

ЕМ ЕН ТИ БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2019

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

1. Корпоративна информация

„Ем Ен Ти България“ ЕООД е дружество, регистрирано в Търговския регистър под ЕИК 204735832 на 25.08.2017г. с капитал в размер на 10 000 лева, който е изцяло внесен. Собственик на капитала е МНТ Сагък Хизметлери Ве Тиджарет АШ, Турция, идентификация 269880. Дружеството се управлява от Исмаил Дернек, служебен номер от регистъра на НАП 3076903769.

Седалището и адресът на управление е гр.София, район Младост, жк. Младост, бул. „Александър Малинов“ No 85, ет.4, офис 12.

2. Преглед на дейността

Дружеството инвестира в продукти и услуги в сферата на нуклеарната медицина, молекулярното изобразяване, образна диагностика, радиационна онкология, отдавайки под наем специализирана медицинска апаратура за извършване на изследвания и лъчетерапия в Аджибадем Сити Клиник Токуда Болница.

Финансирането се извършва от МНТ Сагък Хизметлери Ве Тиджарет АШ (А.С.) със сключен договор за заем от 01.09.2017 г. Договорът е регистриран в БНБ с Вх. No БНБ – 175142/23.11.2017г. Сключен е рамков договор на 01.09.2018г с цел финансиране на текущата дейност на дружеството между Ем Ен Ти България ЕООД и Медицински Център Ем Ен Ти Хелткеър България ЕООД с ЕИК 204943541 с адрес на управление гр.София, район Младост, жк. Младост, бул. „Александър Малинов“ No 85, ет.4, офис 12.

2.1. База за изготвяне

Настоящият финансов отчет е изготвен на база на историческа цена. Историческата цена се основава на справедливата стойност при размяна на активи.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички стойности са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако не е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Този финансов отчет е изготвен във всички съществени аспекти, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България.

2.2. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предложения

Нови и изменени стандарти и разяснения

Дружеството прилага за първи път следните стандарти и изменения за финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.

Дружеството прилага за първи път МСФО 16 Лизинг. Ефектът и същността на промените в резултат на първоначалното приемане на този нов счетоводен стандарт са описани по-долу. Няколко други изменения и разяснения на счетоводни стандарти се прилагат за първи път през 2019 г., но нямат ефект върху Годишния финансов отчет на Дружеството. Дружеството не е приложило по-рано нови стандарти, разяснения и изменения, които са приети, но все още не са влезли в сила.

2.2. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предложения (продължение)

МСФО 16 Лизинг

МСФО 16 заменя МСС 17 Лизинг, КРМСФО 4 Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг, ПКР 15 Оперативен лизинг – стимули, ПКР 27 Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг. Стандартът установява принципите за признаване, оценка, представяне и оповестяване на лизинг и изисква лизингополучателите да признават повечето лизингови договори в баланса.

Счетоводното третиране по МСФО 16 от страна на лизингодателите не е съществено променено в сравнение с предходният МСС 17. Лизингодателите продължават да класифицират лизинговите договори като оперативен или финансов лизинг като използват принципи подобни на тези в МСС 17. Следователно, МСФО 16 няма никакъв ефект по отношение на лизингови договори на Дружеството тъй като не се явява лизингодател. Дружеството приема първоначално МСФО 16 като използва модифицирания ретроспективен подход с дата на първоначално прилагане 1 януари 2019. Съгласно този метод, стандартът се прилага ретроспективно и кумулативният ефект от първоначалното прилагане се признава на датата на първоначално прилагане. Като практическа целесъобразна мярка при преминаване към МСФО 16, Дружеството избира да не прави повторна оценка дали даден договор представлява или съдържа елементи на лизинг към 1 януари 2019. Вместо това, Дружеството прилага стандарта само по отношение на договорите, които преди това са били определени като лизингови договори съгласно МСС 17 и КРМСФО 4 към датата на първоначално прилагане.

При преминаване на МСФО 16, Дружеството прилага единен подход за признаване и оценка на всички лизингови договори, освен за краткосрочни лизингови договори и лизингови договори, основният актив по които е с ниска стойност. Предоставя специфични преходни изисквания и практически целесъобразни мерки, които са избрани и приложени от Дружеството.

Лизингови договори преди класифицирани като финансов лизинг

Дружеството не променя първоначалната балансова стойност на признатите активи и пасиви на датата на първоначално прилагане за лизингови договори преди класифицирани като финансов лизинг (т.е. правото на ползване на актив и пасивът по лизинг се равняват на активите и пасивите по лизинговите договори признати по МСС 17). Изискванията на МСФО 16 са приложени към тези лизингови договори от 1 януари 2019 г.

Лизингови договори преди класифицирани като оперативни лизинг

Дружеството признава право на ползване на актив и пасив по лизинг за тези лизингови договори преди класифицирани като оперативен лизинг, освен за краткосрочни лизингови договори и лизингови договори, основният актив по които е с ниска стойност. Правото на ползване на актив за повечето лизингови договори признато на базата на балансовата стойност все едно, че настоящият стандарт е бил прилаган от началната дата, освен когато е използван диференциален лихвен процент към датата на първоначално прилагане. При някои лизингови договори, правото на ползване на актива е признато на базата на сумата равна на пасива по лизинговия договор, коригиран с някои свързани преплащания или преди признати начисления на лизингови плащания. Пасивът по лизинговия договор е признат на база на сегашната стойност на оставащите лизингови плащания, дисконирани с диференциален лихвен процент на датата на първоначално прилагане.

2.2. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предложения (продължение)

Лизингови договори преди класифицирани като оперативни лизинг (продължение)

Дружеството също така е приложило възможните практически целесъобразни мерки, в случаи при които:

- единен дисконтиращ процент е използван за портфолио от лизингови договори с подобни характеристики
- преценката дали лизинговите договори са обременяващи веднага преди датата на първоначално прилагане се смята за надеждна
- прилагат се освобождаванията за краткосрочни лизингови договори за лизингови договори със срок, който приключва до 12 месеца от датата на първоначално прилагане
- се изключват първоначалните директни разходи от оценката на правото на ползване на актива към датата на първоначално прилагане
- е използвана последваща преценка за лизинговия срок относно удължаване или прекратяване на договора, когато той съдържа такава опция

КРМСФО 23 Несигурност при третиране на данъци върху дохода

Разяснението разглежда счетоводното отчитане на данък върху дохода, когато данъчното третиране е свързано с несигурност, която засяга прилагането на МСС 12. То не се отнася за данъци или налози извън обхвата на МСС 12, нито включва специфични изисквания, свързани с лихви и глоби по отношение на данъчно третиране, свързано с несигурност. Разяснението по специално адресира следното:

- дали едно дружество разглежда самостоятелно данъчно третиране свързано с несигурност
- предположенията, които едно дружество прави за проверката на данъчните власти относно данъчното третиране
- как дружеството определя данъчната печалба (данъчна загуба), данъчни основи, неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити, данъчни ставки
- как дружеството разглежда промени във факти и обстоятелства

Дружеството определя дали да разглежда всяко данъчно третиране, свързано с несигурност самостоятелно или заедно с едно или повече други данъчни третираня, свързани с несигурност и използва подход, който най-добре предвижда резултата от несигурността.

Дружеството прилага съществена преценка при идентифициране на несигурности при данъчните третираня за данък върху дохода.

Разяснението няма ефект върху финансови отчети на Дружеството.

МСС 28 “Инвестиции в асоциирани предприятия” (Изменения): Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия

Измененията разясняват, че МСФО 9 Финансови инструменти е приложим по отношение на дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия, които по своята същност представляват част от нетната инвестиция в асоциираните или съвместните предприятия, но по отношение на които не се прилага метода на собствения капитал (дългосрочни участия). Това разяснение е релевантно, защото се предполага, че моделът на очакваните кредитни загуби по МСФО 9 е приложим и за такива дългосрочни участия. Предприятието прилага МСФО 9 към тези дългосрочни участия преди да приложи МСС 28. При прилагането на МСФО 9 предприятието не взема под внимание корекции в балансовата стойност на дългосрочните участия, които възникват в резултат от прилагането на МСС 28.

2.2. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предложения (продължение)

МСС 28 “Инвестиции в асоциирани предприятия” (Изменения): Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (продължение)

Измененията по-долу нямат ефект върху финансови отчети на Дружеството:

- Изменения на МСФО 9: Характеристики на предсрочно погасяване с отрицателно компенсиране
- Изменения на МСФО 19: Изменения, свивания или уреждания в плана
- Годишни подобрения 2015-2017 (Изменения на МСФО 3 Бизнес комбинации, МСФО 11 Съвместни споразумения, МСС 12 Данъци върху дохода, МСС 23 Разходи по заеми)

2.3. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано

Публикуваните стандарти, които все още не са действащи или не са приложени по-рано до датата на издаване на финансовия отчет на Дружеството, са изброени по-долу. Дружеството възнамерява да приложи тези стандарти, когато те влязат в сила.

МСФО 17 „Застрахователни договори“, издаден на 18 май 2017 г., в сила от 1 януари 2021 г.

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г., като се позволява по-ранното му прилагане, при условие че дружеството прилага също МСФО 15 Приходи по договори с клиенти и МСФО 9 Финансови инструменти. МСФО 17 Застрахователни договори установява принципите за признаване, оценяване, представяне и оповестяване на издадени застрахователни договори. Също така, той изисква прилагането на сходни принципи и по отношение на презастрахователните договори и инвестиционните договори с допълнителен, негарантиран доход. Целта на стандарта е да изисква дружествата да предоставят информацията, свързана със застрахователни договори по начин, който достоверно отразява тези договори. Тази информация осигурява базата за потребителите на финансови отчети да оценят ефекта, който договорите в рамките на обхвата на МСФО 17, оказват върху финансовото състояние, финансовите резултати и паричните потоци на дружеството. Стандартът все още не е приет от ЕС. Той не е приложен за Дружеството.

Изменения към МСФО 3 „Бизнес комбинации“, издаден на 22 октомври 2018, в сила от 1 януари 2020. Измененията все още не са приети от ЕС.

През октомври 2018, БМСС (Бордът) издава изменения на определението за бизнес по МСФО 3 Бизнес комбинации, за да подпомогне дружествата да определят дали една придобита група дейности и активи представлява бизнес или не. Бордът пояснява минимум изисквания за бизнес, премахва преценка дали пазарни участници са способни да заменят някои липсващи елементи, добавя указания да подпомогне дружествата да оценят дали един придобит процес е съществен, ограничава дефинициите за бизнес и резултат от бизнес и въвежда опция за тест за концентрация на пазарна стойност. Нови илюстративни примери са предоставени заедно с измененията.

Тъй като, измененията се прилагат проспективно към сделки и други събития, които възникват на или след датата на първоначално прилагане, Дружеството няма да бъде засегнато от тези изменения към датата на преминаване.

2.3. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

Изменения към МСС 1 и МСС 8: Определение за съществен, издаден на 31 октомври 2018, в сила от 1 януари 2020

През октомври 2018, БМСС издава изменения към МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводни приблизителни оценки и грешки, за да уеднакви определението за „съществен“ в стандартите и да поясни определени аспекти на дефиницията. Новото определение гласи, че „Информация е съществена, ако нейното пропускане, изкривяване или скриване би могло разумно да се очаква да повлияе решенията, които основните ползватели на финансови отчети с общо предназначение правят на базата на тези финансови отчети, които предоставят финансови информация за конкретно отчитащо се предприятие.“

Измененията към определението за съществен не се очаква да имат съществен ефект върху годишния финансов отчет на Дружеството.

Изменения към Референции към Концептуалната Рамка на МСФО, издаден на 29 март 2018, в сила от 1 януари 2020.

Изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 17: Реформа на Еталон/стандарт за лихвен процент, издаден на 26 септември 2019, в сила от 1 януари 2020

Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети: Класификация на пасиви като краткосрочни или дългосрочни, издаден на 23 януари 2020, в сила от 1 януари 2022.
Измененията все още не са приети от ЕС.

2.4. Отчитане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отчитат във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката.

Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута към края на отчетния период по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от годината. Всички курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

Последваща оценка

Оценката на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми и вземания

Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното им признаване, Дружеството оценява заемите и вземанията по амортизирана стойност, с използване на метода на ефективния лихвен процент, намалена с провизията за обезценка. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат предвид всички премии и отстъпки при придобиването, както и таксите, които са неразделна част от ефективния лихвен процент и разходите по сделката. Печалбите и загубите от заеми и вземания се признават в отчета за всеобхватния доход, когато заемите и вземанията бъдат отписани или обезценени, както и чрез процеса на амортизация.