 354	24 254
Текущи активи			
Материални запаси	(4)	2 843	3 259
Търговски и други вземания	(5)	4 248	4 130
Парични средства и парични еквиваленти	(6)	412	596
Предплатени разходи	(7)	32	16
Обща сума на текущите активи		7 535	8 001
ОБЩО АКТИВИ		30 889	32 255
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Акционерен капитал		22 524	22 357
Резерви		(172)	(171)
Натрупана печалба(загуба)		(2 293)	(1 225)
Общо собствен капитал	(8)	20 059	20 961
Нетекущи пасиви			
Финансирания за нетекущи активи	(9)	2 790	3 013
Провизия за доходи при пенсиониране	(10)	778	707
Обща сума на нетекущите пасиви		3 568	3 720
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	(11)	3 829	3 923
Задължения към персонала	(12)	1 854	1 774
Данъчни и осигурителни задължения	(13)	728	660
Други текущи пасиви	(14)	706	1 068
Провизии	(15)	107	106
Финансирания за текущата дейност	(16)	38	43
Обща сума на текущите пасиви		7 262	7 574
Обща сума на пасивите		10 830	11 294
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		30 889	32 255

Консолидираният отчет за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с пояснителни бележки от №1 до №16, представляващи неразделна част от Годишния консолидиран финансов отчет.

Дата: 12.04.2018 год.

Съставител:
 /Евтимия Царева/

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

Консолидираният финансов отчет е приет от Съвета на директорите на 20.04.2018 година.

Консолидиран финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 23.04.2018

/Радка Боевска, рег. одитор/

0270 Радка Боевска
 Регистриран одитор

МБАЛ "НКБ" ЕАД гр. София
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
за годината завършваща на 31 декември 2017 година
в хиляди лева

	Бележка №	31.12.2017 г. BGN'000	31.12.2016 г. BGN'000
Приходи от оперативна дейност			
Услуги		35 080	35 715
в т.ч. от НЗОК		32 913	33 408
Финансирания		2 677	2 198
Дарения на активи		105	135
Други		13	86
Всичко приходи от дейността	(17)	37 875	38 134
Оперативни разходи			
Разходи за материали и консумативи	(18)	(16 487)	(16 800)
Разходи за външни услуги	(19)	(2 040)	(1 964)
Разходи за персонала	(20)	(17 658)	(17 051)
Разходи за амортизации		(1 667)	(1 577)
Разходи за обезценка на активи	(21)	(158)	2
Други оперативни разходи	(22)	(939)	(902)
Всичко оперативни разходи		(38 949)	(38 292)
Финансови приходи		1	7
Финансови разходи		(4)	(5)
Финансови приходи (разходи) нетно	(23)	(3)	2
Печалба (загуба) преди данъци		(1 077)	(156)
Разход за данък върху дохода от продължаващи дейности	(24)	9	(41)
Печалба (загуба) за периода		(1 068)	(197)
Друг всеобхватен доход, представен преди свързаните данъчни ефекти		(1)	(4)
Актьорски печалби (загуби) на планове за дефинирани доходи		(1)	(4)
Друг всеобхватен доход, неподлежащ на рекласификация в печалба или загуба преди облагане с данъци		(1)	(4)
Друг всеобхватен доход за периода нетно от данъци		(1)	(4)
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		(1 069)	(201)

Консолидираният отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход следва да се разглежда заедно с пояснителни бележки от №17 до №24, представляващи неразделна част от Годишния консолидиран финансов отчет.

Дата: 12.04.2018 год.

Съставител:
/Евтимия Царева/

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

Консолидираният финансов отчет е приет от Съвета на директорите на 20.04.2018 година.

Консолидиран финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата 23.04.2018

/Радка Боевска, рег. одитор/
Радка Боевска
Регистриран одитор

МБАЛ "НКБ" ЕАД гр. София
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината завършваща на 31 декември 2017 година
в хиляди лева

	31.12.2017 г. BGN'000	31.12.2016 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	38 297	38 111
Плащания на доставчици	(20 218)	(20 359)
Постъпления от персонала	1	-
Плащания на персонала и на социални осигуровки	(17 343)	(17 086)
Платени данъци от печалбата	(2)	(17)
Други постъпления (плащания) нетно	(175)	(163)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	560	486
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Плащания за придобиване на имоти, машини и съоръжения	(741)	(1 765)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(741)	(1 765)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от емитиране на акции	-	149
Постъпления от лихви	1	7
Плащания на финансови разходи	(4)	(5)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(3)	151
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства	(184)	(1 128)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	596	1 724
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	412	596

Консолидираният отчет за паричните потоци следва да се разглежда заедно с пояснителни бележки на съответните страници, представляващи неразделна част от Годишния консолидиран финансов отчет.

Дата: 12.04.2018 год.

Съставител:
/Евтимия Царева/

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

Консолидираният финансов отчет е приет от Съвета на директорите на 20.04.2018 година.

Консолидиран финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 23.04.2018

/Радка Боевска, рег. одитор/

0270 Боевска
Регистриран одитор

МБАЛ "НКБ" ЕАД гр. София
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината завършваща на 31 декември 2017 година
в хиляди лева

	Основен капитал	Резерви	Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи	Натрупана печалба (загуба)	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 01.01.2016 год.	20 835	156	(324)	(1 028)	19 639
Други изменения			1		1
Внесен капитал	1 522				1 522
Сума на всеобхватния доход за периода			(4)	(197)	(201)
Салдо на 31.12.2016 год.	<u>22 357</u>	<u>156</u>	<u>(327)</u>	<u>(1 225)</u>	<u>20 961</u>
Внесен капитал	167				167
Сума на всеобхватния доход за периода			(1)	(1 068)	(1 069)
Салдо на 31.12.2017 год.	<u>22 524</u>	<u>156</u>	<u>(328)</u>	<u>(2 293)</u>	<u>20 059</u>

Консолидираният отчет за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с пояснителни бележки на съответните страници, представляващи неразделна част от Годишния консолидиран финансов отчет.

Дата: 12.04.2018 год.

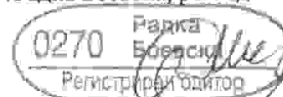
Съставител:
/Евтимия Царева/

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

Консолидираният финансов отчет е приет от Съвета на директорите на 20.04.2018 година.

Консолидиран финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 23.04.2018

/Радка Боевска, рег. одитор/



КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

В Групата са включени:

1. "МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ – НАЦИОНАЛНА КАРДИОЛОГИЧНА БОЛНИЦА" ЕАД

Дружество МБАЛ „НКБ“ ЕАД е учредено със съдебно решение №1 от 09.10.2000 г., фирмено дело № 11904, като еднолично акционерно дружество със собственик на капитала – Министерство на здравеопазването. 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.

2. "МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР ЗА СПЕЦИАЛИЗИРАНА МЕДИЦИНСКА ПОМОЩ - НАЦИОНАЛНА КАРДИОЛОГИЧНА БОЛНИЦА" ЕООД

Дружество „МЦ за СМП – НКБ“ ЕООД е учредено със съдебно решение № 1 от 2006 г., фирмено дело № 3429, като еднолично дружество с ограничена отговорност със собственик на капитала – МБАЛ „НКБ“ ЕАД. Дружеството е вписано в Търговския регистър на Агенция по вписванията с ЕИК 175071514. Дружеството е регистрирано по чл.97а от Закона за данък добавена стойност. Седалището и адреса на управление на Дружеството е гр.София, ул."Коньовица" № 65.

Консолидираният финансов отчет на Групата представя капитала, активите, пасивите, финансовите резултати и паричните потоци на основание индивидуалните отчети на Дружествата при спазване изискванията на консолидационните процедури, регламентирани в счетоводните стандарти.

Акционерният капитал на Групата е в размер на 22 524 480 лева, разпределен в 2 252 448 броя поименни акции с номинална стойност 10 лева всяка една.

Групата не е ограничена със срок.

1. Собственост и управление

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

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

Към 31.12.2017 г. средно списъчният брой на персонала в Групата е 817 бр. служители (31.12.2016 г. – 797 бр.).

2. Предмет на дейност

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

През отчетния период Групата е реализирала своите приходи от основния си предмет на дейност.

3. База за изготвяне на Консолидираните финансови отчети и приложени съществени счетоводни политики

3.1. База за изготвяне на Консолидирания финансов отчет

Консолидирания финансов отчет на Групата е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството,

„МСФО, приети от ЕС“ представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Този финансов отчет е консолидиран и е изготвен в съответствие с изискванията на МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ и българското счетоводно законодателство. Състои се от Индивидуалните финансови отчети на групата – майка и дъщерното дружество, изготвени към 31.12.2017 г., които са обединени „ред по ред“ и са събрани сходни позиции по активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи. Вътрешногруповите салда, сделки, приходи, разходи и дивиденди са елиминирани изцяло.

Консолидирания финансов отчет е съставен в български лева, която е функционалната валута на Групата. Всички суми са представени в хиляди лева (‘000 BGN.), включително сравнителната информация за предходния период – 2016 г., освен ако не е посочено друго.

3.2. Промени в счетоводната политика и оповестявания

Приетата счетоводна политика на Групата е в съответствие със счетоводната политика от предходната финансова година, с изключение на някои нови и разширяването на вече установени оповестявания свързани с подобрения, в сила за 2017 г.

3.2.1. Промени в счетоводната политика, в резултат на промени в Международните стандарти за финансово отчитане

За текущата финансова година Групата е приела всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респективно от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за нейната дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2017 г., не са настъпили промени в счетоводната политика, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Тези стандарти и тълкувания включват:

- МСС 7 (променен) Отчет за паричните потоци - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. – приет от ЕК).

Тази промяна е важно разяснение на самия стандарт с насока към информацията, предоставяна на потребителите на финансовите отчети, които да могат да подобрят разбирането си за ликвидността и финансовите операции на Групата. Промяната изисква допълнително оповестяване и пояснения да бъдат направени относно промените в пасивите на Групата във връзка с: (а) промени от финансиращата дейност в резултат на операции, водещи до промени в паричните потоци; или (б) от промени в резултат на непарични трансакции като придобивания и освобождавания, начислявания на лихви, ефекти от курсови разлики, промени в справедливите стойности, и други подобни. Промени във финансови активи би следвало да се включат в това оповестяване, ако произтичащи от това парични потоци са представени към финансиращата дейност (например, при определени хедж операции). Допустимо е включването и на промени в други обекти, като част от оповестяването, като те се посочват отделно. Ръководството е направило проучване и е определило, че не се налага изготвянето на допълнителни разширени оповестявания, свързани с нетния дългов капитал, вкл. и управлението му, доколкото Групата се финансира изцяло с генерираните от дейността си нетни парични потоци и не ползва дългови финансови инструменти, включително заеми за финансиране на стопанската си дейност;

- МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2017 г. – не е приет от ЕК) – относно признаването на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби.

Тази промяна е свързана с признаването на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби и уточнява следното: 1) нереализираните загуби на дългови инструменти оценявани по справедлива стойност и за данъчни цели - по цена на придобиване, водят до възникването на намаляеми временни разлики; 2) предположенията за бъдещи данъчни печалби не следва да включват ефекти от намаления в резултат на намаляеми временни разлики; 3) ако според данъчното законодателство има ограничения за усвояването на данъчни загуби, прегледа и оценката на отсрочените данъчни активи трябва да бъде направена в комбинация с останалите отсрочени данъчни активи от същия вид;

- МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно продажба или вноса на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (не е определена дата за влизане в сила, но ще се счита, че прилагането на тази редакция е в съответствие с МСФО).

Тази промяна възниква във връзка с непоследователност между изискванията и правилата на МСФО 10 и на МСС 28 (ревизиран 2011 г.) в случаите на трансакции от инвеститор към негово асоциирано или съвместно дружество. С нея основно се пояснява, че при трансакциите, които по съдържание са продажба или внос на съвкупност от активи, но не са цялостен бизнес – печалбата или загубата се признава частично само до размера на дела на несвързаните инвеститори, а в случаите, когато трансакциите по същество са продажба или внос на активи, които са бизнес по смисъла на МСФО 3 – печалбата или загубата се признава изцяло.

Към датата на одобряване за издаване на този Консолидиран финансов отчет са издадени, но не са все още в сила (и/или не са приети от ЕК) за годишни финансови периоди, започващи на 1 януари 2017 г. нови стандарти, променени стандарти и тълкувания, които не са били приети за по-ранно приложение от Групата. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на Групата за следващи периоди:

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - приет от ЕК).

Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти. Крайното му предназначение е да замести изцяло МСС 39. МСФО 9 въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи. Определя само две основни категории оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Новите правила ще доведат до промени основно в отчитането на финансови активи като дългови инструменти и на финансови пасиви приети за отчитане по справедлива стойност през текущите печалби и загуби (за кредитния риск). Особеност при класификацията и на оценъчния модел за финансовите активи по справедлива стойност е добавената категория – с оценка по справедлива стойност през другия всеобхватен доход (за някои дългови и капиталови инструменти). Фаза 2 Счетоводно отчитане на хеджирането – за целта е приета нова глава към МСФО 9, с която се въвежда нов модел за счетоводно отчитане на хеджирането, който позволява последователно и цялостно отразяване на всички финансови и нефинансови рискови експозиции, обект на операции по хеджиране, и от друга – по-добро представяне на дейностите по управление на риска във финансовите отчети, особено на връзката им с хеджиращите сделки и на обхвата и вида документация, която да се използва. Също така са подобрени изискванията към структурата, съдържанието и подхода на представяне на оповестяванията по хеджирането. Допълнително, въведена е опцията отчитането на промените в справедливата стойност на собствените дългове, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, но в частта, дължаща се на промени в качеството на собствената кредитоспособност на групата, да се представя в другия всеобхватен доход вместо в печалбата или загубата. Фаза 3 Методология на определяне на обезценката - промяната предлага приложение на модела на „очаквана загуба“. Съгласно този модел всички очаквани загуби на един амортизируем финансов инструмент (актив) се признават на три етапа, в зависимост от промяната на кредитното му качество, а не само при изкрystalизирането на събитие, както е в сегашния модел по МСС 39. Трите етапи са: при първоначалното признаване на финансовия актив – обезценка за 12-месечен период или за целия живот на актива; и съответно - при настъпването на фактическа обезценка. Те определят и как да се измерват загубите от обезценка и респ. прилагането на ефективния лихвен процент. Обезценката на дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност през другия всеобхватен доход се определя и измерва като се прилага същата методология както при

финансовите активи по амортизирана стойност. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт оказват влияние върху счетоводната политика на Групата, но не се очаква да окажат съществен ефект върху стойностите и класификацията на активите, операциите и резултатите на Групата по отношение на нейните финансови активи и пасиви. Ефектите от направените от него анализи, са оповестени в Приложение № 26;

- МСФО 9 (променен) – Финансови инструменти – относно случаи компенсации при предсрочно погасяване (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не е приет от ЕК).

Тази промяна покрива два въпроса: а) изменя настоящите изискванията на МСФО 9, като позволява класифицирането на определени финансови активи по амортизирана стойност и преминаването им на теста СПГЛ, независимо наличието на условия за предсрочно погасяване с негативна компенсация. Негативна компенсация е налице когато условията по договора позволяват на длъжника да плати предсрочно инструмента преди неговия падеж, и предсрочно платената сума може да е различна от останалите неплатени главница и лихви, но тази негативна компенсация трябва да е разумна и релевантна за ранното прекратяване на договора. Предварителното плащане само по себе си не е достатъчен индикатор за преценка, т.е. важно е да се прецени спрямо текущо преобладаващия лихвен процент, и спрямо него сумата на предплащането може да е и в полза на страна, иницирала го. Важно е изчисляването на компенсацията да е последователно като подход и при санкция за по-ранно плащане и при полза от по-ранно плащане. Също така а) съответният актив следва да е в категорията „държан за събиране на паричните потоци“ съгласно бизнес модела на предприятието; б) потвърждава, че когато даден финансов пасив, отчитан по амортизирана стойност е модифициран, без да се отписва, то ефектът от тази модификация трябва да се признае в печалбата или загубата. Ефектът се измерва като разлика между оригиналните договорени парични потоци и тези, след модификацията, дисконтирани по оригиналния ефективен лихвен процент;

- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - приет от ЕК).

Тази промяна е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 към датата на прилагане на стандарта от Групата и дали тя избира опцията да преизчисли предходни периоди. Ръководството е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение за първи път на МСФО 9 и да не преизчислява сравнителните данни;

- МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - приет от ЕК).

Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информацията относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти. Стандартът ще замени действащите до този момент стандарти свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11 и свързаните с тях тълкувания. Водещият принцип на новият стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги - отграничаемост от останалите поети ангажименти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на сделката – сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на променливия компонент в цената, финансовия компонент, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обичайно на база самостоятелната (индивидуалната) продажна цена на всеки компонент; и д) моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договор чрез трансфериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето. Направени са пояснения а) за идентифициране на задължения за изпълнение на базата на конкретни обещания за доставката на стоки или услуги; б) за идентифициране дали дружеството е принципал или агент

при предоставянето на стоки или услуги и в) при трансфера на лицензии. Въвеждането на този стандарт може да доведе до по-съществени следните промени: а) при комплексни договори, с обвързани продажби на стоки и услуги – ще е необходимо ясно разграничаване между стоките и услугите на всеки компонент и условие по договора; б) вероятност за промяна на момента на признаване на продажбата; в) увеличаване на оповестяванията; и г) въвеждане на допълнителни правила за признаването на приходи от определен тип договори – лицензии; консигнации; еднократно събирани предварителни такси; гаранции и др. под. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за предходните периоди. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените в новия стандарт биха оказали влияние върху стойностите и класификацията на активите и пасивите, операциите и резултатите от дейността на Групата по отношение на нейните приходи от дейността и/или вземанията й свързани със надлимитната дейност от Здравна каса, доколкото ако не се промени бизнес модела на признаване на приходите, относно прехвърляне на контрола към клиента от оказваните от Групата услуги или отчитането на продажбите на услуги;

- МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не е приет от ЕК).

Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинги с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки както за лизингополучателя, така и за лизингодателя. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт свързан с лизингите - МСС 17. а) Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно балансово третиране на лизингите при лизингополучателите - за всички лизингови договори с продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив „право на ползване“, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита задължението по тези договори. Това е и съществената промяна в отчетната практика. За краткосрочни или на много ниска цена лизинги се допуска изключение и запазване на досегашната практика; б) При лизингодателите не би имало съществени промени и те биха продължили да отчитат лизингите по подобие на стария стандарт – като оперативни и финансови. Доколкото новият стандарт дава по-цялостна концепция, един по-подробен анализ на условията на договорите следва да се направи и от тяхна страна и е възможно и при тях (лизингодателите) да настъпят основания за прекласификация на определени лизингови сделки. Новият стандарт изисква разширяване на оповестяванията.

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила към 1 януари 2017 г. ръководството е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на Групата поради това, че тя не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и транзакции.

Тези стандарти, променени стандарти и тълкувания включват:

- МСФО 2 (променен) Плащане на базата на акции – Класификация и оценяване на транзакциите базирани на плащания с акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е приет от ЕК).

Тези промени уточняват три основни въпроса: (а) третирането на условията и ефектите, свързани с придобиване на безусловни права при оценката и отчитането на сделки с плащане на базата на акции, уреждани с парични средства; (б) подход за класификация на споразуменията за плащане на базата на акции с елементи на нетен сетълмент за целите на удържане на личен данък на лицата от самото предприятие (под формата на инструменти на собствения капитал) – въвеждане на изключение от общото правило за постигане на практическо улеснение тези транзакции да се класифицират, така както щяха да се отчетат без опцията за нетен сетълмент; и (в) ново правило за отчитане при модификации на условията на транзакции за плащане на базата на акции, уреждани с парични средства към акции, уреждани чрез издаване на инструменти на собствения капитал;

- МСФО 4 (променен) Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – приет от ЕК).

Тази промяна е свързана с необходимостта от синхронизиране на отчитането при дружества, които издават застрахователни договори, които попадат и в обхвата на МСФО 9, но преди въвеждането на предстоящия МСФО 17. Тя установява две опции на подход на покриване

и подход на временно отсрочване (при определени условия) на МСФО 9. И двете опции са валидни до влизането в сила на новия МСФО 17. Той не е приложим за дейността на Групата;

- МСФО 17 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г. – не е приет от ЕК).

Този стандарт е изцяло нов счетоводен стандарт, който ще замени действащия до този момент стандарт за застрахователните договори - МСФО 4. Той не е приложим за дейността на Групата;

- Подобрения в МСФО Цикъл 2014-2016 (м. декември 2016 г.) - подобрения в МСФО 12 (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. – не е приет от ЕК), МСФО 1 и МСС 28 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не са приети от ЕК).

Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) обхватът и изискванията към оповестяването по МСФО 12 са валидни и за дружества, класифицирани по реда МСФО като държани за продажба, за разпределение или като преустановени дейности, с изключение на обобщената финансова информация; б) отменяне на някои изключения за прилагане на МСФО 1 по отношение на МСФО 7, МСС 19 и МСФО 10; и в) изборът на фондове за рисков капитал или други подобни предприятия относно оценката на техните участия в асоциирани или съвместни дружества по справедлива стойност в печалбата или загубата, който избор можеследва да бъде правен на базивно индивидуална инвестиция в асоциирано или съвместно дружество, при първоначалното ѝ признаване (МСС 28);

- Подобрения в МСФО Цикъл 2015-2017 (м. декември 2017 г.) - подобрения в МСС23, МСС 12 и МСФО 3 във връзка с МСФО11 (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не са приети от ЕК).

Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в приложението на правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) поясняват, че когато едно предприятие придобива контрол над бизнес, който е съвместна дейност, то следва да преизчисли (преоцени) предишно държаните си дялове в този бизнес при прилагане на МСФО 3. Също така се уточнява, че когато едно предприятие придобие съвместен контрол в бизнес, който е съвместна дейност, то не следва да преизчислява предишно държаните дялове в него при прилагане на МСФО 11; б)поясняват, че всички данъчни последици от данъци върху доходи от дивиденди (т.е. при разпределение на печалбата) следва да се посочат в печалбата или загубата независимо как са възникнали – при прилагането на МСС 12; и в)поясняват, че ако при заеми със специални цели за финансиране на определен квалифициран актив останат непогасени след като активът стане готов за предвидената употреба или продажба, тези заеми стават част от финансиращите средства с общо предназначение когато се изчислява нормата за капитализация по реда на МСС 23;

- КРМСФО 22 (променен) – Сделки с чуждестранна валута и авансови плащания (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е прието от ЕК).

Това разяснение се отнася за отчитането на транзакции или части от транзакции в чуждестранна валута при получаването на авансови плащания, преди признаването на самия актив, разход или приход. В тези случаи предприятията отчитат първо немонетарен актив по предплатени суми (предплащания по доставки на активи или услуги) или немонетарно задължение по отсрочени приходи (получени аванси от клиенти по продажби). При получаването на такива авансови плащания в чужда валута датата на транзакцията се използва за определяне на обменния курс, а ако има множество плащания – дата на транзакцията се определя за всяко отделно плащане. След това разяснението уточнява, че при първоначалното признаване на съответния актив, разход или приход, в резултат на транзакция по авансово плащане/получаване или на серията от транзакции от плащания/получаване в чуждестранна валута, датата на транзакцията е датата на първоначалното признаване на немонетарния актив или пасив (при еднократно плащане/ получаване) или е датата на всяко плащане/получаване. Това тълкувание може да се прилага с пълна ретроспекция или перспективно, в два варианта: а)

от началото на отчетния период, за който то се прилага за първи път; или б) от началото на предходния период преди периода, през който за първи път то се прилага;

- КРМСФО 23 (променен) – Несигурности при третирането на данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не е приет от ЕК).

Това разяснение дава насоки за счетоводното отчитане на данъците върху дохода по МСС 12 данъчна позиция когато са налице определени несигурности по данъчното третиране. То не засяга данъци и други държавни вземания и такси, извън МСС 12, нито включва специални изисквания относно лихви и други санкции асоциирани с несигурности по данъци. Разяснението покрива:

- а) дали предприятието да преценява отделно несигурности по данъчното третиране отделно;
- б) допусканията, които предприятието прави за проверка и оценка на данъчното третиране от данъчните власти;
- в) как предприятието е определило данъчната печалба или загуба, данъчните бази, неизполваните данъчни загуби, данъчните ставки и неизползаните данъчни кредити;
- г) как предприятието е преценило и третирано промените във фактите и обстоятелствата;
- и д) предприятието да определи дали ще преценява отделните несигурности на данъчното третиране поотделно или в комбинация с други;

- МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не е приет от ЕК).

Тази промяна уточнява, че предприятието следва да прилага МСФО 9, включително изискванията за обезценка относно участията в асоциирани или съвместни предприятия, които формират нетната инвестиция с тези дружества, и за които не се прилага отчитането по метода на собствения капитал. Промяна в намеренията или плановете на ръководството не се считат за доказателство за промяна;

- МСС 40 (променен) – Инвестиционни имоти – относно трансфери на инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди от 01.07.2018 г. – не е приет от ЕК).

Тази промяна е свързана с предоставяне на допълнително пояснение относно условията и критериите, които допускат трансфер на имоти, вкл. такива в процес на изграждане и/или реконструкция и преустройство към и от категория „инвестиционни имоти“. Такива трансфери са допустими, само когато са изпълнени или респ. когато вече не са изпълнени критериите и дефиницията за инвестиционни имоти и когато са налице доказателства за смяна в употребата им. Промяна в намеренията или плановете на ръководството не се считат за доказателство за промяна. Промяната може да се прилага перспективно или ретроспективно, при спазването на определените с промяната правила.

Приемането на новите стандарти и на измененията към съществуващи стандарти през 2017 г. не е довело до промени в счетоводната политика на Групата.

3.3. Значими счетоводни политики

Обща положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този Консолидиран финансов отчет, са представени по-долу.

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

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

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към отчетната дата, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текуществото на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31 декември 2017 г., задължението на Групата за доходи на персонала при пенсиониране е в размер на 957 хил. лева (2016 : 945 хил. лв., 2015 : 961 хил. лв.). Допълнителна информация за доходите на персонала при пенсиониране е представена в бележка 4.12.

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Групата. Информация за полезните животи на имоти, машини и съоръжения и на нематериалните активи е представена в бележки 4.1. и 4.2.

Представяне на Консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (ревизиран 2007 г.). Групата е приела да представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В Консолидирания отчет за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Групата:

- а) прилага счетоводна политика ретроспективно;
- б) преизчислява ретроспективно позиции във Консолидирания финансов отчет; или
- в) прекласифицира съществени позиции във Консолидирания финансов отчет и това има съществен ефект върху информацията в Консолидирания отчет за финансовото състояние към началото на предходния период.

4. Дефиниции и оценки на елементите на Консолидирания финансов отчет

4.1. Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

Собствени активи

ИМС се отчитат по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислените амортизации и признатата обезценка. Групата е възприела 700 лева (праг на същественост) при определяне на даден актив като нетекущ. Под този праг на същественост придобитите активи се признават като текущи и тяхното използване се отчита като текущ разход.

Като нетекущи материални активи се признават придобитите и притежавани активи, които имат натурално-веществена форма, използват се за предоставяне на услуги, за отдаване под наем, за административни или други цели, стойността им може надеждно да се изчисли и Групата очаква да получи икономически изгоди от актива.

Наети активи по финансово-обвързани договори

Активи наети по финансово-обвързани договори, за които Групата поема основните рискове и изгоди присъщи на собствеността, се класифицират като финансов лизинг. ИМС, придобити чрез финансов лизинг се отчитат по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване, или настоящата стойност на минималните лизингови плащания, намалена с начислените амортизации и загуби от обезценка. Лизинговите вноски се отчитат в съответствие със счетоводната политика.

Последващи разходи

Последващите разходи свързани с отделен нетекущ актив, които водят до подобрене в състоянието му над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността на актива. Всички останали

разходи за ремонт и поддръжка се признават в Консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като разход в периода, в който са извършени.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на база на линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на ИМС, които се отчитат отделно. Земята не се амортизира.

По групи активи са прилагани следните норми, изразени в полезен живот:

Групи нетекущи материални активи	2017 г.	2016 г.
Земя	-	-
Сгради	25	25
Съоръжения	25	25
Машини и оборудване от собствени средства	3.33/6.67/12.5/20	3.33/6.67/12.5
Машини и оборудване от собствени средства (смесено финансиране)	3.33	3.33
Машини и оборудване финансирани от МЗ и други източници	3.33	3.33
Автомобили	4	4
Други НМА	6.67	6.67
Компютри	2	2

4.2. Нетекущи нематериални активи

Нетекущите нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и признатата обезценка.

Като нетекущи нематериални активи Групата притежава програмни продукти.

Разходите по придобиване на програмни продукти на стойност над 700 лева (праг на същественост) се капитализират и амортизират по линейния метод за периода, в който се очакват бъдещи изгоди, обикновено 2 години. Нематериалните активи не се преоценяват. Преносната стойност на всеки нематериален актив се преразглежда годишно и се обезценява, ако превишава възстановимата му стойност.

4.3. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената цена. В края на годината те са представени по по-ниската между цена на придобиване и нетната им реализируема стойност.

4.4. Търговски и други вземания

Търговските вземания са представени по стойността на тяхното възникване намалена с извършената обезценка. Обезценката на вземанията е направена съгласно приетата счетоводна политика от ръководството на Групата. Несъбираеми вземания се отписват, когато се установят правни основания за това с разрешение на Съвета на директорите.

4.5. 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 Консолидирания отчет за финансовото състояние парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

За целите на Консолидирания отчет 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%)

4.6. Обезценка

Балансовата стойност на активите на Групата, с изключение на отсрочените данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на Консолидирания отчет за финансовото състояние, за да се определи дали съществуват признаци за обезценка. В случай че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загубата от обезценка се признава винаги, в случай че балансовата (преносима) стойност на един актив или група активи, генериращи парични постъпления, част от които е той, превишава неговата възстановима стойност. Загубите от обезценки се признават в Консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

4.7. Собствен капитал

Собственият капитал на Групата включва акционерен (основен) капитал, резерви, резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи, натрупана печалба (респективно загуба) и всеобхватен доход за периода.

Акционерният (основен) капитал се състои от обикновени акции и е представен по неговата номинална стойност, която съответства на актуалната му съдебна регистрация. Групата е изцяло с държавно участие. Към 31 декември 2017 г. е внесен целият записан капитал.

Резервите се образуват от разпределението на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и Устава на Дружеството-майка.

Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи

Групата отчита актюерски печалби (загуби) по планове с дефинирани доходи намалени със свързаните данъчни ефекти.

Натрупана печалба (респективно загуба)

Като натрупана печалба (респективно загуба) Групата отчита печалбите респективно загубите от минали години, когато за тях няма решение на собственика, както и отчетени печалби и загуби при изпълнение на приетата счетоводна политика, в която е записан препоръчителният подход на МСС 8 за промяна на счетоводна политика и открити счетоводни грешки отнасящи се за предходни отчетни периоди.

4.8. Търговски и други задължения

Търговските и други 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 материали и услуги.

4.9. Заеми

Групата не е ползвала заеми, включително и от банки.

4.10. Отсрочени данъци

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност в Консолидирания финансов отчет.

Отсрочените данъци се изчисляват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила към отчетната дата.

Активът по отсрочени данъци се отразява като нетекущ актив и увеличение на счетоводната печалба или намаление на счетоводната загуба за периода.

Пасивът по отсрочени данъци се отразява като нетекущ пасив и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи и пасиви се преразглежда във връзка с изготвяне на Консолидирания финансов отчет.

Към 31.12.2017 г. и към 31.12.2016 г. приложимата данъчна ставка е 10%.

4.11. Доходи на персонала

Краткосрочни доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала се начисляват съгласно сключени индивидуални трудови договори и Вътрешни правила за организация на работната заплата. Те се признават на разход и задължение към персонала за периода на полагането на неговия труд.

Платен годишен отпуск

Групата признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат платени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход.

Съгласно данъчното законодателство тези суми не се признават за данъчен разход и формират временни данъчни разлики. За тях се начислява актив по отсрочен данък. В следващите периоди, когато се ползува компенсируемия (натрупващ се отпуск) временните разлики се проявяват в противоположна посока.

4.12. Провизии

Провизия се признава в Консолидирания отчет за финансовото състояние, когато Групата има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност, определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи да бъде необходим за покриване на задължението.

Провизии за пенсии и други подобни задължения

За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст, МБАЛ „НКБ“ ЕАД е направила актюерска оценка на тези задължения към 31.12.2017 г. и към 31.12.2016 г. Актюерските печалби(загуби) се отчитат в другия всеобхватен доход и се представят като резерв от преоценки. Разходите за трудов стаж и лихва се отчитат като разход и като нетекущ и текущ пасив. Не се признават за данъчни цели. Формират временна данъчна разлика, за която се начислява актив по отсрочен данък. В следващи периоди, когато се изплатят, временната разлика се проявява обратно.

„МЦ за СМП – НКБ“ ЕООД не е направило актюерска оценка на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст, но задълженията са незначителни.

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Групата признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юристите на Групата.

5. Признаване на приходите

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 Групата 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 в Консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход 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 възмездие от страна на възложителя, свързано със законово основание и за двете страни.

Приходите от наем се признават в Консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Съгласно чл.92, ал.4 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2017 г. и чл.105, ал.2 от Закона за лечебните заведения получените приходи от отдадено под наем недвижимо имущество се признават като преотстъпен приход за финансиране дейността.

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 Консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в отчетния период, в който са извършени дейностите.

6. Разходи

Оперативни разходи

Оперативните разходи се начисляват в момента на тяхното възникване, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите.

7. Нетни резултати от финансови операции

Нетните резултати от финансови операции включват приходи от лихви от депозирани в банкови сметки парични средства, печалби и загуби от операции в чуждестранна валута, банкови такси по обслужване на сметки.

Приходите от лихви се начисляват в Консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, като се вземе предвид ефективния приход присъщ на актива.

8. Данък върху доходите

Данъците върху доходите за годината представляват сумата от текущите и отсрочени данъци.

Текущият данък е начисленият корпоративен данък за текущия период, съгласно годишната данъчна декларация, като са приложени ставките в сила към отчетната дата.

Текущият данък се признава в Консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в разход за данък от продължаващи дейности.

Отсроченият данък е начислен, като се прилага балансовият метод и се отнася за временните разлики между счетоводна балансова стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и данъчната им стойност. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към отчетната дата или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са компоненти на друг всеобхватен доход се отчитат директно към съответните компоненти на другия всеобхватен доход в Консолидирания отчет за финансовото състояние.

Балансовата стойност на отсрочените данъци се преглежда към края на всеки отчетен период.

ДОХОД НА АКЦИЯ

Доходът на една акция се изчислява на база на нетната печалба(загуба) и средно претегления брой на обикновените поименни акции през отчетния период (бележка 25 от Пояснителните бележки към Консолидирания годишен финансов отчет).